

شركة صناعات أسمنت الفجيرة
شركة مساهمة عامة
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
تقرير مدقق الحسابات المستقل والقوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الصفحات

١	معلومات عامة
٣ ، ٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأرباح او الخسائر
٦	قائمة الدخل الشامل الاخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٣١ - ٩	ايضاحات حول القوائم المالية

عنوان المكتب الرئيسي : ص . ب : ٦٠٠
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
هاتف : ٩٧١ ٩ ٢٢٢ ٣١١١
فاكس : ٩٧١ ٩ ٢٢٢ ٧٧١٨
البريد الإلكتروني : hofci79@fciho.ae

عنوان المصنع : ص . ب : ١١٤٧٧
دبا، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
هاتف : ٩٧١ ٩ ٢٤٤ ٤٠١١
فاكس : ٩٧١ ٩ ٢٤٤ ٤٠١٦
البريد الإلكتروني : fujcem82@emirates.net.ae

الموقع الإلكتروني : www.fujairahcement.com

مدقق الحسابات المستقل : هوروث ماك
ص . ب : ١٦٥٠
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

Ref: JM/AR/F-16/004

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى،

السادة المساهمين المحترمين
السادة / شركة صناعات أسمنت الفجيرة
شركة مساهمة عامة
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول القوائم المالية

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة والخاصة بالسادة / شركة صناعات أسمنت الفجيرة - شركة مساهمة عامة، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة ("المنشأة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقائمة الأرباح والخسائر وقائمة الدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى .

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وإعدادها ووفقاً للوائح المعمول بها في القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥، وعن تلك الرقابة الداخلية التي تحددها الإدارة على أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن الغش أو الخطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. تتطلب تلك المعايير منا التوافق مع المتطلبات الأخلاقية المهنية وتخطيط وأداء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

ويتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على دليل تدقيق عن المبالغ والإفصاحات في القوائم المالية. تستند الإجراءات التي يتم اختيارها بناء على تقدير مدقق الحسابات وتتضمن تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن طريق الغش أو الخطأ. وعند القيام بذلك التقييم فإن مدقق الحسابات يأخذ في الاعتبار الرقابة الداخلية والمتعلقة بإعداد المنشأة للقوائم المالية وعرضها بشكل عادل من أجل تصميم إجراءات التدقيق لتكون مناسبة تبعاً للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول مدى فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. ويشمل التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة المبادئ والسياسات المحاسبية المستخدمة وما إذا كانت التقديرات المحاسبية التي تمت بواسطة الإدارة معقولة وكذلك تقييم العرض الإجمالي للقوائم المالية.

نعتقد أن دليل التدقيق الذي حصلنا عليها كافٍ ومناسب لتوفير أساساً لإبداء رأينا حول عملية التدقيق.

الرأي:

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعبر بشكل عادل، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للسادة / شركة صناعات أسمنت الفجيرة - شركة مساهمة عامة، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقا لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ فإننا نقرر الآتي:

- أ. لقد حصلنا على كافة المعلومات والتفسيرات المطلوبة للقيام بعملية التدقيق المحاسبي.
- ب. تم اعداد وتوافق القوائم المالية، ومن كافة النواحي الجوهرية، مع الاحكام المعمولة بيها في القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥.
- ت. تحتفظ المنشأة بسجلات محاسبية مناسبة.
- ث. محتويات تقرير رئيس مجلس الادارة المتعلقة بالقوائم المالية تتوافق مع السجلات المحاسبية المنشأة.
- ج. لم تقم المنشأة بشراء او الاستثمار في اي من الاسهم خلال السنة.
- ح. ايضا ٢٧ من القوائم المالية يعرض المعاملات الجوهرية مع الاطراف ذات علاقة وطبيعتها.
- خ. وفقا للمعلومات المتاحة لنا، لم يرد لعلمنا حدوث مخالفات خلال السنة المنتهية لاي من الاحكام المعمول بيها في القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ أو بنود عقد تأسيس المنشأة والذي يمكن أن يكون له تأثير جوهري على النتائج المالية لعمليات المنشأة أو في مركزها المالي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- د. ايضا ٢٣ من القوائم المالية يعرض المساهمات الاجتماعية التي قامت بها المنشأة خلال السنة.

عن هوروث ماك




جايمس ماثيو (FCA, CPA USA)
شريك تنفيذي
رقم التسجيل: ٥٤٨
١١ فبراير ٢٠١٦

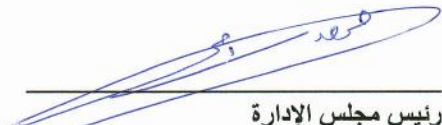
شركة صناعات أسمنت الفجيرة
شركة مساهمة عامة
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول الغير متداولة
١,٢٤٠,٩٣٥,٢٣٤	١,٢٩٦,٩٤١,٩٢٣	٤	الممتلكات والآلات والمعدات
١٢,٦٨٧,٦٣٣	٧,٩٩٣,٨٠٥	٥	حقوق الاستخراج والامتياز
١,٢٥٣,٦٢٢,٨٦٧	١,٣٠٤,٩٣٥,٧٢٨		إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٢٩٥,٥٠٧,١٢٣	٢٢٨,٤٤٩,٣٢٩	٦	المخزون
١٦١,٩١٧,٨٥٠	١٦٨,٦٣٩,٠٩٤	٧	ذمم تجارية مدينة
٣,٣٤٤,٤١٤	٤,٥٦٣,٧٨٢	٨	السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى
١٨,٥٦٧,٢٥٣	٢٨,١٦٢,٣١٣	٩	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٤٧٩,٣٣٦,٦٤٠	٤٢٩,٨١٤,٥١٨		إجمالي الأصول المتداولة
١,٧٣٢,٩٥٩,٥٠٧	١,٧٣٤,٧٥٠,٢٤٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٠	رأس المال
١٤٥,٠٧٥,٨٩٣	١٥٠,١٤٠,٧٧٦	١٣	الاحتياطي القانوني
٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	١٤	الاحتياطي الاختياري
٢٢٧,٩٠٥,٠٢٢	٢٧٣,٤٨٨,٩٦٤	١٥	الأرباح المحتجزة
٩٥١,٣٨٢,٢٣٧	١,٠٠٢,٠٣١,٠٦٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة
٢٧٨,٧١٠,١٦٩	٣٨٠,٣٩٢,٦٧٥	١٦	القروض المصرفية - الجزء الغير متداول
٥٤,٨١١,٤٤١	-	١٧	التزامات التأجير التمويلي
١٣,٧٥٤,٠٣٧	١٣,٥٠٣,٩٨٦	١٨	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٣٤٧,٢٧٥,٦٤٧	٣٩٣,٨٩٦,٦٦١		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة
١٨٤,٢٠٢,٥٧٣	٩٨,٣٤٦,٥٣٢	١٩	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢٢٢,٦٩٣,٣٣٠	٢٤٠,٤٧٥,٩٩١	١٦	القروض المصرفية - الجزء المتداول
٢٧,٤٠٥,٧٢٠	-	١٧	التزامات التأجير التمويلي
٤٣٤,٣٠١,٦٢٣	٣٣٨,٨٢٢,٥٢٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٨١,٥٧٧,٢٧٠	٧٣٢,٧١٩,١٨٤		إجمالي الالتزامات
١,٧٣٢,٩٥٩,٥٠٧	١,٧٣٤,٧٥٠,٢٤٦		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية.
تقرير مدقق الحسابات مدرج في الصفحة رقم ٢ ، ٣ .

القوائم المالية مدرجة في الصفحات من ٣ حتى ٣١ وتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٦ وقام بالتوقيع نيابة عنهم:


عضو مجلس الإدارة


رئيس مجلس الإدارة

شركة صناعات أسمنت الفجيرة

شركة مساهمة عامة

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

قائمة الأرباح او الخسائر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات
٦١٥,٤٩٩,٣٢٠	٦١٢,٢٠٧,٥٥٢	٢٠ المبيعات
(٥٥٩,٦١٧,٦٠٣)	(٥٣٦,٩٣٢,١١٥)	٢١ تكاليف المبيعات
٥٥,٨٨١,٧١٧	٧٥,٢٧٥,٤٣٧	مجمّل الربح
(٢,٠٩٦,٤٨٢)	(١,٩٦٣,٧٨١)	٢٢ مصروفات البيع والتوزيع
(١٠,١٩٨,٢٢٩)	(١٣,٥٥١,٢٩١)	٢٣ مصروفات إدارية وعمومية
(٤,٦٩٣,٨٢٨)	(٤,٦٩٣,٨٢٨)	٥ استهلاك حقوق الامتياز والاستخراج
(١٤,٥٩١,٧٣٣)	(١٧,١١١,٠٨٨)	٢٤ تكاليف التمويل
١,٤٧٢,٣٧٥	١٢,٦٩٣,٣٧٦	٢٥ إيرادات أخرى
٢٥,٧٧٣,٨٢٠	٥٠,٦٤٨,٨٢٥	أرباح السنة
٧,٢	١٤,٢	١١ الأرباح الأساسية للسهم (بالفلس الإماراتي)

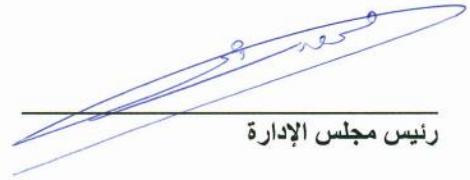
الايضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية.

تقرير مدقق الحسابات مدرج في الصفحة رقم ٢ ، ٣ .

القوائم المالية مدرجة في الصفحات من ٣ حتى ٣١ وتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٦ وقام بالتوقيع نيابة عنهم:



عضو مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

شركة صناعات أسمنت الفجيرة

شركة مساهمة عامة

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

قائمة الدخل الشامل الاخر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(بالدرهم الإماراتي)

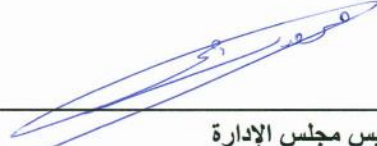
٢٠١٤	٢٠١٥	
٢٥,٧٧٣,٨٢٠	٥٠,٦٤٨,٨٢٥	أرباح السنة
-	-	إيرادات شاملة أخرى
٢٥,٧٧٣,٨٢٠	٥٠,٦٤٨,٨٢٥	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الايضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية.

تقرير مدقق الحسابات مدرج في الصفحة رقم ٢ ، ٣.

القوائم المالية مدرجة في الصفحات من ٣ حتى ٣١ وتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٦ وقام بالتوقيع نيابة عنهم:


عضو مجلس الإدارة


رئيس مجلس الإدارة

شركة صناعات أسمنت الفجيرة
شركة مساهمة عامة
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(بالدرهم الإماراتي)

رأس المال	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي الاختياري	الأرباح المحتجزة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٤٢,٤٩٨,٥١١	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٢٠٤,٧٠٨,٥٨٤
ارباح السنة	-	-	-	٢٥,٧٧٣,٨٢٠
المحول للاحتياطي القانوني	-	٢,٥٧٧,٣٨٢	-	(٢,٥٧٧,٣٨٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٤٥,٠٧٥,٨٩٣	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٢٢٧,٩٠٥,٠٢٢
أرباح السنة	-	-	-	٥٠,٦٤٨,٨٢٥
المحول للاحتياطي القانوني	-	٥,٠٦٤,٨٨٣	-	(٥,٠٦٤,٨٨٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٥٠,١٤٠,٧٧٦	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٢٧٣,٤٨٨,٩٦٤
١٠٠٠٢,٠٣١,٠٦٢				

الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.
تقرير مدقق الحسابات مدرج في الصفحة رقم ٢ ، ٣.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة
شركة مساهمة عامة
 الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
 قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
 (بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٤	٢٠١٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٥,٧٧٣,٨٢٠	٥٠,٦٤٨,٨٢٥	أرباح السنة
-	(١٠١,٧٩٩)	تسويات لـ :
٤٩,٣٥٩,٦٦٤	٥٠,١٢٩,٠٢٥	(ارباح) بيع ممتلكات، الآلات ومعدات
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٦٩٣,٨٢٨	٤,٦٩٣,٨٢٨	مخصص المخزون بطئ الدوران لقطع الغيار
٢,١٤٤,٥٦٩	١,٩٦٦,٦٢٠	استهلاك حقوق الامتياز والاستخراج
٨٢,٩٧١,٨٨١	١٠٨,٣٣٦,٤٩٩	مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين
		الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في الأصول و الإلتزامات التشغيلية
		(الزيادة)/ (النقص في الأصول المتداولة
(٤,٠٠٣,١٢٥)	٦٦,٠٥٧,٧٩٤	المخزون
(٢٠,٢٢٨,٧٤٢)	(٦,٧٢١,٢٤٤)	ذمم تجارية مدينة
٥,٠٤٤,٨٥٧	(١,٢١٩,٣٦٨)	السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى
٢٧,٣٧٨,٤١٠	(٨٥,٨٥٢,٦٢٤)	الزيادة/ (النقص) في الإلتزامات المتداولة
٩١,١٦٣,٢٨١	٨٠,٦٠١,٠٥٧	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(٩٢٦,٤٣١)	(٢,٢١٦,٦٧١)	النقد الناتج من العمليات
٩٠,٢٣٦,٨٥٠	٧٨,٣٨٤,٣٨٦	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٢,٠٠٧,٠٨٠)	(١٠٦,١٣٥,٧١٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٠١,٨٠٢	عوائد من بيع ممتلكات، الآلات ومعدات
(٤٢,٠٠٧,٠٨٠)	(١٠٦,٠٣٣,٩١٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١١٧,٣٠٨,٨٧٩	١٢٠,٧٩٧,٩٤٣	القروض الآجلة المستلمة
(٤٠,٩٩٩,٢٢٨)	(٦١,٩٤٦,٨٤٩)	(سداد) القروض الآجلة
(٩١,١٥٥,٠٤٤)	(٧,٩٠٠,٢٢٧)	عوائد / (سداد) القروض المصرفية ، بالصافي
(٢٧,٤٠٥,٧٢٠)	(١٣,٧٠٢,٨٦١)	(سداد) التزامات الإيجارات التمويلية
(١٦٤,٩٨٧)	(٣,٤١٧)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٤٢,٤١٦,١٠٠)	٣٧,٢٤٤,٥٨٩	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥,٨١٣,٦٧٠	٩,٥٩٥,٠٦٠	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
١٢,٧٥٣,٥٨٣	١٨,٥٦٧,٢٥٣	النقد وما يعادله ، بداية الفترة
١٨,٥٦٧,٢٥٣	٢٨,١٦٢,٣١٣	النقد وما يعادله ، نهاية السنة
		ممثل بـ :
٥٤,٥٨٦	١٤٤,٧٩٦	النقد بالصندوق
١٨,٥١٢,٦٦٧	٢٨,٠١٧,٥١٧	أرصدة لدى البنوك - الحسابات الجارية
١٨,٥٦٧,٢٥٣	٢٨,١٦٢,٣١٣	

الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية.
 تقرير مدقق الحسابات مدرج في الصفحة رقم ٢ ، ٣.

١ الوضع القانوني و الأنشطة التجارية

- ١-١) **السادة/ شركة صناعات أسمنت الفجيرة - شركة مساهمة عامة ("المنشأة")** مسجلة كشركة مساهمة عامة بإمارة الفجيرة بالمرسوم الأميري الصادر عن صاحب السمو حاكم الفجيرة في ٢٠ ديسمبر ١٩٧٩. الأسهم العادية للمنشأة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية و سوق الكويت للأوراق المالية .
- ٢-١) لم تتغير الأنشطة الأساسية للمنشأة منذ الفترة السابقة وتشمل تصنيع الأسمنت وتشبيد وتشغيل و إدارة المخازن والصوامع المطلوبة لهذا الغرض والمشاركة في تأسيس الشركات الصناعية والأنشطة المماثلة.
- ٣-١) عنوان الشركة المسجل هو ص. ب : ٦٠٠ ، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة.
- ٤-١) تتضمن القوائم المالية نتائج التشغيل للرخصة الصناعية رقم ٨٠٠٠١.
- ٥-١) ينطبق القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ علي المنشأة والذي دخل في حيز التطبيق في ١ يوليو ٢٠١٥. تقوم المنشأة حالياً بتقييم تأثير الاحكام المنطبقة في قانون الشركات. يتوقع ان تكون المنشأة متوافقة كلياً مع تلك القانون واحكامه المعمول بيها قبل او في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١-٢) **المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة تطبيقها مع عدم وجود أي تأثير جوهري على القوائم المالية**

- تم تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة في هذه القوائم المالية. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في السنة الحالية والسنوات السابقة ولكن قد تؤثر على المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.
- التحسينات السنوية للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية للسنوات ٢٠١٠ - ٢٠١٢ و ٢٠١١ - ٢٠١٣.
- التطبيق الاول للمعيار الدولي رقم ١ والذي يوضح ان المنشأة في القوائم المالية المطبقة لأول مره بالمعايير الدولية لها الاختيار بين تطبيق المعايير الدولية الحالية و المفعلة او تطبيق المعايير الجديدة و المعدلة والتي لم تكن الزامية حتي الان.
- المعيار الدولي رقم ٢ " حصة المدفوعات" والذي يوضح تعريف "حالة الاستحقاق" وحالة السوق والذي يضيف تعريفات لشرط الاداء وحالة الخدمة (والتي كانت في السابق جزءا من تعريف حالة الاستحقاق.
- المعيار الدولي رقم ٣ "دمج الاعمال": يوضح ان المبالغ المحتملة تصنف كاصول او التزامات يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير.
- المعيار الدولي رقم ٣ "دمج الاعمال": يستثني من نطاق المحاسبة لنشاء الترتيبات المشتركة بالقوائم المالية للترتيبات المشتركة نفسها.
- المعيار الدولي رقم ٨ "قطاعات التشغيل": يتطلب الافصاح عن الأحكام الصادرة من قبل الإدارة في تطبيق معايير جميع القطاعات التشغيل ويوضح أن التسويات كل الاصول بتلك القطاعات يجب الافصاح عنها فقط اذا عرضت اصول القطاع بانتظام.
- المعيار الدولي ١٣ "قياس القيمة العادلة": يوضح أن إصدار المعيار الدولي رقم ١٣ وتعديل المعيار الدولي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لم تقم بإزالة القدرة على قياس الذمم المدينة قصيرة الأجل والذمم الدائنة مع عدم وجود سعر الفائدة المعلن في مبالغ الفواتير دون خصم إذا كان تأثير غير الماديه ويوضح أيضا أن نطاق الاستثناء محفظة التعريف في المعيار الدولي ١٣ ينطبق على جميع عقود ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ورقم ٩.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات، الآلات والمعدات" و معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ "الاصول الغير ملموسة": يوضح أنه عندما يتم إعادة تقييم بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أو الأصول غير ملموسة يتم تعديل اجمالي القيمة الدفترية بطريقة تتفق مع قيمة اعادة تقييم القيمة الدفترية.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "إيضاحات الاطراف ذات علاقة": يوضح أنه عندما تتلقى المنشأة خدمات موظفي الإدارة من طرف ثالث، فان الرسوم المدفوعة لهذه الخدمات يجب أن يتم الافصاح عنها من قبل المنشأة بتقرير.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "الاستثمار العقاري": يوضح أن العلاقة المتبادلة بين المعيار الدولي رقم ٣ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ عند تصنيف العقار كاستثمار عقارى أو الممتلكات التي يشغلها مالكوها.
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين": توضح تعديلات المتطلبات التي تتعلق كيف ينبغي أن يتصل التبرعات من الموظفين أو الأطراف الثالثة التي ترتبط الخدمة لفترات الخدمة.

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)
٢-٢) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي لم تفعل بعد

يتم تطبيقها على الفترات
السوية التي تبدأ في أو بعد

تطبق مع تطبيق المعيار الدولي
رقم ٩.

تطبق مع تطبيق المعيار الدولي
رقم ٩.

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات المعيار الدولي رقم ٧ "إيضاحات الأدوات المالية": الإيضاحات المتعلقة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي رقم ٩.

المعيار الدولي رقم ٧ "إيضاحات الأدوات المالية": التحوط إضافية المحاسبة إفصاحات (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن تطبيق الفصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي رقم ٩.

المعيار الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية": تم إلغاء المعيار الدولي رقم ٩ (لسنة ٢٠٠٩) والمعيار الدولي رقم ٩ (لسنة ٢٠١٠) وحل محلها المعيار الدولي رقم ٩ (لسنة ٢٠١٣) والمعيار الدولي رقم ٩ (لسنة ٢٠١٠) وإيضاً إلغاء المعيار الدولي رقم ٩ (لسنة ٢٠٠٩). المعيار الدولي رقم ٩ (لسنة ٢٠١٤) يلغي جميع الإصدارات السابقة لهذا المعيار. تسمح معايير مختلفة أيضاً خيارات التحول المختلفة. وبناء على ذلك، يمكن للجهات يختار بشكل فعال أي أجزاء من المعيار الدولي رقم ٩ انطباقها، وهذا يعني أنها يمكن أن يختار تطبيق: متطلبات (١) تصنيف وقياس الأصول المالية، (٢) تصنيف وقياس متطلبات كل الأصول المالية والالتزامات المالية: (٣) متطلبات التصنيف والقياس ومتطلبات محاسبة التحوط بشرط أن يكون تاريخ المناسب في التطبيق الأولي قبل ١ فبراير ٢٠١٥.

١ يناير ٢٠١٨

المعيار الدولي رقم ١٥ "إيرادات العقود من العملاء": صدر المعيار الدولي رقم ١٥ الذي أنشأ نموذج شامل واحد للشركات لاستخدامها في حسابات الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. سوف يحل المعيار الدولي رقم ١٥ محل مبادئ الاعتراف بالإيرادات الحالي بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات، معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود البناء والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح فعالاً.

١ يناير ٢٠١٦

التعديلات على المعيار الدولي رقم ١٠ "القوائم المالية المجمعة" والمعيار المحاسبي رقم ٢٨ "الاستثمارات شركات شقيقة و الترتيبات المشتركة": يوضح أن الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمرين وشركات شقيقة أو ترتيبات مشترك يعتمد على ما إذا كانت الأصول المباعة أو ساهم بتشكيل النشاط.

١ يناير ٢٠١٦

التعديلات على المعيار الدولي رقم ١٠ "القوائم المالية المجمعة" والمعيار الدولي رقم ١٢ "الإفصاحات عن الحصص في المنشآت الأخرى" والمعيار المحاسبي رقم ٢٨ "الاستثمارات في شقيقة والمشاريع المشتركة": يوضح الإعفاء من إعداد القوائم المالية الموحدة المتاحة للشركات الأم الوسيطة التي هي تابعة الشركات الاستثمارات.

١ يناير ٢٠١٦

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ "القوائم المالية المنفصلة" التي تسمح للمنشأة لحساب الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الشقيقة إما بسعر التكلفة أو الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ / المعيار الدولي رقم ٩ أو باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة للمنشأة. وتتضمن التعديلات على طريقة حقوق الملكية كخيار ثالث.

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)
٢-٢) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي لم تفعل بعد (تابع)

يتم تطبيقها على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو بعد
١ يناير ٢٠١٦

المعايير الجديدة والمعدلة

التعديلات على المعيار الدولي رقم ١١ "الترتيبات المشتركة": تمثل عمليات الاستحواذ من الحصة في الترتيبات المشتركة التي تشكل عمليات النشاط.

١ يناير ٢٠١٦

التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١٦ "الممتلكات، الآلات والمعدات" و المعيار المحاسبي رقم ٣٨ "الأصول غير الملموسة": يوضح هذا الأسلوب القائم على الدخل بعد خصم الاستهلاك والإهلاك ليس مناسبة في العموم.

١ يناير ٢٠١٦

التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١٦ "الممتلكات، الآلات والمعدات" والمعيار المحاسبي رقم ٤١ "الزراعة" يتطلب الأصول البيولوجية التي ينطبق عليها تعريف نبات حامله أن تعامل كممتلكات والآلات والمعدات وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦.

١ يناير ٢٠١٦

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" لمعالجة بنظر المعوقات للممارسة حكمهم في عرض تقاريرهم المالية.

التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنوات ٢٠١٢ - ٢٠١٤.

"المعيار الدولي رقم ٥ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الغير مستمرة": إضافة توجيهات محددة في المعيار الدولي رقم ٥ في الحالات التي يكون فيها المنشأة إعادة تصنيف أصل من محتفظ بها للبيع محتفظ للتوزيع أو العكس، والحالات المحاسبية للأصول التي تم الاحتفاظ بها للتوزيع غير مستمرة.

المعيار الدولي رقم ٧ "إيضاحات الأدوات المالية": إرشادات إضافية لتوضيح ما إذا كان عقد الخدمة مستمرة بالمشاركة في الأصول المنقولة لغرض تحديد الإفصاحات المطلوبة. المعيار الدولي رقم ٧ يوضح أيضا الإفصاح عن معلومات إضافية تتعلق مقاصة الأصول والالتزامات المالية ليتم تضمينها في التقارير المرحلية التي يتطلبها معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين": يوضح أن السندات عالية الجودة للشركات المستخدمة في تقدير سعر الخصم لفوائد ما بعد الخدمة يجب أن تكون مقومة بالعملة ذاتها كما في الاستحقاقات التي سيتم دفعها.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الدورية": يوضح معنى "في أي مكان آخر في التقرير المؤقت" ويتطلب إشارة مرجعية.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سيتم اعتمادها في القوائم المالية وعندما تكون هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات قابلة للتطبيق، باستثناء المعيار الدولي رقم ٩ ورقم ١٥، وقد لا يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية في فترة التطبيق الأولى.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

٣ - (١) بيان التوافق

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمتطلبات القانونية لدولة الإمارات العربية المتحدة. تم عرض القوائم المالية بالدرهم الإماراتي حيث أنها عملة الدولة التي توجد بها المنشأة وكذلك العملة التي تعرض بها قوائمها المالية.

٣ - (٢) أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الممتلكات والأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه والتكلفة التاريخية مبنية على القيمة العادلة للتعويض الذي يمنح مقابل الأصول أو السلع أو الخدمات.

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية المذكورة أدناه.

٣ - (٣) التصنيفات المتداولة/غير المتداولة

تقوم المنشأة بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها سواء متداولة أو غير متداولة. يتم تصنيف الأصول على أنها متداولة عندما يكون من المتوقع أن يتم تحويله إلى نقد أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية أو يتم الاحتفاظ به مبدئياً بغرض التجارة أو من المتوقع أن يتم تحويله إلى نقد في خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ فترة التقرير أو أنه نقد أو ما يعادله ما لم يكن محظوراً استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لفترة ١٢ شهر على الأقل من فترة التقرير. تصنف باقى الأصول كأصول غير متداولة.

ويصنف الالتزام متداولاً عندما يكون من المتوقع أن يتم تسويته في دورة التشغيل العادية أو كان لغرض المتاجرة أو كان تسويته في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية هذا الالتزام بعد اثني عشر شهراً على الأقل من فترة التقرير. تصنف باقى الالتزامات كالتزامات غير متداولة.

٣ - (٤) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو السعر الذي يتحصل عليه لبيع أحد الأصول أو المدفوعة لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن الصفقة لبيع الأصول أو نقل الالتزام يقام إما:

في السوق الرئيسي للأصل أو للالتزام، أو

في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو للالتزام.

يتم قياس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتعاملون في اتجاه مصلحتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى المشاركين في السوق آخر من شأنه أن استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس القيمة العادلة أو الكشف عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وصفها على النحو التالي، استناداً إلى مدخلات أقل مستوى جوهري لقياس القيمة العادلة ككل:

٣ - (٥) العملات الأجنبية

أثناء إعداد القوائم المالية للمنشأة فقد تم الاعتراف بالمعاملات التي تمت بعملات بخلاف العملة التي تستخدمها المنشأة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات وبالنسبة للبنود النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية في نهاية فترة التقرير فيتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة في هذا التاريخ. وبالنسبة للبنود غير النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية فإنه يتم إعادة تحويلها بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة وأما بالنسبة للبنود الغير نقدية المقاسة وفقاً للتكلفة التاريخية لا يتم إعادة تحويلها.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣-٦ الممتلكات والآلات والمعدات

الأرض مدرجة بالتكلفة.

تم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفتها مخصوماً منها الإهلاك والخسارة المعروفة الناتجة عن انخفاض قيمة الأصول إن وجدت. وتشمل التكلفة سعر الشراء بالإضافة إلى أي مصروفات شراء أخرى.

وبالنسبة للتكاليف اللاحقة فإما أنه يتم ضمها إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل حسب اللزوم وذلك فقط عند احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذا العنصر إلى المنشأة وكذلك إمكانية قياس تكلفته على نحو موثوق به ويتم تحميل كل مصروفات الإصلاح والصيانة الأخرى إلى الأرباح أو الخسارة في الفترة التي صرفت فيها.

تم احتساب الإهلاك لشطب تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات (بخلاف الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ) بطريقة القسط الثابت على العمر المتوقع للأصول على النحو التالي:

السنوات	
٨ إلى ٣٥	المباني
٦ إلى ٣٥	الآلات والماكينات
٤	الأثاث والتركيبات
٤	المركبات والمعدات المتحركة
٤	الأدوات والمعدات
٦ إلى ٢٠	تكاليف تطوير المحجر

ويجري إهلاك المباني والتحسينات على الأصول المؤجرة على مدى فترة إمكانية استخدامها حتى نهاية مدة الإيجار. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك والقيم المتبقية في نهاية فترة كل تقرير، مع تأثير أي تغييرات في التقديرات المحتسب له على أساس إحتمالي.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد أو انتهاء العمر الافتراضي لعنصر من الممتلكات والمنشآت والمعدات بأنه الفرق بين عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تحتسب الممتلكات في قسم البناء لأغراض الإدارة أو العرض أو الإنتاج أو لغرض لم يحدد بعد بسعر التكلفة مخصوماً منها أي خسارة معترف بها ناتجة من انخفاض القيمة. وتشمل التكلفة الأتعاب المهنية وبالنسبة للأصول المؤهلة يتم رسمة تكاليف الاقتراض وفقاً لسياسة المنشأة المحاسبية. وتصنف هذه الممتلكات إلى الفئات المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات عند الانتهاء منها وعند جاهزيتها للاستخدام المقصود ويبدأ إهلاك هذه الأصول على نفس أساس الأصول الأخرى عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها.

٣-٧ الأصول غير ملموسة المشتراه على حده

يتم تسجيل الأصول الغير ملموسة ذات العمر المحدود والتي تم شرائها منفصلة بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة الناتجة عن انخفاض القيمة وتم حساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على طول العمر المتوقع. ويتم مراجعة العمر المتوقع للأصل وطريقة الاستهلاك في نهاية فترة كل تقرير وكذلك تأثير أي تغيير في التقديرات المحسوبة على أساس مستقبلي.

٣-٨ استبعاد الأصول الغير ملموسة

يتم استبعاد الأصول الغير ملموسة عند بيعها، أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الأصول الغير ملموسة، وتقاس على أنها الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الأرباح والخسائر.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣-٩) اضمحلال قيمة الأصول الملموسة أو الغير ملموسة

في نهاية فترة التقرير تقوم المنشأة بمراجعة القيم الحالية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد إذا ما كان هناك أية مؤشرات على وجود خسارة ناتجة من انخفاض قيمة الأصول في حالة وجود مؤشر فإنه يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد لتحديد إلى أي مدى تكون الخسارة الناتجة من انخفاض قيمة الأصول (إن وجدت) وعندما لا يكون ممكناً أن يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل فإن المنشأة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد للنقد التي ينتمي لها الأصل . يتم تخصيص مجموع أصول إلى وحدات توليد لنقد فردية عندما يتوفر أساس معروف ومتطابق أو أنه يتم تخصيصها إلى أصغر مجموعة وحدات توليد النقد والتي يمكن تعريف أساس معقول ومتطابق لها.

المبلغ القابل للاسترداد هي أعلى قيمة عادلة مخصوم منها تكاليف البيع والقيمة المستخدمة وعند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية بالقيمة الوتقية للمال والمخاطر المعينة للأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية الخاصة بها.

٣-١٠) الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في بنود تعاقدية لأداة.

٣-١١) الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الأقسام التالية: "أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" و"استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق" و "أصول مالية متاحة للبيع" و"القروض والذمم المدينة".

يتم إثبات جميع الأصول المالية ميدنياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي يمكن أن تضيف إلى الاستحواذ على الأصول المالية، أما في حالة الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، يعتمد تصنيف الأصول المالية على طبيعته وغرض الأصل المالي ويتم تحديده عند الاعتراف الأولي.

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة . تشمل القروض والذمم المدينة حسابات الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى والنقد وما يعادله والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة وقروض المالك والقروض من وإلى أطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي.

حسابات الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء عن البضائع التي تباع أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعتاد. إذا كان من المتوقع جمعها في سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للمنشأة إذا كانت أطول)، وتصنف على أنها أصول متداولة. إن لم يكن، فتعرض على أنها أصول غير متداولة. ويتم قياس الذمم التجارية والسلف والودائع والذمم المدينة الأخرى بقيمة العادلة والتكلفة الاستهلاكية مخصوم منها المخصص المناسب للديون المقدرة المشكوك في تحصيلها لاحقاً.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣- (١١) تابع الأصول المالية

النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك وودائع الطلب والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة السهلة التحويل لمبلغ نقدي محدد وهي غير معرضة لمخاطر كبيرة فيما يخص تغيرات القيمة .

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المنشأة في نهاية فترة كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والخسائر الناتجة عن هذا الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لحدث أو عدة أحداث وقعت بعد الاعتراف الأولي للأصل ("حدث خسارة") ويكون لأحداث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به.

قد يوجد أدلة على اضمحلال قيمة المدينين أو مجموعة من المدينين لمواجهة صعوبة مالية كبيرة وعندما تشير بيانات الملاحظات أن هناك انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط مع العجز.

بالنسبة لفئة القروض والنعم المدينة ، فإنه يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مع عمل خصم بناء على معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصول المالية و يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول والاعتراف بمبلغ الخسارة في قائمة الأرباح والخسائر.

إذا كان لقرض سعر فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض القيمة هو معدل الفائدة الفعلي الحالي المحدد بموجب العقد. يجوز للمنشأة قياس انخفاض القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر سوق يمكن ملاحظته.

إذا انخفض مبلغ الخسارة في فترة لاحقة وذلك بسبب أحداث مرتبطة بشكل موضوعي والتي وقعت بعد الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل (مثل وجود تحسن في التصنيف الائتماني للمدين) يتم عكس الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقا في قائمة الأرباح والخسائر.

استبعاد الأصول المالية

تقوم المنشأة باستبعاد أصل مالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من هذا الأصل أو أنه تم تحويل الأصل المالي وذلك بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بهذا الأصل إلى منشأة أخرى إذا لم تقم المنشأة بتحويل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل أو الاحتفاظ بها وقامت بالاستمرار برقابة الأصول المحولة لإن المنشأة تقوم بالاعتراف فوائد محتجزة في الأصل والالتزام المرتبط به بمبالغ يتوجب عليها دفعها . إذا قامت المنشأة بالاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصول المالية المحولة فعلى المنشأة الاستمرار بالاعتراف بالأصل المالي.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣- ١٢) الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية التي تم إصدارها من قبل المجموعة وفقاً جوهر الترتيبات التعاقدية التي تدخل فيها وتعريفات الالتزامات المالية. كل الالتزامات المالية يتم الاعتراف بيها مبدئياً بالقيمة العادلة، أما في حالة القروض والدائون فيصافى التكاليف المعاملات المباشرة.

حسابات الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات لدفع ثمن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق العمل المعتاد من الموردين. وتصنف على أنها مطلوبات الصفقات الحالية إذا هو دفع المستحقة خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للمنشأة إذا كانت أطول). إن لم يكن، فتعرض على أنها التزامات غير متداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض البنكية والسلف

وتسجل القروض بالمبالغ المستلمة، صافية من تكاليف الإصدار المباشرة. يتم احتساب الرسوم المالية على أساس الاستحقاق ويتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للأدوات إلى حد أنها لم تحسم في الفترة التي حدثت بها.

توزيعات أرباح المساهمين

تسجل توزيعات ارباح المساهمين كدائون في الفتره التي يقوم بها المساهمين باعتماد تلك التوزيعات.

استبعاد الالتزامات المالية

تقوم المنشأة باستبعاد الالتزامات المالية فقط عندما يتم إبراء ذمة المجموعة من الالتزامات المالية أو تنتهي أو يتم إلغاؤها أو فقد صلاحيتها. عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو أن يتم تعديل شروط الالتزامات الحالية، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كما الاستبعاد للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام الجديد. يدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في الأرباح والخسائر.

٣- ١٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول أو الالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في القوائم المالية عندما يكون هناك حق ملزم قانونياً لمقاصة المبالغ المعترف بها ووجود نية للتسوية على أساس الصافي أو تحويل الأصول وتسوية الالتزامات في وقت واحد.

٣- ١٤) المخزون

تم تقييم المخزون بالتكلفة اوصافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل. وقد تم استخدام طريقة " الوارد أولاً صادر أولاً" في تحديد قيمة المخزون وتشمل تكلفة المخزون تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي تم إنفاقها لإحضار المخزون إلى مكانها ووضعها الحالي. ويتم تقييم المخزون التام وتحت التصنيع بمتوسط التكلفة الانتاجية او صافي القيمة المحققة ايهما اقل. يتضمن تكاليف الانتاج المواد، العمالة، المصروفات المباشرة و التكاليف الغير مباشرة.

يتم تقييم مخزون قطع الغيار بتكلفة المتوسط المرجح او صافي القيمة المحققة ايهما اقل.

وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر مخصوماً منه كافة التكاليف المقدرة حتى الإنجاز والتكاليف الضرورية للبيع.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣- ١٥) تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المرتبطة بشكل مباشر بتملك أو بناء أو إنتاج الأصول المؤهلة والتي تتطلب فترة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع إلى تكاليف هذه الأصول حتى ذلك الوقت التي تصبح فيه تلك الأصول جاهزة للاستخدام أو البيع .

يتم خصم دخل الاستثمار المحقق من الاستثمار المؤقت في قروض معينة والتي تم تأجيل مصروفاتها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض القابلة للرسملة إذا تطلب ذلك.

يتم إضافة تكاليف الاقتراض الأخرى إلى الأرباح والخسائر في الفترة التي صرفت فيها.

٣- ١٦) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المنشأة الالتزام الحالي (قانوني أو ضمني) كنتيجة لأحداث سابقة والذي يحتمل أن يتطلب من المنشأة تسوية الالتزام وعمل تقييم موثوق به لمبلغ الالتزام.

والمبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقرير أخذاً في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. وعندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام فإن القيمة الدفترية تكون هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يتوقع أن يتم استرداد كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص أو بعضها من طرف آخر ، يمكن الاعتراف بالمبلغ المستحق كأصل يتم التأكيد على استعادة المبلغ المستحق وإمكانية قياس المبلغ المستحق بطريقة موثوق بها.

٣- ١٧) منافع الموظفين

تقوم الشركة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لموظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٧) لعام ١٩٩٩ ، وبموجب تقوم الشركة بالمساهمة بما نسبته ١٢,٥% من إجمالي مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة عن موظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة. يساهم موظفي الشركة من موظفي الشركة من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وكذلك الحكومة بنسبة ٥% و ٢,٥% على التوالي من مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة. ان التزام الشركة الوحيد بالنسبة لمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي هو القيام بتحويل المساهمات المحددة فقط. ويتم إدراج تلك المساهمة في الأرباح والخسائر.

٣- ١٨) الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المادي الذي يتم استلامه أو يستحق استلامه ويتم تقليل الإيرادات بمرتجعات العملاء المقدرة وكذلك الخصومات والبدلات المشابهة.

يمكن الاعتراف بالإيراد من بيع السلع عندما تتوفر الشروط الآتية:

- أن تقوم المنشأة بتحويل مخاطر وفوائد ملكية البضائع إلى المشتري.
- ألا تحتفظ المنشأة بالمشاركة الإدارية المستمرة والتي غالباً ما تكون مرتبطة بالملكية أو الرقابة الفعالة على البضائع التي تم بيعها.
- إمكانية قياس مبالغ الإيراد على نحو موثوق.
- إمكانية تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية قياس تكلفة المعاملة التي تم أو سيتم انفاقها على نحو موثوق.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣- (١٩) الإيجارات

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما يتحقق ينتقل العقد بكافة المخاطر وعوائد الملكية إلى المستأجر. فيما عدا ذلك يتم تصنيف جميع عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي.

يتم إثبات الأصول في البداية تحت التأجير التمويلي كإصول للشركة بالقيمة العادلة في بداية عقد الإيجار، أو إذا بالقيمة الحالية للدفعات الإيجار ايهما أقل. يتم تحميل الالتزام على للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي.

يتم توزيع دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إثبات مصروفات التمويل مباشرة في الربح أو الخسارة، إلا إذا كانت منسوبة مباشرة إلى الأصول المؤهلة، وفي هذه الحالة يتم رسملتها وفقا لسياسة العامة المنشأة عن تكاليف الاقتراض.

يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار، إلا إذا كان هناك نظام منهجي آخر أكثر تمثيلا للنمط الزمني حيث يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. تدرج الإيجارات المحتملة الناشئة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

في حالة عدم تلقي حوافز الإيجار للدخول في عقود الإيجار التشغيلية، يتم الاعتراف بمثل هذه الحوافز كالتزام. يتم الاعتراف بالفائدة الكلية من الحوافز كنقص في حساب الإيجار على أساس القسط الثابت، إلا إذا كان هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلا للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

٣- (٢٠) الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

يتطلب تطبيق المنشأة للسياسات المحاسبية التي تم وصفها في إيضاح السياسات المحاسبية أن تقوم باتخاذ قرارات وعمل تقديرات وافتراضات عن القيمة الدفترية للأصول والالتزامات والتي لا تكون واضحة من مصادر أخرى وتكون تلك التقديرات والافتراضات المرتبطة بها مبنية على التجارب السابقة وعوامل أخرى ذات صلة وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بالتقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت مراجعتها فيها في حال كانت لتلك المراجعة تأثير على تلك الفترة أو فترة المراجعة أو الفترات المستقبلية إذا كان للمراجعة تأثير على تلك الفترتين.

وقد كانت التقديرات والافتراضات التي تمت من قبل الإدارة والتي لها مخاطر كبيرة يمكن أن تتسبب في تعديل القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة موضحة بالاسفل.

الاحكام المحاسبية الهامة

أثناء تطبيق المنشأة للسياسات المحاسبية والتي تم وصفها فيما سبق وبسبب طبيعة العمليات فإن الإدارة تقوم باتخاذ القرارات الآتية والتي لها الأثر الكبير على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

الاعتراف بالايرادات

وللاعترااف بالايرادات تقوم الإدارة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الاعتراف بالايرادات" وهو أن يتم تحويل مخاطر ومزايا ملكية السلع والخدمات إلى المشتري وتقل هذه الإيرادات بالمرتجعات المقدرة والخصومات والبدلات الأخرى.

الأطراف ذات علاقة

قامت الإدارة بالافصاح عن اطراف ذات علاقة والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات أطراف ذات علاقة" والتي في ضوئها تكون المستحق من وإلى أطراف ذات علاقة كذمم مدينة او دائنة ويتم تصنيف الأرصدة التي تم الافصاح عنها كأصول أو التزامات متداولة.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣ - ٢) تابع الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

المصادر الهامة للتقديرات الغير مؤكدة

التقديرات الرئيسية التي تخص المستقبل والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير والتي لها مخاطر كبيرة يمكن أن تتسبب في تسويات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية يتم مناقشتها فيما يلي:

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وذلك باستخدام عدة عوامل لضمان عدم المبالغة في ذمم التجارية بسبب عدم إمكانية تحصيلها. ويستند مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لجميع العملاء على مجموعة متنوعة من العوامل، بما في ذلك الجودة الشاملة والعمر الزمني للمدينون، واستمرار التقييم الائتماني للظروف المالية للعميل والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما تصبح المنشأة على علم بعجز العميل على الوفاء بالتزاماته المالية.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم عمل تسويات لتقليل تكلفة المخزون ليصل للقيمة القابلة للتحقق إذا تطلب الأمر وذلك لتقدير التقادم أو الأرصدة التي انخفضت قيمتها ومن العوامل التي تؤثر في هذه التسويات التغيرات في الطلب وتسعير المنتج والتلف المادي ومسائل تخص الجودة.

الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم إهلاك الممتلكات والمعدات على العمر المتوقع للأصول بناءً على الاستخدام المتوقع للأصل والبلي والتآكل والذي يعتمد على عوامل تشغيلية ولم تأخذ الإدارة في الاعتبار أن هناك أي قيمة متبقية حيث أنها تعتبر غير جوهرية.

الاستهلاك

يتم استهلاك حقوق الاستخراج على مده هذه الحقوق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ويتم استهلاك حقوق الميثاز على فتره ١٠ سنوات كما قدر من قبل الإدارة.

تحسينات الأصول المؤجرة

تقوم الإدارة بتحديد عمر التحسينات على الأصول المؤجرة وكذلك مصروفات الإهلاك المرتبطة بها وتكون تلك التقديرات مبنية على افتراض أن المنشأة ستقوم بتجديد الإيجار السنوي على مدى العمر المتوقع لهذه الأصول. ويمكن أن تتغير بدرجة كبيرة وينبغي لا يتم تجديد الإيجار السنوي وتقوم الإدارة بزيادة بزيادة مصروفات الإهلاك عندما يكون عمر الأصل أقل من العمر المتوقع الذي تم تقديره.

مصروفات الإيجارات التشغيلية

تم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار بعد اعتبار تصاعد الإيجار وفقاً لاتفاقيات الإيجار ويمكن لمصروفات الإيجار أن تتغير بدرجة كبيرة في فترات محاسبية لاحقة وينبغي ألا يتم تجديد عقد الإيجار أو أن يتم تغيير شروط الإيجار في العقد.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة

شركة مساهمة عامة

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(بالدرهم الإماراتي)

٤ الممتلكات والآلات والمعدات

الأراضي والمباني	الآلات والمكينات	الأثاث والتركيبات	المركبات والمعدات المتحركة	الأدوات والمعدات	تكاليف تطوير المحجر	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
١٢٠,١٤٨,٦٣٠	١,٨٠٧,٧٨٠,١٧٠	٢,٤٠٠,٩٣٠	٢٥,١٠٢,٣٣٩	١١,٢٣٩,٠٤٨	٣٠,٩١٨,٦٧٢	١,٥٣٣,١١١	١,٩٩٩,١٢٢,٩٠٠
-	١٢,٩٤٧,٣٢٨	١١٤,٨٨١	٢٤٥,٦٦١	٢٤٩,٨٥٦	-	٢٨,٤٤٩,٣٥٤	٤٢,٠٠٧,٠٨٠
-	٤,٤٦٤,٥٧٢	-	-	٣٣٠,٧٩٠	-	(٤,٧٩٥,٣٦٢)	-
١٢٠,١٤٨,٦٣٠	١,٨٢٥,١٩٢,٠٧٠	٢,٥١٥,٨١١	٢٥,٣٤٨,٠٠٠	١١,٨١٩,٦٩٤	٣٠,٩١٨,٦٧٢	٢٥,١٨٧,١٠٣	٢٠,٤١٢,٩٨٠
٢٥٥,٠٠٠	٢,٦٧٠,٤٣٨	١٣٠,٨٩٠	١٥٨,٨٤٣	٢٩٧,٩١٧	-	١٠٢,٦٢٢,٦٢٩	١٠٦,١٣٥,٧١٧
١٢,٥٩٣,٩٤٥	-	-	-	-	-	(١٢,٥٩٣,٩٤٥)	-
-	-	-	(٦٣٧,٥٩٨)	-	-	-	(٦٣٧,٥٩٨)
١٣٢,٩٩٧,٥٧٥	١,٨٢٧,٨٦٢,٥٠٨	٢,٦٤٦,٧٠١	٢٤,٨٦٩,٢٤٥	١٢,١١٧,٦١١	٣٠,٩١٨,٦٧٢	١١٥,٢١٥,٧٨٧	٢,١٤٦,٦٢٨,٠٩٩
١٩,٦٧٥,٨٨١	٦٧٣,٥٥١,٠٤٦	٢,٢٨٣,٨١٥	٢٥,٠٥٢,٤٤١	١١,٠٢٠,٥٩٧	١٩,٢٥١,٣٠٢	-	٧٥٠,٨٣٥,٠٨٢
٣,٢٤٧,٥٥٥	٤٥٠,٠٠٠,١٣٣	٧٤,٢٦٠	٧٧,٢٠١	١٨١,٦٤٢	٧٧٨,٨٧٣	-	٤٩,٣٥٩,٦٦٤
٢٢,٩٢٣,٤٣٦	٧١٨,٥٥١,١٧٩	٢,٣٥٨,٠٧٥	٢٥,١٢٩,٦٤٢	١١,٢٠٢,٢٣٩	٢٠,٠٣٠,١٧٥	-	٨٠٠,١٩٤,٧٤٦
٣,٥١٥,١٩٦	٤٥,٣٤٠,٨٩٤	٧٤,٩٠٢	١٠٥,٨٧٧	٣١٣,٢٨٣	٧٧٨,٨٧٣	-	٥٠,١٢٩,٠٢٥
-	-	-	(٦٣٧,٥٩٥)	-	-	-	(٦٣٧,٥٩٥)
٢٦,٤٣٨,٦٣٢	٧٦٣,٨٩٢,٠٧٣	٢,٤٣٢,٩٧٧	٢٤,٥٩٧,٩٢٤	١١,٥١٥,٥٢٢	٢٠,٨٠٩,٠٤٨	-	٨٤٩,٦٨٦,١٧٦
١٠٦,٥٥٨,٩٤٣	١,٠٦٣,٩٧٠,٤٣٥	٢١٣,٧٢٤	٢٧١,٣٢١	٦٠٢,٠٨٩	١٠,١٠٩,٦٢٤	١١٥,٢١٥,٧٨٧	١,٢٩٦,٩٤١,٩٢٣
٩٧,٢٢٥,١٩٤	١,١٠٦,٦٤٠,٨٩١	١٥٧,٧٣٦	٢١٨,٣٥٨	٦١٧,٤٥٥	١٠,٨٨٨,٤٩٧	٢٥,١٨٧,١٠٣	١,٢٤٠,٩٣٥,٢٣٤

ملاحظات :

- جزء من ممتلكات المنشأة وآلاتها ومعداتھا مقام على أرض مؤجرة من حكومة الفجيرة.
- الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تمثل مشروع توسيع محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من النفايات الحرارية و اسقف قيد التنفيذ.
- تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تكاليف تمويل بمبلغ ٣,٥١١,٥١٥ درهم (٢٠١٤ : ٢٦١,٧٣٣ درهم).
- تم تخصيص بوليصة تأمين ووضع رهن عقارى على مشروع توسيع محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من النفايات الحرارية لصالح البنك للقرض الاجل (ايضاح ١٦).
- تم تخصيص بوليصة التأمين المغطاة للاصول المتحركة لصالح البنك للقرض الاجل (ايضاح ١٦).
- تم تخصيص محطة الطاقة الحرارية (بما في ذلك الآلات) وتخصيص بوالص التأمين التي تغطي مصنع الاسمنت ومحطة الطاقة الحرارية وتخصيص حقوق الايجار على الأرض التي تقع بها محطة الطاقة الحرارية كضمانات مقابل القروض الاجلة وغيرها من القروض البنكية (ايضاح ١٦).
- تم تحميل كل مصروفات الاهلاك الي تكاليف المبيعات (ايضاح ٢١).
- تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة بالكامل والتي لاتزال تستخدم تبلغ ٣٧,٥٨١,٦٨١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ٣٧,٢٧١,٧٠٦ درهم).

شركة صناعات أسمنت الفجيرة
شركة مساهمة عامة
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٤	٢٠١٥	
		٥ حقوق الاستخراج والامتياز
		القيم الدفترية كالتالي :
		حقوق الاستخراج
		حقوق الامتياز
٤,٩٨٧,٦٣٣	٢,٤٩٣,٨٠٥	
٧,٧٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	
١٢,٦٨٧,٦٣٣	٧,٩٩٣,٨٠٥	
الإجمالي	حقوق الامتياز	حقوق الاستخراج
٩٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٦,٥٠٠,٠٠٠
٩٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٦,٥٠٠,٠٠٠
٩٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٦,٥٠٠,٠٠٠
		التكلفة
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
		مجمع الاستهلاك
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
		الاستهلاك خلال السنة
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
		الاستهلاك خلال السنة
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
		القيمة الدفترية :
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٧,٩٩٣,٨٠٥	٥,٥٠٠,٠٠٠	٢,٤٩٣,٨٠٥
١٢,٦٨٧,٦٣٣	٧,٧٠٠,٠٠٠	٤,٩٨٧,٦٣٣

حقوق الاستخراج

تستهلك حقوق الاستخراج على مدى فترة هذه الحقوق الممنوحة للمنشأة والتي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

حقوق الامتياز

تستهلك حقوق الامتياز على مدى فترة ١٠ سنوات والتي قدرت من قبل الإدارة.

تؤمن الإدارة ان الحقوق المذكورة اعلاه سيتم تجديدها في التاريخ المحدد.

وقد قامت المنشأة في ١٧ أبريل ٢٠٠٧ باتفاق مع بلدية الفجيرة، حيث تم منح حقوق امتياز واستخراج لمدة ٢٥ عاما اخري من تاريخ الاتفاق، قابلة للتجديد تلقائيا لمدة ٢٥ عاما، وتنقضي دون سابق إنذار بعد خمسين عام.

٢٠١٤	٢٠١٥	
		٦ المخزون
		المواد الخام
		المنتجات شبه التامة
		المنتجات التامة
٣٨,٩٥٦,٣٥١	٢٥,١١٨,٨٨٧	
٦٦,٦٥٨,٦٢٨	٤٦,١٣١,٦٨٨	
١,٦٣٣,٣٩٢	٣,٦٥٥,٣٩٠	
١٠٧,٢٤٨,٣٧١	٧٤,٩٠٥,٩٦٥	(أ)
١٤١,٩٨٨,٠٤٩	١٢٧,٩٧٦,٣٠٠	
٦٦,٧١٣,٦٦٠	٤٧,٠٣٠,٧٢٧	
٥٥٧,٠٤٣	٥٣٦,٣٣٧	
(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	
١٨٨,٢٥٨,٧٥٢	١٥٣,٥٤٣,٣٦٤	(ب)
٢٩٥,٥٠٧,١٢٣	٢٢٨,٤٤٩,٣٢٩	(أ) + (ب)

قطع الغيار

وسائل حرق

الحقائب ومواد التعبئة والتغليف

يخصم منه : مخصص المخزون بطيئة الدوران - قطع الغيار

شركة صناعات أسمنت الفجيرة
شركة مساهمة عامة
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٤	٢٠١٥	
		٦ تابع المخزون
		الحركة في مخصص مخزون قطع الغيار بطئ الدوران كالتالي :
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	ما تم تحميله خلال السنة
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		تم تخصيص بوليصات التأمين المغطاة للمخزون لصالح البنك للقرض الاجل (إيضاح ١٦).
		٧ ذمم تجارية مدينة
١٦٤,٢٢٤,٦٠٥	١٧٠,٥٢٧,٧٧٨	ذمم تجارية مدينة
(٢,٣٠٦,٧٥٥)	(١,٨٨٨,٦٨٤)	يخصم : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٦١,٩١٧,٨٥٠	١٦٨,٦٣٩,٠٩٤	
		الغطاء :
١٠٥,٠٤٨,٧٥٣	١٢١,٩١٨,٢٥٨	تم ضمانها مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
٥٦,٨٦٩,٠٩٧	٤٦,٧٢٠,٨٣٦	اعتماد مفتوح
١٦١,٩١٧,٨٥٠	١٦٨,٦٣٩,٠٩٤	
متوسط فترة السماح للمدينون هي ١٠٢ يوم (٢٠١٤ : ٩٨ يوم) وعادة لا تحمل اى فائده للارصدة المدينة خلال الممارسة الطبيعية للنشاط.		
كما في تاريخ نهاية فترة التقرير، فان ارصدة المدينون بلغت ٣٦,٦ مليون درهم إماراتي (٢٠١٤ : ١٧,٨ مليون درهم إماراتي)، مستحقين من عملاء كبار وهناك ٣٦ مليون درهم كضمانات بنكية لهم. وهناك ٥ عملاء (٢٠١٤ : ٥ عملاء) يمثلون بمفردهم ٦٣% (٢٠١٤ : ٤٨%) من اجمالي الارصدة التجارية المدينة.		
تتضمن الذمم التجارية المدينة عملاء بمبلغ ١١,٣ مليون درهم اماراتي (٢٠١٤ : ٩,٢ مليون درهم اماراتي) تم تجاوز تاريخ استحقاقهم. ولهذه المبالغ هناك، ٩,٤ مليون درهم إماراتي (٢٠١٤ : ٥,٢ مليون درهم اماراتي) هناك ضمانات بنكية لها.		
		الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كالاتي :
٢,٣٠٦,٧٥٥	٢,٣٠٦,٧٥٥	الرصيد بداية السنة
-	(٤١٨,٠٧١)	المشطوب خلال السنة
٢,٣٠٦,٧٥٥	١,٨٨٨,٦٨٤	الرصيد نهاية السنة
في تحديد إمكانية استرداد الذمم التجارية، تعتبر المنشأة أي تغيير في نوعية الائتمان للمستحق للذمم التجارية من تاريخ منح الائتمان في البداية حتى تاريخ التقرير. منذ ذلك الحين، يتم تأمين المستحقات المتأخرة من الذمم التجارية بالضمانات المصرفية، وتعتقد الإدارة أنه لا يلزم زيادة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.		
		التحليل الجغرافي
		التحليل الجغرافي للذمم التجارية، كالتالي:
١٢١,٨٥٠,٨١٠	١١٩,١٥١,٥٢٢	داخل دولة الامارات العربية المتحدة
٣٩,٩٨٣,٧٧١	٤٩,٤٨٧,٥٧٢	خارج دولة الامارات العربية المتحدة: دول مجلس التعاون الخليجي
٨٣,٢٦٩	-	أخرى :
١٦١,٩١٧,٨٥٠	١٦٨,٦٣٩,٠٩٤	
		٨ السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى
٢٤٩,٩٧٥	٢٦٠,٠٥٧	المدفوع مقدماً
٢,٨٤٤,٦٧٦	٣,٩٤٣,٦٩١	سلف للموردين
٢٤٩,٧٦٣	٣٦٠,٠٣٤	ذمم مدينة أخرى
٣,٣٤٤,٤١٤	٤,٥٦٣,٧٨٢	

شركة صناعات أسمنت الفجيرة

شركة مساهمة عامة

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٤	٢٠١٥	
٥٤,٥٨٦	١٤٤,٧٩٦	٩ النقد بالصندوق ولدى البنوك
١٨,٥١٢,٦٦٧	٢٨,٠١٧,٥١٧	النقد بالصندوق
١٨,٥٦٧,٢٥٣	٢٨,١٦٢,٣١٣	أرصدة لدى البنوك - الحسابات الجارية
		الأرصدة البنكية موجودة في بنوك مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة.
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٠ رأس المال
١	١	عدد الأسهم
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	القيمة الاسمية للسهم العادي
		رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
٢٥,٧٧٣,٨٢٠	٥٠,٦٤٨,٨٢٥	١١ الأرباح / (الخسائر) الأساسية للسهم
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	أرباح السنة
٧,٢	١٤,٢	متوسط عدد الأسهم المرجح
		(خسائر) / أرباح السهم للسنة
		١٢ توزيعات ارباح مقترحة
مجلس الادارة اقترح توزيع ارباح بقيمة ١٧,٧٩٣,٢٦٦ درهم (٢٠١٤ : لا يوجد) والتي تمثل ٥% من راس المال المدفوع، خاضعة لاعتماد الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.		
١٤٢,٤٩٨,٥١١	١٤٥,٠٧٥,٨٩٣	١٣ الاحتياطي القانوني
٢,٥٧٧,٣٨٢	٥,٠٦٤,٨٨٣	الرصيد في بداية السنة
١٤٥,٠٧٥,٨٩٣	١٥٠,١٤٠,٧٧٦	إضافة: المحول من صافي الربح السنة (إيضاح ١٥)
		الرصيد في نهاية السنة
وفقا لعقد تأسيس الشركة والبند رقم ٢٣٩ للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥، فإن المنشأة انشأت احتياطي قانون بنسبة ١٠% من قيمة الأرباح من كل سنة. ويمكن للجمعية العمومية للمساهمين إيقاف هذا الاقتطاع عندما يبلغ ٥٠% من قيمة رأس مال الشركة المدفوع. هذا الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.		
٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	١٤ الاحتياطي الاختياري
		الرصيد في نهاية السنة
طبقا لعقد تأسيس المنشأة، يتم تحويل نسبة ١٠% من صافي الأرباح السنوية المدققة لحساب الاحتياطي الاختياري ويقف هذا الاقتطاع بقرار من الجمعية العمومية العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة او اذا بلغ ٥٠% من راس مال الشركة المدفوع. ويستخدم هذا الاحتياطي في الاغراض التي تقررها الجمعية العمومية العادية بناء على اقتراح من مجلس الإدارة.		
٢٠٤,٧٠٨,٥٨٤	٢٢٧,٩٠٥,٠٢٢	١٥ الأرباح المحتجزة
٢٥,٧٧٣,٨٢٠	٥٠,٦٤٨,٨٢٥	الرصيد في بداية السنة
(٢,٥٧٧,٣٨٢)	(٥,٠٦٤,٨٨٣)	أرباح السنة
٢٢٧,٩٠٥,٠٢٢	٢٧٣,٤٨٨,٩٦٤	يخصم منه : المحول الى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٣)
		الرصيد في نهاية السنة

شركة صناعات أسمنت الفجيرة

شركة مساهمة عامة

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٤	٢٠١٥	١٦ القروض المصرفية
		(أ) قروض آجلة
٢٥٨,٦٣٧,٨٤١	٣٣٤,٩٤٧,٤٩٢	الرصيد في بداية السنة
١١٧,٣٠٨,٨٧٩	١٢٠,٧٩٧,٩٤٣	إضافة: المستلم خلال الفترة/السنة
-	٦٨,٥١٤,٣٠٠	المحول من الالتزامات التمويلية (إيضاح ١٥)
(٤٠,٩٩٩,٢٢٨)	(٦١,٩٤٦,٨٤٩)	خصم: (المسدد) خلال الفترة/السنة
٣٣٤,٩٤٧,٤٩٢	٤٦٢,٣١٢,٨٨٦	الرصيد في نهاية السنة

تشمل :

٢٧٨,٧١٠,١٦٩	٣٨٠,٣٩٢,٦٧٥	الجزء الغير متداول
٥٦,٢٣٧,٣٢٣	٨١,٩٢٠,٢١١	الجزء المتداول
٣٣٤,٩٤٧,٤٩٢	٤٦٢,٣١٢,٨٨٦	

تحليل القروض الآجلة:

٢١٧,٦٣٨,٦١٣	١٧٨,٠٦٧,٩٥٦	القرض الآجل ١
١٧,٣٠٨,٨٧٩	٩٨,٦٨٠,٠٣٨	القرض الآجل ٢
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٣٣٣,٣٣٣	القرض الآجل ٣
-	٦٢,٨٠٤,٧٧٥	القرض الآجل ٤
-	٣٩,٤٢٦,٧٨٤	القرض الآجل ٥
٣٣٤,٩٤٧,٤٩٢	٤٦٢,٣١٢,٨٨٦	

القرض الآجل ١

خلال عام ٢٠٠٦، قامت المنشأة بالحصول على قرض ميسر من بنك خارجي لتمويل جزء من تكاليف تدشين خط إنتاج كلينكر جديد بسعة إنتاجية تقدر ب ٧,٥٠٠ طن متري في اليوم. وسيتم سداد ٣٣٦,٣٥٠,٥٨٤ درهم إماراتي بعدما تم إعادة جدولة سداد القرض خلال عام ٢٠١٠ وسيتم سداده على سبعة عشر قسط على أساس نصف سنوي بقيمة ١٩,٧٨٥,٣٢٨ درهم إماراتي لكل قسط وأول قسط يستحق السداد في ١٥ فبراير ٢٠١٢ وتنتهي في ١٥ فبراير ٢٠٢٠.

القرض الآجل ٢

خلال عام ٢٠١٤، تم اخذ قرض من احدي البنوك العاملة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ١٢٣,٤٠٠,٠٠٠ درهم، وذلك لتمويل مشروع توسيع محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من النفايات الحرارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم سحب مبلغ ١٧,٣٠٨,٨٧٩ درهم من هذا القرض. يتم سداد هذا القرض بثمانية وعشرون قسط ربع سنوياً متساوياً بقيمة ٤,٤٠٧,١٤٣ درهم إماراتي ابتداء من نوفمبر ٢٠١٦ وانتهاء في أكتوبر ٢٠٢٣.

القرض الآجل ٣

خلال عام ٢٠١٤، تم اخذ قرض من احدي البنوك العاملة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتمويل الالتزامات تجاه البنوك الاخرى. سيتم سداد هذا القرض باثني عشر قسط متساوي نصف سنوي ابتداء من مارس ٢٠١٥ وانتهاء في سبتمبر ٢٠٢٠.

القرض الآجل ٤

في ابريل ٢٠١٥، قامت المنشأة بالحصول على قرض من احدي البنوك العاملة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٦٨,٥١٤,٣٠٠ درهم، لكي يتم إعادة هيكلة الالتزامات التمويلية (إيضاح ١٥) من نفس البنك. يتم سداد القرض على اثني عشر قسط نصف سنوي قيمة القسط ٥,٧١ مليون درهم بداية من اغسطس ٢٠١٥ وينتهي في فبراير ٢٠٢١.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة
شركة مساهمة عامة
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(بالدرهم الإماراتي)

١٦ تابع القروض المصرفية

القرض الآجل ٥

في سبتمبر ٢٠١٥، قامت المنشأة بالحصول على قرض من احدي البنوك العاملة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٤٠ مليون درهم، تم سحب مبلغ ٣٩,٤٢٦,٧٨٤ درهم من حساب القرض، لتمويل دفع حقوق الملكية لهيئة الفجيرة للموارد الطبيعية بمبلغ ١١,٤٢٦,٧٨٤ درهم، و لدفع ايضاً ايجار الارض لبلدية دبا بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ درهم. يتم سداد القرض علي ثماني اقساط متساوية قيمة كل قسط ٤,٩٢٨,٣٤٨ درهم ابتداءً من مارس ٢٠١٦ وحتى سبتمبر ٢٠١٩.

٢٠١٤	٢٠١٥	(ب) مستحق للبنوك
٥٣,٩٩٤,٨٠٤	١١٧,٤٥٠,٠٨٢	إيصالات أمانة
١٩,٨٨٥,٥٤٣	٤١,١٠٥,٦٩٨	كمبيالات مخصصة
٩٢,٥٧٥,٦٦٠	-	قبولات
١٦٦,٤٥٦,٠٠٧	١٥٨,٥٥٥,٧٨٠	

القروض المصرفية - الجزء الغير متداول

سيتم سداد الجزء الغير متداول للقروض المصرفية كالاتي:

٥٦,٢٣٧,٣٢٣	٩٥,١٤١,٦٤٠	في السنة الثانية
١٦٨,٧١١,٩٧٠	٢٥٥,٧٨٢,٩٠٣	في السنة الثالثة إلى السنة الخامسة
٥٣,٧٦٠,٨٧٦	٢٩,٤٦٨,١٣٢	مستحق بعد خمسة سنوات
٢٧٨,٧١٠,١٦٩	٣٨٠,٣٩٢,٦٧٥	قروض آجلة (بالإشارة إلى أ)

القروض المصرفية - الجزء المتداول

٥٦,٢٣٧,٣٢٣	٨١,٩٢٠,٢١١	قروض آجلة (بالإشارة إلى أ)
١٦٦,٤٥٦,٠٠٧	١٥٨,٥٥٥,٧٨٠	مستحق للبنوك (بالإشارة إلى ب)
٢٢٢,٦٩٣,٣٣٠	٢٤٠,٤٧٥,٩٩١	
٥٠١,٤٠٣,٤٩٩	٦٢٠,٨٦٨,٦٦٦	

إجمالي القروض المصرفية

الضمانات البنكية المتعلقة بالقروض الاجلة ٤، ٥ والقروض الاخرى:

- (١) الرسوم التسجيلية الخاصة بمحطة توليد الطاقة بالفحم و محطة الطاقة الحرارية (تتضمن الالات) (ايضاح ٤).
- (٢) رهن عقارى على مشروع توسيع محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من النفائات الحرارية (ايضاح ٤).
- (٣) تخصيص بوليصة التأمين بقيمة ٤٠٦,٧ مليون درهم المتعلقة بمصنع الاسمنت، وعلي اسس متوازية.
- (٤) تخصيص بوليصة التأمين بقيمة ٢٣٦,٩ مليون درهم المتعلقة بمحطة الطاقة الحرارية، وعلي اسس متوازية.
- (٥) تخصيص بوليصة التأمين المغطاه للمخزون ومحطة الطاقة الحرارية، (ايضاح ٤).
- (٦) تخصيص بوليصة التأمين المغطاه للمخزون (ايضاح ٦) وللأصول المتحركة (ايضاح ٤)، لقرض اعاده التمويل.
- (٧) تخصيص حقوق ايجار ارض محطة توليد الطاقة الحرارية (بين المنشأة و بلدية الفجيرة)، (ايضاح ٤).

١٧ التزامات التأجير التمويلي

١٠٩,٦٢٢,٨٨١	٨٢,٢١٧,١٦١	الرصيد في بداية الفترة/السنة
(٢٧,٤٠٥,٧٢٠)	(١٣,٧٠٢,٨٦١)	يخصم: (المدفوع) خلال الفترة/السنة
-	(٦٨,٥١٤,٣٠٠)	يخصم: المحول كقرض اجل (ايضاح ١٤)
٨٢,٢١٧,١٦١	-	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
		مصنفة كالاتي :
٥٤,٨١١,٤٤١	-	الجزء الغير متداول
٢٧,٤٠٥,٧٢٠	-	الجزء المتداول
٨٢,٢١٧,١٦١	-	

في ابريل ٢٠١٥، تم اعاده تمويل التزامات التأجير التمويلي عن طريق البنك الممول لتصبح كقرض اجل (ايضاح ١٤).

شركة صناعات أسمنت الفجيرة

شركة مساهمة عامة

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٤	٢٠١٥	
١٢,٥٣٥,٨٩٩	١٣,٧٥٤,٠٣٧	١٨ مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٢,١٤٤,٥٦٩	١,٩٦٦,٦٢٠	الرصيد بداية السنة
(٩٢٦,٤٣١)	(٢,٢١٦,٦٧١)	يضاف: مخصص خلال السنة
١٣,٧٥٤,٠٣٧	١٣,٥٠٣,٩٨٦	يخصم: (ما تم دفعه) خلال السنة
		الرصيد نهاية الفترة السنة
١٤٠,٩٩٧,٦٩٥	٦٧,٤٠٠,٩٠٣	١٩ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٥٤,٢٦٦	٩,٢٣٧,٤٧٤	ذمم تجارية دائنة
٤,٢٩٤,٠٠٤	٤,٢٩٠,٥٨٧	محتجزات دائنة
١,١٨٩,٧٥٠	١,٥١٣,١٢١	توزيعات ارباح مستحقة
٣٢,٤٣٦,٧٠٢	١١,٣٥٣,٢٥١	مدفوع مقدماً من العملاء
٤,١٢١,١٧٥	٣,٨٧٢,٨٠٠	مستحقات
١,٠٠٨,٩٨١	٦٧٨,٣٩٦	فوائد دائنة
١٨٤,٢٠٢,٥٧٣	٩٨,٣٤٦,٥٣٢	ذمم دائنة أخرى
		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠١٤	٢٠١٥	
٢٧٨,٥٥٤,١٧٠	٢٥٨,٩٣٠,٠٢٤	٢٠ المبيعات
٣٢٤,٢٣٥,٩٦٩	٣٤٣,٦٠٥,٤٩٧	المبيعات: داخل الإمارات العربية المتحدة
١٢,٧٠٩,١٨١	٩,٦٧٢,٠٣١	المبيعات : خارج الإمارات العربية المتحدة : دول مجلس التعاون الخليجي
٦١٥,٤٩٩,٣٢٠	٦١٢,٢٠٧,٥٥٢	اخرى :
٥١٠,٢٥٧,٩٣٩	٤٨٦,٨٠٣,٠٩٠	٢١ تكلفة المبيعات
٤٩,٣٥٩,٦٦٤	٥٠,١٢٩,٠٢٥	تكاليف التصنيع
٥٥٩,٦١٧,٦٠٣	٥٣٦,٩٣٢,١١٥	الاهلاك الممتلكات، الآلات والمعدات (ايضاح ٤)
١,٥١٦,٦٢٠	١,٤٣٤,٥٧٩	٢٢ مصروفات البيع والتوزيع
٤٣٨,١٠٧	٤١١,٢٩٧	الرواتب والمزايا المتعلقة بها
٨٦,٤٥٢	٤٦,١١٥	مصروف المركبات
٥٥,٣٠٣	٧١,٧٩٠	الدعاية والإعلان
٢,٠٩٦,٤٨٢	١,٩٦٣,٧٨١	أخرى
٤,٤٣٧,٩٤٥	٦,٣١١,١٦٤	٢٣ المصروفات العمومية والإدارية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرواتب والمزايا المتعلقة بها
٦٩٣,٧٨٨	١,٢٨٠,٢٣٩	مخصص مخزون بطئ الدوران (ايضاح ٦)
١,١٥٧,٠٠٠	١,٢٥٤,٢٨٠	مصروفات مهنية وقانونية وتأشيرات والمصروفات المتعلقة بها
٣٥١,٧٢٢	٣١٦,٦٩٤	المساهمات الإجتماعية *
٤٢٣,٥٩٦	٣٩٦,١٨٨	الإيجار
٣٨٤,٠٣١	٤١٩,٠٦٧	المرافق
٨٨٣,٣٣٧	١,٣٧٣,٦٧٢	الاتصالات والهواتف
١٨٦,٥٩٢	٢٢٦,١٩٦	التأمين
٢٧٤,٧٦٣	٣١٥,٢٣٣	السفر والترفيه
٤٠٥,٤٥٥	٦٥٨,٥٥٨	الصيانة والاصلاحات
١٠,١٦٨,٢٢٦	١٣,٥٥١,٢٩١	أخرى

* تتضمن المساهمات الاجتماعية مبلغ ١ مليون درهم (٢٠١٤ : ١ مليون درهم) لمؤسسة الفجيرة لتنمية المناطق، ومبلغ ٢٥٤,٢٨٠

شركة صناعات أسمنت الفجيرة
شركة مساهمة عامة
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(بالدرهم الإماراتي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
١٤,٥٩١,٧٣٣	١٧,١١١,٠٨٨	٢٤ تكاليف التمويل
		فوائد على قروض البنوك
		٢٥ إيرادات أخرى
٩٤٥,٨٣٣	١١٧,٤٦٠	بيع مواد خرده
-	١٠١,٧٩٩	أرباح بيع ممتلكات، الآلات ومعدات
-	١١,٦٤٣,٥٧٥	خصم نقدي مستلم *
٥٢٦,٥٤٢	٨٣٠,٥٤٢	أخرى
١٤,٤٧٢,٣٧٥	١٢,٦٩٣,٣٧٦	

يتضمن الحصول علي خصم بقيمة ١١,٤ مليون درهم تم منحها من قبل حكومة الفجيرة عند سداد مستحقات حقوق الملكية.

٢٦ التزامات التأجير التشغيلي

تمثل التزامات التأجير التشغيلي التزام على الشركة والمتعلقة بإيجار الأرض من بلدية الفجيرة، حيث ان جزء من مصانع الاسمنت والكلينكر ومباني ومنشآت الشركة ومحطة توليد الطاقة مقامة على هذه الأرض المستاجرة، فقد اعتبرت الادارة ان ترتيبات الإيجار مع بلدية الفجيرة غير قابلة للإلغاء.
كانت الالتزامات المستقبلية على الإيجارات التشغيلية المستحقة كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
٩,٠٩٧,٦١٩	٩,٤٤٣,٢٥٧	خلال عام واحد
٣٩,٠٦١,٠٩٣	٣٩,٦٩٩,٨٣٣	أكثر من عام وأقل من ٥ اعوام
٢٩٠,٨١٠,٥٤٥	٢٦٨,٨١٩,٩٣٧	أكثر من ٥ اعوام
٣٣٨,٩٦٩,٢٥٧	٣١٧,٩٦٣,٠٢٧	

٢٧ معاملات أطراف ذات علاقة

تقوم المنشأة بالدخول في معاملات مع بعض المنشآت الأخرى والتي تقع تحت مسمى أطراف ذات علاقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ ، معاملات أطراف ذات علاقة ، وتكون شروط تلك المعاملات في نفس سياق المعاملات الأخرى التي تتم مع الآخرين وتشمل الأطراف ذات علاقة المنشآت ذات الملكية المشتركة و/أو الإدارة والرقابة المشتركة وشركائهم والوظائف الإدارية الأساسية.
تؤمن المنشأة بان مثل هذه المعاملات لا تختلف جوهرياً عن تلك التي تتم مع الاطراف الاخرى.

٢٠١٤	٢٠١٥	
١,٣٨٥,١٣٥	١,٦٣٠,٨٤٥	(أ) أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة (ضمن الذمم التجارية المدينة)

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

طبيعة المعاملات المؤثرة مع أطراف ذات علاقة ومبالغها موضحة كالتالي:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
٤,٨٧٥,٨٦٧	٤,٨٦٧,٠٦٠	مبيعات
		(ج) مكافآت الوظائف الإدارية العليا
		وقد كانت مكافآت الوظائف الإدارية العليا كالتالي :
٢,٤٧٠,٥٣٢	٣,٠٥٦,٢٣٧	مكافآت الوظائف الإدارية العليا

٢٨ الأدوات المالية

أ) السياسات المحاسبية الهامة

تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والطرق المطبقة بما في ذلك معيار الاعتراف وأساس القياس والأساس الذي يتم عليه الاعتراف بالإيرادات والمصروفات فيما يخص كل قسم من الأصول المالية والالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية عنها في إيضاح ٣ حول القوائم المالية.

ب) القيمة العادلة للأصول و الالتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكررة

كما في ٣١ ديسمبر		كما في ٣١ ديسمبر		الاصول المالية
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
١٦١,٩١٧,٨٥٠	١٦٨,٦٣٩,٠٩٤	١٦١,٩١٧,٨٥٠	١٦٨,٦٣٩,٠٩٤	ذمم تجارية مدينة
٢٤٩,٧٦٣	٣٦٠,٠٣٤	٢٤٩,٧٦٣	٣٦٠,٠٣٤	السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى
١٨,٥٦٧,٢٥٣	٢٨,١٦٢,٣١٣	١٨,٥٦٧,٢٥٣	٢٨,١٦٢,٣١٣	النقد بالصندوق ولدى البنوك
١٨٠,٧٣٤,٨٦٦	١٩٧,١٦١,٤٤١	١٨٠,٧٣٤,٨٦٦	١٩٧,١٦١,٤٤١	
				الالتزامات المالية
٥٠,١,٤٠٣,٤٩٩	٦٢٠,٨٦٨,٦٦٦	٥٠,١,٤٠٣,٤٩٩	٦٢٠,٨٦٨,٦٦٦	القروض المصرفية
٨٢,٢١٧,١٦١	-	٨٢,٢١٧,١٦١	-	التزامات التأجير التمويلي
١٨٣,٠١٢,٨٢٣	٩٦,٨٣٣,٤١١	١٨٣,٠١٢,٨٢٣	٩٦,٨٣٣,٤١١	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٧٦٦,٦٣٣,٤٨٣	٧١٧,٧٠٢,٠٧٧	٧٦٦,٦٣٣,٤٨٣	٧١٧,٧٠٢,٠٧٧	

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية.

تتكون الأصول المالية من ذمم مدينة تجارية والسلف والودائع والذمم المدينة الأخرى والنقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك. تتكون الالتزامات المالية من القروض البنكية التزامات التأجير التمويلي والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى. كما في تاريخ التقرير، تتقارب القيم العادلة والقيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية، إلى حد كبير بسبب استحقاقها في تتضمن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية في المبلغ الذي يمكن مقابله تبادل أداة في المعاملة الحالية بين الأطراف الراغبة.

ج) فرضية تقييم للقيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل المتكررة

واستخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

يتم تقييم المدينون استنادا إلى معايير مثل أسعار الفائدة والجدارة الائتمانية الفردية للعملاء. وبناء على هذا التقييم، تؤخذ البدلات في الحسبان للخسائر المتوقعة لتلك المدينون. كما في نهاية فترة التقرير، كانت القيمة الدفترية لتلك المدينون، صافية من المخصصات، لا تختلف جوهريا عن القيمة العادلة المحتسبة لهم.

وتقدر القيمة العادلة للالتزامات المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتاحة حاليا للديون بشروط مماثلة، مخاطر الائتمان وتواريخ استحقاق المتبقية. كما في نهاية الفترة التقرير، كانت القيمة الدفترية لهذه الالتزامات المالية لا تختلف جوهريا عن القيمة العادلة يحسب لهم.

٢٩ أهداف إدارة المخاطر المالية

قامت إدارة المنشأة بوضع السياسات العامة للنشاط التجاري وفلسفة إدارة المخاطر المتعلقة بها. ويسعى البرنامج العام لإدارة المخاطر المالية لتقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة وتشمل سياسات المنشأة سياسات إدارة المخاطر المالية التي تقوم بتغطية مناطق محددة مثل مخاطر السوق (وتشمل مخاطر أسعار الصرف ومخاطر معدل الفائدة) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ويتم عمل مراجعات دورية للتأكد من الالتزام بسياسة المنشأة.

٢٩ تابع أهداف إدارة المخاطر المالية

لا يوجد أي تغييرات فيما يخص تعرض المنشأة لهذه المخاطر المالية أو في الطريقة التي تدير وتقيس بها تلك المخاطر. وتقوم المنشأة بإدارة المخاطر المالية التي تتعرض لها من خلال مراقبة الاستثمار في القطاعات المختلفة بشكل محكم وبصفة منتظمة.

(أ) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

قامت المنشأة ببعض المعاملات بالعملات الأجنبية مما يعرضها إلى تقلبات أسعار الصرف.

لم يكن هناك مخاطر ذات أهمية فيما يخص أسعار الصرف حيث أن جميع الأصول والالتزامات المالية كانت بالدرهم الإماراتي أو عملات بعض دول مجلس التعاون الخليجي أو الدولار الأمريكي والتي لها أسعار صرف مستقرة. وتتخذ المنشأة بعض الإجراءات المناسبة التي من شأنها أن تقلل المخاطر المصاحبة للمعاملات التي تتم بالعملات دون الدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي.

(ب) إدارة مخاطر معدلات الفائدة

كانت المنشأة معرضة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة المتداولة في السوق والمرتبطة بقروض المنشأة والتي كانت بأسعار فائدة متغيرة وسياسة المنشأة أن تقوم بإدارة تكاليف الفائدة باستخدام مزيج من ديون بمعدلات فائدة ثابتة ومتغيرة وقد تم إعادة تسعير الفائدة على الأدوات المالية التي لها معدلات متغيرة في خلال فترات زمنية أقل من سنة وبالنسبة للفائدة على الأدوات المالية والتي لها معدل ثابت فقد ظلت بنفس المعدل الثابت حتى تاريخ استحقاق الأداة.

اختبار حساسية معدل الفائدة

تم تحديد اختبار الحساسية الموضح أدناه بناءً على التعرض لمعدلات الفائدة على الأدوات المشتقة كما في تاريخ التقرير. وبالنسبة للالتزامات ذات الفائدة المتغيرة، فقد تم عمل التحليل بافتراض أن مبالغ الالتزامات المستحقة كما في تاريخ التقرير كانت مستحقة عن السنة كاملة. وقد تم استخدام أساس ٥٠ نقطة بالنقص أو الزيادة وذلك فعداد تقرير داخلي عن مخاطر معدل الفائدة لتقديره لأفراد الإدارة ويمثل تقييم الإدارة للتغيرات الممكنة لمعدلات الفائدة.

إذا كان أساس معدلات الفائدة ٥٠ نقطة أعلى / (أقل) مع الإبقاء على كافة المتغيرات الأخرى ثابتة فإن ربح المنشأة عن السنة المنتهية سوف تزيد / تقل بقيمة ٢،٩١٨،١٠٣ درهم إماراتي (٢٠١٣ : ٣،١٢٩،٣٥٩ درهم إماراتي).

(ج) إدارة مخاطر السيولة

تقع المسؤولية المطلقة لإدارة مخاطر السيولة على عاتق إدارة المنشأة والتي قامت ببناء إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة المتطلبات التمويلية قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل وكذلك متطلبات إدارة السيولة وتقوم المنشأة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية والمراقبة الدائمة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة نماذج استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

هدف المنشأة أن تحافظ على توازن بين استمرارية ومرونة التمويل من خلال استخدام قروض مصرفية - إذا تتطلب الأمر - وكذلك من خلال حقوق ملكية المساهمين.

جداول مخاطر السيولة والفائدة

يوضح الجدول التالي نماذج استحقاق الادوات المالية للمنشأة وقد تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للادوات المالية على أساس الفترة المتبقية كما في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق وفقاً للعقد الخاص بالادوات المالية ويتم مراقبة الاستحقاق من قبل الإدارة للتأكد من أنه قد تم الاحتفاظ بسيولة كافية. وقد تم توضيح استحقاقات الادوات المالية كما في نهاية فترة التقرير بناءً على الترتيبات التعاقدية للسداد في الصفحة التالية:

شركة صناعات أسمنت الفجيرة

شركة مساهمة عامة

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(بالدرهم الإماراتي)

٢٩ تابع أهداف إدارة المخاطر المالية

(ج) تابع إدارة مخاطر السيولة

تابع جداول مخاطر السيولة والفائدة

بفائدة محملة				بدون فائدة محملة		
عند الطلب أو أقل من ٣ شهور	خلال سنة	أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من ٣ شهور	خلال سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥						
الأصول المالية						
-	-	-	-	-	-	١٦٨,٦٣٩,٠٩٤
-	-	-	-	-	-	٣٦٠,٠٣٤
-	-	-	٢٨,١٦٢,٣١٣	-	-	٢٨,١٦٢,٣١٣
-	-	-	٢٨,١٦٢,٣١٣	-	-	١٩٧,١٦١,٤٤١
الالتزامات المالية						
-	٢٤٠,٤٧٥,٩٩١	٣٨٠,٣٩٢,٦٧٥	-	-	-	٦٢٠,٨٦٨,٦٦٦
-	-	-	-	-	-	٩٦,٨٣٣,٤١١
-	٢٤٠,٤٧٥,٩٩١	٣٨٠,٣٩٢,٦٧٥	-	-	-	٧١٧,٧٠٢,٠٧٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤						
الأصول المالية						
-	-	-	-	-	-	١٦١,٩١٧,٨٥٠
-	-	-	-	-	-	٢٤٩,٧٦٣
-	-	-	١٨,٥٦٧,٢٥٣	-	-	١٨,٥٦٧,٢٥٣
-	-	-	١٨,٥٦٧,٢٥٣	-	-	١٨٠,٧٣٤,٨٦٦
الالتزامات المالية						
-	٢٢٢,٦٩٣,٣٣٠	٢٧٨,٧١٠,١٦٩	-	-	-	٥٠١,٤٠٣,٤٩٩
-	٢٧,٤٠٥,٧٢٠	٥٤,٨١١,٤٤١	-	-	-	٨٢,٢١٧,١٦١
-	-	-	-	-	-	١٨٣,٠١٢,٨٢٣
-	٢٥٠,٠٩٩,٠٥٠	٣٣٣,٥٢١,٦١٠	-	-	-	٧٦٦,٦٣٣,٤٨٣

٢٩ تابع اهداف إدارة المخاطر الماليه

(د) مخاطر الأسعار

المنشأة معرضة لمخاطر أسعار السوق التي لها تأثير جوهري على إيراداتها ونتائج تشغيلها وتدفقاتها النقدية التي يمكن أن تتغير وفقاً للتغيرات في أسعار السوق. تتأثر تلك الأسعار بعوامل خارج سيطرة المنشأة مثل قوى العرض والطلب في السوق وبعض النواحي التنظيمية. وتقوم المنشأة بتخفيف مخاطر الأسعار من خلال عمل تعاقدات طويلة الأجل مع بعض العملاء مع التركيز على أسواق تصدير جديدة.

(هـ) إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر التي تنشأ عند عدم قدرة الطرف الآخر على سداد التزاماته التعاقدية والتي ينتج عنها خسارة مالية للمنشأة. وتطبق المنشأة سياسة للتعامل فقط مع الأطراف ذات القدرات الائتمانية. وتتم مراقبة مدى تعرض المنشأة لمخاطر الائتمان وكذلك تقييم الأطراف الآخرين بصفة مستمرة وتجميع قيمة المعاملات التي تمت مع الأطراف التي تم الموافقة عليها ويتم مراقبة ومراجعة مدى تعرض المنشأة للمخاطر الائتمانية من قبل الإدارة بصفة دورية منتظمة وتقوم المنشأة بالاحتفاظ بمخصص ديون مشكوك في تحصيلها بناء على قيمة التحصيل المتوقع لكافة الذمم التجارية المدينة .

تتضمن الذمم التجارية المدينة عدد كبير من العملاء ويتم عمل تقييم ائتمان مستمر على الوضع المالي للذمم التجارية المدينة وقد تم مناقشة تفاصيل مخاطر ائتمان الذمم التجارية المدينة وتم مناقشة مزيد من التفاصيل حول مخاطر الائتمان للذمم التجارية المدينة في إيضاح رقم ٧ و٨ حول القوائم المالية .

ولم تكن المنشأة معرضة لأي مخاطر ائتمان هامة مع أي طرف آخر أو مجموعة أطراف لهم نفس الخصائص وتقوم المنشأة بتعريف الأطراف الذي لهم خصائص متشابهة على أنهم منشآت ذات علاقة وقد كانت مخاطر الائتمان محدودة على التمويلات السائلة وذلك لأن أطراف تلك التمويلات هي بنوك ذات قدرات ائتمانية عالية وفقاً لمعدلات وكالات الائتمان الدولية .

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية المسجلة في القوائم المالية والتي تم خصم الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة أقصى تعرض المنشأة لمخاطر الائتمان.

٣٠ إدارة المخاطر الرأسمالية

قامت المنشأة بإدارة رأس المال للتأكيد على مدى قدرة المنشأة في الاستمرار مع زيادة عوائد المساهمين من خلال تحسين رصيد حق الملكية وقد ظلت السياسة العامة كما هي بدون تغيير مثل السنة السابقة.

ويتكون رأس مال الشركة من النقد وما يعادله وحقوق الملكية متضمنة رأس المال الذي تم إصداره والاحتياطي والأرباح المحتجزة التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية.

تقوم المنشأة بمراجعة هيكل رأس المال على أساس نصف سنوي وكجزء من تلك المراجعة تأخذ المنشأة المنشأة في الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المصاحبة لها. ولم يكن للمنشأة هيكل رأس مال مستهدف أو نسب مستهدفة فيما يخص أهداف إدارة المخاطر الرأسمالية.

٣١ الالتزامات المحتملة

فيما عدا الالتزامات العادية والتي تعد ضمن سياق العمل الطبيعي والتي ليس من المتوقع حدوث خسارة بسببها، لا يوجد أي التزامات محتملة على القوائم المالية للمنشأة كما في تاريخ التقرير.

٣٢ الالتزامات الرأسمالية

الالتزامات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات

فيما عدا الالتزامات المذكورة أعلاه والالتزامات العادية والتي تعد ضمن سياق العمل الطبيعي والتي ليس من المتوقع حدوث خسارة بسببها ، لا يوجد أي التزامات رأسمالية على القوائم المالية للمنشأة كما في تاريخ التقرير.

٣٣ مبالغ المقارنة

تم إعادة تصنيف مبالغ معينة من السنة السابقة لمقارنتها مع عرض السنة الحالية ومع ذلك فإن إعادة التصنيفات تلك لم تؤثر في النتائج المالية أو حقوق الملكية التي تم إعداد التقرير عنها سابقاً.