

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير مدققي الحسابات المستقلين والبيانات المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الصفحات

١	معلومات عامة
٥ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٦	بيان المركز المالي
٧	بيان الأرباح أو الخسائر
٨	بيان الدخل الشامل الآخر
٩	بيان التغيرات في حقوق ملكية المساهمين
١٠	بيان التدفقات النقدية
٣٣ - ١١	إيضاحات حول البيانات المالية

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

معلومات عامة

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

مدققي الحسابات المستقلين : هوروث مالك
ص . ب : ١٦٥٠
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

رقم المرجع : Ref: JM/AR/F-18/001

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى،
المساهمين
السادة / شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة والخاصة بالسادة / شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع ، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة ("الشركة") والتي تشمل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وبيان الأرباح أو الخسائر وبيان الدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في حقوق ملكية المساهمين وبيان التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

نرى أن البيانات المالية المرفقة تعبر بشكل عادل ، ومن كافة النواحي الجوهرية ، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بإجراء التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية. إن مسئوليتنا وفقا لتلك المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية". نحن مستقلون عن الشركة وفقا لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين القانونيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية المرتبطة بتدقيقنا للبيانات المالية، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية وفقا لهذه المتطلبات. وعليه فنحن نعتقد أن أدلة التدقيق الذي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، وفقا لرأينا المهني، هي تلك الأمور ذات الأهمية الأكبر في عملية تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. وقد تم عرض تلك الأمور في سياق تقريرنا عن البيانات المالية إجمالاً وكذلك عند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية	إجراءات التدقيق التي قمنا بها
المخزون	
إن مخزون الشركة من المواد الخام، ومنتجات شبه تامة، ووسائل الحرق، والمنتجات التامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ يتطلب مساحين مستقلين لتقدير الكميات من خلال استخدام قياسات وحسابات نظامية. إن محور تركيزنا هو ما إذا كانت الكميات التي تم ذكرها في تقرير المساحين تتفق مع جرد المخزون الذي تم من قبل الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وقد اعتمد نهج التدقيق الخاص بنا على التقرير الذي تم إصداره من قبل المساحين، وعليه تم تصميم الإجراءات اللازمة لاختبار دقة التقرير.	- قمنا بمراجعة خلفية وخبرة المساحين. - قمنا بملاحظة كميات المخزون الفعلي كما في تاريخ التقرير ومقارنتها بالكميات المذكورة في تقرير المساحين. - قمنا بمقارنة النتيجة النهائية لتقرير المساحين مع تقرير السنة السابقة.

تابع أمور التدقيق الرئيسية

إجراءات التدقيق التي قمنا بها	أمور التدقيق الرئيسية
أنظمة تكنولوجيا المعلومات والرقابة على التقارير المالية	
- قمنا بمراجعة أنظمة تكنولوجيا المعلومات والتوجيهات والرقابة العامة لأنظمة الحاسب الآلي. - قمنا بمراجعة عمليات النشاط الرئيسية. - قمنا بالتركيز على اختبار محاور الرقابة الهامة لأنظمة تكنولوجيا المعلومات الرئيسية المتعلقة بعملية الإيرادات. - قمنا بأداء اختبار القيود اليومية.	لقد قمنا بتعريف أنظمة تكنولوجيا المعلومات والرقابة على التقارير المالية كأحد النقاط التي يجب التركيز عليها لأن أنظمة المحاسبة المالية والتقارير المالية الخاصة بالشركة تعتمد على التكنولوجيا نتيجة لعظم حجم المعاملات التي يتم معالجتها يومياً وهناك خطورة تكمن في مدى دقة وفعالية الإجراءات المحاسبية الآلية والرقابة الداخلية المرتبطة بها. ومن النقاط الهامة والتي يجب التركيز عليها هي حركة المخزون الصادرة (المنتجات التامة) وفصل المهام، حيث أن الإجراءات الرقابية المستخدمة فعلياً هي شئ ضروري للحد من احتمالية الاحتيال أو الخطأ. وقد اعتمد نهج التدقيق الخاص بنا على الرقابة الآلية، وعليه تم تصميم الإجراءات اللازمة لاختبار الرقابة الآلية.
الذمم التجارية المدينة	
- قمنا بمراجعة سياسات التحصيل والائتمان الخاصة بالشركة والاستعلام إذا ما كان هناك أي تغييرات مقارنة بالسنة السابقة. - قمنا بمراجعة أنظمة الرقابة المتعلقة بالموافقة على حد الائتمان للعملاء. - قمنا بمراجعة الضمانات التي تم الحصول عليها من العملاء. - قمنا بمراجعة أعمار الذمم التجارية المدينة ومقارنتها بالسنة السابقة. - قمنا بمراجعة المبالغ المستلمة لاحقاً بعد نهاية الفترة. - قمنا بمراجعة منهجية الإدارة المستخدمة لتحديد الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة.	إن تقييم الشركة الخاص بتحديد قيمة الانخفاض في الذمم التجارية المدينة يتطلب من الإدارة أن تقوم بتقديرات خاصة حول إمكانية تحصيل الذمم المدينة. تأخذ الشركة في حساباتها أي تغير في جودة ائتمان الذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الائتمان حتى تاريخ البيانات المالية. إن التركيز على الذمم التجارية المدينة ناتج من أن رصيد تلك الذمم يعتبر مادياً (حيث أنه يمثل ٣٧٪ من إجمالي الأصول المتداولة).

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية هم المسؤولين عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى التقرير السنوي للشركة بخلاف البيانات المالية وتقارير مراقبي الحسابات الخاص بنا. ونتوقع أن يتم تقديم التقرير السنوي إلينا بعد تاريخ هذا التقرير. إن رأينا عن البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى وعليه فإننا لم ولن نصدر أي شكل من أشكال التأكيدات حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى التي تم تعريفها أعلاه، ولعمل ذلك فإننا نأخذ في الاعتبار ما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متطابقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية التدقيق، أو أن تبدو خاطئة بشكل جوهري.

عندما نقوم بالاطلاع على التقرير السنوي للشركة، إذا وجدنا أي أخطاء جوهريّة فنحن مطالبون بتوصيل تلك الأمور إلى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة ومن هم مسئولين عن حوكمة البيانات المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وتتضمن هذه المسؤولية الرقابة الداخلية المطلوبة لإعداد البيانات المالية والتي تكون خالية من الأخطاء المادية سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

تابع مسؤوليات الإدارة ومن هم مسئولين عن حوكمة البيانات المالية

عند إعداد البيانات المالية ، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرارية في أعمالها والإفصاح عن أية أمور متعلقة بذلك إن وجدت واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة ما لم تقرر الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو أنها ليس لديها أي بديل واقعي سوى فعل ذلك.

إن المسئولين عن الحوكمة هم أيضا مسئولين عن مراقبة عملية التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل مجمل، خالية من أخطاء مادية سواء ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات والذي يتضمن رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالي من التأكيدات، ولكنها لا تعد ضماناً بأن عملية التدقيق التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية متى وجدت. يمكن أن تنتج الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر تلك الأخطاء مادية إذا كانت بشكل فردي أو مجمع من المتوقع أن يكون لها تأثيراً على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على تلك البيانات المالية.

وكجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، قمنا بعمل تقديرات وأحكام مهنية وحافظنا على مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق وقمنا أيضاً بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ وقمنا بتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الناتجة عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال يمكن أن يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تخطي الرقابة الداخلية.
 - فهم نظام الرقابة الداخلية المعني بالتدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات التدقيق لتكون مناسبة للظروف، وليس لهدف إبداء رأي حول مدى فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة وما إذا كانت التقديرات المحاسبية التي تمت من قبل الإدارة والإفصاحات المرتبطة بها معقولة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وكذلك وبناءاً على أدلة التدقيق الذي حصلنا عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري مرتبط بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشك حول قدرة الشركة على استمرارها في النشاط. إذا استنتجنا أن هناك عدم تأكد جوهري، فنحن مطالبون بالإشارة إلى ذلك في تقرير التدقيق الخاص بنا وفي الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كان الإفصاح غير كافٍ. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مدققي الحسابات. على الرغم من ذلك فيمكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن تتسبب في وقف نشاط الشركة وعدم استمراريتها.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات الواردة فيها بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات الفعلية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع المسئولين عن الحوكمة فيما يخص الأمور الأخرى من بينها نطاق التخطيط ووقت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك نقاط القصور في الرقابة الداخلية التي نقوم بتحديدتها أثناء عملية التدقيق.
- إننا أيضاً نقدم بياناً للمسئولين عن الحوكمة بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية فيما يخص الاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي يمكن أن تؤثر على استقلاليتنا إن وجدت، والضوابط ذات الصلة.

ومن بين الأمور التي تم إبلاغ مسئول الحوكمة عنها، أننا نقوم بتحديد تلك الأمور التي نرى أنها أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية عن السنة الحالية، وبذلك تكون من نقاط التدقيق الرئيسية. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن الأمر للعامة، أو في حالات نادرة للغاية نرى فيها عدم الإفصاح في تقريرنا حيث نتوقع أن يتجاوز حجم التدايعات السلبية لهذا الإفصاح المصلحة العامة الناتجة منه بشكل معقول.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ نوكد الآتي:

١. لقد حصلنا على المعلومات والتفسيرات المطلوبة من أجل القيام بعملية التدقيق .
٢. تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمواد المطبقة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ من كافة النواحي الجوهرية.
٣. قامت الشركة بالاحتفاظ بدفاتر محاسبية مناسبة.
٤. تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة الخاصة بالبيانات المالية للشركة مع ما جاء في السجلات المحاسبية للشركة.
٥. تمتلك الشركة استثمارات في شركة زميلة وفقاً لما تم الإفصاح عنه في إيضاح رقم ٦ ولم تقم الشركة بعمل أي استثمارات أخرى في أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
٦. تم الإفصاح عن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة والشروط التي تم تنفيذ هذه المعاملات بها في إيضاح رقم ٢٧ حول البيانات المالية.
٧. حسب المعلومات المتاحة إلينا ، لم يرد لعلنا حدوث مخالفات خلال السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ للمواد المطبقة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو بنود عقد تأسيس الشركة والتي يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على نتائج تشغيل الشركة أو في مركزها المالي عن السنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
٨. يبين الإيضاح رقم ٢٣ حول البيانات المالية المساهمات العامة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

عن هوروث ماك




جايمس ماثيو FCA, CPA (USA)

شريك رئيسي

رقم التسجيل ٥٤٨

٨ فبراير ٢٠١٨

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول الغير متداولة
١,٢٦٧,٢٢٦,٢٨٥	١,٢٤٢,٥٠١,٨٢٣	٤	الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٣٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	٥	حقوق الاستخراج والامتياز
١٣,٥٦١,٠٠٠	١٣,٥٦١,٠٠٠	٦	استثمار في شركة زميلة
١,٢٨٤,٠٨٧,٢٨٥	١,٢٥٧,١٦٢,٨٢٣		إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٢٠٩,٣٨١,٩٣٢	٢٩١,٢٨٣,٩٢١	٧	المخزون
١٥٩,٦٥٦,٨٨٨	١٧٦,٠٠٨,٠٧١	٨	ذمم تجارية مدينة
٥,٦٨٠,٨١٥	٤,٤٥٥,٩٧٤	٩	المدفوعات مقدماً والودائع والذمم المدينة الأخرى
١٥,١١٦,٣٨٠	١٣,٥٧٥,٥٩١	١٠	النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك
٣٨٩,٨٣٦,٠١٥	٤٨٥,٣٢٣,٥٥٧		إجمالي الأصول المتداولة
١,٦٧٣,٩٢٣,٣٠٠	١,٧٤٢,٤٨٦,٣٨٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق ملكية المساهمين
			حقوق ملكية المساهمين
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١١	رأس المال
١٥٥,٨١٣,١١٢	١٥٩,٥١٨,٢٩٥	١٤	الاحتياطي القانوني
٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	١٥	الاحتياطي الاختياري
٣٠٤,٤٤٦,٧٢٥	٣١٣,١٤١,٤٥١	١٦	الأرباح المحتجزة
١,٠٣٨,٦٦١,١٥٩	١,٠٥١,٠٦١,٠٦٨		إجمالي حقوق ملكية المساهمين
			الالتزامات الغير متداولة
٣١٠,٦٣١,٠١٢	٢٢٢,٢١٤,٠٢٠	١٧	القروض المصرفية - الجزء الغير متداول
١٥,١٣٣,٢٦٩	١٦,٢١٤,٤٩٦	١٨	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٣٢٥,٧٦٤,٢٨١	٢٣٨,٤٢٨,٥١٦		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٩٢,٤٧١,٢٩٠	١٤٢,٢٩٦,٢٣٨	١٩	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢١٧,٠٢٦,٥٧٠	٣١٠,٧٠٠,٥٥٨	١٧	القروض المصرفية - الجزء المتداول
٣٠٩,٤٩٧,٨٦٠	٤٥٢,٩٩٦,٧٩٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦٣٥,٢٦٢,١٤١	٦٩١,٤٢٥,٣١٢		إجمالي الالتزامات
١,٦٧٣,٩٢٣,٣٠٠	١,٧٤٢,٤٨٦,٣٨٠		إجمالي الالتزامات وحقوق ملكية المساهمين

الإيضاحات المرفقة جزاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات مدرج في الصفحات رقم ٢ - ٥.

البيانات المالية مدرجة في الصفحات من ٦ حتى ٣٣ وتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٨

وقام بالتوقيع نيابة عنهم:


رئيس مجلس الإدارة


رئيس مجلس الإدارة

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
٥٩٦,٨٢١,٥٥١	٥٥٣,٤٣٧,٠٩٣	٢٠	الإيرادات
(٥٠٢,٢٥٣,٣٦٦)	(٤٧٧,٣٢٦,٥١٥)	٢١	تكلفة المبيعات
٩٤,٥٦٨,١٨٥	٧٦,١١٠,٥٧٨		مجمّل الأرباح
(٢,٤٩١,٧٢٧)	(٢,٤٩٦,٨٤٧)	٢٢	مصروفات البيع والتوزيع
(١٨,٣١٢,٦٢٢)	(٢٣,٥٩٨,١٧٥)	٢٣	المصروفات العامة والإدارية
(٤,٦٩٣,٨٠٥)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	٥	استهلاك حقوق الاستخراج والامتياز
(١٣,٦٦٠,٧٤٣)	(١٢,٨٢٦,١١٦)	٢٤	تكاليف التمويل
١,٣١٤,٠٧٥	٢,٠٦٢,٣٨٨	٢٥	إيرادات أخرى
٥٦,٧٢٣,٣٦٣	٣٧,٠٥١,٨٢٨		ربح السنة
١٥,٩	١٠,٤	١٢	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (بالفلس الإماراتي)

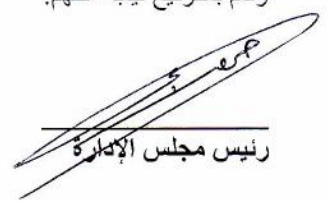
الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات مدرج في الصفحات رقم ٢ - ٥.

البيانات المالية مدرجة في الصفحات من ٦ حتى ٣٣ وتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٨ وقام بالتوقيع نيابة عنهم:



عضو مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الشامل الآخر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

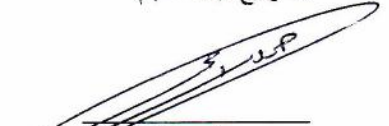
٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٦,٧٢٣,٣٦٣	٣٧,٠٥١,٨٢٨	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بند لن يتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر لاحقاً:
(٢,٣٠٠,٠٠٠)	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	مكافآت مجلس الإدارة
٥٤,٤٢٣,٣٦٣	٣٣,٧٥١,٨٢٨	إجمالي الدخل الشامل عن السنة

الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات مدرج في الصفحات رقم ٢ - ٥.

البيانات المالية مدرجة في الصفحات من ٦ حتى ٣٣ وتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٨ وقام بالتوقيع نيابة عنهم:


عضو مجلس الإدارة


رئيس مجلس الإدارة

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

بيان التغيرات في حقوق ملكية المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

رأس المال	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي الاختياري	الأرباح المحتجزة	إجمالي حقوق ملكية المساهمين
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٥٠,١٤٠,٧٧٦	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٢٧٣,٤٨٨,٩٦٤
ربح السنة	-	-	-	٥٦,٧٢٣,٣٦٣
مكافآت مجلس الإدارة	-	-	-	(٢,٣٠٠,٠٠٠)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٥٤,٤٢٣,٣٦٣
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	٥,٦٧٢,٣٣٦	-	(٥,٦٧٢,٣٣٦)
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	(١٧,٧٩٣,٢٦٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٥٥,٨١٣,١١٢	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٣٠٤,٤٤٦,٧٢٥
ربح السنة	-	-	-	٣٧,٠٥١,٨٢٨
مكافآت مجلس الإدارة	-	-	-	(٣,٣٠٠,٠٠٠)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٣٣,٧٥١,٨٢٨
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	٣,٧٠٥,١٨٣	-	(٣,٧٠٥,١٨٣)
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	(٢١,٣٥١,٩١٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٥٩,٥١٨,٢٩٥	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٣١٣,١٤١,٤٥١

الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.
تقرير مدققي الحسابات مدرج في الصفحات رقم ٢ - ٥.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

بيان التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٦	٢٠١٧	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٦,٧٢٣,٣٦٣	٣٧,٠٥١,٨٢٨	ربح السنة
		تسويات لـ:
(٩١,٤٨٨)	(٢,٩٩٨)	(أرباح) من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥٤,٣٢٠,٢٤٢	٤٩,١١٦,٨٣١	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مخزون قطع الغيار بطيء الدوران
٤,٦٩٣,٨٠٥	٢,٢٠٠,٠٠٠	استهلاك حقوق الاستخراج والامتياز
٢,٢٠٠,٩٤٤	٢,٠٨١,٣٧٧	مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين
١٣,٦٦٠,٧٤٣	١٢,٨٢٦,١١٦	تكاليف تمويل
١٣٢,٥٠٧,٦٠٩	١٠٤,٢٧٣,١٥٤	الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
		(الزيادة) / (النقص في الأصول المتداولة
١٨,٠٦٧,٣٩٧	(٨٢,٩٠١,٩٨٩)	المخزون
٨,٩٨٢,٢٠٦	(١٦,٣٥١,١٨٣)	ذمم تجارية مدينة
(١,١١٧,٠٣٣)	١,٢٢٤,٨٤١	المدفوعات مقدماً والودائع والذمم المدينة الأخرى
		الزيادة) / (النقص في الالتزامات المتداولة
(٥,٧٦٠,١٢٦)	٥٠,٣٦٠,٤٤٤	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٥٢,٦٨٠,٠٥٣	٥٦,٦٠٥,٢٦٧	النقد الناتج من العمليات
(٥٧١,٦٦١)	(١,٠٠٠,١٥٠)	مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة
١٥٢,١٠٨,٣٩٢	٥٥,٦٠٥,١١٧	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤,٦٠٤,٦١٧)	(٢٤,٣٩٢,٣٧١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٩١,٥٠١	٣,٠٠٠	المحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(١٣,٥٦١,٠٠٠)	-	استثمار في شركات زميلة
(٣٨,٠٧٤,١١٦)	(٢٤,٣٨٩,٣٧١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٥,٨٣٠,٤٧٧	١٧٤,٦٢١,٧٣٧	قروض آجلة مستلمة
(٨٢,٠٩٣,١٤٩)	(٢٠٦,٢٧٩,٨٢٥)	(سداد) القروض الآجلة
(٣٦,٩٤٨,٤١٢)	٣٦,٩١٥,٠٨٤	المستلم من/ (سداد) القروض المصرفية الأخرى ، بالصافي
(١٧,٨٢٦,٣١٩)	(٢١,٦٠٩,٦٩٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٣٠٠,٠٠٠)	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	مكافآت مجلس إدارة مدفوعة
(١٣,٧٤٢,٨٠٦)	(١٣,١٠٣,٨٣٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٢٧,٠٨٠,٢٠٩)	(٣٢,٧٥٦,٥٣٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٣,٠٤٥,٩٣٣)	(١,٥٤٠,٧٨٩)	صافي (النقص) في النقد وما يعادله
٢٨,١٦٢,٣١٣	١٥,١١٦,٣٨٠	النقد وما يعادله بداية السنة
١٥,١١٦,٣٨٠	١٣,٥٧٥,٥٩١	النقد وما يعادله نهاية السنة
		ممثلة بـ:
٢٤٧,٥٩٠	١٠٠,٠٦٢	النقد بالصندوق
١٤,٨٦٨,٧٩٠	١٣,٤٧٥,٥٢٩	أرصدة لدى البنوك - الحسابات الجارية
١٥,١١٦,٣٨٠	١٣,٥٧٥,٥٩١	

الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.
تقرير مدقق الحسابات مدرج في الصفحات رقم ٢ - ٥.

١ الوضع القانوني و الأنشطة التجارية

- (١-١) السادة/ شركة صناعات أسمنت الفجيرة - شركة مساهمة عامة ("الشركة") مسجلة كشركة مساهمة عامة بإمارة الفجيرة بالمرسوم الأميري الصادر عن صاحب السمو حاكم الفجيرة في ٢٠ ديسمبر ١٩٧٩. الأسهم العادية للشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية وبورصة الكويت (سوق الكويت للأوراق المالية).
- (٢-١) لم تتغير الأنشطة الأساسية للشركة منذ الفترة السابقة وتشمل تصنيع الأسمنت وتشبيد وتشغيل وإدارة 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 البيانات المالية نتائج التشغيل للرخصة الصناعية رقم ٨٠٠٠١.

٢ المعايير الجديدة والمعدلة

٢-١) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة مع عدم وجود تأثير جوهري على البيانات المالية

قامت الشركة بتطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة لأول مرة على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في السنة الحالية والسنوات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر على الفترات المستقبلية.

التعديلات على الإفصاحات التمهيدية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية") حيث أنه على الشركات تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة المالية. يتم الإفصاح عن الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة المالية (إلى المدى التي تكون فيه ضرورياً) : (١) التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية ، (٢) التغيرات الناتجة من الاستحواذ وفقدان السيطرة على الشركات التابعة أو الأعمال الأخرى ، (٣) تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، (٤) التغيرات في القيم العادلة و (٥) التغيرات الأخرى.

التحسينات السنوية لدورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنوات ٢٠١٤ - ٢٠١٦: توضح التعديلات متطلبات الإفصاح الخاصة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ المطبق على الاستثمارات في الشركات والتي تم تصنيفها على أنها محتفظ بها حتى البيع ، فيما عدا المعلومات المالية الموجزة.

إن المعايير والتفسيرات المعدلة الآتي ذكرها ، ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة ؛

يتم تطبيقها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الجديدة والمعدلة والتحسينات

قامت التحسينات السنوية لدورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنوات ٢٠١٤ - ٢٠١٦ ١ يناير ٢٠١٨ والتي تمت بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠١٦ بتعديل المعايير التالية: المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تبنى تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة".

١ يناير ٢٠١٨ تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقابل المدفوع مقدماً" يوضح التفسير تاريخ المعاملة لسعر الصرف الذي سيتم استخدامه في الاعتراف المبني بالأصل ذو الصلة ، والمصروفات أو الإيرادات عندما تقوم الشركة بدفع أو استلام المقابل مقدماً الخاص بالعقود التي تتم بالعملة الأجنبية.

١ يناير ٢٠١٨ تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم (تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ "الدفع على أساس الأسهم" وتحتوي على التوضيحات والتعديلات التالية: التعديلات المتعلقة بطريقة المحاسبة عن معاملات الدفع على أساس الأسهم التي يتم تسويتها نقداً والتي تشمل حالة الأداء وتصنيف معاملات الدفع على أساس الأسهم بميزات صافي التسوية ؛ وكذلك المحاسبة عن التغيرات في معاملات الدفع على أساس الأسهم لتلك التي تم تسويتها نقداً إلى تلك التي يتم تسويتها على أساس حقوق الملكية. سيتم تطبيق تلك التعديلات بشكل مستقبلي. ومع ذلك فإن التطبيق بأثر رجعي مسموح إذا كان ممكناً دون استخدامه بشكل متأخر.

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢-١) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة مع عدم وجود تأثير جوهري على البيانات المالية

يتم تطبيقها على الفترات السنية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٨ ٢٤ يوليو ٢٠١٤ "الأدوات المالية" رقم ٩ الصادر في ٢٤ يوليو ٢٠١٤ وهو الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي : يتضمن المعيار متطلبات الاعتراف والقياس والانخفاض في القيمة والاستبعاد ومحاسبة التحوط العامة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإتمام مشروعه لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ على مراحل تضاف إلى المعيار عندما تكتمل كل مرحلة. ويقوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الذي تم إصداره في ٢٠١٤ بإلغاء كافة الإصدارات السابقة ويتم تفعيلها على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر (تخضع لمتطلبات المصادقة المحلية).

١ يناير ٢٠١٨ تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ "عقود التأمين" (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤) للتركيز على ما يتعلق بالتواريخ الفعلية المختلفة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الجديد لعقود التأمين. ويمكن للشركة اختيار تطبيق مبدأ الإحلال بأثر رجعي للأصول المالية المؤهلة عندما تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

١ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية": خصائص الدفع بالتعويض السلبي (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩) للتركيز على ما يتعلق بكيفية تصنيف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأصول المالية المستحقة. سوف يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، ويسمح بالتطبيق المبكر.

١ يوليو ٢٠١٨ التعديل من خلال تحويلات الاستثمارات العقارية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، "الاستثمار العقاري") : سوف تقوم الشركة بتحويل الاستثمار إلى أو من الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. ويحدث التغيير في الاستخدام عندما يتوافق أو لا يتوافق مع تعريف الاستثمارات العقارية. ولا يشكل تغيير نية الإدارة في استخدام الاستثمار نفسه ، دليل على التغيير في الاستخدام.

١ يناير ٢٠١٨ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود من العملاء": تم إصدار المعيار الدولي رقم ١٥ الذي أنشأ نموذج واحد شامل للشركة لاستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ عندما يتم تفعيله محل الإرشادات الحالية للاعتراف بالإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات"، معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود البناء" والتفسيرات المتعلقة بها.

١ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات": يقوم بتقديم معظم الإيجارات في الميزانية العمومية للمستأجرين في نموذج واحد ، وحذف التمييز بين الإيجارات التشغيلية والتمويلية. على الرغم من ذلك، تظل المحاسبة للمؤجر بدون تغيير إلى حد كبير ويظل التمييز بين الإيجارات التشغيلية والتمويلية. ويقوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بإلغاء معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات" والتفسيرات المرتبطة به. ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود من العملاء" أيضا.

١ يناير ٢٠٢١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" والذي تم إصداره في مايو ٢٠١٧ ليحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ "عقود التأمين". ويتطلب ذلك نموذج قياس حالي والذي يمكن من خلاله إعادة قياس التقديرات في كل فترة تقرير.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سيتم اعتمادها في البيانات المالية عند وجوب التطبيق وعندما يتم تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات قد لا يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية في فترة التطبيق الأولى.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ بيان التوافق

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

٣-٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات 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.

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة في هذه البيانات المالية .

٣-٣ التصنيفات المتداولة / غير المتداولة

تقوم الشركة بعرض الأصول والالتزامات في بيان المركز المالي بناءً على تصنيفها سواء متداولة أو غير متداولة . يتم تصنيف الأصول على أنها متداولة عندما يكون من المتوقع أن يتم تحويلها إلى نقد أو هناك النية لبيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية أو يتم الاحتفاظ بها مبدئياً بغرض التجارة أو من المتوقع أن يتم تحويلها 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 باقي الأصول كأصول غير متداولة.

ويصنف الالتزام على أنه متداولاً عندما يكون من المتوقع أن يتم تسويته في دورة التشغيل العادية أو كان لغرض المتاجرة أو كان تسويته في غضون ١٢ شهر بعد فترة التقرير، أو لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية هذا الالتزام بعد ١٢ شهر على الأقل من فترة التقرير. تصنف باقي الالتزامات كالتزامات غير متداولة.

٣-٤ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو السعر الذي يتحصل عليه لبيع أحد الأصول أو المدفوع 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 يتم إما:

في السوق الرئيسي للأصل أو للالتزام، أو

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

لا بد أن تكون الشركة قادرة على دخول السوق الرئيسي أو السوق أكثر إفادة.

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 لما هو أفضل لمصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية يأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى مشارك في سوق آخر يقوم باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

٣-٥ العملات الأجنبية

أثناء إعداد البيانات المالية للشركة ، فقد تم الاعتراف بالمعاملات التي تمت بعملات بخلاف العملة التي تستخدمها الشركة 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 أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

٣-٦ الممتلكات والآلات والمعدات

تم إدراج الأرض بالتكلفة.

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

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣-٦) تابع الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إضافة التكاليف اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل وفقاً لما هو ملائم وذلك فقط عند احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذا الأصل إلى الشركة وكذلك إمكانية قياس تكلفته على نحو موثوق به ويتم تحميل كافة 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

ويتم حساب 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 اعتبار أي تغييرات في التقديرات المحتسب له على أساس احتمالي.

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الممتلكات في طور البناء لأغراض الإدارة أو الإنتاج أو لغرض لم يحدد بعد بسعر التكلفة مخصصاً منها أي خسارة معترف بها ناتجة من انخفاض القيمة. وتشمل التكلفة الأتعاب المهنية والنسبة للأصول المؤهلة يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً لسياسة الشركة 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) الاستثمار في شركات زميلة

إن الشركة الزميلة هي تلك الشركة التي يكون لدى الشركة تأثير هام عليها. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر فيها ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

يتم إدراج نتائج الأعمال والأصول والالتزامات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف الأولي بالاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة الشركة من الربح أو الخسارة وغيرها من الدخل الشامل للشركة الزميلة. عندما تزيد حصة الشركة في الخسائر عن حصتها في الشركة الزميلة (والتي تتضمن أي حصة على المدى الطويل والتي في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمار الشركة في الشركة الزميلة)، فإن الشركة توقف الاعتراف بحصتها في المزيد من الخسائر. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلي الحد الذي يكون فيه لدى الشركة التزامات قانونية أو ضمنية أو قامت بعمل دفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

يتم قياس الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ اعتبارها شركة زميلة ويتم الاعتراف بأي زيادة في تكلفة الاستثمارات على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة لأصول والتزامات الشركة الزميلة كشهرة، والتي يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. يتم إدراج أي زيادة في حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة على تكلفة الشراء بعد إعادة التقييم، مباشرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم شراء الاستثمار فيها.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣-٧) تابع الاستثمار في شركات زميلة

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتحديد فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بأية خسارة من انخفاض قيمة استثمار الشركة في الشركة الزميلة. وعندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار إجمالي القيمة الدفترية للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" كأصل منفصل وذلك بمقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة المستخدمة والقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أعلى) مع قيمته الدفترية. تشكل خسارة انخفاض القيمة المعترف بها جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي يزيد فيه مبلغ الاستثمار الممكن استرداده لاحقاً.

تقوم الشركة بالتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية بدءاً من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة زميلة، أو عند تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع. عندما تحتفظ الشركة بحصة في الشركة الزميلة سابقاً وتكون الحصة المستبقاة أصلاً مالياً، تقوم الشركة بقياس الحصة المستبقاة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الاعتراف الأولي كأصل مالي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣٩. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة في تاريخ عدم الاستمرار بطريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة للحصة المحتفظ بها وأي عوائد من استبعاد جزء من الحصة في الشركة الزميلة عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد الشركة الزميلة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة باحتساب جميع المبالغ المتعلقة بتلك الشركة الزميلة والمعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر على نفس الأساس الذي قد يكون مطلوباً لو تم استبعاد تلك الشركة الزميلة مباشرة من الأصول والالتزامات ذات العلاقة. وعليه، لو تم إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة المعترف بهما سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصول والالتزامات ذات الصلة، تقوم الشركة بإعادة تصنيف المكسب أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل لإعادة تصنيف) عند التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية.

عندما تخفض الشركة حصة ملكيتها في شركة زميلة، ولكن لا تزال تستخدم طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بإعادة تصنيف نسبة من الربح أو الخسارة التي قد تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلق بحصة الملكية المخفضة، إلى الأرباح أو الخسائر إذا كان سيتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة إلى الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة. عندما تتعامل الشركة مع الشركة الزميلة، فإن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركة الزميلة يتم إدراجها في البيانات المالية للشركة فقط إلى حد الحصة في الشركة الزميلة التي لا ترتبط بالشركة.

٣-٨) الأصول غير الملموسة التي تم شرائها بشكل منفصل

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 احتمالي.

٣-٩) 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 أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصول الغير ملموسة، وتقاس على أنها الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في الأرباح أو الخسائر.

٣-١٠) انخفاض قيمة الأصول الملموسة أو الغير ملموسة

في نهاية فترة التقرير تقوم الشركة 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 المستردة لتحديد إلى أي مدى تكون الخسارة الناتجة من انخفاض قيمة الأصول (إن وجدت)، وإذا لم يمكن تقدير القيمة المستردة لأصل فإن الشركة تقوم بتقدير القيمة المستردة لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها الأصل. يتم تخصيص مجموع أصول إلى وحدات توليد نقد فردية عندما يتوفر أساس معروف ومتطابق أو أنه يتم تخصيصها إلى أصغر مجموعة وحدات توليد النقد والتي يمكن تعريف أساس معقول ومتطابق لها.

القيمة المستردة هي القيمة الأعلى بين كل من القيمة العادلة 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 الوقتية للمال والمخاطر المعينة للأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية الخاصة به.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣ - ١٠) تابع انخفاض قيمة الأصول الملموسة أو الغير ملموسة

عندما يتم تقدير القيمة المستردة لأصل ما (أو لوحدة توليد نقد) بأنها أقل من القيمة الدفترية فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو لوحدة توليد النقد) للمبلغ القابل للاسترداد ويتم الاعتراف بالخسارة الناتجة من انخفاض قيمة الأصل في بيان الأرباح أو الخسائر إلا إذا كان هذا الأصل مدرج بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة انخفاض القيمة كانخفاض إعادة التقييم.

عندما يتم عكس الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة لاحقاً وذلك لارتفاع القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة المستردة المعدلة، بحيث لا تزيد هذه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية السابقة ما لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصل (أو لوحدة توليد النقد) في سنوات سابقة، يتم الاعتراف بعكس الخسارة الناتجة من انخفاض قيمة الأصل في الحال في بيان الأرباح أو الخسائر إلا إذا كان الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة انخفاض القيمة كانخفاض إعادة التقييم.

٣ - ١١) الأدوات المالية

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

٣ - ١٢) 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 الاعتراف بجميع الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المرتبطة بشراء الأصل المالي في حالة كانت الأصول المالية غير مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،

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 الخاصة بالشركة كل من "الذمم التجارية المدينة" و"المدفوعات مقدماً والودائع والذمم المدينة الأخرى" و"النقد وما يعادله" بيان المركز المالي. يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريق الفائدة السائدة مخصوماً منها أي انخفاض في قيمة الأصول.

الذمم التجارية المدينة والمدفوعات مقدماً والودائع والذمم المدينة الأخرى

الذمم التجارية المدينة 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 للشركة إذا كانت أطول)، وتصنف على أنها أصول متداولة. إن لم يكن، فيتم عرضها على أنها أصول غير متداولة. ويتم قياس الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بالقيمة العادلة ولاحقاً تقاس بالتكلفة المستهلكة مخصصاً منها مخصص مناسب للديون المقدرة المشكوك في تحصيلها.

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 الشركة 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 الأولى 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 انخفاض قيمة المدينين أو مجموعة من المدينين لمواجهةهم 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.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣-١٢) تابع الأصول المالية

تابع انخفاض قيمة الأصول المالية

بالنسبة لفئة القروض والذمم 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 ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول والاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر.

إذا كان لقرض سعر فائدة متغير ، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض القيمة هو معدل الفائدة الفعلي الحالي المحدد بموجب العقد. يجوز للشركة 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 ، يتم عكس الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً في بيان الأرباح أو الخسائر.

استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة 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 شركة أخرى إذا لم تقم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل أو الاحتفاظ بها وقامت بالاستمرار برقابة الأصول المحولة ، فإن الشركة تقوم بالاعتراف بفوائد محتجزة في الأصل والالتزام المرتبط به بمبالغ يتوجب عليها دفعها. إذا قامت الشركة بالاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصول المالية المحولة فعلى الشركة الاستمرار بالاعتراف بالأصل المالي.

٣-١٣) الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية المتفق عليها وتعريفات الالتزامات المالية. يتم الاعتراف بكافة الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض المصرفية والذمم الدائنة فإنه يتم الاعتراف بها بعد خصم تكاليف المعاملات المرتبطة بها. وتشتمل الالتزامات المالية للشركة على الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والقروض المصرفية .

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات لدفع ثمن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق العمل المعتاد من الموردين. وتصنف على أنها التزامات متداولة إذا كانت مستحقة خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للشركة إذا كانت أطول). إن لم يتم تصنيفها على أنها التزامات متداولة فإنه يتم عرضها على إنها التزامات غير متداولة. تم الاعتراف بالذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة السائدة .

القروض المصرفية

يتم تسجيل القروض المصرفية بالعوائد المستلمة بعد خصم صافي تكاليف الإصدار ويتم المحاسبة عن مصروفات التمويل على أساس الاستحقاق وتضاف إلى الذمم الدائنة (الالتزامات المتداولة) إلى المدى الذي لا يتم تسويتها في الفترة التي نشأت فيها.

توزيعات أرباح المساهمين

تم تسجيل توزيعات أرباح المساهمين كذمم دائنة في الفترة التي يقوم بها المساهمين باعتماد تلك التوزيعات.

استبعاد الالتزامات المالية

تقوم الشركة باستبعاد الالتزامات المالية فقط عندما يتم إبراء ذمة الشركة من الالتزامات المالية أو تنتهي أو يتم إلغاؤها أو انتهاء 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 كأنه استبعاد للالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام الجديد . يتم إدراج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في الأرباح أو الخسائر.

٣-١٤) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول أو الالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي 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 تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣-١٥) المخزون

يتم تقييم المخزون بالمتوسط المرجح للتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل. وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر مخصوماً منه كافة التكاليف المقدرة حتى الإنجاز والتكاليف الضرورية للبيع.

٣-١٦) 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 المقصود أو البيع. يتم خصم دخل الاستثمار المحقق من الاستثمار المؤقت لقروض 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.

٣-١٧) المخصصات

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

والمبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام الحالي 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 إذا تم التأكيد على استعادة المبلغ المستحق وإمكانية قياس المبلغ المستحق على نحو موثوق به.

٣-١٨) خطة المساهمات المحددة

إن موظفي الشركة من المواطنين الإماراتيين هم أعضاء في نظام التقاعد والتأمين الاجتماعي التي تديره الحكومة وفقاً لقانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٧) لعام ١٩٩٩، وبموجبه فإن الشركة مطالبة بالمساهمة بما نسبته ١٢.٥٪ من مبلغ "الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة" من تكاليف الرواتب لصالح نظام التقاعد لتمويل مزايا التقاعد. يساهم الموظفون والحكومة بنسبة ٥٪ و ٢.٥٪ على التوالي من مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة. إن التزام الشركة الوحيد فيما يتعلق مخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي هو القيام بتحويل المساهمات المذكورة فقط. ويتم إدراج تلك المساهمة في الأرباح أو الخسائر.

٣-١٩) 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 البضائع عندما تتوفر الشروط الآتية:

- أن تقوم الشركة بتحويل مخاطر وفوائد ملكية البضائع إلى المشتري.
 - ألا تحتفظ الشركة 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 الشركة.
 - إمكانية قياس تكلفة المعاملة التي تم أو سيتم إنفاقها على نحو موثوق.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما يتم تسليم البضائع ونقل ملكيتها القانونية.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣-٢٠) الإيجارات

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما تنتقل شروط العقد كافة المخاطر وعوائد الملكية إلى المستأجر. فيما عدا ذلك يتم تصنيف جميع عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي.

الشركة كمستأجر

يتم إثبات الأصول تحت التأجير التمويلي في البداية كأصول للشركة بالقيمة العادلة في بداية عقد الإيجار أو بالقيمة الحالية للدفعات الإيجار أيهما أكثر. يتم تحميل الالتزام على المؤجر في بيان المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي.

يتم توزيع دفعات الإيجار بين مصروفات التمويل وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم الاعتراف في الحال بمصروفات التمويل في الأرباح أو الخسائر، إلا إذا كانت مرتبطة مباشرة بالأصول المؤهلة، وفي هذه الحالة يتم رسملتها وفقاً للسياسة العامة للشركة فيما يتعلق تكاليف الاقتراض.

يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار، ما لم يكن هناك نظام منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني بحيث يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. يتم إدراج الإيجارات المحتملة الناشئة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروفات في الفترة التي يتم صرفها 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، ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني بحيث يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

٣-٢١) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

يتطلب تطبيق الشركة للسياسات المحاسبية التي تم وصفها في إيضاح السياسات المحاسبية أن تقوم بعمل أحكام وتقديرات وافتراسات عن القيمة الدفترية للأصول والالتزامات والتي لا تكون واضحة من مصادر أخرى وتكون تلك التقديرات والافتراسات المرتبطة بها مبنية على التجارب السابقة وعوامل أخرى ذات صلة وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراسات 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 والافتراسات التي تمت من قبل الإدارة والتي لها مخاطر كبيرة يمكن أن تتسبب في تعديل القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة موضحة أدناه.

الأحكام المحاسبية الهامة

أثناء تطبيق الشركة للسياسات المحاسبية والتي تم وصفها فيما سبق وبسبب طبيعة العمليات فإن الإدارة تقوم بعمل الأحكام الآتية والتي لها الأثر الكبير على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

الاعتراف بالإيرادات

للاعتراف بالإيرادات، تقوم الإدارة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الاعتراف بالإيرادات" وهو أن يتم تحويل مخاطر ومزايا ملكية السلع والخدمات إلى المشتريين وتقل هذه الإيرادات بالمرجعيات المقدرة والخصومات والبدلات الأخرى (إن وجدت).

الأطراف ذات علاقة

قامت الإدارة بالإفصاح عن أطراف ذات علاقة والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات أطراف ذات علاقة" والتي في ضوئها يكون المستحق من وإلى أطراف ذات علاقة كذمم مدينة أو دائنة عند الطلب ونية الإدارة في التحصيل أو الدفع للأطراف ذات علاقة عندما يكون ذلك ضرورياً، ويتم تصنيف الأرصدة التي تم الإفصاح عنها كأصول أو التزامات متداولة.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣-٢١) تابع الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

المصادر الهامة للتقديرات الغير مؤكدة

التقديرات الرئيسية التي تخص المستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة 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 الذمم التجارية المدينة بسبب عدم إمكانية تحصيلها. ويستند مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لجميع العملاء على مجموعة متنوعة من العوامل، بما في ذلك الجودة الشاملة والعمر الزمني للمدينين، التقييم الائتماني المستمر للظروف المالية للعميل والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما تصبح الشركة 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. بناءً على هذه العوامل، تقوم الإدارة بتحديد بنود المخزون لحساب مخصص المخزون بطيء الدوران. ومن الضروري عمل مراجعات لتلك المخصص إذا اختلف ناتج هذه العوامل عن التقديرات.

الممتلكات والآلات 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 مدة هذه الحقوق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ويتم استهلاك حقوق الامتياز على فترة ١٠ سنوات كما تم تقديره 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 الشركة ستقوم بتجديد الإيجار السنوي على مدى العمر المتوقع لهذه الأصول. ويمكن أن تتغير بدرجة كبيرة عليه ينبغي ألا يتم تجديد الإيجار السنوي. وتقوم الإدارة 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 ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٤ الممتلكات والآلات والمعدات

الأرض والمباني	الآلات والمكينات	الأثاث والتراكيبات	المركبات والمعدات المتحركة	الأدوات والمعدات	تكاليف تطوير المحجر	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٣٢,٩٩٧,٥٧٥	١,٨٢٧,٨٦٢,٥٠٨	٢,٦٤٦,٧٠١	٢٤,٨٦٩,٢٤٥	١٢,١١٧,٦١١	٣٠,٩١٨,٦٧٢	٢,١٤٦,٦٢٨,٠٩٩
المضاف خلال السنة	٣١,٠٠٠	٣,١٦٥,٩٤٥	١١٩,٨٠٠	١,٧٢٨,٠٤٤	٢٢٠,١١٦	-	٢٤,٦٠٤,٦١٧
المحول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	١٩,٣٩٦,٢٧٠	١١٤,٤١٠,٥٩٨	-	-	-	-	-
المستبعد خلال السنة	-	-	-	(٨٢٢,٩٧٧)	(٢,٩٠٠)	-	(٨٢٥,٨٧٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٥٢,٤٢٤,٨٤٥	١,٩٤٥,٤٣٩,٠٥١	٢,٧٦٦,٥٠١	٢٥,٧٧٤,٣١٢	١٢,٣٣٤,٨٢٧	٣٠,٩١٨,٦٧٢	٢,١٧٠,٤٠٦,٨٣٩
المضاف خلال السنة	٥٥,٠٠٠	١٣,٢٠٢,٤٢٥	٥٢٤,١٩٢	٧٧٣,٥٧٨	٣٧٠,٩٣٥	-	٢٤,٣٩٢,٣٧١
المستبعد خلال السنة	-	-	-	(١١٤,٠٠٠)	-	-	(١١٤,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٥٢,٤٧٩,٨٤٥	١,٩٥٨,٦٤١,٤٧٦	٣,٢٩٠,٦٩٣	٢٦,٤٣٣,٨٩٠	١٢,٧٠٥,٧٦٢	٣٠,٩١٨,٦٧٢	٢,١٩٤,٦٨٥,٢١٠
مجمع الإهلاك							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٦,٤٣٨,٦٣٢	٧٦٣,٨٩٢,٠٧٣	٢,٤٣٢,٩٧٧	٢٤,٥٩٧,٩٢٤	١١,٥١٥,٥٢٢	٢٠,٨٠٩,٠٤٨	٨٤٩,٦٨٦,١٧٦
المحمل على السنة	٤,٠٥٩,٠٥٥	٤٨,٦٩٨,٦٢٨	٩٣,٢٢٤	٣٤٤,٩٦٩	٣٤٥,٤٩٣	٧٧٨,٨٧٣	٥٤,٣٢٠,٢٤٢
المستبعد خلال السنة	-	-	-	(٨٢٢,٩٦٥)	(٢,٨٩٩)	-	(٨٢٥,٨٦٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠,٤٩٧,٦٨٧	٨١٢,٥٩٠,٧٠١	٢,٥٢٦,٢٠١	٢٤,١١٩,٩٢٨	١١,٨٥٨,١١٦	٢١,٥٨٧,٩٢١	٩٠٣,١٨٠,٥٥٤
المحمل على السنة	٤,٤٥٥,٨٢٥	٤٢,٨١٢,٢٨٧	١٨٤,٣٢٥	٥٥٨,٠٦١	٣٢٧,٤٦٠	٧٧٨,٨٧٣	٤٩,١١٦,٨٣١
المستبعد خلال السنة	-	-	-	(١١٣,٩٩٨)	-	-	(١١٣,٩٩٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٤,٩٥٣,٥١٢	٨٥٥,٤٠٢,٩٨٨	٢,٧١٠,٥٢٦	٢٤,٥٦٣,٩٩١	١٢,١٨٥,٥٧٦	٢٢,٣٦٦,٧٩٤	٩٥٢,١٨٣,٣٨٧
القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١١٧,٥٢٦,٣٣٣	١,١٠٣,٢٣٨,٤٨٨	٥٨٠,١٦٧	١,٨٦٩,٨٩٩	٥٢٠,١٨٦	٨,٥٥١,٨٧٨	١,٢٤٢,٥٠١,٨٢٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٢١,٩٢٧,١٥٨	١,١٣٢,٨٤٨,٣٥٠	٢٤٠,٣٠٠	١,٦٥٤,٣٨٤	٤٧٦,٧١١	٩,٣٣٠,٧٥١	١,٢٦٧,٢٢٦,٢٨٥

ملاحظات :

- إن جزء من ممتلكات المنشأة وآلاتها ومعداتھا مقام على أرض مؤجرة من حكومة الفجيرة.
- تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ معدات يتم تركيبها.
- خلال الفترة ، تم رسملة تكاليف اقتراض بمبلغ ٤٥,٢٧٥ درهم (٢٠١٦ : ٨٥٥,١٢١ درهم).
- تم تقديم رهن عقارى مسجل (تم تنفيذه) على مشروع توسيع محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من النفايات الحرارية وكذلك تخصيص بوليصة تأمين على المشروع لصالح البنك مقابل قرض أجل (إيضاح ١٧).
- تم تخصيص بوالص التأمين التي تغطي الأصول المتحركة لصالح البنك مقابل قرض أجل (إيضاح ١٧).
- تم عمل رهن تجاري لمحطة الطاقة الحرارية وتخصيص بوالص التأمين التي تغطي مصنع الاسمنت ومحطة الطاقة الحرارية وتخصيص حقوق الايجار على الأرض التي تقام عليها محطة الطاقة الحرارية كضمانات مقابل قروض آجلة وقروض مصرفية أخرى (إيضاح ١٧).
- بعض من المركبات مرهونة مقابل قرض أجل (إيضاح ١٧).
- تم ترقية الرهن المسجل والتخصيص لبوليصة التأمين على بعض الآلات والمعدات (إيضاح ١٧).
- تم تحميل كافة مصروفات الإهلاك على تكاليف المبيعات (إيضاح ٢٢).
- في فترة التقرير ، تبلغ تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة بالكامل والتي لا تزال تستخدم ٣٥٣,١١٢,٠٧٠ درهم (٢٠١٦ : ٣٥٢,٨٢٢,٥١٠ درهم إماراتي).

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣,٣٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	٥ حقوق الاستخراج والامتياز
		حقوق الامتياز
الإجمالي	حقوق الامتياز	حقوق الاستخراج
٩٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٦,٥٠٠,٠٠٠
(٧٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٧٦,٥٠٠,٠٠٠)
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-
٩٠,٥٠٦,١٩٥	١٦,٥٠٠,٠٠٠	٧٤,٠٠٦,١٩٥
٤,٦٩٣,٨٠٥	٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٤٩٣,٨٠٥
(٧٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٧٦,٥٠٠,٠٠٠)
١٨,٧٠٠,٠٠٠	١٨,٧٠٠,٠٠٠	-
٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	-
٢٠,٩٠٠,٠٠٠	٢٠,٩٠٠,٠٠٠	-
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	-
٣,٣٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠	-

التكلفة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

ما تم شطبه خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مجمع الاستهلاك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الاستهلاك خلال السنة

ما تم شطبه خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الاستهلاك خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

القيمة الدفترية :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

حقوق الامتياز

تستهلك حقوق الامتياز على مدى ١٠ سنوات كما تم تقديره من قبل الإدارة.

قامت الشركة في ١٧ أبريل ٢٠٠٧ بإبرام اتفاقية مع بلدية الفجيرة ، والتي بموجبها تم منح حقوق استخراج وامتياز لمدة ٢٥ عاماً أخرى من تاريخ الاتفاقية ، قابلة للتجديد تلقائياً لمدة ٢٥ عاماً أخرى ، وتنقضي دون سابق إنذار بعد العام الخمسين.

٦ استثمار في شركة زميلة

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٣,٥٦١,٠٠٠	١٣,٥٦١,٠٠٠	٢٠٪ من حصص السادة / مصنع اسمنت صحار ذ.م.ع، صحار، سلطنة عمان ("الشركة الزميلة")،
١٣,٥٦١,٠٠٠	١٣,٥٦١,٠٠٠	خلال عام ٢٠١٦، قامت الشركة بالاستثمار في شركة زميلة يبلغ رأس مالها المدفوع قيمة ٧,١٠٠,٠٠٠ ريال عماني، متمثلاً في عدد ٧,١٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة واحد ريال عماني للحصة الواحدة. الشركة الزميلة مرخص لها بإنتاج الاسمنت بجميع أنواعه ولم تبدأ عمليات الإنتاج حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .
٤,٧٩٤,٧١٣	١٤,٩٥٢,٨٤٤	وفيما يلي أصول والتزامات الشركة الزميلة:
٢,٣٠٥,٢٨٧	٢,٣٦٩,٥٧٩	الأصول الغير متداولة
-	١٠,٢٢٢,٤٢٣	الأصول المتداولة
		إجمالي الالتزامات

٧ المخزون

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٦,٣٧٥,١٣١	٢٢,٤٨٠,٨١٢	المواد الخام
٣٥,٤٢٠,٦٦١	٥٥,١٨٣,٢٥٤	المنتجات شبه التامة
٢,٨٦٤,١٤٩	٣,٧٢١,٦٢١	المنتجات التامة
٦٤,٦٥٩,٩٤١	٨١,٣٨٥,٦٨٧	(أ)
١٢٢,٥٠٠,٧٩٣	١٣٥,٨٨٥,٤٧٦	قطع الغيار
(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم منه : مخصص مخزون قطع الغيار بطيء الدوران
٩٩,٥٠٠,٧٩٣	١١١,٨٨٥,٤٧٦	
٤٤,٦٩١,٣٨٤	٩٧,٤٠٦,٢٤٥	وسائل حرق
٥٢٩,٨١٤	٦٠,٦٠٥,١٣	الحقائب ومواد التعبئة والتغليف
١٤٤,٧٢١,٩٩١	٢٠٩,٨٩٨,٢٣٤	(ب)
٢٠٩,٣٨١,٩٣٢	٢٩١,٢٨٣,٩٢١	(أ) + (ب)

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٦	٢٠١٧	٧ تابع المخزون
		مخصص مخزون قطع الغيار بطيء الدوران
		الحركة في مخصص مخزون قطع الغيار بطيء الدوران كالتالي :
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٣)
٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

تم تخصيص بوليصة التأمين التي تغطي المخزون مقابل قروض مصرفية (إيضاح ١٧).

يوجد المخزون المذكور أعلاه في منشآت وباحة المصنع في دبا ، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة .

٢٠١٦	٢٠١٧	٨ ذمم تجارية مدينة
		ذمم تجارية مدينة
١٦١,٤٥٨,٩٠٩	١٧٧,٨٠٤,١٩٦	يخصم : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(١,٨٠٢,٠٢١)	(١,٧٩٦,١٢٥)	
١٥٩,٦٥٦,٨٨٨	١٧٦,٠٠٨,٠٧١	
		الغطاء :
١٢٩,٠٥٤,٤٤٣	١٢٢,٩٥٧,٦٩٥	بضمان
٣٠,٦٠٢,٤٤٥	٥٣,٠٥٠,٣٧٦	اعتماد مفتوح
١٥٩,٦٥٦,٨٨٨	١٧٦,٠٠٨,٠٧١	

متوسط فترة السماح للمدينون هي ١١٨ يوم (٢٠١٦ : ٩٩ يوم) ، لا يتم تحميل أى فائده على الذمم التجارية المدينة خلال سياق العمل الطبيعي.

تم رهن الذمم التجارية المدينة مقابل قروض مصرفية (إيضاح ١٧).

تتضمن الذمم التجارية المدينة ما يلي:

- مبلغ ٥٠,٤ مليون درهم (٢٠١٦ : ٤٥,٧ مليون درهم إماراتي) مستحقة من أكبر عملاء المنشأة وهي مضمونة حتى مبلغ ٥٠ مليون.
- يمثل عدد (٥) عملاء (٢٠١٦ : ٥ عملاء) ما نسبته ٧٢٪ (٢٠١٦ : ٦٨ ٪) من إجمالي الذمم التجارية المدينة.
- إن مبلغ ١٢,٥ مليون درهم (٢٠١٦ : ١٢ مليون درهم إماراتي) متأخرة السداد ، منها مبلغ ١١,٤ مليون درهم إماراتي (٢٠١٦ : ٩,٩ مليون درهم إماراتي) مضمونة بالكامل.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كالتالي :

١,٨٨٨,٦٨٤	١,٨٠٢,٠٢١	الرصيد في بداية السنة
(٨٦,٦٦٣)	(٥,٨٩٦)	ما تم شطبه خلال السنة
١,٨٠٢,٠٢١	١,٧٩٦,١٢٥	الرصيد في نهاية السنة

لتحديد إمكانية تحصيل الذمم التجارية المدينة فإن الشركة تأخذ في اعتبارها أي تغير في جودة الائتمان للذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الائتمان حتى تاريخ التقرير. وعليه فإن الإدارة تعتقد بأنه لا حاجة لزيادة مخصص الائتمان للديون المشكوك في تحصيلها.

التحليل الجغرافي

التحليل الجغرافي للذمم التجارية المدينة، كالتالي:

١٠٠,٦٢٤,٨٢٠	١١٣,٦٦٣,٨٣٠	داخل دولة الامارات العربية المتحدة
٥٩,٠٣٢,٠٦٨	٦٢,٣٤٤,٢٤١	خارج دولة الامارات العربية المتحدة : دول مجلس التعاون الخليجي
١٥٩,٦٥٦,٨٨٨	١٧٦,٠٠٨,٠٧١	

٩ المدفوعات مقدماً والودائع والذمم المدينة الأخرى

٣٧٩,٧٢٣	٦٠٦,٦٦٨	المدفوعات مقدماً
٤,٩٢٤,٣٩٦	٣,٢١٥,٢٧٧	مبالغ مدفوعة مقدماً إلى للموردين
٣٧٦,٦٩٦	٦٣٤,٠٢٩	ذمم مدينة أخرى
٥,٦٨٠,٨١٥	٤,٤٥٥,٩٧٤	

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٦	٢٠١٧	
		١٠ النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك
٢٤٧,٥٩٠	١٠٠,٠٦٢	النقد بالصندوق
١٤,٨٦٨,٧٩٠	١٣,٤٧٥,٥٢٩	أرصدة لدى البنوك - الحسابات الجارية
١٥,١١٦,٣٨٠	١٣,٥٧٥,٥٩١	

الأرصدة البنكية موجودة في بنوك مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢٠١٦	٢٠١٧		
			١١ رأس المال
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	(عدد)	عدد الأسهم العادية
١	١	(درهم إماراتي)	القيمة الاسمية للسهم العادي
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	(درهم إماراتي)	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل

٢٠١٦	٢٠١٧		
			١٢ الأرباح الأساسية والمخففة للسهم
٥٦,٧٢٣,٣٦٣	٣٧,٠٥١,٨٢٨	(درهم إماراتي)	ربح السنة
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	(عدد)	المتوسط المرجح للأسهم
١٥,٩	١٠,٤	(فلس إماراتي)	أرباح السهم الواحد خلال السنة

١٣ توزيعات أرباح مقترحة
عن عام ٢٠١٧ ، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة ٦٪ (٢٠١٦ : ٦٪) من رأس المال المدفوع بما يعادل ٢١,٣٥١,٩١٩ درهم إماراتي (٢٠١٦ : ٢١,٣٥١,٩١٩ درهم إماراتي) وهي خاضعة لاعتماد الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

٢٠١٦	٢٠١٧		
			١٤ الاحتياطي القانوني
١٥٠,١٤٠,٧٧٦	١٥٥,٨١٣,١١٢		الرصيد في بداية السنة
٥,٦٧٢,٣٣٦	٣,٧٠٥,١٨٣		يضاف: المحول من ربح السنة (إيضاح ١٦)
١٥٥,٨١٣,١١٢	١٥٩,٥١٨,٢٩٥		الرصيد في نهاية السنة

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ والمادة ٥٨ من عقد تأسيس المنشأة يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني ، يجوز وقف التحويل للاحتياطي القانوني إذا بلغ الاحتياطي القانوني نسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع ، هذا الاحتياطي القانوني قابل للتوزيع وفقاً لموافقة المساهمين بناءً على توصيات مجلس الإدارة.

٢٠١٦	٢٠١٧		
			١٥ الاحتياطي الاختياري
٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢		الرصيد في نهاية السنة

خلال السنوات السابقة ، تم تخصيص نسبة ١٠٪ من الأرباح لحساب الاحتياطي الاختياري ويمكن توزيع هذا الاحتياطي بقرار من المساهمين بناءً على توصيات مجلس الإدارة وفقاً للمادة رقم ٢٤٠ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والمادة رقم ٥٨ من عقد تأسيس الشركة.

٢٠١٦	٢٠١٧		
			١٦ الأرباح المحتجزة
٢٧٣,٤٨٨,٩٦٤	٣٠٤,٤٤٦,٧٢٥		الرصيد في بداية السنة
٥٦,٧٢٣,٣٦٣	٣٧,٠٥١,٨٢٨		ربح السنة
(٥,٦٧٢,٣٣٦)	(٣,٧٠٥,١٨٣)		يخصم منه : المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٤)
(٢,٣٠٠,٠٠٠)	(٣,٣٠٠,٠٠٠)		مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٢٧)
(١٧,٧٩٣,٢٦٦)	(٢١,٣٥١,٩١٩)		توزيعات أرباح مدفوعة *
٣٠٤,٤٤٦,٧٢٥	٣١٣,١٤١,٤٥١		الرصيد في نهاية السنة

* خلال السنة ، تم توزيع أرباح نقدية بنسبة ٦٪ (٢٠١٦ : ٥٪) من رأس المال المدفوع بما يعادل ٢١,٣٥١,٩١٩ درهم إماراتي (٢٠١٦ : ١٧,٧٩٣,٢٦٦ درهم إماراتي) وذلك وفقاً لما تم اعتماده في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقد بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠١٧ .

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٦	٢٠١٧	
		١٧ القروض المصرفية
		(أ) قروض آجلة
٤٦٢,٣١٢,٨٨٦	٤٠٦,٠٥٠,٢١٤	الرصيد في بداية السنة
٢٥,٨٣٠,٤٧٧	١٧٤,٦٢١,٧٣٧	يضاف إليه: المستلم خلال السنة
(٨٢,٠٩٣,١٤٩)	(٢٠٦,٢٧٩,٨٢٥)	يخصم منه: المسدد خلال السنة
٤٠٦,٠٥٠,٢١٤	٣٧٤,٣٩٢,١٢٦	الرصيد في نهاية السنة
		يشمل:
٣١٠,٦٣١,٠١٢	٢٢٢,٢١٤,٠٢٠	الجزء الغير متداول
٩٥,٤١٩,٢٠٢	١٥٢,١٧٨,١٠٦	الجزء المتداول
٤٠٦,٠٥٠,٢١٤	٣٧٤,٣٩٢,١٢٦	
		تحليل القروض الآجلة:
١٣٨,٤٩٧,٢٩٩	٩٨,٩٢٦,٦٤٢	القرض الآجل ١
١١٨,٨٤٧,٧٥٦	-	القرض الآجل ٢
٦٦,٦٦٦,٦٦٧	-	القرض الآجل ٣
٥١,٣٨٥,٧٢٥	-	القرض الآجل ٤
٢٩,٥٧٠,٠٨٨	-	القرض الآجل ٥
١٠,٨٢,٦٧٩	٧٨٣,٦٢٠	القرض الآجل ٦
-	١٠١,٢٤٠,٦٨١	القرض الآجل ٧
-	٧,٣١٩,٤٤٥	القرض الآجل ٨
-	٦,٤٤١,٦٧٠	القرض الآجل ٩
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	القرض الآجل ١٠
	١٠٩,٦٨٠,٠٦٨	القرض الآجل ١١
٤٠٦,٠٥٠,٢١٤	٣٧٤,٣٩٢,١٢٦	

القرض الآجل ١

خلال عام ٢٠٠٦، قامت الشركة بالحصول هذا القرض من بنك خارجي لتمويل جزء من تكاليف إنشاء خط إنتاج كليكر جديد بسعة إنتاجية تقدر بـ ٧,٥٠٠ طن متري في اليوم. خلال شهر ديسمبر ٢٠١٧، تم الاتفاق على تسوية المبلغ المتبقي والبالغ ٩٨,٩٢٦,٦٤٢ درهم إماراتي قبل موعده وذلك في شهر فبراير ٢٠١٨، من خلال ترتيبات تمويلية أخرى متمثلة في (القرض الآجل ١١).

القرض الآجل ٢

خلال عام ٢٠١٤، تم الحصول على قرض من إحدى البنوك العاملة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ١٢٣,٤٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي وذلك لتمويل مشروع توسيع محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من النفائات الحرارية. تم سحب مبلغ ١٢٣,٢٤٩,٥٢٥ درهم إماراتي من هذا القرض فقط. خلال شهر نوفمبر ٢٠١٧، تم تسوية هذا القرض من خلال ترتيبات تمويل إسلامي متمثل في (القرض الآجل ٧).

القرض الآجل ٣

خلال عام ٢٠١٤، حصلت الشركة على قرض من إحدى البنوك العاملة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي لإعادة تمويل الالتزامات الحالية للبنوك الأخرى. خلال شهر نوفمبر ٢٠١٧، تم تسوية هذا القرض من خلال ترتيبات تمويلية أخرى متمثلة في (القرض الآجل ١١).

القرض الآجل ٤

خلال عام ٢٠١٥، قامت الشركة بالحصول على قرض من إحدى البنوك العاملة بدولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٦٨,٥١٤,٣٠٠ درهم إماراتي، لتحويل التزامات الإيجارات التمويلية من نفس البنك. خلال شهر نوفمبر ٢٠١٧، تم تسوية هذا القرض من خلال ترتيبات تمويلية أخرى متمثلة في (القرض الآجل ١١).

القرض الآجل ٥

خلال عام ٢٠١٥، قامت الشركة بالحصول على قرض من إحدى البنوك العاملة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم، تم سحب مبلغ ٣٩,٤٢٦,٧٨٤ درهم من حساب القرض لتمويل دفع حقوق الملكية لهيئة الفجيرة للموارد الطبيعية بمبلغ ١١,٤٢٦,٧٨٤ درهم وأيضاً لدفع إيجار الأرض لبلدية دبا بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي. خلال شهر نوفمبر ٢٠١٧، تم تسوية هذا القرض من خلال ترتيبات تمويلية أخرى متمثلة في (القرض الآجل ١١).

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

١٧ تابع القروض المصرفية (أ) تابع القروض الآجلة

القرض الآجل ٦

خلال عام ٢٠١٦، قامت الشركة بالحصول علي هذا القرض من إحدى البنوك العاملة داخل دولة الامارات العربية المتحدة بقيمة ١,٢٦٠,٩٨٩ درهم لتمويل شراء مركبات. يتم سداد القرض علي ٤٨ قسطاً شهرياً متساوية بقيمة ٣٠,١١٧ درهم إماراتي (متضمنة الفائدة) ابتداءً من مارس ٢٠١٦ وينتهي في ديسمبر ٢٠٢٠.

القرض الآجل ٧

خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة بالدخول في ترتيبات تمويل إسلامي (عقد إجارة) من أحد البنوك العاملة داخل دولة الامارات العربية المتحدة بقيمة ١١٤,٤٤٥,٩٨٧ درهم لتسوية القرض الآجل رقم ٢. خلال شهر نوفمبر ٢٠١٧، تم إعادة جدولة المبلغ المتبقي البالغ ١٠١,٢٤٠,٦٨١ درهم إماراتي وسيتم سداؤه على ٢٢ قسطاً ربع سنوي متساوية قيمة كل منها ٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي وتبدأ من يناير ٢٠١٨ وتنتهي في يوليو ٢٠٢٣ وسيتم تسوية المبلغ المتبقي والبالغ ٣٥,٢٤٠,٦٨١ درهم إماراتي في يوليو ٢٠٢٣.

القرض الآجل ٨

خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة بالدخول في ترتيبات تمويل إسلامي (مراوحة) من أحد البنوك العاملة داخل دولة الامارات العربية المتحدة بقيمة ٨,٥٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي لتمويل دفع حقوق الملكية لهيئة الفجيرة للموارد الطبيعية وسيتم سداد هذا القرض على ٣٦ قسطاً ربع سنوي متساوية قيمة كل منها ٢٣٦,١١١ درهم إماراتي وتبدأ من أغسطس ٢٠١٧ وتنتهي في يوليو ٢٠٢٠.

القرض الآجل ٩

خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة بالدخول في ترتيبات تمويل إسلامي (مشاركة) من أحد البنوك العاملة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي لتمويل تجديد طاحونة المواد الخام / مشروع طحن المخلفات والتي تم سحب مبلغ ٦,٤٤١,٦٧٠ درهم إماراتي منها. وسيتم سداد هذا القرض على ٢٤ قسطاً ربع سنوي متساوية قيمة كل منها ١,٢٥٠,٠٠٠ درهم إماراتي وتبدأ من سبتمبر ٢٠١٨ وتنتهي في مايو ٢٠٢٤.

القرض الآجل ١٠

خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة بالحصول علي هذا القرض من إحدى البنوك العاملة داخل دولة الامارات العربية المتحدة بقيمة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي لأغراض تجارية عامة ولتمويل شراء مخزون طويل الأجل من الفحم الحراري/ البخاري. وسيتم سداد هذا القرض على قسمين كما يلي: [١] ١٦ قسطاً ربع سنوي متساوية قيمة كل منها ٢,٥٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي وتبدأ من فبراير ٢٠١٨ وتنتهي في نوفمبر ٢٠٢١، [٢] ١٦ قسطاً ربع سنوي متساوية قيمة كل منها ٦٢٥,٠٠٠ درهم إماراتي وتبدأ من مارس ٢٠١٨ وتنتهي في ديسمبر ٢٠٢١.

القرض الآجل ١١

خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة بالحصول علي هذا القرض من إحدى البنوك العاملة داخل دولة الامارات العربية المتحدة بحد أقصى ٢٠٩,٦٨٠,٠٠٠ درهم إماراتي والتي تم سحب ١٠٩,٦٨٠,٠٧٦ درهم إماراتي منها وذلك لإعادة تمويل الالتزامات الحالية لدى البنوك الأخرى متمثلة في (القروض الآجلة ١، ٣، ٤، ٥). وسيتم سداد هذا القرض على ٢٦ قسطاً ربع سنوي متساوية قيمة كل منها ٧,٧٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي وتبدأ من مايو ٢٠١٨ وتنتهي في يوليو ٢٠٢٤. يتم احتساب الفائدة علي القروض المذكورة أعلاه، بالفائدة التجارية شهرياً، وتُدفع منفصلة في تواريخ استحقاقها.

(ب) القروض المصرفية الأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧
١١٢,١٩٢,٠٨٣	١٥٨,٥٢٢,٤٥٢
٩,٤١٥,٢٨٥	-
١٢١,٦٠٧,٣٦٨	١٥٨,٥٢٢,٤٥٢

إيصالات أمانة

كمبيالات مخصومة

تحسب الفائدة على إيصالات الأمانة على مدة فترة السداد ويتم تحصيلها من قبل البنك الممول على أساس شهري أو عند الاستحقاق، أيهما يتم تطبيقه.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

١٧ تابع القروض المصرفية

القروض المصرفية - الجزء الغير متداول

سيتم سداد الجزء الغير متداول للقروض المصرفية كالاتي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٩٥,٤٣٨,٢٧٧	٥٣,٢٧١,٧٥٥	فى السنة الثانية
١٨٤,٣٨٠,٣٥٩	١٢٧,٧٠١,٥٨٤	فى السنة الثالثة إلى السنة الخامسة
٣٠,٨١٢,٣٧٦	٤١,٢٤٠,٦٨١	بعد خمس سنوات
٣١٠,٦٣١,٠١٢	٢٢٢,٢١٤,٠٢٠	قروض آجلة (بالإشارة إلى أ)

القروض المصرفية - الجزء المتداول

٩٥,٤١٩,٢٠٢	١٥٢,١٧٨,١٠٦	قروض آجلة (بالإشارة إلى أ)
١٢١,٦٠٧,٣٦٨	١٥٨,٥٢٢,٤٥٢	القروض المصرفية الأخرى (بالإشارة إلى ب)
٢١٧,٠٢٦,٥٧٠	٣١٠,٧٠٠,٥٥٨	
٥٢٧,٦٥٧,٥٨٢	٥٣٢,٩١٤,٥٧٨	إجمالي القروض المصرفية

تم ضمان القروض المصرفية بواسطة:

- (١) رهن مسجل لمحطة الطاقة الحرارية بمبلغ ٢٣٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي (إيضاح ٤).
- (٢) رهن عقارى مسجل على مشروع توسيع محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من النفايات الحرارية (إيضاح ٤).
- (٣) تخصيص بوليصة التأمين بقيمة ٤١٢,٢ مليون درهم التي تغطي مصنع الاسمنت، وعلى أساس متساوي (إيضاح ٤).
- (٤) تخصيص بوليصة التأمين بقيمة ٢٣٦,٩ مليون درهم المتعلقة بمحطة الطاقة الحرارية (إيضاح ٤).
- (٥) تخصيص بوالص التأمين التي تغطي مشروع توسيع محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من النفايات الحرارية (إيضاح ٤).
- (٦) تخصيص بوالص التأمين التي تغطي الأصول المتحركة ، على أساس متساوي (إيضاح ٤).
- (٧) تخصيص حقوق إيجار الأرض القائمة عليها محطة الطاقة الحرارية (بين الشركة و بلدية الفجيرة)، (إيضاح ٤).
- (٨) رهن بعض المركبات (إيضاح ٤).
- (٩) تخصيص بوليصة التأمين التي تغطي المخزون على أساس متساوي (إيضاح ٧).
- (١٠) التخصيص العام للذمم التجارية المدينة لصالح البنك (إيضاح ٨).
- (١٢) ترقية الرهن المسجل والتخصيص لبوليصة التأمين على بعض الآلات والمعدات (إيضاح ٤).

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٣,٥٠٣,٩٨٦	١٥,١٣٣,٢٦٩	الرصيد في بداية السنة
٢,٢٠٠,٩٤٤	٢,٠٨١,٣٧٧	يضاف: المحمل على السنة
(٥٧١,٦٦١)	(١,٠٠٠,١٥٠)	يخصم: المدفوع خلال السنة
١٥,١٣٣,٢٦٩	١٦,٢١٤,٤٩٦	الرصيد في نهاية السنة

١٨ مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تم حساب المبالغ المطلوبة لتغطية مكافآت نهاية الخدمة في نهاية فترة التقرير وفقاً لقانون العمل المعمول به بناءً على مجمل فترة خدمة الموظفين وأساسى الراتب الحالى في نهاية فترة التقرير.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٦	٢٠١٧	
		١٩ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٦٧,٧٤٤,٩٨٢	١١٩,٥٧٢,٣٤٣	ذمم تجارية دائنة
٢٩٥,٩٩٦	٥٢٢,١٤١	محتجزات دائنة
٤,٢٥٧,٥٣٤	٣,٩٩٩,٧٥٩	توزيعات أرباح مستحقة
٥٤٥,٠١٦	١,١٦١,٢٤٧	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء
١٤,١٧٠,٠٢٠	١١,٨١٢,٣٣٠	مستحقات
٣,٧٩٠,٧٣٧	٣,٥١٣,٠١٦	فوائد دائنة
١,٦٦٧,٠٠٥	١,٧١٥,٤٠٢	ذمم دائنة أخرى
٩٢,٤٧١,٢٩٠	١٤٢,٢٩٦,٢٣٨	

٢٠١٦	٢٠١٧

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠ الإيرادات

٢٣٦,٧٤٨,٣٥٥	٢٦٦,٤٠٢,٧٥٢
٣٥٩,٦٠٥,٨٩٤	٢٨٦,٩١٨,٢٩١
٤٦٧,٣٠٢	١١٦,٠٥٠
٥٩٦,٨٢١,٥٥١	٥٥٣,٤٣٧,٠٩٣

المبيعات: داخل الإمارات العربية المتحدة

خارج الإمارات العربية المتحدة : دول مجلس التعاون الخليجي

: أخرى

٢١ تكلفة المبيعات

٤٤٧,٩٣٣,١٢٤	٤٢٨,٢٠٩,٦٨٤
٥٤,٣٢٠,٢٤٢	٤٩,١١٦,٨٣١
٥٠٢,٢٥٣,٣٦٦	٤٧٧,٣٢٦,٥١٥

تكاليف التصنيع

إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)

٢٢ مصروفات البيع والتوزيع

١,٨١٢,٤٨١	١,٨٩٤,٦٢٩
٣٣٧,٦٦٨	٣٤٦,٨٦٨
٢٢١,١٧٥	١٢٩,٣٦٩
١٢٠,٤٠٣	١٢٥,٩٨١
٢,٤٩١,٧٢٧	٢,٤٩٦,٨٤٧

الرواتب والمزايا المتعلقة بها

مصروف المركبات

الدعاية والإعلان

أخرى

٢٣ المصروفات العامة والإدارية

٧,٧١٧,٠١٨	٨,١٢٥,٦٠٩
١,٣٨٠,١٦٨	١,٣٦٧,٥٠٦
٤,٨٣٢,٣٩٠	٩,٠٧١,٠٧٠
١,١٩٧,٠٠٠	١,١٨٢,٢٠٠
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٥٤٣,٦٩٣	٦٧٠,٠٩٦
٢٩٧,٢٣٧	٣٥٠,١٥٢
٤٦١,١٧٩	٤٥٦,٠٢٥
١٩٥,٤٨٠	٢٦٧,٣٩٧
٢٩٠,٣٢٩	٣٣٢,٤١٥
٣٩٨,١٢٨	٧٧٥,٧٠٥
١٨,٣١٢,٦٢٢	٢٣,٥٩٨,١٧٥

الرواتب والمزايا المتعلقة بها

التأمين

مصروفات مهنية وقانونية وتأثيرات والمصروفات المتعلقة بها

المساهمات العامة *

مخصص مخزون بطئ الدوران (إيضاح ٧)

الإيجار

المرافق

الهاتف والاتصالات

السفر والترفيه

الإصلاحات والصيانة

أخرى

* تتضمن المساهمات العامة مبلغ مليون درهم إماراتي (٢٠١٦: مليون درهم إماراتي) تم دفعها إلى مؤسسة الفجيرة لتنمية المناطق ومبلغ ١٨٢,٠٠٠ درهم إماراتي (٢٠١٦: ١٩٧,٠٠٠ درهم إماراتي) للمؤسسات المعترف بها.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٧	٢٠١٦
--------------------------------	------	------

٢٤ تكاليف التمويل

١٣,٦٦٠,٧٤٣	١٢,٨٢٦,١١٦
------------	------------

فوائد على القروض المصرفية

٢٥ إيرادات أخرى

١٢٢,٥٧٨	٨٧١,٦٣٨
٩١,٤٨٨	٢,٩٩٨
١,١٠٠,٠٠٩	١,١٨٧,٧٥٢
١,٣١٤,٠٧٥	٢,٠٦٢,٣٨٨

بيع مواد خردة
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
أخرى

٢٦ التزامات التأجير التشغيلي

تم إقامة مصانع الأسمنت والكلينكر ومباني ومنشآت الشركة ومحطة توليد الطاقة على أرض مستأجرة من بلدية الفجيرة والتي يوجد لها إيجارات مستحقة. تتعامل الإدارة مع ترتيبات الإيجار تلك على أنها غير قابلة للإلغاء.

كانت الالتزامات المستقبلية على الإيجارات التشغيلية المستحقة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧
٩,٦٣٢,١٢٣	٩,٨٢٤,٧٦٦
٤٠,٤٩٣,٨٣٠	٤١,٣٠٣,٧٠٦
٢٥٨,٣٩٣,٨١٧	٢٤٧,٧٥٩,١٧٥
٣٠٨,٥١٩,٧٧٠	٢٩٨,٨٨٧,٦٤٧

خلال سنة واحدة
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
أكثر من ٥ سنوات

٢٧ معاملات أطراف ذات علاقة

تقوم الشركة 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 الغير وتشمل الأطراف ذات علاقة المنشآت ذات الملكية المشتركة و/أو الإدارة والرقابة المشتركة وشركائهم والوظائف الإدارية الأساسية.

تعتقد الشركة بأن مثل هذه المعاملات لا تختلف جوهرياً عن تلك التي تتم مع الغير.

٢٠١٦	٢٠١٧
١,١٤٦,٣١٢	١,٤٣٥,٢٣٠
١,٠٢٢,٩٥٢	٤٦١,٥٠٥

(أ) أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة (ضمن الذمم التجارية المدينة)
(ب) أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة (ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى)

(ج) المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

إن طبيعة المعاملات المؤثرة مع الأطراف ذات علاقة ومبالغها كالتالي:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٦
٤,٥٥٣,٨٨٠	٤,٦٩٣,٢٨٣
٢,١٠٨,٥٠٠	١٠,٤٥٠,٠٠٠

مبيعات
بناء ممتلكات وآلات ومعدات

(د) مكافآت الوظائف الإدارية العليا

إن مكافآت الوظائف الإدارية العليا كالتالي :

٤,٣٢٥,٦٥٩	٤,١٦١,٨٣٢
٢,٣٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠

مكافآت الوظائف الإدارية العليا
مكافآت مجلس الإدارة (كما تم اعتمادها من قبل الجمعية العمومية للمساهمين)
(إيضاح ١٦)

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٨ الأدوات المالية

(أ) السياسات المحاسبية الهامة

تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات والطرق المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها وتشمل معيار الاعتراف وأساس القياس للإيرادات والمصروفات فيما يخص كل فئة من الأصول المالية والالتزامات المالية في إيضاح رقم ٣ ضمن الإيضاحات المرفقة مع البيانات المالية.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		الأصول المالية
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
١٥٩,٦٥٦,٨٨٨	١٧٦,٠٠٨,٠٧١	١٥٩,٦٥٦,٨٨٨	١٧٦,٠٠٨,٠٧١	ذمم تجارية مدينة
٣٧٦,٦٩٦	٦٣٤,٠٢٩	٣٧٦,٦٩٦	٦٣٤,٠٢٩	المدفوعات مقدماً والودائع والذمم المدينة الأخرى
١٥,١١٦,٣٨٠	١٣,٥٧٥,٥٩١	١٥,١١٦,٣٨٠	١٣,٥٧٥,٥٩١	النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك
١٧٥,١٤٩,٩٦٤	١٩٠,٢١٧,٦٩١	١٧٥,١٤٩,٩٦٤	١٩٠,٢١٧,٦٩١	
الالتزامات المالية		الالتزامات المالية		
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	
٥٢٧,٦٥٧,٥٨٢	٥٣٢,٩١٤,٥٧٨	٥٢٧,٦٥٧,٥٨٢	٥٣٢,٩١٤,٥٧٨	القروض المصرفية
٩١,٩٢٦,٢٧٤	١٤١,١٣٤,٩٩١	٩١,٩٢٦,٢٧٤	١٤١,١٣٤,٩٩١	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٦١٩,٥٨٣,٨٥٦	٦٧٤,٠٤٩,٥٦٩	٦١٩,٥٨٣,٨٥٦	٦٧٤,٠٤٩,٥٦٩	

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية كما هو موضح أعلاه.

كما في تاريخ التقرير ، كانت القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية تقارب قيمها الدفترية .

إن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية تمثل المبلغ الذي يمكن استبدال الأداة به في المعاملة الحالية بين الأطراف الراغبين بها.

(ج) فرضية تقييم الأدوات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

تم تقييم الذمم المدينة من قبل الشركة بناءً على معايير مثل معدلات الفائدة والقدرة الائتمانية للعميل. بناءً على هذا التقييم يتم احتساب مخصص للخسائر المتوقعة من هذه الذمم المدينة. ولم يكن هناك اختلافات جوهرية بين القيم الدفترية لتلك الذمم المدينة مخصصاً منها المخصصات والقيمة العادلة المحتسبة لتلك الذمم كما في تاريخ نهاية التقرير.

وتقدر القيمة العادلة للالتزامات المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتاحة حالياً للديون بشروط ومخاطر انتمان وتواريخ استحقاق متبقية مماثلة. كما في نهاية الفترة التقرير ، كانت القيمة الدفترية لهذه الالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المحسوبة لهم.

٢٩ أهداف إدارة المخاطر المالية

قامت إدارة الشركة بوضع السياسات العامة للنشاط التجاري وفلسفة إدارة المخاطر المتعلقة بها. ويسعى برنامج الشركة العام لإدارة المخاطر المالية لتقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة وتشمل سياسات الشركة 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 بسياسات الشركة.

لا يوجد أي تغييرات فيما يخص تعرض الشركة لهذه المخاطر المالية أو في الطريقة التي تتبعها الشركة لإدارة وقياس تلك المخاطر.

إن الشركة معرضة للمخاطر التالية المرتبطة بالأدوات المالية. ولم تقم الشركة بصياغة سياسات رسمية لإدارة المخاطر ، على الرغم من ذلك يتم مراقبة المخاطر من قبل الإدارة على أساس ثابت. لم تقم الشركة بالتعاقد على أو المتاجرة في الأدوات المالية أو الاستثمار في الأوراق المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة سواء بغرض المضاربة أو أغراض إدارة المخاطر.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٩ تابع أهداف إدارة المخاطر المالية

(أ) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

إن التعرض لمخاطر تقلبات أسعار الصرف ينشأ عندما تقوم الشركة ببعض المعاملات بالعملات الأجنبية.

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 الشركة 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 الشركة معرضة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة المتداولة في السوق والمرتبطة بقروض الشركة والتي كانت بأسعار فائدة متغيرة وسياسة الشركة 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 غير المشتقة كما في تاريخ التقرير. أما بالنسبة للالتزامات ذات الفائدة المتغيرة، فقد تم عمل التحليل بافتراض أن مبالغ الالتزامات المشتقة كما في تاريخ التقرير كانت مستحقة عن السنة كاملة. وقد تم استخدام أساس ٥٠ نقطة بالنقص أو الزيادة وذلك لإعداد تقرير داخلي عن مخاطر معدل الفائدة لتقديمه 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 نتائج أعمال الشركة عن السنة المنتهية سوف تزيد / تقل بقيمة ٢,٦٦٤,٦٧٣ درهم إماراتي (٢٠١٦ : ٢,٦٣٨,٢٨٨ درهم إماراتي).

(ج) إدارة مخاطر السيولة

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

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

جدول مخاطر السيولة والفائدة

يوضح الجدول التالي نماذج استحقاق الادوات المالية للشركة وقد تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للادوات المالية على أساس الفترة المتبقية كما في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق وفقا 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 ش.م.ع
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٩ تابع أهداف إدارة المخاطر المالية

(ج) تابع إدارة مخاطر السيولة

تابع جداول مخاطر السيولة والفائدة

التفاصيل	بدون بفائدة			بفائدة		
	عند الطلب أو أقل من ٣ شهور	خلال سنة	أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من ٣ شهور	خلال سنة	أكثر من سنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
الأصول المالية	-	-	-	-	-	-
ذمم تجارية مدينة المدفوعات مقدماً والودائع والذمم النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك	-	-	-	-	-	-
	١٧٦,٠٠٨,٠٧١	١٧٦,٠٠٨,٠٧١	-	-	-	-
	٦٣٤,٠٢٩	٦٣٤,٠٢٩	-	-	-	-
	١٣,٥٧٥,٥٩١	-	١٣,٥٧٥,٥٩١	-	-	-
	١٩٠,٢١٧,٦٩١	١٧٦,٦٤٢,١٠٠	١٣,٥٧٥,٥٩١	-	-	-
الالتزامات المالية						
القروض المصرفية الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	-	-	-	٢٢٢,٢١٤,٠٢٠	٣١٠,٧٠٠,٥٥٨	-
	١٤١,١٣٤,٩٩١	١٤١,١٣٤,٩٩١	-	-	-	-
	٦٧٤,٠٤٩,٥٦٩	١٤١,١٣٤,٩٩١	-	٢٢٢,٢١٤,٠٢٠	٣١٠,٧٠٠,٥٥٨	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦						
الأصول المالية	-	-	-	-	-	-
ذمم تجارية مدينة المدفوعات مقدماً والودائع والذمم النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك	-	-	-	-	-	-
	١٥٩,٦٥٦,٨٨٨	١٥٩,٦٥٦,٨٨٨	-	-	-	-
	٣٧٦,٦٩٦	٣٧٦,٦٩٦	-	-	-	-
	١٥,١١٦,٣٨٠	-	١٥,١١٦,٣٨٠	-	-	-
	١٧٥,١٤٩,٩٦٤	١٦٠,٠٣٣,٥٨٤	١٥,١١٦,٣٨٠	-	-	-
الالتزامات المالية						
القروض المصرفية الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	-	-	-	٣١٠,٦٣١,٠١٢	٢١٧,٠٢٦,٥٧٠	-
	٩١,٩٢٦,٢٧٤	٩١,٩٢٦,٢٧٤	-	-	-	-
	٦١٩,٥٨٣,٨٥٦	٩١,٩٢٦,٢٧٤	-	٣١٠,٦٣١,٠١٢	٢١٧,٠٢٦,٥٧٠	-

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٩ تابع أهداف إدارة المخاطر المالية

د) مخاطر الأسعار

الشركة 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 الشركة مثل قوى العرض والطلب في السوق وبعض النواحي التنظيمية. وتقوم الشركة 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 للشركة. تطبق الشركة سياسة للتعامل فقط مع الأطراف ذات القدرات الائتمانية. وتتم مراجعة مدى تعرض الشركة للمخاطر الائتمانية من قبل الإدارة بصفة دورية منتظمة وتقوم الشركة 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 ٨ و ٩ حول البيانات المالية.

إن مخاطر الائتمان على التمويلات السائلة محدودة وذلك لأن أطراف تلك التمويلات هي بنوك ذات قدرات ائتمانية عالية وفقاً لمعدلات وكالات الائتمان الدولية.

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

٣٠ الالتزامات الرأسمالية

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

تقوم الشركة بمراجعة هيكل رأس المال على أساس نصف سنوي. وكجزء من تلك المراجعة تأخذ الشركة الشركة في الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المصاحبة له. ولم يكن للشركة 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 البيانات المالية للشركة كما في تاريخ التقرير.

٣٢ الالتزامات

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٦
٢١,٢١٤,٠٥٠	٧٧,٠٠٠

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 البيانات المالية للشركة 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.