

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

البيانات المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 التغييرات في حقوق الملكية الموحد
٤٩ - ١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



### تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة تقديم البيانات المالية الموحدة المدققة لشركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

#### الأنشطة الرئيسية

تتضمن الأنشطة الرئيسية للشركة تصنيع وتوريد الإسمنت والأكياس الورقية والحبال البلاستيكية. تستثمر المجموعة أيضاً فائض أموالها في الأوراق المالية الاستثمارية وحقوق الملكية الخاصة والعقارات. تزاول المجموعة أعمالها من إمارة الشارقة بدولة الإمارات العربية المتحدة وتبيع منتجاتها في الإمارات العربية المتحدة وبعض البلدان الأخرى في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا.

#### النتائج المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

يتم عرض بيان الدخل الموحد للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على الصفحة ٨ ويتم عرض الميزانية العمومية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على الصفحة ١٠ من البيانات المالية الموحدة.

حققت المجموعة مبيعات بمبلغ ٥٦٧,٥٧٧ ألف درهم (٢٠١٨: ٥٩٦,٨٢٧ ألف درهم) بينما بلغ صافي ربح السنة ١٢,٠٧٠ ألف درهم (٢٠١٨: ٢٩,٣٧٧ ألف درهم). إن حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت ١,٤١٥,٨٣٦ ألف درهم (٢٠١٨: ١,٤٤٢,٧٨٤ ألف درهم).

#### مبدأ الاستمرارية

لدى مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية والدعم لمواصلة أنشطتها في المستقبل المنظور. وعليه، يواصل المجلس تطبيق مبدأ الاستمرارية في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

#### المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتضمن الإيضاح ٢٥ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاح عن معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة. يتم تنفيذ كافة المعاملات كجزء من سياق أعمالنا الاعتيادية ووفقاً للقوانين واللوائح السارية.

#### مدقق الحسابات

تم تعيين كي بي إم جي كمدقق حسابات خارجيين للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يقترح المساهمين إعفائهم من مسؤوليتهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. عملت كي بي إم جي كمدقق حسابات للمجموعة لفترة ثلاث سنوات متتالية ووفقاً للمتطلبات التنظيمية، سيتم تعيين شركة تدقيق أخرى من قبل المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

رئيس مجلس الإدارة

٧ مارس ٢٠٢٠

ص.ب: ٢٠٨٣، برج الحصن الطابق ١٤، شارع البنوك الرولة - الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

P.O. Box 2083, Al Hisn Tower - 14<sup>th</sup> Floor, Bank Street, Rolla - Sharjah, United Arab Emirates

هاتف: ٠٣-٠٢-٥٦٨٦١٠٢/٥٦٨٤٦٨١/٥٦٩٥٦٦٦/٥٦-٠٦. فاكس: ٥٦٨٣١٧١ 5683171 Tel.: 06-5695666/5684681/5686102-03, Fax:

E-mail: scidcho@eim.ae, Website: www.sharjahcement.com

كى بي إم جي لوار جلف ليمتد  
٢٠٠٢، برج البطحاء  
كورنيش البحرية، 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 ٢٠١٩، 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 ٢٠١٩، 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

#### خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

#### راجع الإيضاح ٢٦ (أ) حول البيانات المالية الموحدة

- كما هو موضح في السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم ٤ حول البيانات المالية الموحدة، يتم تحديد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية من خلال نموذج خسائر الائتمان المتوقعة.
  - فهمنا المنهجية المتبعة من المجموعة لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة وقمنا بتقييم مدى ملاءمة منهجية خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
  - تشكل الذمم المدينة التجارية ١١٪ من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتنطوي عملية تحديد خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية على تقديرات وأحكام جوهرية.
  - قمنا بتقييم نموذج خسائر الائتمان المتوقعة المطبق من قبل الإدارة من خلال مراجعة تحليل الإدارة لخسائر الائتمان التاريخية لذممها المدينة ومدى اكتمال ودقة البيانات المدخلة في هذا النموذج وتقييم التقديرات المستقبلية المطبقة.
  - قمنا باختبار المدخلات الرئيسية لهذا النموذج، مثل المدخلات المستخدمة في احتساب احتمالية التعثر في السداد والخسارة اللاحقة المترتبة على التعثر، من خلال مقارنتها مع البيانات التاريخية. قمنا أيضاً بتقييم مدى معقولة العوامل المستقبلية المستخدمة من قبل المجموعة.
- قمنا بمراجعة الترتيبات و/أو المراسلات مع أطراف خارجية لتقييم إمكانية تحصيل الذمم المدينة الجوهرية متأخرة السداد.

## أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

### كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي

### أمر التدقيق الرئيسي

#### تقييم المخزون

#### راجع الإيضاح ١٢ حول البيانات المالية الموحدة

- كما هو موضح في السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم ٤ حول البيانات المالية الموحدة، يتم تسجيل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. وبناء عليه، تطبق الإدارة أحكام لتحديد المخصصات المناسبة للمخزون المتقادم استناداً إلى أعمارهِ وسعر البيع المستقبلي المتوقع.
- رأينا أن تقييم المخزون يعتبر أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً لأن تحديد المخصصات المناسبة ينطوي على توقع الكميات الزائدة للمخزون التي سوف تظل غير مستخدمة أو غير مباعة بعد نهاية فترة التقرير، وهو أمر غير مؤكد ويتطلب تطبيق أحكام جوهرية من قبل الإدارة.
- قمنا باختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية الرئيسية على المخزون.
- قمنا بتقييم عينة من المخزون للتحقق أن بنود المخزون المسجلة في التقرير عن أعمار المخزون قد تم تصنيفها بالعمر المناسب من خلال مقارنة بنود المخزون الواردة في التقرير مع الوثائق ذات الصلة التي تضمنت فواتير الشراء وسندات استلام البضائع.
- قمنا باختبار صافي القيمة القابلة للتحقيق لعينة من المخزون من خلال مقارنة التكلفة مع أسعار البيع الأخيرة وتقييم مدى معقولية أي انخفاض في قيمة المخزون بناء على هذا التقييم.
- قمنا بتقييم ما إذا كانت المخصصات المكونة في تاريخ التقرير متوافقة مع سياسة المجموعة بشأن تكوين مخصصات المخزون من خلال إعادة احتساب المخصصات استناداً إلى المعايير الواردة في السياسة.
- قمنا بتقييم مدى الدقة السابقة للأحكام الموضوعية من قبل الإدارة في تكون مخصصات المخزون من خلال فحص استخدام أو عكس المخصصات المسجلة كما في نهاية السنة والمخصصات الجديدة المكونة في السنة الحالية فيما يتعلق بالمخزون في المخازن.

## المعلومات الأخرى

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

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تنحصر 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 هذه المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترعب 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 وتُعتبر 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 مدققي 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 الموضوعية 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 تُثير شكوك جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خُصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي 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 مدققي 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 نؤكد 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 مدققي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة 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 التدايعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

### التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقنضي 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 تدقيقنا؛
- 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 ٢٠١٩؛
- 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 أُتيحت لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أي من الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو أن الشركة قد خالفت نظامها الأساسي، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

كى بي إم جي لوار جلف ليمتد



فوزي أبوراس

رقم التسجيل: ٩٦٨

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 07 MAR 2020

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

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٥٩٦,٨٢٧	٥٦٧,٥٧٧		الإيرادات
(٥٦٢,٧٥٢)	(٥٣٤,١١١)		تكلفة المبيعات
-----	-----		
٣٤,٠٧٥	٣٣,٤٦٦		إجمالي الأرباح
(١٥,٨٧٧)	(١٥,٢٠٣)		المصروفات الإدارية والعمومية
(٦,٠٥٦)	(٤,٦٢٦)		مصروفات البيع والتوزيع
٢٣,٠٥٥	١٦,٠٠٣	٦	إيرادات الاستثمارات
-	(٧,٠٠٠)	٩	خسائر انخفاض قيمة عقارات استثمارية
(٨,٨٤٩)	(١٤,٨١٨)	٧	مصروفات التمويل - صافية
٣,٠٢٩	٤,٢٤٨		إيرادات أخرى
-----	-----		
٢٩,٣٧٧	١٢,٠٧٠	٧	أرباح السنة
=====	=====		
٢٩,٣٧٧	١٢,٠٧٠		أرباح السنة منسوبة إلى: مالكي الشركة
=====	=====		
٠.٠٤٨	٠.٠٢٠	٢١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)
=====	=====		

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٤ إلى ٤٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٧.

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

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩,٣٧٧	١٢,٠٧٠	
		أرباح السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى:
		البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:
(١١,٩٨٤)	١,٠١٨	١-١١ صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(١١,٩٨٤)	١,٠١٨	الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
١٧,٣٩٣	١٣,٠٨٨	إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
١٧,٣٩٣	١٣,٠٨٨	إجمالي الإيرادات الشاملة منسوب إلى: مالكي الشركة

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٤ إلى ٤٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٧.

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

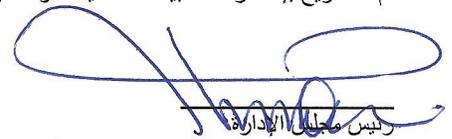
٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٩٨٢,٠٧٥	١,٠٠٢,٢٠٥	١	الممتلكات والألات والمعدات
١٩٠,٢٠٧	٢٧٥,٥٧٨	٩	العقارات الاستثمارية
١٦٦,٧٩١	١٤٨,٠٦٤	١-١١	الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	٧,٨٩٢	١٣	الذمم المدينة طويلة الأجل
١,٣٣٩,٠٧٣	١,٤٣٣,٧٣٩		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٣١٥,٨٢٥	٣٥٧,٧٣٢	١٢	المخزون
٢٧٣,٣٢٥	٢٩٣,١٥١	١٣	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢٠,٩٠٤	٢٧,٦٨٠	٢-١١	الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٠,٥٣٦	٢٠,٤٩٣	١٤	النقد في الصندوق ولدى البنك
٢٢,٥٠٨	٢٢,٥٠٨	١٠	الموجودات المحتفظ بها للبيع
٦٩٣,٠٩٨	٧٢١,٥٦٤		
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٤٠,٦٩٤	١٨١,٥٦٩	١٥	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢٥٨,٢٠٥	٣٣٧,٨٢٦	١٦	قروض قصيرة الأجل
٣٩٨,٨٩٩	٥١٩,٣٩٥		
٢٩٤,١٩٩	٢٠٢,١٦٩		<b>صافي الموجودات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
(١٦٢,٦٩١)	(١٩١,٣٥٣)	١٦	قروض طويلة الأجل
(٢٧,٧٩٧)	(٢٨,٧١٩)	١٧	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٤٢,٧٨٤	١,٤١٥,٨٣٦		<b>صافي الموجودات</b>
			<b>يتمثل في:</b>
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	١٨	رأس المال
٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	١٩	الاحتياطي القانوني
٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	٢٠	الاحتياطي العام
٣٩,٥٣٦	-	٢٣	توزيعات الأرباح المقترحة
١٣,٩٩٦	١٢,٣٢٤	١-١١	احتياطي القيمة العادلة
٢٢٠,٥٣٤	٢٣٤,٧٩٤		الأرباح المحتجزة
١,٤٤٢,٧٨٤	١,٤١٥,٨٣٦		

على حد علمنا، أن البيانات المالية الموحدة تعرض وبشكل عادل، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٤ إلى ٤٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة بالنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٠.

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس مجلس الإدارة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٧.

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

### بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩,٣٧٧	١٢,٠٧٠	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		أرباح السنة
		تعديلات :-
٥٦,٢٧٢	٦٣,٦٦٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٦٦٢	٢,٥٩٣	استهلاك العقارات الاستثمارية
٣,٣٢٣	٢,٢١٤	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(١١٥)	(٧٣٤)	الأرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٩٣٨)	-	أرباح من بيع موجودات محتفظ بها للبيع
٤,٤٢٨	(٦,٥٥٩)	(أرباح)/خسائر من التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨,٠٩١)	(١٨٦)	صافي الأرباح من بيع استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٩٤٤)	(١,٥٥٢)	إيرادات إيجار من عقارات استثمارية
(٩,٤٥٧)	(٦,٠٠٧)	إيرادات توزيعات الأرباح
-	٧,٠٠٠	خسائر انخفاض قيمة عقارات استثمارية
٨,٥٥٣	١٦,٨٣١	مصروفات الفائدة
٧٨,٠٧٠	٨٩,٣٣٨	
		<b>التغيرات في:</b>
(٤٦,٦٧٠)	(٤١,٩٠٧)	● المخزون
(٤٠,٩٦٣)	(٢٧,٧١٨)	● الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٨,٧٦٦	٣٩,٣٢٩	● الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(١,٣٠٨)	(١,٢٩٢)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٠٠٠)	(٥٠٠)	الأتعاب المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
٥,٨٩٥	٥٧,٢٥٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢٢٠,٤٥٤)	(٨٣,٨٠٢)	الاستحواذ على ممتلكات والآلات ومعدات
-	(٩٤,٩٦٤)	إضافات إلى عقارات استثمارية
١٧٥	٩٣٨	المتحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦,٤١٦)	(٤,٢٦٤)	شراء استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٣١,٥٤٩	٢٤,٠٠٩	المتحصلات من بيع استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٩,٤٥٧	٦,٠٠٧	توزيعات الأرباح
٢,٩٤٤	١,٥٥٢	إيرادات إيجار من عقارات استثمارية
(٥,٧٨١)	(٥,٨٠٩)	شراء استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥١,٧٧٣	٥,٧٧٨	المتحصلات من بيع استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٨٩١)	-	الزيادة في استثمار في شركة زميلة
(١٤٩,٦٤٤)	(١٥٠,٧٥٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٢٠٩,٤٧٤	١٠٨,٢٨٣	صافي الحركة في قروض مصرفية
(٤٨,٦٦٠)	(٣٧,٩٩٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٨,٥٥٣)	(١٦,٨٣١)	الفائدة المدفوعة
١٥٢,٢٦١	٥٣,٤٦٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
		<b>صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله</b>
٨,٥١٢	(٤٠,٠٤٣)	النقد وما يعادله في بداية السنة
٥٢,٠٢٤	٦٠,٥٣٦	النقد وما يعادله في نهاية السنة
٦٠,٥٣٦	٢٠,٤٩٣	
٦٠,٥٣٦	٢٠,٤٩٣	يتألف النقد وما يعادله من:
		النقد في الصندوق ولدى البنك

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٤ إلى ٤٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٧.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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
١,٤٧٦,٠٥١	٢١٨,٠٩٣	٤٠,٥٨٠	٤٨,٦٦٠	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤
-	٨,٥٨٨	(٨,٥٨٨)	-	-	-	-
١,٤٧٦,٠٥١	٢٢٦,٦٨١	٣١,٩٩٢	٤٨,٦٦٠	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤
٢٩,٣٧٧	٢٩,٣٧٧	-	-	-	-	-
(١١,٩٨٤)	-	(١١,٩٨٤)	-	-	-	-
١٧,٣٩٣	٢٩,٣٧٧	(١١,٩٨٤)	-	-	-	-
-	٦,٠١٢	(٦,٠١٢)	-	-	-	-
-	٦,٠١٢	(٦,٠١٢)	-	-	-	-
(٤٨,٦٦٠)	-	-	(٤٨,٦٦٠)	-	-	-
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-
-	(٣٩,٥٣٦)	-	٣٩,٥٣٦	-	-	-
(٥٠,٦٦٠)	(٤١,٥٣٦)	-	(٩,١٢٤)	-	-	-
١,٤٤٢,٧٨٤	٢٢٠,٥٣٤	١٣,٩٩٦	٣٩,٥٣٦	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤

في ١ يناير ٢٠١٨  
التعديل عند التطبيق المبدي للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨

إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة  
أرباح السنة

الخسائر الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

الحركة الأخرى في حقوق الملكية  
تحويل احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المحتجزة عند بيع استثمارات مسجلة بالقيمة  
العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (راجع إيضاح ١١-١)

إجمالي الحركة الأخرى في حقوق الملكية

المعاملات مع مالكي الشركة

المساهمات من قبل المالكين والتوزيعات عليهم  
توزيعات الأرباح المعلنة (راجع الإيضاح ٢٣)  
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (راجع الإيضاح ٢٥)  
توزيعات أرباح نقدية مقترحة (راجع الإيضاح ٢٣)

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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
١,٤٤٢,٧٨٤	٢٢٠,٥٣٤	١٣,٩٩٦	٣٩,٥٣٦	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤
						في ١ يناير ٢٠١٩
١٢,٠٧٠	١٢,٠٧٠	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة أرباح السنة
١,٠١٨	-	١,٠١٨	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
١٣,٠٨٨	١٢,٠٧٠	١,٠١٨	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
						الحركة الأخرى في حقوق الملكية
-	٢,٦٩٠	(٢,٦٩٠)	-	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المحتجزة عند بيع استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (راجع إيضاح ١١-١)
-	٢,٦٩٠	(٢,٦٩٠)	-	-	-	إجمالي الحركة الأخرى في حقوق الملكية
(٣٩,٥٣٦)	-	-	(٣٩,٥٣٦)	-	-	المعاملات مع مالكي الشركة
(٥٠٠)	(٥٠٠)	-	-	-	-	المساهمات من قبل المالكين والتوزيعات عليهم
-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المعلنة (راجع الإيضاح ٢٣)
-	-	-	-	-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (راجع الإيضاح ٢٥)
-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية مقترحة (راجع الإيضاح ٢٣)
(٤٠,٠٣٦)	(٥٠٠)	-	(٣٩,٥٣٦)	-	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
١,٤١٥,٨٣٦	٢٣٤,٧٩٤	١٢,٣٢٤	-	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٤ إلى ٤٩ 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 ٢٠١٩

## 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ("السنة الحالية") من البيانات المالية للشركة وشركتها التابعة بالإضافة إلى حصة الشركة في شركة زميلة (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

تعمل المجموعة في مجال تصنيع وتوريد الإسمنت والأكياس الورقية 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. إن تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة مدرجة في الإيضاح رقم ٤.

إن هذه أول بيانات مالية للمجموعة تم فيها تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الابدان". تم بيان التغييرات على السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٣.

### أساس القياس

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأدوات المالية المشتقة 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 للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب عدد صحيح بالألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، قامت الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية اعتباراً من تاريخ التعديل فصاعداً.

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

### قياس القيم العادلة

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

لدى المجموعة إطار رقابي يتعلق بقياس القيم العادلة. يتضمن هذا 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.

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

## إيضاحات (تابع)

### ٢. أساس الإعداد (تابع)

#### قياس القيم العادلة (تابع)

عندما يتم استخدام معلومات مقدمة من طرف آخر لقياس القيم العادلة، يقوم الفريق الإداري بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بما في ذلك المستوى في النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة الذي يتعين في إطاره 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 الموضوعية عند قياس القيم العادلة في الإيضاح رقم ٩ - العقارات الاستثمارية والإيضاح ١١ - الاستثمارات.

### ٣. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

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

##### السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩

قامت المجموعة مبدئياً بتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. هناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى تسري أيضاً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ولكن ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إن تفاصيل التغيير في السياسات المحاسبية مبينة أدناه:

تقوم المجموعة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان عقد ما يمثل، أو يتضمن، عقد إيجار. يمثل العقد عقد إيجار، أو يتضمن عقد إيجار، في حال انطوى العقد على تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل ثمن ما. لتقييم ما إذا كان يتم بموجب العقد تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان:

- العقد ينطوي على استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك صراحةً أو ضمناً، ويجب أن يكون مميزاً بشكل مادي أو يمثل بشكل جوهري كافة سمات الأصل المميز مادياً. في حال كان لدى المورد حق بديل أساسي، فإن الأصل لا يكون محدداً.

- للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام؛

- وللمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل. تتمتع المجموعة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق في اتخاذ القرارات الأكثر ملائمة لتغيير كيفية استخدام الأصل والغرض منه. في حالات نادرة حيث يكون القرار بشأن كيفية استخدام الأصل والغرض منه محدداً مسبقاً، يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل في حال:

- كان للمجموعة الحق في تشغيل الأصل؛
- أو قامت المجموعة بتصميم الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيفية استخدامه والغرض منه.

في بداية العقد أو عند إعادة تقييم عقد ما يتضمن عنصر إيجار، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة.

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

إيضاحات (تابع)

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

## المجموعة بصفة مستأجر

تعترف المجموعة بالموجودات ذات حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس الموجودات ذات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن القيمة المبدئية لالتزامات الإيجار المعدلة وفقاً لمدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة بالإضافة إلى تقدير تكاليف فك وإزالة الأصل ذات الصلة أو استعادة الأصل ذات الصلة أو الموقع الذي يوجد عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً احتساب استهلاك الموجودات ذات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء العقد إلى نهاية فترة الإيجار، ما لم يتم بموجب عقد الإيجار نقل ملكية الأصل ذات الصلة إلى المجموعة بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن توضح تكلفة الموجودات ذات حق الاستخدام أن المجموعة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم احتساب استهلاك أصل ذات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذات الصلة، والذي يتم تحديده وفقاً لنفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم بشكل دوري تخفيض الأصل ذات حق الاستخدام من خلال خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها في ضوء بعض عمليات إعادة القياس لالتزام الإيجار.

يتم مبدئياً قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة، يتم الخصم باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تقوم المجموعة بتحديد معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدل الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تشتمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الأساسية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء العقد؛
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء المؤكد ممارسته بشكل معقول من قبل المجموعة، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة على يقين من ممارسة خيار التمديد، وقرارات الإنهاء المبكر للعقد ما لم تكن المجموعة على يقين معقول بعدم الإنهاء في وقت مبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية المترتبة على تغيير في مؤشر أو معدل ما، في حال كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، في حال قامت المجموعة بتغيير تقديرها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة أساسية معدلة.

عندما تتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية للأصل ذات حق الاستخدام، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ذات حق الاستخدام إلى الصفر.

## المجموعة بصفة مؤجر

عندما تكون المجموعة مؤجر، تقوم عند بدء عقد الإيجار بتحديد ما إذا كان عقد الإيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد من عقود الإيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل فعلي كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل ذات الصلة. في حال كان كذلك، يعتبر عقد الإيجار بمثابة عقد إيجار تمويلي؛ وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار هو للجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

إذا كان الترتيب يتضمن عناصر إيجارية وغير إيجارية، تقوم المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بغرض تخصيص الثمن الوارد في العقد.

تعترف المجموعة بدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود إيجار تشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "إيرادات أخرى".

بناءً على تقييم الإدارة، فإن تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - عقود الإيجار ليس له تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة بصفتها مؤجر أو مستأجر وبالتالي، لم تقم المجموعة بإجراء أي تسويات بهذا الشأن.

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

## إيضاحات (تابع)

### ٣. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ " عقود الإيجار "

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩

في بداية الترتيب، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان الترتيب يمثل أو يتضمن إيجار.

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي عندما تنص شروط العقد على تحويل كافة مخاطر وامتيارات الملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع العقود الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلي.

في بداية العقد أو عند إعادة تقييم ترتيب ما يتضمن إيجار، تقوم المجموعة بفصل الدفعات والمبالغ الأخرى اللازمة بموجب الترتيب إلى مبالغ ودفعات تتعلق بعقد الإيجار عن تلك اللازمة للعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة ذات العلاقة. إذا قامت المجموعة بإبرام عقد إيجار تمويلي والذي لا يؤهل بصورة عملية لفصل المبالغ الخاصة به بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات بقيمة مساوية للقيمة العادلة للأصل ذات الصلة، وبالتالي يتم تخفيض المطلوبات كدفعات ويتم الاعتراف بتكاليف التمويل المحتسبة على الالتزام باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للمجموعة.

#### المجموعة بصفة مستأجر

فيما يتعلق بعقود إيجار الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم بموجبه نقل كافة مخاطر وامتيارات الملكية إلى المجموعة بشكل فعلي، يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي. يتم مبدئياً قياس الموجودات المؤجرة بالقيمة التي تساوي قيمتها العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم احتساب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على الموجودات.

يتم الاعتراف بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود إيجار تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في بيان المركز المالي للمجموعة. يتم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلي ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

يتم توزيع الحد الأدنى لدفعات الإيجارات التي تمت بموجب عقود إيجار تمويلي بين مصروفات التمويل وتخفيض الالتزام القائم. يتم تخصيص مصروفات التمويل لكل فترة من فترات عقد الإيجار لتحديد معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام.

#### كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارات تجارية تتعلق بمحظة عقاراتها الاستثمارية. قررت المجموعة بناءً على تقييم شروط وأحكام الاتفاقيات، أنها تحتفظ بكافة مخاطر وامتيارات ملكية هذه العقارات وعليه، تم احتساب هذه العقود على أنها عقود إيجار تشغيلي. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار، على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقارات أخرى كإيرادات أخرى.

### ٤. السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بصورة متسقة على كافة الفترات المبينة في هذه البيانات المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك (راجع الإيضاح ٣).

#### 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 على الفور الاعتراف بالأرباح من صفقات الشراء المربحة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكديدها، ما لم تكن مرتبطة بإصدار سندات دين أو سندات حقوق ملكية.

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

إيضاحات (تابع)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## الشركات التابعة

تتمثل الشركات التابعة في 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.

## الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير مسيطرة مبدئياً وفقاً لحصتها التناسبية من صافي الموجودات التي يمكن تحديدها في الشركة المُستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. فيما يتعلق بأي تغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة لا يترتب عليها فقدان السيطرة، يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية.

## 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.

## 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 المُستثمر 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.

## الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات استناداً إلى نموذج ينطوي على خمس خطوات على النحو الموضح في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير الدولية:

- خطوة ١ تعريف العقد (العقود) مع العميل: يُعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء بها.
- خطوة ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: يتمثل التزام الأداء في الوعد المنصوص عليه في العقد المبرم مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.
- خطوة ٣ تحديد سعر المعاملة: يتمثل سعر المعاملة في المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يحق لها الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو تقديم الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالإئابة عن أطراف أخرى.
- خطوة ٤ تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد: فيما يخص العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء بقيمة تعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يكون من حقها الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
- خطوة ٥ الاعتراف بالإيرادات عند (أو بمجرد) وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تُعتبر المجموعة أنها أوفت بالتزام الأداء، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية عند استيفاء أي من المعايير التالية:

- ١- قيام العميل بصورة متزامنة باستلام واستخدام المنافع المترتبة على أداء المجموعة لالتزاماتها بمجرد أداء المجموعة لها؛
- ٢- يترتب على أداء الشركة إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين الأصل؛ أو
- ٣- لا يترتب على أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق واجب النفاذ لأداء الدفعات مقابل الالتزامات التي تم الوفاء بها حتى تاريخه.

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

### إيضاحات (تابع)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### الاعتراف بالإيرادات (تابع)

فيما يتعلق بالتزامات الأداء التي لم ينطبق عليها أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تقديم السلع أو الخدمات التي وعدت بها، تقوم بإنشاء الأصل الخاص بالعقد على أساس قيمة المقابل المحقق من الوفاء بالتزام. يصبح الأصل الخاص بالعقد ذمة عقد مدينة عندما يكون حق المجموعة في الحصول على المبلغ المقابل غير مشروط، وذلك فقط عندما يلزم انقضاء فترة زمنية قبل استحقاق دفع المبلغ المقابل. عندما يزيد المقابل المقبوض من العميل عن مبلغ الإيرادات المعترف بها، ينشأ التزام خاص بالعقد.

عند تحديد سعر المعاملة، تضع المجموعة في الاعتبار تأثيرات الثمن المقابل المتغير ووجود مكونات مالية جوهرية والمقابل غير النقدي والمبلغ المقابل المستحق للدفع للعميل (إن وجد).

إذا تضمن الثمن المقابل في أحد العقود مبلغ متغير، تقوم المجموعة عندئذ بتقدير المبلغ المقابل المستحق نظير تحويل بضائع للعميل. يتم تقييم المبلغ المقابل المتغير عند بدء العقد ويتم تقييمه إلى أن تكون هناك احتمالية كبيرة بعدم حدوث عكس إيرادات جوهرية بقيمة الإيرادات المتراكمة المعترف بها، عند تلاشي عدم اليقين المرتبط بالمبلغ المقابل المتغير لاحقاً.

عند يتم تحديد عنصر تمويل جوهري، يتعين على المجموعة تعديل مبلغ الثمن المقابل المحدد بما يشمل تأثيرات القيمة الزمنية للمال. وذلك لأنه يتعين على المجموعة الاعتراف بالإيرادات بقيمة تعكس السعر الذي قام العميل بدفعه مقابل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل إذا كان العميل قام بالدفع نقداً نظير السلع أو الخدمات (أو عندما) يتم تحويلها إلى العميل.

##### بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تسليم البضائع وقبولها من قبل العميل وفقاً للوعود المقدمة. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإعادة بند ما، يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث عكس كبير في قيمة الإيرادات التراكمية المعترف بها. لذلك، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المعترف بها للعائدات المتوقعة، والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية. في تلك الحالات، يتم الاعتراف بالتزام رد الثمن وحق استرداد أصل البضائع المرتجعة.

يتم قياس الحق في استرداد موجودات البضائع المرتجعة بالقيمة الدفترية السابقة للمخزون ناقصاً أي تكاليف متوقعة لاسترداد البضائع. يتم إدراج التزام رد الثمن ضمن الذمم الدائنة الأخرى ويتم إدراج الحق في استرداد البضائع المرتجعة ضمن المخزون. تقوم المجموعة بمراجعة تقديرها للمرتجعات المتوقعة بتاريخ كل تقرير وبناء عليه يتم تحديث مبالغ الموجودات والمطلوبات.

##### الإيرادات الإيجارية

يتم الاعتراف بالإيرادات الإيجارية من العقارات الاستثمارية كإيرادات أخرى 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.

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

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر في التاريخ ثبوت حق المجموعة في الحصول على الدفعات (شريطة أن يكون من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة).

##### تكاليف وإيرادات التمويل

تشتمل تكاليف التمويل لدى المجموعة مصروفات الفائدة على القروض والرسوم المصرفية. تشتمل إيرادات التمويل على عكس نسبة التغير في قيمة الثمن المستحق من بيع استثمار ما. يتم الاعتراف بإيرادات أو مصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتمثل "معدل الفائدة الفعلي" في المعدل يتم بموجبه بصورة فعلية خصم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى:

- إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي؛

- أو التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

عند احتساب مصروفات الفائدة، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للالتزام.

يتم إدراج تكاليف الاقتراض المنسوبة بشكل مباشر لحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن 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)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## الممتلكات والآلات والمعدات

### الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف الاقتراض المرسلة، 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 المزمع 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 رسلة المصروفات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى المجموعة.

### 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 قيمها المتبقية المقدرة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف به بصورة عامة ضمن الأرباح أو الخسائر. لا يتم احتساب استهلاك للأراضي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات للفترتين الحالية والمقارنة:

### 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)

### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### العقارات الاستثمارية

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 تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية التي ينطوي عليها هذا الجزء 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 تكبدها.

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 والمخزون وقطع الغيار والبضائع قيد التصنيع التي تم شراؤها

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

#### 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. يتم تحديد القيمة على أساس المتوسط المرجح.

#### الموجودات المحتفظ بها للبيع

إن الموجودات غير المتداولة، أو مجموعات الاستبعاد التي تتألف من موجودات ومطلوبات، يتم بيانها على أساس صافي القيمة ويتم تصنيفها على أنها موجودات محتفظ بها للبيع إذا كان استردادها مرجح بشكل كبير من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المتواصل.

يتم عادةً قياس هذه الموجودات، أو مجموعات الاستبعاد، بقيمتها الدفترية أو قيمها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم أولاً تخصيص خسائر انخفاض قيمة مجموعة الاستبعاد إلى الشهرة التجارية، ثم إلى الموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس تناسبي، ولا يتم تخصيص أي خسائر إلى المخزون أو الموجودات المالية أو العقارات الاستثمارية، والتي يستمر قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر عند التصنيف المبدئي كموجودات محتفظ بها للبيع أو محتفظ بها للتوزيع، كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر اللاحقة الناتجة عن إعادة القياس ضمن الأرباح أو الخسائر.

بمجرد تصنيفها كموجودات محتفظ بها للبيع، يتم إيقاف احتساب الإطفاء أو الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات، ويتم إيقاف احتساب الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية استناداً إلى حقوق الملكية.

#### الأدوات المالية

#### الاعتراف والقياس المبدئي

يتم مبدئياً الاعتراف بالذمم المدينة التجارية وسندات الدين 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.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية لا تنطوي على عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً، فيما يتعلق بالبنود غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم مبدئياً قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويل هام بسعر المعاملة.

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

## إيضاحات (تابع)

### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### الأدوات المالية (تابع)

#### التصنيف والقياس اللاحق

#### الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف أصل مالي ما على أنه مُقاس بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – استثمارات دين؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – استثمارات ملكية؛ أو العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبدئي بها إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من فترة التقارير الأولى التي تلي تغيير نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين ويكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
  - وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.
- يتم قياس استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين وتكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛
  - وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

#### تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف " المبلغ الأصلي " على أنه القيمة العادلة للأصل المالي بتاريخ الاعتراف الأولي. يتم تعريف " الفائدة " على أنها مقابل القيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي قيد السداد خلال فترة زمنية محددة والمخاطر الأخرى الأساسية المتعلقة بمخاطر وتكاليف الإقراض (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط المدفوعات من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما لا يجعله يفي بهذا الشرط. عند إجراء ذلك التقييم تضع المجموعة في الاعتبار:

- أحداث محتملة قد تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- شروط قد يترتب عليها تعديل معدل الفائدة التعاقدية، بما في ذلك معدلات فائدة متغيرة؛
- مزايا الدفع مقدماً أو التمديد؛
- وشروط تحد من مطالبة المجموعة بالحصول على تدفقات نقدية من موجودات محددة (مثل شرط عدم الرجوع).

تتوافق خصائص الدفع مقدماً مع المعايير الخاصة بدفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط في حال كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل كبير مبالغ غير مسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تشمل على تعويض إضافي معقول مقابل الإنهاء المبكر للعقد. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالأصل المالي الذي تم الاستحواذ عليه بسعر مخفض أو بقيمة تزيد عن قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تجيز أو تتطلب الدفع المسبق لمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (التي قد تتضمن أيضاً تعويضاً إضافياً معقولاً للإنهاء في وقت مبكر) يتم اعتبارها أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير جوهرياً عند الاعتراف المبدئي.

عند الاعتراف المبدئي بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم هذا الاختيار وفقاً لكل استثمار على حدة.

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

## إيضاحات (تابع)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

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

القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
يتم قياس تلك الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. هذا ويتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك أي حصص أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى  
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إيقاف الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى  
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم مطلقاً إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مفاضة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان مصنف على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو كان يمثل أداة مشتقة، أو كان مصنف على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. إن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروفات الفائدة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم ضمن الأرباح أو الخسائر أيضاً بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إيقاف الاعتراف.

إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بأصل مالي ما عندما تنتهي حقوق المجموعة التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من هذا الأصل المالي، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية، أو حتى أنها لم تقم بموجبها بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بسيطرة على الأصل المحول.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات تقوم بموجبها بتحويل موجودات معترف بها في بيان المركز المالي، بينما تحتفظ بكافة أو بجزء كبير من مخاطر وامتيازات الأصل المحول. في هذه الحالة، لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

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

## إيضاحات (تابع)

### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### إيقاف الاعتراف (تابع)

##### المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تنتهي التزامات المجموعة التعاقدية أو عندما يتم الوفاء بها أو إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم المجموعة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه بشكل يؤدي إلى اختلاف التدفقات النقدية بصورة فعلية. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بالقيمة العادلة وفقاً للشروط المعدلة.

عند إيقاف الاعتراف بالتزام مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية التي تم تحديدها والثلث المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

##### المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية، ويتم بيان صافي المبلغ ضمن بيان المركز المالي، وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني نافذ بمقاصة هذه المبالغ وتعتزم إما تسويتها على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

##### النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله من النقد والأرصدة المصرفية.

##### 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

##### المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الرسمية وفقاً لسعر الصرف السائد في تواريخ المعاملات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية إلى العملة الرسمية وفقاً لسعر الصرف في تاريخ التقرير. يتم 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. يتم تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. تتم بصورة عامة الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر، ويتم عرضها ضمن تكاليف التمويل.

##### 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 لأسعار الصرف في تواريخ المعاملات.

عند استبعاد عملية خارجية بالكامل أو جزء منها، بحيث يتم فقدان السيطرة أو التأثير الهام أو السيطرة المشتركة، تتم إعادة تصنيف القيمة المتراكمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية ذات الصلة بتلك العملية الخارجية إلى الأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح أو خسائر الاستبعاد. عند قيام المجموعة باستبعاد جزء فقط من حصتها في شركة تابعة مع الاحتفاظ بالسيطرة، تتم إعادة تصنيف الجزء ذي الصلة من القيمة المتراكمة إلى الحصص غير المسيطرة. عندما تقوم المجموعة باستبعاد جزء فقط من شركة زميلة أو ائتلاف مشترك مع الاحتفاظ بالتأثير الهام أو السيطرة المشتركة، تتم إعادة تصنيف الجزء ذي الصلة من القيمة المتراكمة إلى الأرباح أو الخسائر.

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

## إيضاحات (تابع)

### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### انخفاض القيمة

#### الموجودات المالية غير المشتقة

#### الأدوات المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات الخسائر لائتمان المتوقعة لما يلي:

- الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛
  - واستثمارات الدين المُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.
- تعترف المجموعة كذلك بمخصصات الخسائر لائتمان المتوقعة من ذمم الايجار المدينة، والتي تم الإفصاح عنها كجزء من الذمم المدينة التجارية والأخرى.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، باستثناء ما يلي حيث يتم قياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً:

- سندات الدين التي تم تحديدها على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛
- وسندات دين أخرى وأرصدة مصرفية لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية (بما في ذلك ذمم الايجار المدينة) وموجودات العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات المعقولة والمدعومة بأدلة والتي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني القائم على معلومات والمعلومات الاستشرافية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأصل المالي قد زادت بصورة جوهرية إذا تم التأخر عن السداد لفترة ١٢٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي المقترض بكافة التزاماته الائتمانية تجاه المجموعة دون لجوء المجموعة لاتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد)؛
- أو أن يكون الأصل المالي مستحق منذ أكثر من ٣٦٥ يوماً؛

تعتبر المجموعة أن سندات الدين ذات مخاطر ائتمان منخفضة عندما يعادل تصنيف مخاطر الائتمان الخاصة بها مع التعريف العالمي لـ "الفئة الاستثمارية".

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً). إن أقصى فترة يتم وضعها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

#### قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

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

## إيضاحات (تابع)

### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### انخفاض القيمة (تابع)

#### الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

#### الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى قد تعرضت لانخفاض القيمة. يعتبر الأصل المالي تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالي:

- أزمة مالية حادة للمقترض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر أو التأخر في السداد لمدة تزيد عن ٩٠ يوماً؛
- إعادة جدولة قرض أو سلفة من قبل المجموعة وفقاً لشروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- أن يصبح من المرجح أن المقترض سيظهر إفلاسه أو سيقدم على إعادة هيكلة مالية أخرى،
- أو عدم وجود سوق نشط لسند ما بسبب أزمات مالية.

#### عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ضمن بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر الخاصة بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. فيما يتعلق بسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إذا أمكن ربط هذا العكس بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة. فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالعكس ضمن حساب الأرباح أو الخسائر.

#### الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء من الأفراد، يوجد لدى المجموعة سياسة لشطب إجمالي القيمة الدفترية عندما يكون الأصل المالي متأخر السداد لمدة ٣٦٥ يوماً بناءً على الخبرة السابقة لاسترداد موجودات مماثلة. بالنسبة للعملاء من المؤسسات، تقوم المجموعة بتقييم توقيت وقيمة المشطوبات على أساس فردي فيما إذا كان هناك احتمال معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة. ومع ذلك، يمكن أن تخضع الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة تنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

#### الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف العقارات الاستثمارية والمخزون) 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 انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. إن الشهرة التجارية التي تنشأ نتيجة دمج الأعمال يتم تخصيصها للوحدات المنتجة للنقد أو لمجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع لها أن تستفيد من دمج الأعمال ذات الصلة.

تمثل 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، مخصصة لتصل إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

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

إيضاحات (تابع)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات غير المالية (تابع)

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تجارية مخصصة للوحدات المنتجة للنقد ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة التجارية. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إلى الحد الذي لا يزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

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

بالنسبة لموظفيها 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.

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات حول ربحية السهم الأساسية لأسهمها. يركز احتساب ربحية السهم المخففة على الأرباح التالية المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد التعديل لتأثير جميع الأسهم العادية المحتملة المخففة. يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بأثر رجعي ليشمل تأثير أي زيادة في عدد الأسهم دون تغيير مقابل 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.

المعايير التي تم إصدارها ولم يتم تفعيلها بعد

يسري عدد من المعايير الجديدة التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩ ويجوز تطبيقها بشكل مسبق؛ إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مسبق عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير المعدلة والتفسيرات التالية تأثيراً جوهرياً على البيانات الموحدة للمجموعة.

- التعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).
- تعريف الأهمية النسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨)
- المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية " عقود التأمين "

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

## إيضاحات (تابع)

### ٥. إدارة المخاطر المالية

#### نظرة عامة

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛
- ومخاطر السوق

#### إطار عمل إدارة المخاطر

يكون مجلس الإدارة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة إطار إدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة. قام أعضاء مجلس الإدارة بتشكيل لجنة إدارة المخاطر وهي مسؤولة عن وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة. تقوم اللجنة بتقديم تقارير منتظمة حول أنشطتها إلى مجلس الإدارة.

يتم وضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر ولرقابة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة إلى توفير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يدرك فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة التدقيق لدى المجموعة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة، كما تقوم بمراجعة فعالية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم قسم التدقيق الداخلي بمساعدة لجنة التدقيق لدى المجموعة 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 الاستثمارات في سندات الدين. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان.

#### الذمم المدينة التجارية

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

قامت الإدارة بوضع سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل جديد على حدة قبل تقديم شروط وأحكام الدفع والتسليم. يتم تقسيم التعرض داخل كل درجة من مخاطر الائتمان على حدة حسب طبيعة عمليات العملاء ويتم احتساب معدل خسائر الائتمان المتوقعة لكل قسم بناءً على معدل التأخر وخسائر الائتمان الفعلية على مدى الثلاث سنوات الماضية. يتم ضرب تلك المعدلات في العوامل العددية لبيان الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورأي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة. تركز العوامل العددية على التوقعات الخاصة باحتمالية التعثر لدى المجموعة والنظرة المستقبلية لقطاع العمل.

#### النقد والبنك

تحتفظ المجموعة بنقد وما يعادله بمبلغ ٢٠,٤٩٣ ألف درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٩: ٦٠,٥٣٦ ألف درهم). يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى بنوك ومؤسسات مالية مقابلة، والتي تم تصنيفها من A١ إلى Baa٣ بناءً على تصنيف مؤسسة موديز. تم قياس انخفاض قيمة النقد وما يعادله على أساس الخسائر المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وتعكس الاستحقاقات القصيرة للتعرضات. ترى المجموعة أن النقد وما يعادله ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة، وبالتالي فإن خسائر الائتمان المتوقعة ضئيلة.

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

## إيضاحات (تابع)

### ٥. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### 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 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 الرائجة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة الميزج 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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
(٤,٤٢٨)	٦,٥٥٩	الأرباح/(الخسائر) من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٢-١١)
٨,٠٩١	١٨٦	صافي الأرباح من استبعاد استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٢-١١)
٥,٩٣٨	-	الأرباح من بيع موجودات متاحة للبيع (راجع إيضاح ١٠)
٢,٩٤٤	١,٥٥٢	إيرادات الإيجار من عقارات استثمارية (راجع إيضاح ٩)
٩,٤٥٧	٦,٠٠٧	توزيعات الأرباح
١,٠٥٣	١,٦٩٩	أخرى
-----	-----	
٢٣,٠٥٥	١٦,٠٠٣	
=====	=====	

#### ٧. أرباح السنة

تم بيان أرباح السنة بعد تحميل:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥,٠٤٤	٤١,٢٣٩	تكاليف الموظفين:
٣,٣٢٣	٢,٢٩٨	أجور ورواتب
٢٠,٠٥٠	١٩,٤٩٢	تعويضات نهاية الخدمة
-----	-----	تعويضات أخرى للموظفين
٥٨,٤١٧	٦٣,٠٢٩	
=====	=====	
٨,٥٥٣	١٦,٨٣١	مصرفات التمويل:
٢٩٦	٥٠٦	الفائدة على قروض مصرفية
-----	-----	رسوم مصرفية
٨,٨٤٩	١٧,٣٣٧	
=====	=====	
-	٢,٥١٩	إيرادات التمويل:
-----	-----	عكس نسبة التغير في قيمة الاستثمارات على الفترة الزمنية (راجع إيضاح ١٠)
٨,٨٤٩	١٤,٨١٨	
=====	=====	
٤١٧,٤٦٨	٣٥٦,٩٢٣	تكلفة المبيعات:
=====	=====	المواد المستهلكة
٥٨,٩٣٤	٦٦,٢٦١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
=====	=====	والعقارات الاستثمارية (راجع الإيضاحين ٨ و ٩)

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

إيضاحات (تابع)

٨. الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الانجاز 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	التكلفة
١,٧٩١,٥٨٥	٥٩,٥٩٥	٤,٣٦٤	٤٥,٠٠٨	٤١,١٥٩	١,٢٢٠,٥٩٥	٣٩٧,٠١٢	٢٣,٨٥٢	في ١ يناير ٢٠١٨
٢٢٠,٤٥٤	٢١٠,٩٩٠	-	٩٠٤	١,٣٥٤	٧,٠٨٦	١٢٠	-	الإضافات
(٨٦٧)	-	-	(٤٣١)	(١٠٧)	(٣٢٩)	-	-	الاستبعادات
-	(٤٢,٠٢٠)	-	-	١٩٩	٢٠,٣٥٥	٢١,٤٦٦	-	التحويل
(٥٦,٣٠٠)	(٥٦,٣٠٠)	-	-	-	-	-	-	التحويل إلى عقارات استثمارية (راجع إيضاح ٩)
١,٩٥٤,٨٧٢	١٧٢,٢٦٥	٤,٣٦٤	٤٥,٤٨١	٤٢,٦٠٥	١,٢٤٧,٧٠٧	٤١٨,٥٩٨	٢٣,٨٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٩٥٤,٨٧٢	١٧٢,٢٦٥	٤,٣٦٤	٤٥,٤٨١	٤٢,٦٠٥	١,٢٤٧,٧٠٧	٤١٨,٥٩٨	٢٣,٨٥٢	في ١ يناير ٢٠١٩
٨٣,٨٠٢	٨٠,٤٤٢	-	٧٦٤	٧٤٨	١,٧٢٣	١٢٥	-	الإضافات
(٥,٠٢٨)	(٤)	-	(٩٥٤)	-	(٤,٠٧٠)	-	-	الاستبعادات
-	(٢٤٤,٩٢٠)	-	-	(٣,٧٢٣)	٢٤٠,١٢٣	٨,٥٢٠	-	التحويل
٢,٠٣٣,٦٤٦	٧,٧٨٣	٤,٣٦٤	٤٥,٢٩١	٣٩,٦٣٠	١,٤٨٥,٤٨٣	٤٢٧,٢٤٣	٢٣,٨٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

إيضاحات (تابع)

٨. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

أعمال رأسمالية فيد 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 في ١ يناير ٢٠١٨ المحمل للسنة الاستيعادات
٩١٧,٣٣٢	-	٣,٦٢١	٤٠,٢٦٨	٣٥,٨٧٠	٦٢٣,٣٤٠	٢١٤,٢٣٣	-
٥٦,٢٧٢	-	٦٤	١,٩٢٧	١,٦٦٠	٣٩,٤١٧	١٣,٢٠٤	-
(٨٠٧)	-	-	(٤٣١)	(١٠٧)	(٢٦٩)	-	-
٩٧٢,٧٩٧	-	٣,٦٨٥	٤١,٧٦٤	٣٧,٤٢٣	٦٦٢,٤٨٨	٢٢٧,٤٣٧	-
٩٧٢,٧٩٧	-	٣,٦٨٥	٤١,٧٦٤	٣٧,٤٢٣	٦٦٢,٤٨٨	٢٢٧,٤٣٧	-
٦٣,٦٦٨	-	٦٤	١,٦٤١	١,٦٤٩	٤٦,٦٨٢	١٣,٦٣٢	-
(٥,٠٢٤)	-	-	(٩٥٤)	-	(٤,٠٧٠)	-	-
-	-	-	-	(٣,٥٢٢)	٣,٥٢٢	-	-
١,٠٣١,٤٤١	-	٣,٧٤٩	٤٢,٤٥١	٣٥,٥٥٠	٧٠٨,٦٢٢	٢٤١,٠٦٩	-
١,٠٠٢,٢٠٥	٧,٧٨٣	٦١٥	٢,٨٤٠	٤,٠٨٠	٧٧٦,٨٦١	١٨٦,١٧٤	٢٣,٨٥٢
٩٨٢,٠٧٥	١٧٢,٢٦٥	٦٧٩	٣,٧١٧	٥,١٨٢	٥٨٥,٢١٩	١٩١,١٦١	٢٣,٨٥٢

(١) تم توزيع مصروفات الاستهلاك على النحو التالي:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
٥٤,٥٥٢	٦٠,٣٨٨
١,٧٢٠	٣,٢٨٠
٥٦,٢٧٢	٦٣,٦٦٨

تكلفة المبيعات  
المصروفات العمومية والإدارية

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

إيضاحات (تابع)

### ٩. العقارات الاستثمارية

التكلفة	أرض غير مطورة	أرض مطورة	مباني	عقارات قيد التطوير	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٨	٧٨,٢٧٠	١٨,٤٩٧	٦٨,٨٦٢	-	١٦٥,٦٢٩
الإضافات	-	-	-	-	-
المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (راجع إيضاح ٨)	-	-	-	٥٦,٣٠٠	٥٦,٣٠٠
المبالغ المدفوعة مقدماً المحولة من الذمم المدينة الأخرى (راجع إيضاح ١٣)	-	-	١,٨٦٦	-	١,٨٦٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٨,٢٧٠	١٨,٤٩٧	٧٠,٧٢٨	٥٦,٣٠٠	٢٢٣,٧٩٥
في ١ يناير ٢٠١٩	٧٨,٢٧٠	١٨,٤٩٧	٧٠,٧٢٨	٥٦,٣٠٠	٢٢٣,٧٩٥
الإضافات	-	-	-	٩٤,٩٦٤	٩٤,٩٦٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٨,٢٧٠	١٨,٤٩٧	٧٠,٧٢٨	١٥١,٢٦٤	٣١٨,٧٥٩
الاستهلاك وانخفاض القيمة	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٨	-	-	٣٠,٩٢٦	-	٣٠,٩٢٦
المحمل خلال السنة	-	-	٢,٦٦٢	-	٢,٦٦٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	-	٣٣,٥٨٨	-	٣٣,٥٨٨
في ١ يناير ٢٠١٩	-	-	٣٣,٥٨٨	-	٣٣,٥٨٨
المحمل خلال السنة	-	-	٢,٥٩٣	-	٢,٥٩٣
خسائر انخفاض القيمة	٦٨٦	-	٦,٣١٤	-	٧,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٨٦	-	٤٢,٤٩٥	-	٤٣,١٨١
صافي القيمة الدفترية	٧٧,٥٨٤	١٨,٤٩٧	٢٨,٢٣٣	١٥١,٢٦٤	٢٧٥,٥٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٧,٥٨٤	١٨,٤٩٧	٢٨,٢٣٣	١٥١,٢٦٤	٢٧٥,٥٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٨,٢٧٠	١٨,٤٩٧	٣٧,١٤٠	٥٦,٣٠٠	١٩٠,٢٠٧

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

(٢) تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً لتقرير التقييم الصادر عن شركة تقييم مستقلة. إن شركة التقييم مسجلة في الإمارات العربية المتحدة.

(٣) تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية وفقاً للطرق التالية:

- **طريقة المقارنة المباشرة** تتضمن هذه الطريقة تحليل المبيعات وأسعار الطلب للوحدات المماثلة ومقارنتها بالعقار الخاضع للتقييم. يقوم التحليل المقارن بعزل أوجه التشابه والاختلاف في حقوق العقار الخاضع للتقييم وظروف السوق وحجم وموقع العقار والخصائص المادية.

- **طريقة "رسملة الإيرادات"** تشتمل هذه الطريقة على خصم "التكاليف الجارية" من إجمالي إيرادات إيجار العقار بغرض الوصول إلى صافي إيرادات الإيجار. تتم رسملة صافي إيرادات الإيجار باستخدام عامل العائد مع الأخذ بعين الاعتبار اتجاهات السوق ومخاطر الاستثمار والسيولة وحجم العقار.

(٤) تبلغ القيمة العادلة لإجمالي محفظة العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٤٣ مليون درهم (٢٠١٨: ٣٢١ مليون درهم). تم تصنيف التقييم ضمن المستوى ٣ من مستويات القيمة العادلة وذلك بناء على المدخلات المستخدمة في طريقة التقييم.

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

إيضاحات (تابع)

٩. عقارات استثمارية (تابع)

- (٥) خلال السنة الحالية اعترفت المجموعة بخسائر انخفاض قيمة مبلغ ٧ مليون درهم (٢٠١٨: لا شيء) من العقارات الاستثمارية.
- (٦) تتضمن العقارات الاستثمارية عقارات مؤجرة لأطراف أخرى بقيمة ٤٤ مليون درهم (٢٠١٨: ٣٩ مليون درهم).
- (٧) حققت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، إيرادات إيجارية بقيمة ١.٦ مليون درهم (٢٠١٨: ٢.٩ مليون درهم) بعد مقاصة الاستهلاك المحمل خلال السنة (راجع إيضاح ٦).
- (٨) خلال السنة السابقة تمت إعادة تصنيف مبنى قيد التطوير بصافي قيمة دفترية بلغت ٥٦.٣ مليون درهم من الممتلكات والآلات والمعدات إلى العقارات الاستثمارية بما يتماشى مع الاستخدام المحدد لتلك العقارات.

### قياس القيم العادلة

#### النظام المتدرج للقيمة العادلة

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيمي عقارات خارجيين مستقلين لديهم المؤهلات المهنية المعتمدة المناسبة علاوة على الخبرة السابقة في تقييم عقارات في نفس الموقع ومن نفس فئة العقار الخاضع للتقييم. يقوم مقيمي العقارات الخارجيين بتقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة بصورة سنوية.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة لكافة العقارات الاستثمارية ضمن المستوى ٣ من مستويات القيمة العادلة وذلك بناء على المدخلات المستخدمة في طريقة التقييم.

#### طرق التقييم والمدخلات الهامة غير الملحوظة

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.

الإجمالي ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	
٤٤٣,٣٤٢	٤٤٣,٣٤٢	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
=====	=====	=====	=====	
٣٢١,٢٣٦	٣٢١,٢٣٦	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
=====	=====	=====	=====	

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

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

إيضاحات (تابع)

١٠ الموجودات المحفوظ بها للبيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٢٢,٥٠٨	الرصيد الافتتاحي
٤٥,٠١٦	-	المحول من الاستثمار في شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية (راجع إيضاح (١) أدناه)
(٢٢,٥٠٨)	-	ناقصاً: الاستبعاد خلال السنة (راجع الإيضاح (٢) أدناه)
-----	-----	
٢٢,٥٠٨	٢٢,٥٠٨	الرصيد الختامي
=====	=====	

(١) خلال السنة السابقة قرر مجلس الإدارة تصفية الاستثمار في شركة اوتولاين اندستريال باركس ليتمد خلال الاثنى عشر شهراً القادمة.

(٢) في ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة ببيع ٥٠٪ من الاستثمار في شركة اوتولاين اندستريال باركس ليتمد مقابل ثمن إجمالي بلغ ٣٩.٠٨ مليون درهم مستحق القبض خلال فترة ٣٣ شهر. بلغ صافي الثمن بعد احتساب نسبة التغير في قيمة الثمن على الفترة الزمنية وخصم تكلفة البيع المتوقعة ٢٨.٤ مليون درهم، مما ترتب عليه أرباح بقيمة ٥.٩ مليون درهم. تم خلال السنة الحالية الاعتراف بعكس نسبة التغير المحتسب في قيمة الثمن على الفترة الزمنية بمبلغ ٢.٥ مليون درهم.

(٣) تجري الإدارة مناقشات جديّة مع بعض المشتريين المحتملين بغرض بيع الجزء المتبقي من الاستثمار. لا تتوقع الإدارة أن تزيد القيمة الدفترية عن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع.

١١ الاستثمارات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		الاستثمارات غير المتداولة
		استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١٣٢,٩٦٠	١١٧,٥٨٤	استثمارات في أوراق مالية مدرجة
٣٣,٨٣١	٣٠,٤٨٠	استثمارات في أوراق مالية غير مدرجة
-----	-----	
١٦٦,٧٩١	١٤٨,٠٦٤	
-----	-----	
٢٠,٩٠٤	٢٧,٦٨٠	استثمارات متداولة
		استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨٧,٦٩٥	١٧٥,٧٤٤	استثمارات في أوراق مالية مدرجة
=====	=====	
		مدرجة:
١٢٥,١٤٩	١٢٠,٩١٢	الإمارات العربية المتحدة
٢٨,٧١٥	٢٤,٣٥٢	خارج الإمارات العربية المتحدة
		غير مدرجة:
٥,١٠٠	٣,٨٢٣	الإمارات العربية المتحدة
٢٨,٧٣١	٢٦,٦٥٧	خارج الإمارات العربية المتحدة
-----	-----	
١٨٧,٦٩٥	١٧٥,٧٤٤	
=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

١١. الاستثمارات (تابع)

١-١١ الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٦٦,٧٩١	في ١ يناير
		<i>التعديل عند التطبيق المبني للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية</i>
		إعادة التصنيف إلى استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١٩٣,٩٠٨	-	المشتریات خلال السنة
١٦,٤١٦	٤,٢٦٤	صافي التغير في القيمة العادلة
(١١,٩٨٤)	١,٠١٨	الاستبعادات خلال السنة
(٣١,٥٤٩)	(٢٤,٠٠٩)	
-----	-----	
١٦٦,٧٩١	١٤٨,٠٦٤	كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠,٥٨٠	١٣,٩٩٦	كما في ١ يناير
		<i>التعديل عند التطبيق المبني للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية</i>
		المحول إلى الأرباح المحتجزة عند إعادة تصنيف استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨,٥٨٨)	-	
-----	-----	
٣١,٩٩٢	١٣,٩٩٦	الرصيد المعدل كما في ١ يناير
		صافي التغير في القيمة العادلة خلال السنة
(١١,٩٨٤)	١,٠١٨	ناقصاً: المحول إلى الأرباح المحتجزة عند الاستبعاد
(٦,٠١٢)	(٢,٦٩٠)	
-----	-----	
١٣,٩٩٦	١٢,٣٢٤	كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

### تحليل الحساسية - مخاطر أسعار الأسهم

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 بالاستثمارات المدرجة المصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فإن الزيادة/ (النقص) بنسبة ١٠٪ في جميع هذه الأسواق المالية في تاريخ التقرير كانت لتؤدي إلى زيادة/ (نقص) الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ ١١.٨ مليون درهم (٢٠١٨: ١٣.٣ مليون درهم).

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

إيضاحات (تابع)

١١. الاستثمارات (تابع)

١-١١ الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (تابع)

تحليل الحساسية - مخاطر أسعار أسهم الملكية (تابع)

يتم تسجيل الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة للأسهم في الشركات المستثمر بها المعنية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. عند تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات تقوم الإدارة بتعيين شركة تقييم خارجية مؤهلة ومهنية لقياس القيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة الخاصة بهذه الاستثمارات استناداً إلى معلومات السوق القابلة للمقارنة ذات الصلة بالشركات المستثمر بها المعنية وصافي قيمة الموجودات.

٢-١١ الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

فيما يلي الحركة خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٢٠٣	٢٠,٩٠٤	كما في ١ يناير
٥٤,٠٣٠	-	التعديل عند التطبيق المبدئي للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إعادة التصنيف من استثمارات مسجلة على أنها متاحة للبيع
٦٣,٢٣٣	٢٠,٩٠٤	الرصيد المعدل كما في ١ يناير
٥,٧٨١	٥,٨٠٩	المشتريات خلال السنة
(٤,٤٢٨)	٦,٥٥٩	صافي التغير في القيمة العادلة (راجع إيضاح ٦)
٨,٠٩١	١٨٦	الأرباح من استبعاد استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٦)
(٥١,٧٧٣)	(٥,٧٧٨)	الاستيعادات خلال السنة
٢٠,٩٠٤	٢٧,٦٨٠	كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

٣-١١ قياس القيم العادلة

تتمثل "القيمة العادلة" في المبلغ الذي يمكن قبضه مقابل بيع أصل ما، أو يتم دفعه لتحويل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسي أو، في حالة عدم وجوده، أفضل سوق يكون متاحاً للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء بالالتزام.

تتطلب بعض الإفصاحات والسياسات المحاسبية للمجموعة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عندما يكون ذلك متاحاً، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر السوق نشطاً في حال تكرار حدوث المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بشكل كافٍ بحيث يتسنى الحصول على معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة.

عندما لا يكون هناك سعر مدرج في سوق نشط، تستخدم المجموعة أساليب التقييم بحيث تستفيد من المدخلات الملحوظة ذات الصلة بأقصى قدر ممكن وتحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة. يتضمن أسلوب التقييم الذي تم اختياره كافة العوامل التي كان ليضعها بالاعتبار الأطراف المشاركة في السوق عند تسعير المعاملة.

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

إيضاحات (تابع)

١١. الاستثمارات (تابع)

٣-١١ قياس القيم العادلة (تابع)

في حال كان لدى أحد الموجودات أو المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، تقوم المجموعة بقياس الموجودات والمراكز طويلة الأجل بسعر العرض في حين يتم قياس المطلوبات والمراكز قصيرة الأجل بسعر الطلب.

يكون سعر المعاملة عادةً هو أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند الاعتراف المبدئي - أي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض. عندما ترى المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي مختلفة عن سعر المعاملة، لا يتم الاستدلال على القيمة العادلة بواسطة السعر المدرج في سوق نشطة لأصل أو التزام متطابق أو بناء على طريقة تقييم تُعتبر فيها المدخلات غير الملحوظة غير هامة فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة، وفي هذه الحالة يتم مبدئياً قياس الأداة المالية بالقيمة العادلة، ويتم تعديلها لمراعاة الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وسعر المعاملة. يتم الاعتراف لاحقاً بالفرق ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس تناسبي على مدى عمر الأداة وليس أكثر من ذلك عندما يكون التقييم مدعوماً بشكل كامل ببيانات السوق الملحوظة أو عندما يتم إنهاء المعاملة.

تقوم المجموعة بقياس القيم العادلة باستخدام النظام المتدرج 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 الصندوق وكذلك التقارير الصادرة حول إنجاز المشاريع. يتم تصنيف استثمارات المجموعة في سندات الملكية غير المدرجة وفي الصناديق ضمن هذه الفئة. وبصورة عامة، فإن التغيير في المعطيات المقارنة ذات الصلة المستخدمة لتقدير القيمة العادلة يصحبه تغيير في القيمة العادلة.

قامت الإدارة بمراجعة القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وعليه، تم تسجيل أرباح من التقييم بالقيمة العادلة بمبلغ واحد مليون درهم في الإيرادات الشاملة الأخرى خلال السنة الحالية (٢٠١٨): خسائر بمبلغ ١٢ مليون درهم).

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

المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
١١٧,٥٨٤	-	٣٠,٤٨٠	١٤٨,٠٦٤
٢٧,٦٨٠	-	-	٢٧,٦٨٠
١٤٥,٢٦٤	-	٣٠,٤٨٠	١٧٥,٧٤٤
=====	=====	=====	=====

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى  
الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

إيضاحات (تابع)

١١. الاستثمارات (تابع)

٣-١١ قياس القيم العادلة (تابع)

الإجمالي ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١٦٦,٧٩١	٣٣,٨٣١	-	١٣٢,٩٦٠	الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠,٩٠٤	-	-	٢٠,٩٠٤	
-----	-----	-----	-----	
١٨٧,٦٩٥	٣٣,٨٣١	-	١٥٣,٨٦٤	
=====	=====	=====	=====	

١٢. المخزون

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٧٠,٤٣٤	١٠٧,٨٦٨	المواد الخام
١٥٣,٦٤٩	١٤٣,٢٧٩	الأعمال قيد الإنجاز والبضائع شبه تمت الصنع
١٦,٠٨٧	١٧,٠٦٢	البضائع تامة الصنع
٩٧,٢٧١	٩٨,٥٣٣	المخزون وقطع الغيار
-----	-----	
٣٣٧,٤٤١	٣٦٦,٧٤٢	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
(٣٠,٧٤٤)	(٢٥,٧٤٤)	
-----	-----	
٣٠٦,٦٩٧	٣٤٠,٩٩٨	البضائع في الطريق
٩,١٢٨	١٦,٧٣٤	
-----	-----	
٣١٥,٨٢٥	٣٥٧,٧٣٢	
=====	=====	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٣٠,٧٤٤	٣٠,٧٤٤	في ١ يناير
-	(٥,٠٠٠)	ناقصاً: المبالغ المُعاد قيدها خلال السنة
-----	-----	
٣٠,٧٤٤	٢٥,٧٤٤	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

### ١٣. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٤,٠١٨	٢٥١,٠٧٩	الذمم المدينة التجارية
(٧,٢٠٢)	(٥,٤٨٧)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
-----	-----	
٢٢٦,٨١٦	٢٤٥,٥٩٢	المصروفات والمبالغ المدفوعة مقدماً للموردين
١٢,٦٢٨	٢٠,٥٣٥	الودائع والذمم المدينة الأخرى*
٥,٤٣٥	٧,٥٦٩	مبالغ مستحقة القبض من بيع استثمار في شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية (راجع الإيضاح ١٠)
٢٨,٤٤٦	٢٧,٣٤٧	
-----	-----	
٢٧٣,٣٢٥	٣٠١,٠٤٣	ناقصاً: ذمم مدينة طويلة الأجل من بيع استثمار في شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
-	(٧,٨٩٢)	
-----	-----	
٢٧٣,٣٢٥	٢٩٣,١٥١	
=====	=====	

\* تم خلال السنة السابقة تحويل مبالغ مدفوعة مقدماً بمبلغ ١.٨٦ مليون درهم إلى العقارات الاستثمارية (راجع الإيضاح ٩).

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٠٦٨	٧,٢٠٢	في ١ يناير
١٨٠	-	زائداً: المخصص المرصود خلال السنة
(٤٦)	(١,٧١٥)	ناقصاً: المعكوس خلال السنة
-----	-----	
٧,٢٠٢	٥,٤٨٧	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

### ١٤. النقد في الصندوق ولدى البنك

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٧٦	٤٦٤	النقد في الصندوق
٦٠,٠٦٠	٢٠,٠٢٩	النقد لدى البنك
-----	-----	
٦٠,٥٣٦	٢٠,٤٩٣	
=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

١٥. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٨,٥٠٣	٤٥,٢٧٩	الذمم الدائنة التجارية
٥٢,٤٧٠	١٠٧,٤٤٢	الاستحقاقات والذمم الدائنة الأخرى
١٣,٩٦٢	١٥,٥٠٨	توزيعات الأرباح غير المطالب بها مستحقة الدفع للمساهمين
٥,٧٥٩	١٣,٣٤٠	مبلغ مستحق الدفع لإنشاء ممتلكات وآلات ومعدات وعقار استثماري (راجع الإيضاح أدناه)
-----	-----	
١٤٠,٦٩٤	١٨١,٥٦٩	
=====	=====	

يتمثل المبلغ المستحق الدفع بشكل أساسي في ذمم المحتجزات الدائنة المتعلقة بإنشاء عقار استثماري.

١٦. القروض المصرفية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩١,٥٥٤	٢٥٤,١٨٤	القروض طويلة الأجل:
(٢٨,٨٦٣)	(٦٢,٨٣١)	قروض لأجل ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل من قروض لأجل
-----	-----	
١٦٢,٦٩١	١٩١,٣٥٣	الاستحقاق طويل الأجل من قرض
=====	=====	
٢٢٩,٣٤٢	٢٧٤,٩٩٥	القروض قصيرة الأجل:
٢٨,٨٦٣	٦٢,٨٣١	قروض قصيرة الأجل ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل من قروض لأجل
-----	-----	
٢٥٨,٢٠٥	٣٣٧,٨٢٦	
=====	=====	

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

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

(٣) تتضمن القروض قروض لأجل تم الحصول عليها لغرض تطوير عقار استثماري وهي مضمونة بموجب رهن على عقار بمبلغ ٧٩ مليون درهم بالإضافة إلى رهن تجاري موثق لمحطة توليد كهرباء ممولة بمبلغ ١٦٩ مليون درهم لصالح بنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة.

(٤) تخضع القروض المصرفية أيضاً لبعض التعهدات المالية. يتم اختبار مدى الالتزام بالتعهدات المالية بصورة سنوية في ٣١ ديسمبر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، التزمت المجموعة بالتعهدات المالية المحددة في خطابات التسهيلات الخاصة بالبنوك.

١٧. مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٧٨٢	٢٧,٧٩٧	في ١ يناير
٣,٣٢٣	٢,٢١٤	المخصص المرصود خلال السنة
(١,٣٠٨)	(١,٢٩٢)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
-----	-----	
٢٧,٧٩٧	٢٨,٧١٩	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

١٨. رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
=====	=====	٦٠٨,٢٥٣,٧٤٦ سهم بقيمة ١ درهم لكل سهم
		(٢٠١٨: ٦٠٨,٢٥٣,٧٤٦ سهم بقيمة ١ درهم لكل سهم)

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 (٢٠١٨: لا شيء).

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 اجتماع الجمعية العمومية. لم يقترح مجلس الإدارة أي تحويلات إضافية إلى الاحتياطي العام حيث تجاوز هذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال المدفوع (٢٠١٨: لا شيء).

٢١. ربحية السهم

يرتكز احتساب ربحية السهم الأساسية على الأرباح المنسوبة إلى مالكي المجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ويتم احتسابها على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٩,٣٧٧	١٢,٠٧٠	صافي أرباح السنة (ألف درهم)
=====	=====	
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ألف)
=====	=====	
٠,٠٤٨	٠,٠٢٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)
=====	=====	

٢٢. الالتزامات والارتباطات الطارئة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بإصدار ضمانات حسن أداء بمبلغ ١.٨ مليون درهم (٢٠١٨: ٢.٦ مليون درهم)، ولا تتوقع أن ينشأ عنها أي التزامات مادية.

بلغت التزامات مصروفات رأس المال المقدرة في تاريخ التقرير مبلغ ١٧.٨ مليون درهم (٢٠١٨: ١٣٣.٩ مليون درهم).

لدى المجموعة أيضاً التزامات بمبلغ ٨.٦ مليون درهم (٢٠١٨: ٩.٢ مليون درهم) من الاستثمارات التي تمت في الأوراق المالية والصناديق. يتعين على المجموعة السداد عند طلب مدراء الصندوق/ الشركات المستثمر بها.

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

إيضاحات (تابع)

٢٣. توزيعات الأرباح

توزيعات الأرباح المعلنة

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩، اعتمد المساهمون توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٣٩.٥٤ مليون درهم (٢٠١٨: ٤١.٦٦ مليون درهم) بواقع ٠.٠٦٥ درهم لكل سهم (٢٠١٨: ٠.٠٨١ درهم لكل سهم)، بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم دفع توزيعات أرباح بمبلغ ٣٧.٥٧ مليون درهم خلال السنة الحالية.

توزيعات الأرباح النقدية المقترحة

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٠، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ لا شيء فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لاعتمادها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

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 قطاعات 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)

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٩٦,٨٢٧	٥٦٧,٥٧٧	الصناعة
(٥٦٢,٧٥٢)	(٥٣٤,١١١)	الإيرادات
-----	-----	تكلفة المبيعات
٣٤,٠٧٥	٣٣,٤٦٦	إجمالي الأرباح
٦٢٦	٤,٢٢٧	إيرادات متنوعة
(١٠,٦٨٩)	(٩,٧٠٠)	مصروفات
-----	-----	صافي نتائج القطاع
٢٤,٠١٢	٢٧,٩٩٣	
-----	-----	
١٩,٨٣٦	١٣,٠٠٦	الاستثمار
٢٧٥	٢٩٨	الإيرادات من الاستثمار في أسهم وصناديق خاصة وعامة
-	(٧,٠٠٠)	إيرادات الفوائد
-----	-----	خسائر انخفاض قيمة عقارات استثمارية
٢٠,١١١	٦,٣٠٤	
٥,٦٠٦	٥,٢٩٢	الإيرادات من العقارات الاستثمارية
(٢,٦٦٢)	(٢,٥٩٣)	الاستهلاك
-----	-----	صافي نتائج القطاع
٢٣,٠٥٥	٩,٠٠٣	
-----	-----	
(٨,٨٤٩)	(١٧,٣٣٧)	تكاليف التمويل
-	٢,٥١٩	إيرادات التمويل
(٨,٨٤١)	(١٠,١٠٨)	مصروفات غير موزعة - المركز الرئيسي
-----	-----	أرباح السنة
٢٩,٣٧٧	١٢,٠٧٠	
=====	=====	

المعلومات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الإجمالي	الاستثمار	الصناعة	الإجمالي	الاستثمار	الصناعة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٠٣٢,١٧١	٤٣٣,٢٢٧	١,٥٩٨,٩٤٤	٢,١٥٥,٣٠٣	٥٠٤,٩١٠	١,٦٥٠,٣٩٣	موجودات القطاع
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٥٨٩,٣٨٧	١,٠٩٠	٥٨٨,٢٩٧	٧٣٩,٤٦٧	١١,٩٥١	٧٢٧,٥١٦	مطلوبات القطاع
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٥٨,٩٣٤	٢,٦٦٢	٥٦,٢٧٢	٦٦,٢٦١	٢,٥٩٣	٦٣,٦٦٨	الاستهلاك
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٢٢٠,٤٥٤	٥١,٦٠٤	١٦٨,٨٥٠	١٧٨,٧٦٦	٩٤,٩٦٤	٨٣,٨٠٢	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 ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الإجمالي	دولي	محلي	الإجمالي	دولي	محلي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٩٦,٨٢٧	٨٠,٣٠٩	٥١٦,٥١٨	٥٦٧,٥٧٧	٩٧,٢٨٩	٤٧٠,٢٨٨	الإيرادات
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٢٣,٠٥٥	١٠,٤٨٨	١٢,٥٦٧	١٦,٠٠٣	٦,٥٩٨	٩,٤٠٥	إيرادات الاستثمار
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الإجمالي	دولي	محلي	الإجمالي	دولي	محلي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٠٣٢,١٧١	١٣٢,٤٨٥	١,٨٩٩,٦٨٦	٢,١٥٥,٣٠٣	٣٧٨,٣٦٧	١,٧٧٦,٩٣٦	الموجودات
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٥٨٩,٣٨٧	١٠٧,٣٣٤	٤٨٢,٠٥٣	٧٣٩,٤٦٧	١٠٠,٤٠٤	٦٣٩,٠٦٣	المطلوبات
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٢٢٠,٤٥٤	-	٢٢٠,٤٥٤	١٧٨,٧٦٦	-	١٧٨,٧٦٦	المصرفوات 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 سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة، ويتم الاتفاق عليها بصورة متبادلة مع الأطراف ذات العلاقة.

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,١٤٨	١١,٣٠٩	تعويضات الموظفين قصيرة الأجل وتعويضات نهاية الخدمة
=====	=====	
١٩	١٩	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين
==	==	
٢,٠٠٠	٥٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (راجع الإيضاح أدناه)
=====	=====	

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٠، اقترح أعضاء مجلس الإدارة أتعاب مجلس إدارة بمبلغ ٠.٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لاعتمادها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩، وافق المساهمون على دفع أتعاب أعضاء مجلس إدارة بمبلغ ٢ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

## 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 في الإيضاح رقم ٤ بيان السياسات المحاسبية الخاصة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية.

(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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٦,٨١٦	٢٤٥,٥٩٢	الذمم المدينة التجارية (ناقصاً مخصص خسائر انخفاض القيمة)
٥,٤٣٥	٧,٥٦٩	الودائع والذمم المدينة الأخرى
٦٠,٠٦٠	٢٠,٠٢٩	النقد لدى البنوك
-----	-----	
٢٩٢,٣١١	٢٧٣,١٩٠	
=====	=====	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧٧,٣٤٧	٢١٨,٦٠٠	محلي
١٤,٩٦٤	٥٤,٥٩٠	دول أخرى
-----	-----	
٢٩٢,٣١١	٢٧٣,١٩٠	
=====	=====	

خسائر انخفاض القيمة

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص ما لقياس خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية. يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "معدل الدوران" بناءً على احتمال تقدم الذمم المدينة خلال مراحل متعاقبة من الهبوط إلى الشطب. إن المنهجية المتبعة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة هي نفس المنهجية المبينة في آخر بيانات مالية سنوية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

تعرضت لانخفاض ائتماني	انخفاض القيمة	الإجمالي	المتوسط المرجح لمعدلات الخسائر	
٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
لا	-	١٨٧,٨٧٠	٪٠.٠٠	ذمم مدينة تجارية خاضعة لضمان
لا	٤,٤٨٧	٦٢,٢٠٩	٪٧.٢١	ذمم مدينة تجارية غير خاضعة لضمان
نعم	١,٠٠٠	١,٠٠٠	٪١٠٠.٠٠	مخصص فردي
-----	-----	-----		
	٥,٤٨٧	٢٥١,٠٧٩		
	=====	=====		

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

إيضاحات (تابع)

٢٦. الأدوات المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

خسائر انخفاض القيمة (تابع)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

تعرضت لانخفاض ائتماني	انخفاض القيمة	الإجمالي	المتوسط المرجح لمعدلات الخسائر	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
لا	-	١٧٨,٤٦٨	٠.٠٠%	ذمم مدينة تجارية خاضعة لضمان
لا	٣,٦٧٧	٥٢,٠٢٥	٧.٠٧%	ذمم مدينة تجارية غير خاضعة لضمان
نعم	٣,٥٢٥	٣,٥٢٥	١٠٠.٠٠%	مخصص فردي
	٧,٢٠٢	٢٣٤,٠١٨		
	=====	=====		

تستند معدلات الخسائر إلى تجارب خسائر الائتمان الفعلية على مدى السنوات الثلاث الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل قياسية لتعكس الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع المعلومات السابقة والظروف الحالية ورؤية المجموعة للأوضاع الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة. تستند العوامل القياسية إلى إجمالي الناتج المحلي الفعلي والمتوقع للبلدان التي تمارس فيها المجموعة أنشطتها.

(ب) مخاطر السيولة

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

أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	١٦٨,٢٢٩	١٦٨,٢٢٩	١٦٨,٢٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	١٣,٣٤٠	١٣,٣٤٠	١٣,٣٤٠	المطلوبات المالية غير المشتقة
٢٠٠,٤٤٢	٣٥٣,٨٧٣	٥٥٤,٣١٥	٥٢٩,١٧٩	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢٠٠,٤٤٢	٥٣٥,٤٤٢	٧٣٥,٨٨٤	٧١٠,٧٤٨	مبلغ مستحق الدفع لإنشاء ممتلكات وآلات ومعدات / عقار استثماري
=====	=====	=====	=====	القروض المصرفية
٢٠٠,٤٤٢	٥٣٥,٤٤٢	٧٣٥,٨٨٤	٧١٠,٧٤٨	
=====	=====	=====	=====	
أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	١٣٤,٩٣٥	١٣٤,٩٣٥	١٣٤,٩٣٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	٥,٧٥٩	٥,٧٥٩	٥,٧٥٩	المطلوبات المالية غير المشتقة
١٧٠,٤١٩	٢٧٠,٤٦٩	٤٤٠,٨٨٨	٤٢٠,٨٩٦	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٧٠,٤١٩	٤١١,١٦٣	٥٨١,٥٨٢	٥٦١,٥٩٠	مبلغ مستحق الدفع لإنشاء ممتلكات وآلات ومعدات
=====	=====	=====	=====	القروض المصرفية
١٧٠,٤١٩	٤١١,١٦٣	٥٨١,٥٨٢	٥٦١,٥٩٠	
=====	=====	=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

٢٦. الأدوات المالية (تابع)

(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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأدوات ذات أسعار الفائدة الثابتة
١,٥٦٢	٥٠٨	الموجودات المالية
=====	=====	
		الأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة
٤٢٠,٨٩٦	٥٢٩,١٧٩	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.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

إن التغير المحتمل والمعقول 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 ٢٠١٨.

	الأرباح أو الخسائر	
	الزيادة بمقدار	
	النقص بمقدار	
	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة
	أساس	أساس
	ألف درهم	ألف درهم
	٥,٢٩٢	(٥,٢٩٢)
	=====	=====
	٤,٢٠٩	(٤,٢٠٩)
	=====	=====
		٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مخاطر أسعار الأسهم

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 القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها المالية لا تختلف بشكل مادي عن القيمة الدفترية في تاريخ التقرير. راجع أيضاً الإيضاحين ٩ و ١١.

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

إيضاحات (تابع)

٢٧. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

## الاستثمار في الأوراق المالية

يتم تصنيف الاستثمارات إما ضمن فئة الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لتحديد ما إذا كانت الاستثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، 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 المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. عادةً ما يستند تقييم استثمارات الملكية غير المدرجة عادةً إلى إحدى البنود التالية:

- المعاملات التجارية التي تمت مؤخراً في السوق؛
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى تماثلها إلى حد كبير؛
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة على البنود وبشروط وسمات مخاطر مماثلة؛ أو
- نماذج التقييم الأخرى.

## تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الإدارة باستخدام أساليب التقييم التي تنطوي على مدخلات لا تركز على البيانات السوقية الملحوظة عند تقدير 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 والألات والمعدات المستخدمة من قبل المجموعة

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة ورسوم الاستهلاك ذي الصلة بالعقارات الاستثمارية والممتلكات والألات والمعدات الخاصة بها. قامت المجموعة بإجراء مراجعة للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لتقييم مدى معقولية هذه التقديرات، ولم نشر الإدارة إلى وجود ضرورة لإجراء أي تعديل على القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المتبقية للموجودات للفترة الحالية والمستقبلية.

## مخصص المخزون المتقادم

تقوم المجموعة بصورة منتظمة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسائر الناتجة عن تقادم المخزون وأي تخفيض نتيجة تعديل صافي القيمة القابلة للتحقيق. لتحديد مدى ضرورة إدراج مخصص المخزون المتقادم ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بوضع الأحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أي معطيات ملحوظة تشير إلى إمكانية بيع المنتج في المستقبل وصافي القيمة القابلة للتحقيق من ذلك المنتج. يتم رصد مخصص لانخفاض صافي القيمة القابلة للتحقيق عندما يكون صافي القيمة القابلة للتحقيق أقل من التكلفة استناداً إلى أفضل التقديرات الموضوعية من قبل الإدارة. يركز مخصص المخزون المتقادم على أعمار المخزون ومعدلات استهلاكه 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 تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وعليه، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة وفقاً لنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". وسوف يقتضي هذا الأمر وضع أحكام معقولة بشأن طريقة تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نموذج خسائر الائتمان المتوقعة، والتي يتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح.

## خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بمراجعة ممتلكاتها وألاتها ومعدات وعقاراتها الاستثمارية 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 تشير إلى وجود انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات والعقارات الاستثمارية. 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 والعقارات الاستثمارية.