

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
تقرير مدققي الحسابات المستقلين
والبيانات المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

جدول المحتويات

الصفحات

١	معلومات عامة
٦ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٧	بيان المركز المالي
٨	بيان الأرباح أو الخسائر
٩	بيان الدخل الشامل الآخر
١٠	بيان التغيرات في حقوق ملكية المساهمين
١١	بيان التدفقات النقدية
٣٦ - ١٢	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

مدققو الحسابات : كرو ماك
ص . ب : ١٦٥٠
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

رقم المرجع: JM/AR/F-19/001

تقرير مدققى 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 ٢٠١٨ وبيان الأرباح أو الخسائر وبيان الدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في حقوق ملكية المساهمين وبيان التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

نرى أن البيانات المالية المرفقة تعبر بشكل عادل ، ومن كافة النواحي الجوهرية ، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بإجراء التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسئوليتنا وفقاً لتلك المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية". نحن مستقلون عن الشركة وفقاً 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 وفقاً لهذه المتطلبات. وعليه فنحن نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، وفقاً 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.

تابع تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

تابع أمور التدقيق الرئيسية

إجراءات التدقيق التي قمنا بها	أمور التدقيق الرئيسية
المخزون	
- قمنا بمراجعة خلفية وخبرة المساحين. - قمنا بالتأكد من نتائج تقرير المساحين من خلال حركة المخزون. - قمنا بالتأكد من التواجد الفعلي للمخزون بناءً على أساس عينات الجرد. - قمنا باختبار تقييم المخزون بما في ذلك مراجعة التقديرات الخاصة بالتقادم وصافي القيمة القابلة للاسترداد.	إن مخزون الشركة من المواد الخام، والمنتجات شبه التامة، ووسائل الحرق، والمنتجات التامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨، وكذلك تقييم المخزون (بما في ذلك قطع الغيار) بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل، حيث أن تحديد صافي القيمة القابلة للاسترداد يتطلب عمل تقديرات جوهرية.
الذمم التجارية المدينة	
- قمنا بمراجعة الالتزام بسياسات الائتمان والتحصيل الخاصة بالشركة واستفسرنا عما إذا كانت هناك أية تغييرات عن السنة السابقة. - قمنا بمراجعة الضوابط المرتبطة بالنظام فيما يخص الموافقة على حد الائتمان للعملاء. - قمنا بمراجعة أعمار الذمم التجارية المدينة. - قمنا بمراجعة التحصيلات المستلمة لاحقاً بعد نهاية الفترة. - قمنا بمراجعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة المستخدم من قبل الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة. - قمنا باختبار البيانات المدخلة المستخدمة سواء الحالية أو التاريخية وقمنا بمراجعة الافتراضات المستخدمة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.	إن الشركة تحتفظ برصيد مادي من الذمم التجارية المدينة يمثل ١١٪ من إجمالي الأصول وهناك مخاطر مرتبطة باسترداد المبالغ متأخرة السداد. وبسبب طبيعة الأحكام الجوهرية المرتبطة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فإن هناك مخاطر بأن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة قد يشوبه الخطأ. إن محور تركيزنا هو تحديد قيمة المبالغ المستردة من الذمم المدينة، حيث أن تحديد المبالغ المستردة لبعض الذمم التجارية المدينة قد يتضمن عمل إجراء تقديرات هامة مبنية على العديد من الافتراضات.

معلومات أخرى

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

تابع تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

تابع المعلومات الأخرى

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية ، فإن مسئوليتنا 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.

وفي حالة أننا وجدنا أي اختلاف جوهري في هذه المعلومات الأخرى وذلك بناءً على الإجراءات التي قمنا بها على هذه المعلومات التي تم تقديمها إلينا قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات، فيتوجب علينا تقديم تقرير عن هذه الحالة.

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

مسئوليات 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 والمواد المطبقة من قانون الشركات التجارية 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.

عند إعداد البيانات المالية ، فإن الإدارة مسؤولة 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 أيضاً مسئولين عن مراقبة عملية التقرير المالي للشركة.

مسئوليات 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.

تابع تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

تابع مسئوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

- 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 شك 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 المسؤولين 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 بتحديد أثناء عملية التدقيق.
- إننا أيضاً نقدم بياناً للمسؤولين عن الحوكمة بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية فيما يخص الاستقلالية، ونبغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي يمكن أن تؤثر على استقلاليتنا إن وجدت، والضوابط ذات الصلة.
- ومن بين الأمور التي تم إبلاغ مسؤولي 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 الدعايات 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 نؤكد 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 وبنود عقد تأسيس الشركة.
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 ٢٠١٨.

تابع تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع.

تابع التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

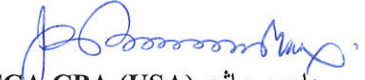
٦. تم الإفصاح عن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة والشروط التي تم تنفيذ هذه المعاملات بها في إيضاح رقم ٢٧
حول البيانات المالية.

٧. حسب المعلومات المتاحة إلينا ، لم يرد لعلنا حدوث مخالفات خلال السنة المالية المنتهية 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 ٢٠١٨.

٨. يبين الإيضاح رقم ٢٣ حول البيانات المالية المساهمات العامة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

عن كرو ماك




جايمس ماثيو (USA) FCA, CPA
شريك رئيسي
رقم التسجيل ٥٤٨
٧ فبراير ٢٠١٩

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
 الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
 بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
الأصول			
الأصول الغير متداولة			
١,٢٤٢,٥٠١,٨٢٣	١,٢٢٠,٠٨٢,٣٢٤	٤	الممتلكات والآلات والمعدات
١,١٠٠,٠٠٠	-	٥	حقوق الامتياز
١,٢٤٣,٦٠١,٨٢٣	١,٢٢٠,٠٨٢,٣٢٤		إجمالي الأصول الغير متداولة
الأصول المتداولة			
١٣,٥٦١,٠٠٠	١٣,٥٣٥,١٨٢	٦	استثمار في شركة زميلة - محتفظ به للبيع
٢٩١,٢٨٣,٩٢١	٣٣٩,٣٥٩,٦٨٨	٧	المخزون
١٧٦,٠٠٨,٠٧١	١٩٤,٦٠٥,٩٤٢	٨	الذمم التجارية المدينة
٤,٤٥٥,٩٧٤	٦,٢٠٣,٧٧٦	٩	المدفوعات مقدماً والودائع والذمم المدينة الأخرى
١٣,٥٧٥,٥٩١	١٦,٨٣٤,٨٩٨	١٠	النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك
٤٩٨,٨٨٤,٥٥٧	٥٧٠,٥٣٩,٤٨٦		إجمالي الأصول المتداولة
١,٧٤٢,٤٨٦,٣٨٠	١,٧٩٠,٦٢١,٨١٠		إجمالي الأصول
الالتزامات وحقوق ملكية المساهمين			
حقوق ملكية المساهمين			
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١١	رأس المال
١٥٩,٥١٨,٢٩٥	١٦٠,٨٧٦,٨٢٧	١٤	الاحتياطي القانوني
٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	١٥	الاحتياطي الاختياري
٣١٣,١٤١,٤٥١	٣٠٠,٧١٦,٣١٧	١٦	الأرباح المحتجزة
١,٠٥١,٠٦١,٠٦٨	١,٠٣٩,٩٩٤,٤٦٦		إجمالي حقوق ملكية المساهمين
الالتزامات الغير متداولة			
٢٢٢,٢١٤,٠٢٠	٢٧٦,٢٣٥,١٠٧	١٧	القروض المصرفية - الجزء الغير متداول
١٦,٢١٤,٤٩٦	١٥,٩٧٧,٩٢٧	١٨	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٢٣٨,٤٢٨,٥١٦	٢٩٢,٢١٣,٠٣٤		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
الالتزامات المتداولة			
١٤٢,٢٩٦,٢٣٨	١٤٣,٦١٢,٧٨١	١٩	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٣١٠,٧٠٠,٥٥٨	٣١٤,٨٠١,٥٢٩	١٧	القروض المصرفية - الجزء المتداول
٤٥٢,٩٩٦,٧٩٦	٤٥٨,٤١٤,٣١٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦٩١,٤٢٥,٣١٢	٧٥٠,٦٢٧,٣٤٤		إجمالي الالتزامات
١,٧٤٢,٤٨٦,٣٨٠	١,٧٩٠,٦٢١,٨١٠		إجمالي الالتزامات وحقوق ملكية المساهمين

الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات مدرج في الصفحات رقم ٢ - ٦.

البيانات المالية مدرجة في الصفحات من ٧ حتى ٣٦ وتمت الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٩ وقام بالتوقيع نيابة عنهم:

عضو 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 ٢٠١٨

(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
٦٢٠,٨٢٤,٧٠٧	٦١٤,٥٥٩,٢١٧	٢٠	الإيرادات
(٤٧٧,٣٢٦,٥١٥)	(٤٩٦,١٧٥,٦٤١)	٢١	تكلفة المبيعات
١٤٣,٤٩٨,١٩٢	١١٨,٣٨٣,٥٧٦		مجمّل الأرباح
(٦٩,٨٨٤,٤٦١)	(٧١,٦٦٠,١٦١)	٢٢	مصرفات البيع والتوزيع
(٢٣,٥٩٨,١٧٥)	(١٥,٠٥٨,١٩٠)	٢٣	مصرفات عمومية وإدارية
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١,١٠٠,٠٠٠)	٥	استهلاك حقوق الاستخراج والامتياز
(١٢,٨٢٦,١١٦)	(١٩,٣٩٧,٢٦٤)	٢٤	تكاليف التمويل
٢,٠٦٢,٣٨٨	٢,٤٤٣,١٧٤	٢٥	إيرادات أخرى
	(٢٥,٨١٨)	٦	حصة (الخسارة) من الشركة الزميلة
٣٧,٠٥١,٨٢٨	١٣,٥٨٥,٣١٧		ربح السنة
١٠,٤	٣,٨	١٢	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (بالفلس الإماراتي)

الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات مدرج في الصفحات رقم ٢ - ٦.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الشامل الآخر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٧,٠٥١,٨٢٨	١٣,٥٨٥,٣١٧	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		بند لن يتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر لاحقاً:
(٣,٣٠٠,٠٠٠)	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	مكافآت مجلس الإدارة
٣٣,٧٥١,٨٢٨	١٠,٢٨٥,٣١٧	إجمالي الدخل الشامل عن السنة

الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات مدرج في الصفحات رقم ٢ - ٦.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

بيان التغيرات في حقوق ملكية المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

رأس المال	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي الاختياري	الأرباح المحتجزة	إجمالي حقوق ملكية المساهمين
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
ربح السنة	-	-	-	١٣,٥٨٥,٣١٧
مكافآت مجلس الإدارة	-	-	-	(٣,٣٠٠,٠٠٠)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	١٠,٢٨٥,٣١٧
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	١,٣٥٨,٥٣٢	-	(١,٣٥٨,٥٣٢)
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	(٢١,٣٥١,٩١٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٦٠,٨٧٦,٨٢٧	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٣٠٠,٧١٦,٣١٧

الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.
تقرير مدققي الحسابات مدرج في الصفحات رقم ٢ - ٦.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

بيان التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٧	٢٠١٨	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٧,٠٥١,٨٢٨	١٣,٥٨٥,٣١٧	ربح السنة
		تسويات لـ:
(٧٩٩)	(٧٩٩)	(ربح) من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩,١١٦,٨٣١	٥٠,٦٣٠,٨٩٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٤٧,٨١٣	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١,٠٠٠,٠٠٠	-	مخصص مخزون قطع الغيار بطيء الدوران
٢,٢٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	استهلاك حقوق الاستخراج والامتياز
٢,٠٨١,٣٧٧	٢,٢٣٢,٥٩٠	مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين
-	٢٥,٨١٨	حصة (الخسارة) من الشركة الزميلة
١٢,٨٢٦,١١٦	١٩,٣٩٧,٢٦٤	تكاليف تمويل
١٠٤,٢٧٣,١٥٤	٨٧,١١٨,٨٩٧	الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
		(الزيادة) / (النقص في الأصول المتداولة
		المخزون
(٨٢,٩٠١,٩٨٩)	(٤٨,٠٧٥,٧٦٧)	الذمم التجارية المدينة
(١٦,٣٥١,١٨٣)	(١٨,٧٤٥,٦٨٤)	المدفوعات مقدماً والودائع والذمم المدينة الأخرى
١,٢٢٤,٨٤١	(١,٧٤٧,٨٠٢)	الزيادة) / (النقص في الالتزامات المتداولة
٥٠,٣٦٠,٤٤٤	١,٠٤٩,١٠٧	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٥٦,٦٠٥,٢٦٧	١٩,٥٩٨,٧٥١	النقد الناتج من العمليات
(١,٠٠٠,١٥٠)	(٢,٤٦٩,١٥٩)	مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة
٥٥,٦٠٥,١١٧	١٧,١٢٩,٥٩٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤,٣٩٢,٣٧١)	(٢٨,٢١١,٣٩٦)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٠٠٠	٨٠٠	المحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٤,٣٨٩,٣٧١)	(٢٨,٢١٠,٥٩٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٧٤,٦٢١,٧٣٧	١١٣,٦٢٦,٦٥٣	قروض آجلة مستلمة
(٢٠٦,٢٧٩,٨٢٥)	(١٤٩,٨٣٦,٧٨١)	(سداد) القروض الآجلة
٣٦,٩١٥,٠٨٤	٩٤,٣٣٢,١٨٦	المستلم من القروض المصرفية الأخرى ، بالصافي
(٢١,٦٠٩,٦٩٤)	(٢١,٣٧٢,١٨٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٣٠٠,٠٠٠)	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	مكافآت مجلس إدارة مدفوعة
(١٣,١٠٣,٨٣٧)	(١٩,١٠٩,٥٦٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٢,٧٥٦,٥٣٥)	١٤,٣٤٠,٣١١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٥٤٠,٧٨٩)	٣,٢٥٩,٣٠٧	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
١٥,١١٦,٣٨٠	١٣,٥٧٥,٥٩١	النقد وما يعادله في بداية السنة
١٣,٥٧٥,٥٩١	١٦,٨٣٤,٨٩٨	النقد وما يعادله في نهاية السنة
		النقد وما يعادله:
١٠٠,٠٦٢	١١٥,١٣٧	النقد بالصندوق
١٣,٤٧٥,٥٢٩	١٦,٧١٩,٧٦١	أرصدة لدى البنوك - الحسابات الجارية
١٣,٥٧٥,٥٩١	١٦,٨٣٤,٨٩٨	

الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات مدرج في الصفحات رقم ٢ - ٦.

١ الوضع القانوني والأنشطة 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) الشركة مرخص لها القيام بأنشطة 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 والتعديلات

(١-٢) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة - المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

تم تطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعدها.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية والتعديلات المرافقة لمعايير عديدة أخرى.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، إيرادات العقود من العملاء والتعديلات المرافقة لمعايير عديدة أخرى.

تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم - تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢.

التحسينات السنوية لدورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنوات ٢٠١٤ - ٢٠١٦

تحويلات الاستثمارات العقارية، التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠.

تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢، المعاملات بالعملة الأجنبية والمقابل المدفوع مقدماً.

(٢-٢) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكن ليست سارية المفعول على الفترة السنوية الحالية

إن المعايير والتفسيرات التالية التي تم إصدارها لم تكن إجبارية التطبيق على فترات التقرير السنوية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

يتم تطبيقها على الفترات السنوية التي تبدأ

في أو بعد

المعايير الجديدة والمعدلة والتحسينات

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"

١ يناير ٢٠١٩. يسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود من العملاء" أيضاً.

١ يناير ٢٠١٩

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - خصائص الدفع مقدماً مع التعويض السلبي

١ يناير ٢٠١٩

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الزميلة وشركات المحاصة

١ يناير ٢٠١٨

التحسينات السنوية لدورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنوات ٢٠١٥ - ٢٠١٧

١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين

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 المبدئي فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في البند ٤-٢.

٢ تابع المعايير الجديدة والتعديلات

٢-٣ تأثير المعايير المطبقة في ٢٠١٨

٢-٣-١) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، إيرادات العقود من العملاء

إن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لم يكن له تأثير جوهري على البيانات المالية.

٢-٣-٢) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية بداية من ١ يناير ٢٠١٨. ولم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الأرصدة الافتتاحية للأصول المالية والأرباح المحتجزة تأثير جوهري على البيانات المالية.

٢-٤) تأثير المعايير التي تم إصدارها ولكن لم يتم تطبيقها بعد

٢-٤-١) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، الإيجارات

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويقوم بإلغاء معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات". يقوم بالاعتراف بمعظم الإيجارات في الميزانية العمومية حيث أنه سيتم حذف التمييز بين الإيجارات التشغيلية والتمويلية. ووفقاً للمعيار الجديد، فإنه سيتم الاعتراف بكل من الأصل (حق استخدام الأصل المؤجر) والالتزام المالي لدفع الإيجارات. بينما يستثنى فقط الإيجارات قصيرة الأجل وذات القيمة المنخفضة.

يكون تطبيق هذا المعيار إجبارياً على السنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. وقد قررت الشركة عدم تطبيق المعيار قبل تاريخ سريانه.

سيؤثر هذا المعيار على التأجيلات التشغيلية الخاصة بالشركة. إن لدى الشركة في تاريخ التقرير التزامات تأجيلات تشغيلية غير قابلة للإلغاء بقيمة ٨٨٢،٠٦٢،٢٨٩ درهم إماراتي. إن الشركة تخطط لاستخدام إعفاء الاعتراف الخاص بالإيجارات ذات القيمة المنخفضة مثل أجهزة الحاسب والاعتراف بها على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الدخل.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

٣-١) بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم عرض هذه البيانات المالية بالدرهم الإماراتي حيث أنها العملة الوظيفية للشركة 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 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 متداول 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 كالالتزامات غير متداولة.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

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 وفقا 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 الأخرى (ما عد الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ) بتكلفتها مخصوما منها مجمع الإهلاك والخسارة المعروفة الناتجة عن انخفاض قيمة الأصول إن وجدت. وتشمل التكلفة سعر الشراء بالإضافة إلى أي مصروفات شراء أخرى.

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 بيان الأرباح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي صرفت فيها.

تم احتساب الإهلاك لشطب تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات (بخلاف الأرض المملوكة تملك حر والممتلكات قيد البناء) بطريقة القسط الثابت على العمر المتوقع للأصول على النحو التالي:

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك والقيم المتبقية في نهاية فترة كل تقرير، مع اعتبار أي تغييرات في التقديرات المحتسبة له على أساس مستقبلي.

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.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣-٦) تابع الممتلكات والآلات والمعدات

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 وبالنسبة 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 جوهري عليها. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر فيها ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك يتم إدراج نتائج الأعمال والأصول والالتزامات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، فيما عدا إذا كانت الاستثمارات مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنها باستخدام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ "الأصول الغير متداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة". ووفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف المبدئي 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 الميزانية من الخسائر. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى 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.

عندما 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 مخصصاً 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 المستتقة أصلاً مالياً، تقوم الشركة بقياس الحصة المستتقة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الاعتراف المبدئي كأصل مالي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. 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 الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصول والالتزامات ذات الصلة، تقوم الشركة بإعادة تصنيف الربح 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.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣-٧) تابع الاستثمار في شركات زميلة

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 ملموسة التي تم شرائها بشكل منفصل

يتم تسجيل الأصول الغير ملموسة ذات العمر المحدود والتي تم شرائها منفصلة بالتكلفة مخصصاً 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) ، وإن لم يكن من الممكن تقدير القيمة المستردة لأصل فإن الشركة تقوم بتقدير القيمة المستردة لوحدة توليد النقد 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.

القيمة المستردة هي القيمة الأعلى بين كل من القيمة العادلة مخصصاً 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.

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 كإعفاء 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 كإعفاء إعادة التقييم.

٣-١١) الأدوات المالية

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

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣- ١٢) الأصول المالية

التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية في أقسام القياس التالية:

- الأصول التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواء خلال الدخل الشامل الآخر ، أو خلال الأرباح أو الخسائر) ،
- الأصول التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة في إدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

القياس

عند الاعتراف المبدئي تقوم الشركة بقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بشراء الأصل المالي في حالة ما إذا كانت الأصول المالية غير مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج تكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة خلال الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر.

تتكون الأصول المالية من الذمم التجارية المدينة والودائع والذمم الدائنة الأخرى والنقد وما يعادله.

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 .

الذمم المدينة

إن أرصدة الذمم المدينة المحتفظ بها لتحويلها يتم قياسها لاحقاً بأقل تكلفة مستهلكة أو بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. ويتم تحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال استخدام تسويات المبالغ الغير محصلة. تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالذمم المدينة الخاصة بها وذلك على أساس مستقبلي وتقوم بتعديل قيمة المبالغ المتوقعة تحويلها.

يتم شطب الذمم المدينة عندما تعتبر غير ممكن تحويلها بسبب الإفلاس أو أي شكل آخر من أشكال الحجز القضائي على المدينين. عند تقييم خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة يؤخذ في الاعتبار تركيز مخاطر الائتمان ومخاطر تحويل الديون بناءً على متوسط الخسائر السابقة وظروف معينة مثل الظروف الاقتصادية العكسية الهامة في دولة أو إقليم ما والمعلومات المستقبلية الأخرى.

الأصول المالية الأخرى

تشمل الأصول المالية الأخرى كل من أدوات الدين وأدوات الملكية. تشمل أدوات الدين الأصول التي يتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة والأصول المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إن طريقة الفائدة السائدة هي الطريقة التي يتم استخدامها في حساب التكلفة المستهلكة لأدوات الدين وتخصيص الدخل من الفوائد في الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة السائدة هو المعدل الذي يقوم تحديداً بخضم التقديرات المستقبلية للمبالغ النقدية المستلمة (والتي تشمل كافة الأتعاب والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معد الفائدة السائدة وتكاليف المعاملات والمكافآت والخصومات) من صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي وذلك خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو خلال فترة أقصر ، أيهما أنسب.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتطبيق المبدأ المبسط المسموح به وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والذي يقوم بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة خلال عمر الذمم المدينة وذلك من تاريخ الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة. إن النقد وما يعادله يخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣- ١٢) تابع الأصول المالية

تابع انخفاض قيمة الأصول المالية

قام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ باستبدال نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج خسائر الائتمان المتوقعة. تقوم الشركة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والنقد ومايعادله والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة خلال الأرباح أو الخسائر.

تقوم الشركة بالاعتراف بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة.

تقوم الشركة بالاعتراف لخسائر الائتمان المتوقعة خلال عمر الذمم التجارية المدينة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة للمخصص بناءً على خبرة الشركة السابقة فيما يخص خسائر الائتمان ويتم تعديلها بالعوامل المحددة للمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والاتجاه المتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير ، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حيثما كان ذلك مناسباً.

تقوم الشركة بالاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة خلال عمر الأصل إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومع ذلك، إذا لم تزداد مخاطر ائتمان الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي ، فإن الشركة تقوم بالاعتراف بمخصص الخسارة لهذه الأداة المالية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال عمر الأصل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج من كافة أحداث التعثر في السداد المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، فإن خسائر الائتمان المتوقع خلال ١٢ شهر تمثل جزء من خسائر الائتمان المتوقعة خلال عمر الأداة والتي من المتوقع أن تنتج من أحداث التعثر في السداد للأداة المالية المتوقعة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

تقوم الشركة دائماً بقياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة خلال عمر الذمم. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى حالات التعثر في السداد السابقة الخاصة بالمدينين وتحليل المركز المالي الحالي للمدينين ويتم تعديلها بالعوامل المحددة للمدينين والظروف الاقتصادية العامة للصناعات التي يشتغل بها المدينين وتقييم كل من الاتجاه الحالي والاتجاه المتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير.

تقوم الشركة بشطب الذمم التجارية المدينة عندما تتوفر لديها معلومات تشير بأن المدين في ضائقة مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال، عندما تكون أعمال المدين قيد التصفية أو البدء في إجراءات إعلان إفلاس المدين.

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.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣- ١٣) تابع الالتزامات المالية

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. تصنف الذمم التجارية الدائنة 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 عند 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- ١٥) المخزون

يتم تقييم المخزون بالمتوسط المرجح للتكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. وتمثل صافي القيمة القابلة للاسترداد سعر البيع المقدر 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 أو الخسائر 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.

إن المبلغ 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 تابع السياسات المحاسبية الهامة

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 الاعتراف بالإيرادات من بيع السلع في سياق العمل العادي عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء وذلك بناءً على مبلغ سعر المعاملة المخصص لالتزام الأداء. إن سعر المعاملة هو مبلغ التعويض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق الحصول عليه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل.

يمكن أن يتضمن التعويض المتوقع من قبل الشركة مبالغ ثابتة أو متغيرة والتي يمكن أن تتأثر بمرتجعات المبيعات والخصومات والتنازلات التجارية. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع السلع عندما ينتقل التحكم في الأصل إلى المشتري فقط عندما يكون من المحتمل بنسبة كبيرة عدم حدوث عكس للإيرادات بشكل كبير عند إزالة الشكوك المرتبطة بالتعويض المتغير لاحقاً.

يختلف تحويل التحكم اعتماداً على الشروط الفردية لعقد البيع. يتم المحاسبة بشكل منفصل عن الإيرادات من المعاملات التي تتضمن سلع أو خدمات واضحة وذلك بناءً على أسعار البيع الفردية. يتم تسجيل الإيرادات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة. يتم الاعتراف بالتعويض المتغير إلى الحد الذي يحتمل فيه بنسبة كبيرة عدم حدوث عكس لمبلغ الإيرادات التراكمي المعترف به بشكل كبير عند إزالة الشكوك المرتبطة بالتعويض المتغير لاحقاً.

في حالة المنتجات التي يوجد لها حق إرجاع المنتج خلال فترة محددة، فإنه يتم تحديد الاعتراف بالإيرادات بناءً على النمط السابق للمرتجعات الفعلية أو في حالات عدم توفر تلك المعلومات، فإنه يتم تأجيل الاعتراف بالإيرادات حتى انقضاء تلك الفترة.

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 تابع السياسات المحاسبية الهامة

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

يتطلب تطبيق الشركة للسياسات المحاسبية التي تم وصفها في إيضاحات السياسات المحاسبية أن تقوم بعمل أحكام وتقديرات 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 الأحكام والتقديرات والافتراضات 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.

تحديد وقت الوفاء بالتزامات الأداء - الاعتراف بالإيرادات

لكي تقوم إدارة الشركة بعمل حكمها فيما يخص الاعتراف بالإيرادات فإنها تأخذ في الاعتبار المعيار المفصل للاعتراف بالإيرادات كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ، وبالأخص، إذا ما كانت الشركة قامت بتحويل التحكم في السلع إلى العميل. تكون الإدارة راضية أنه قد تم تحويل التحكم في السلعة إلى المشتري وأن الاعتراف بالإيرادات في السنة الحالية تم بشكل ملائم ، بالتزامن مع الاعتراف بمخصص ضمان مناسب كما هو ملائم.

تقييم نموذج العمل - تصنيف وقياس الأدوات المالية

يعتمد تصنيف وقياس الأدوات المالية على نتائج اختبار نموذج العمل. تقوم الشركة بتحديد نموذج العمل في المستوى الذي يعكس كيفية إدارة مجموعات الأصول المالية مع بعضها البعض لتحقيق هدف معين للعمل.

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:

حساب مخصص الخسارة

عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة ، فإن الشركة تستخدم معلومات معقولة ويمكن دعمها ومتوقعة والتي تكون بناءاً على افتراضات للحركة المستقبلية لمحركات اقتصادية مختلفة وكيف تأثير هذه المحركات على أحدها الآخر.

احتمالية تعثر السداد: يمثل أحد المدخلات الرئيسية لحساب خسائر الائتمان المتوقعة ، واحتمالية تعثر السداد هي تقدير لاحتمال تعثر السداد خلال أفق زمني محدد، ويشمل حسابها البيانات السابقة والافتراضات وتوقعات الأحوال الاقتصادية.

الخسارة عند تعثر السداد: هي عبارة عن تقدير للخسارة الناتجة عند تعثر السداد. وهي تكون بناءاً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها أخذاً في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات.

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم عمل تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها من الذمم التجارية المدينة عندما لا يكون من المحتمل تحصيل مبالغ الذمم المدينة بالكامل. بالنسبة للحالات الفردية التي تكون فيها المبالغ كبيرة فإنه يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. أما النسبة للحالات الفردية التي تكون فيها المبالغ ليست كبيرة ولكن تأخر سدادها فإنه يتم تقييمها بشكل جماعي وعمل مخصص وفقاً لطول مدة التأخر في السداد وبناءاً على معدل الاسترداد المستخدم سابقاً.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

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

تابع المصادر الهامة للتقديرات الغير مؤكدة

صافي قيمة المخزون القابلة للاسترداد

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل، ويتم عمل تسويات لتقليل تكلفة المخزون ليصل للقيمة القابلة للاسترداد 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.

العمر المتوقع للممتلكات 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 ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨

(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٤ الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	الأرض و المباني	الآلات والمكينات	الأثاث والتركيبات	المركبات والمعدات المتحركة	الأدوات والمعدات	تكاليف تطوير المحجر	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٥٢,٤٢٤,٨٤٥	١,٩٤٥,٤٣٩,٠٠١	٢,٧٦٦,٥٠١	٢٥,٧٧٤,٣١٢	١٢,٣٣٤,٨٢٧	٣٠,٩١٨,٦٧٢	٧٤٨,٦٣١	٢,١٧٠,٤٠٦,٨٣٩
المضاف خلال السنة	٥٥,٠٠٠	١٣,٢٠٢,٤٢٥	٥٢٤,١٩٢	٧٧٣,٥٧٨	٣٧٠,٩٣٥	.	٩,٤٦٦,٢٤١	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	١٠,٢١٤,٨٧٢	٢,١٩٤,٦٨٥,٢١٠
المضاف خلال السنة	١٣٥,٣٤١	١١,٣٧١,٦٤٢	١٤٠,٦٣٦	١,٠١٠,٤٨٧	٢٤٤,٠١٠	-	١٥,٣٠٩,٢٨٠	٢٨,٢١١,٣٩٦
المحول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	٦,١٥٥,١٢٦	١٧,٤٦٧,١٩٢	-	-	-	-	(٢٣,٦٢٢,٣١٨)	-
المستبعد خلال السنة	-	-	-	(٤,٩٠٠)	-	-	-	(٤,٩٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٥٨,٧٧٠,٣١٢	١,٩٨٧,٤٨٠,٣١٠	٣,٤٣١,٣٢٩	٢٧,٤٣٩,٤٧٧	١٢,٩٤٩,٧٧٢	٣٠,٩١٨,٦٧٢	١٠,٩٠١,٨٣٤	٢,٢٢٢,٨٩١,٧٠٦
مجمع الإهلاك								
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
المحمل على السنة	٤,٦٤١,١٥٩	٤٣,٩١٢,٦٥٦	٢٣٨,٨١٣	٧٢٦,٩٤٨	٣٣٢,٤٤٥	٧٧٨,٨٧٣	-	٥٠,٦٣٠,٨٩٤
المستبعد خلال السنة	-	-	-	(٤,٨٩٩)	-	-	-	(٤,٨٩٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٩,٥٩٤,٦٧١	٨٩٩,٣١٥,٦٤٤	٢,٩٤٩,٣٣٩	٢٥,٢٨٦,٠٤٠	١٢,٥١٨,٠٢١	٢٣,١٤٥,٦٦٧	-	١,٠٠٢,٨٠٩,٣٨٢
القيمة الدفترية								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١١٩,١٧٥,٦٤١	١,٠٨٨,١٦٤,٦٦٦	٤٨١,٩٩٠	٢,١٥٣,٤٣٧	٤٣١,٧٥١	٧,٧٧٣,٠٠٥	١٠,٩٠١,٨٣٤	١,٢٢٠,٠٨٢,٣٢٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١١٧,٥٢٦,٣٣٣	١,١٠٣,٢٣٨,٤٨٨	٥٨٠,١٦٧	١,٨٦٩,٨٩٩	٥٢٠,١٨٦	٨,٥٥١,٨٧٨	١٠,٢١٤,٨٧٢	١,٢٤٢,٥٠١,٨٢٣

ملاحظات :

- إن جزء من ممتلكات المنشأة والآتها ومعداتھا مقام على أرض مؤجرة من حكومة الفجيرة.
- تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ معدات يتم تركيبھا.
- خلال الفترة ، تم رسلة تكاليف اقتراض بمبلغ ٢٤٧,٦٥٢ درهم (٢٠١٧ : ٤٥,٢٧٥ 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 وكضمانات مقابل قروض آجلة وقروض مصرفية أخرى (إيضاح ١٧).
- بعض المركبات مرهونة مقابل قرض أجل (إيضاح ١٧).
- الرهن المسجل والتخصيص لبوليصة التأمين على بعض الآلات والمعدات التي تم تعديلھا (إيضاح ١٧).
- تم تحميل كافة مصروفات الإهلاك على تكاليف المبيعات (إيضاح ٢١).
- في فترة التقرير ، تبلغ تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة بالكامل والتي لاتزال تستخدم ٣٥٤,٠٤٦,٦٦٩ درهم (٢٠١٧ : ٣٥٢,٩٩٨,٠٧١ درهم إماراتي).

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٨	٥ حقوق الامتياز
	التكلفة
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	مجمع الاستهلاك
١٨,٧٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢,٢٠٠,٠٠٠	الاستهلاك خلال السنة
٢٠,٩٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,١٠٠,٠٠٠	الاستهلاك خلال السنة
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	القيمة الدفترية :
-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,١٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 ، وتتقضي دون سابق إنذار بعد العام الخمسين.

٦ استثمار في شركة زميلة - محتفظ به للبيع

يمثل الاستثمار نسبة قدرها ٢٠٪ من حصص السادة / مصنع اسمنت صحار ذ.م.م، صحار، سلطنة عمان ("الشركة الزميلة").
خلال عام ٢٠١٦، قامت الشركة بالاستثمار في شركة زميلة يبلغ رأس مالها المدفوع قيمة ٧,١٠٠,٠٠٠ ريال عماني ،
تمثلاً في عدد ٧,١٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة واحد ريال عماني للحصة الواحدة. إن الشركة الزميلة مرخص لها إنتاج الاسمنت
بجميع أنواعه. وقد بدأت عمليات الإنتاج التجاري في الشركة الزميلة في يوليو ٢٠١٨ .

٢٠١٧	٢٠١٨	إن الحركة في الاستثمار في الشركة الزميلة كالتالي:
١٣,٥٦١,٠٠٠	١٣,٥٦١,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	(٢٥,٨١٨)	حصة (الخسارة) من الشركة الزميلة
١٣,٥٦١,٠٠٠	١٣,٥٣٥,١٨٢	الرصيد في نهاية السنة

إن الشركة بصدد بيع استثمارها في الشركة الزميلة.

وفيما يلي أصول والتزامات الشركة الزميلة:

١٤٢,٧٩٩,٦٦٠	١٦٠,١٢٢,٥٧٧	الأصول الغير متداولة
٢٢,٦٢٩,٤٧٩	٢٠,٠٣٤,١٢٤	الأصول المتداولة
٩٧,٦٢٤,١٤٠	١١٢,٤٨٠,٧٩٨	إجمالي الالتزامات
-	٤٤,٤٠٨,٠٠٨	الإيرادات

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٧	٢٠١٨	
		٧ المخزون
٢٢,٤٨٠,٨١٢	١٩,٥٠١,٦٥٤	المواد الخام
٥٥,١٨٣,٢٥٤	١٠٣,٢٨٥,٨٥٩	المنتجات شبه التامة
٣,٧٢١,٦٢١	٢,٢٤٦,٢٧٣	المنتجات التامة
٨١,٣٨٥,٦٨٧	١٢٥,٠٣٣,٧٨٦	(أ)
١٣٥,٨٨٥,٤٧٦	١٤٤,٢٩٨,٤٤٥	قطع الغيار
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم منه : مخصص مخزون قطع الغيار بطيء الدوران
١١١,٨٨٥,٤٧٦	١٢٠,٢٩٨,٤٤٥	
٩٧,٤٠٦,٢٤٥	٩١,٣٠٧,٠١٦	وسائل حرق
٦٠٦,٥١٣	٥٠٧,٢٠٨	الحقائب ومواد التعبئة والتغليف
٢٠٩,٨٩٨,٢٣٤	٢١٢,١١٢,٦٦٩	(ب)
-	٢,٢١٣,٢٣٣	(ج)
٢٩١,٢٨٣,٩٢١	٣٣٩,٣٥٩,٦٨٨	(أ) + (ب) + (ج)

مخصص مخزون قطع الغيار بطيء الدوران

إن الحركة في مخصص مخزون قطع الغيار بطيء الدوران كالتالي :

٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٣)
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

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

٨ الذمم التجارية المدينة

١٧٧,٨٠٤,١٩٦	١٩٦,٥٣٢,٣٩٥	ذمم تجارية مدينة
(١,٧٩٦,١٢٥)	(١,٩٢٦,٤٥٣)	يخصم : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٧٦,٠٠٨,٠٧١	١٩٤,٦٠٥,٩٤٢	

الغطاء:

١٢٢,٩٥٧,٦٩٥	١١٢,٠٣٠,٢٧٣	بضمان
٥٣,٠٥٠,٣٧٦	٨٢,٥٧٥,٦٦٩	اعتماد مفتوح
١٧٦,٠٠٨,٠٧١	١٩٤,٦٠٥,٩٤٢	

تقوم الشركة بتطبيق المبدأ المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وذلك لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص للخسارة المتوقعة خلال عمر الذمم المدينة ويتم تطبيق ذلك على كافة الذمم التجارية المدينة. من أجل قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم التجارية المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخر في السداد.

إن متوسط فترة السماح للذمم التجارية المدينة هي ١١٧ يوم (٢٠١٧: ١٠٥ يوم) ، لا يتم تحميل أى فائدة على الذمم التجارية المدينة خلال سياق العمل الطبيعي.

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

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٨ تابع الذمم التجارية المدينة

تتضمن الذمم التجارية المدينة ما يلي:

- مبلغ ٥١,٣ مليون درهم (٢٠١٧: ٥٠,٤ مليون درهم إماراتي) مستحق من أكبر عملاء الشركة ، إن هذا الرصيد مضمون حتى مبلغ ٥٠ مليون درهم إماراتي.
- عدد (٥) عملاء (٢٠١٧ : ٥ عملاء) يمثلون ما نسبته ٦٨٪ (٢٠١٧ : ٧٢ ٪) من إجمالي الذمم التجارية المدينة.
- مبلغ ٢١,٢ مليون درهم (٢٠١٧ : ١٢,٥ مليون درهم إماراتي) متأخر السداد ، ويتضمن مبلغ ١٩,٣ مليون درهم إماراتي (٢٠١٧ : ١١,٤ مليون درهم إماراتي) مضمون بالكامل.

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٨٠٢,٠٢١	١,٧٩٦,١٢٥
-	١٤٧,٨١٣
(٥,٨٩٦)	(١٧,٤٨٥)
١,٧٩٦,١٢٥	١,٩٢٦,٤٥٣

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

إن الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كالاتي :

الرصيد في بداية السنة

مخصص خلال السنة (إيضاح ٢٣)

ما تم شطبه خلال السنة

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

إن التحليل الجغرافي للذمم التجارية المدينة، كالتالي:

داخل دولة الامارات العربية المتحدة

خارج دولة الامارات العربية المتحدة : دول مجلس التعاون الخليجي

١١٣,٦٦٣,٨٣٠	١٢٣,٢٦٢,٧٠٥
٦٢,٣٤٤,٢٤١	٧١,٣٤٣,٢٣٧
١٧٦,٠٠٨,٠٧١	١٩٤,٦٠٥,٩٤٢

٩ المدفوعات مقدماً والودائع والذمم المدينة الأخرى

المدفوعات مقدماً

مبالغ مدفوعة مقدماً إلى للموردين

ذمم مدينة أخرى

٦٠٦,٦٦٨	٦٣٤,٨٧٩
٣,٢١٥,٢٧٧	٤,٨٦٥,٣١٧
٦٣٤,٠٢٩	٧٠٣,٥٨٠
٤,٤٥٥,٩٧٤	٦,٢٠٣,٧٧٦

١٠ النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك

النقد بالصندوق

أرصدة لدى البنوك - الحسابات الجارية

١٠٠,٠٦٢	١١٥,١٣٧
١٣,٤٧٥,٥٢٩	١٦,٧١٩,٧٦١
١٣,٥٧٥,٥٩١	١٦,٨٣٤,٨٩٨

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

قررت الإدارة أن خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أرصدة البنوك غير مؤثرة حيث أن هذه الأرصدة محتفظ بها في بنوك تم تصنيف مخاطر الائتمان الخاصة بها من قبل وكالات التصنيف الدولية على أنها منخفضة .

١١ رأس المال

عدد الأسهم العادية

القيمة الاسمية للسهم العادي

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل

٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	(عدد)
١	١	(درهم إماراتي)
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	(درهم إماراتي)

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

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٧	٢٠١٨	
		١٢ الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم
٣٧,٠٥١,٨٢٨	١٣,٥٨٥,٣١٧	ربح السنة
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	المتوسط المرجح للأسهم
١٠,٤	٣,٨	أرباح السهم الواحد خلال السنة
		(درهم إماراتي)
		(عدد)
		(فلس إماراتي)

١٣ توزيعات أرباح مقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية عن عام ٢٠١٨ بنسبة ٥٪ (٢٠١٧ : ٦٪) من رأس المال المدفوع بما يعادل ١٧,٧٩٣,٢٦٦ درهم إماراتي (٢٠١٧ : ٢١,٣٥١,٩١٩ درهم إماراتي) وهي خاضعة لاعتماد الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

١٤ الاحتياطي القانوني

١٥٥,٨١٣,١١٢	١٥٩,٥١٨,٢٩٥	الرصيد في بداية السنة
٣,٧٠٥,١٨٣	١,٣٥٨,٥٣٢	يضاف: المحول من ربح السنة (إيضاح ١٦)
١٥٩,٥١٨,٢٩٥	١٦٠,٨٧٦,٨٢٧	الرصيد في نهاية السنة

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ والمادة ٥٨ من عقد تأسيس الشركة 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 غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون.

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.

١٦ الأرباح المحتجزة

٣٠٤,٤٤٦,٧٢٥	٣١٣,١٤١,٤٥١	الرصيد في بداية السنة
٣٧,٠٥١,٨٢٨	١٣,٥٨٥,٣١٧	ربح السنة
(٣,٧٠٥,١٨٣)	(١,٣٥٨,٥٣٢)	يخصم منه : المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٤)
(٣,٣٠٠,٠٠٠)	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٢٧)
(٢١,٣٥١,٩١٩)	(٢١,٣٥١,٩١٩)	توزيعات أرباح مدفوعة *
٣١٣,١٤١,٤٥١	٣٠٠,٧١٦,٣١٧	الرصيد في نهاية السنة

* خلال السنة ، تم توزيع أرباح نقدية بنسبة ٦٪ (٢٠١٧ : ٦٪) من رأس المال المدفوع بما يعادل ٢١,٣٥١,٩١٩ درهم إماراتي (٢٠١٧ : ٢١,٣٥١,٩١٩ درهم إماراتي) وذلك وفقاً لما تم اعتماده في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقد بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٨.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٧	٢٠١٨	
		١٧ القروض المصرفية
		(أ) قروض آجلة
٤٠٦,٠٥٠,٢١٤	٣٧٤,٣٩٢,١٢٦	الرصيد في بداية السنة
١٧٤,٦٢١,٧٣٧	١١٣,٦٢٦,٦٥٣	يضاف إليه: المستلم خلال السنة
(٢٠٦,٢٧٩,٨٢٥)	(١٤٩,٨٣٦,٧٨١)	يخصم منه: المسدد خلال السنة
٣٧٤,٣٩٢,١٢٦	٣٣٨,١٨١,٩٩٨	الرصيد في نهاية السنة
		يشمل:
٢٢٢,٢١٤,٠٢٠	٢٧٦,٢٣٥,١٠٧	الجزء الغير متداول
١٥٢,١٧٨,١٠٦	٦١,٩٤٦,٨٩١	الجزء المتداول
٣٧٤,٣٩٢,١٢٦	٣٣٨,١٨١,٩٩٨	
		تحليل القروض الآجلة:
٩٨,٩٢٦,٦٤٢	-	القرض الآجل ١
٧٨٣,٦٢٠	٤٦٥,٤٨٦	القرض الآجل ٢
١٠١,٢٤٠,٦٨١	٨٩,٢٤٠,٦٨١	القرض الآجل ٣
٧,٣١٩,٤٤٥	٤,٤٨٦,١١٣	القرض الآجل ٤
٦,٤٤١,٦٧٠	١٩,٩٨٢,٠٣٨	القرض الآجل ٥
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	القرض الآجل ٦
١٠٩,٦٨٠,٠٦٨	١٨٦,٥٠٧,٦٨٠	القرض الآجل ٧
٣٧٤,٣٩٢,١٢٦	٣٣٨,١٨١,٩٩٨	
		القرض الآجل ١
		خلال عام ٢٠٠٦، قامت الشركة بالحصول هذا القرض من بنك خارجي لتمويل جزء من تكاليف إنشاء خط إنتاج كلينكر جديد بسعة إنتاجية تقدر بـ ٧,٥٠٠ طن متري في اليوم. خلال شهر فبراير ٢٠١٨، تم الاتفاق على تسوية المبلغ المتبقي والبالغ ٩٨,٩٢٦,٦٤٢ درهم إماراتي قبل موعده وذلك من خلال ترتيبات تمويلية أخرى متمثلة في (القرض الآجل ٧).
		القرض الآجل ٢
		خلال عام ٢٠١٦، قامت الشركة بالحصول على هذا القرض من إحدى البنوك العاملة داخل دولة الامارات العربية المتحدة بقيمة ١,٢٦٠,٩٨٩ درهم لتمويل شراء مركبات. يتم سداد القرض على ٤٨ قسطاً شهرياً متساوية بقيمة ٣٠,١١٧ درهم إماراتي (متضمنة الفائدة) ابتداءً من مارس ٢٠١٦ وينتهي في ديسمبر ٢٠٢٠.
		القرض الآجل ٣
		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 قرض آجل حالي. 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 أبريل ٢٠٢٣ وسيتم تسوية المبلغ المتبقي والبالغ ٣٥,٢٤٠,٦٨١ درهم إماراتي في يوليو ٢٠٢٣.
		القرض الآجل ٤
		خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة بالدخول في ترتيبات تمويل إسلامي (مرابحة) 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.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

١٧ تابع القروض المصرفية

(أ) تابع القروض الآجلة

القرض الآجل ٥

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 ٢٠,١٤٠,٧١٢ درهم إماراتي منها. وسيتم سداد مبلغ ١٩,٩٨٢,٠٣٨ درهم إماراتي المستحقة على ٢٣ قسطاً ربع سنوي متساوية قيمة كل منها ٨٦٨,٧٨٤ درهم إماراتي غير متضمنة الفائدة وتبدأ من مارس ٢٠١٩ وتنتهي في سبتمبر ٢٠٢٤.

القرض الآجل ٦

خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة بالحصول على 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 ٧

خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة بالحصول على هذا القرض من إحدى البنوك العاملة داخل دولة الامارات العربية المتحدة بحد أقصى ٢٠٩,٦٨٠,٠٠٠ درهم إماراتي والتي تم سحب ٢٠٩,٦٠٧,٦٧٩ درهم إماراتي منه وذلك لإعادة تمويل الالتزامات الحالية لدى البنوك الأخرى. 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. وسيتم سداد المبلغ المتبقي البالغ ٩,٣٦٦,٨٨٦ درهم إماراتي في أكتوبر ٢٠٢٤.

يتم احتساب الفائدة على القروض المذكورة أعلاه، بالفائدة التجارية شهرياً ، وتدفع منفصلة في تواريخ استحقاقها.

(ب) القروض المصرفية الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
١٥٨,٥٢٢,٤٥٢	١٥٢,٨٥٤,٦٣٨
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥٨,٥٢٢,٤٥٢	٢٥٢,٨٥٤,٦٣٨

إيصالات أمانة

قروض قصيرة الأجل

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

تم الحصول على القروض قصيرة الأجل للوفاء بمتطلبات رأس المال ويتم سدادها خلال ١٨٠ يوماً.

القروض المصرفية - الجزء الغير متداول

سيتم سداد الجزء الغير متداول من القروض الآجلة كما يلي:

٥٣,٢٧١,٧٥٥	٦٠,٥٥٤,٩٨١	في السنة الثانية
١٢٧,٧٠١,٥٨٤	١٥١,٣٢٥,٤٠٨	في السنة الثالثة إلى السنة الخامسة
٤١,٢٤٠,٦٨١	٦٤,٣٥٤,٧١٨	بعد خمس سنوات
٢٢٢,٢١٤,٠٢٠	٢٧٦,٢٣٥,١٠٧	قروض آجلة

(بالإشارة إلى أ)

القروض المصرفية - الجزء المتداول

١٥٢,١٧٨,١٠٦	٦١,٩٤٦,٨٩١	قروض آجلة
١٥٨,٥٢٢,٤٥٢	٢٥٢,٨٥٤,٦٣٨	(بالإشارة إلى أ)
٣١٠,٧٠٠,٥٥٨	٣١٤,٨٠١,٥٢٩	(بالإشارة إلى ب)
٥٣٢,٩١٤,٥٧٨	٥٩١,٠٣٦,٦٣٦	القروض المصرفية الأخرى

إجمالي القروض المصرفية

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

١٧ تابع القروض المصرفية

تم ضمان القروض المصرفية بواسطة:

- (١) رهن مسجل لمحطة الطاقة الحرارية (شاملة المعدات) (إيضاح ٤).
- (٢) رهن عقارى مسجل (تم تنفيذه) على مشروع توسيع محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من النفايات الحرارية (إيضاح ٤).
- (٣) تخصيص بوليصة التأمين بقيمة ٤٣٢,٢٩٨ مليون درهم التي تغطي مصنع الاسمنت، على أساس متساوي (إيضاح ٤).
- (٤) تخصيص بوليصة التأمين بقيمة ٢٣٦,٩ مليون درهم التي تغطي محطة الطاقة الحرارية، على أساس متساوي (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).
- (١١) الرهن المسجل والتخصيص لبوليصة التأمين على بعض الآلات والمعدات التي تم تعديلها (إيضاح ٤).

٢٠١٧	٢٠١٨
١٥,١٣٣,٢٦٩	١٦,٢١٤,٤٩٦
٢,٠٨١,٣٧٧	٢,٢٣٢,٥٩٠
(١,٠٠٠,١٥٠)	(٢,٤٦٩,١٥٩)
١٦,٢١٤,٤٩٦	١٥,٩٧٧,٩٢٧

١٨ مكافآت نهاية خدمة الموظفين

الرصيد في بداية السنة	
يضاف: المحمل على السنة	
يخصم: المدفوع خلال السنة	
الرصيد في نهاية السنة	

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

٢٠١٧	٢٠١٨
١١٩,٥٧٢,٣٤٣	١١٦,٨٨٢,٢٦٣
٥٢٢,١٤١	٧٢٧,١٠٨
٣,٩٩٩,٧٥٩	٣,٩٧٩,٤٩١
١,١٦١,٢٤٧	٥٧٩,١٣٢
١١,٨١٢,٣٣٠	١٥,٢٤٧,٢٥٥
٣,٥١٣,٠١٦	٣,٨٠٠,٧٢٠
١,٧١٥,٤٠٢	٢,٣٩٦,٨١٢
١٤٢,٢٩٦,٢٣٨	١٤٣,٦١٢,٧٨١

١٩ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

ذمم تجارية دائنة	
محتجزات دائنة	
توزيعات أرباح مستحقة	
مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء	
مستحقات	
فوائد دائنة	
ذمم دائنة أخرى	

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٨	٢٠١٧
	٣٢٥,٩٦١,٢٧٠	٢٨٢,٤٦٤,٦٢٢
	٢٨٨,٥٤٠,٠٨٧	٣٣٨,٢٤٤,٠٣٥
	٥٧,٨٦٠	١١٦,٠٥٠
	٦١٤,٥٥٩,٢١٧	٦٢٠,٨٢٤,٧٠٧

٢٠ الإيرادات

المبيعات: داخل الإمارات العربية المتحدة
خارج الإمارات العربية المتحدة : دول مجلس التعاون الخليجي
أخرى :

- يتم تسجيل جميع إيرادات المبيعات في وقت معين - عند التسليم.
- تتمثل الإيرادات في مبيعات الاسمنت والكلنكر.

٢١ تكلفة المبيعات

٤٢٨,٢٠٩,٦٨٤	٤٤٥,٥٤٤,٧٤٧
٤٩,١١٦,٨٣١	٥٠,٦٣٠,٨٩٤
٤٧٧,٣٢٦,٥١٥	٤٩٦,١٧٥,٦٤١

تكاليف التصنيع

إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)

٢٢ مصروفات البيع والتوزيع

٥٧,٧٠٨,٩٧٥	٥٩,٦٣٣,٩٨٨
١,٨٩٤,٦٢٩	١,٩٣٩,٢٤٣
٩,٥٥٣,٩٠٠	٨,٩٤٦,٩٢٦
٣٤٦,٨٦٨	٣٤٠,٩٥٧
١٢٩,٣٦٩	٢٤,٨١٣
٢٥٠,٧٢٠	٧٧٤,٢٣٤
٦٩,٨٨٤,٤٦١	٧١,٦٦٠,١٦١

مصروفات النقل

الرواتب والمزايا المتعلقة بها

مصروفات التصدير

مصروف المركبات

الدعاية والإعلان

أخرى

٢٣ مصروفات عمومية وإدارية

٨,١٢٥,٦٠٩	٧,٣٥٠,٦٨٣
١,٣٦٧,٥٠٦	١,٥٥٨,١٣٤
٩,٠٧١,٠٧٠	١,٩٤٠,٠٦٩
١,١٨٢,٢٠٠	١,١٨٧,٠٠٠
١,٠٠٠,٠٠٠	-
-	١٤٧,٨١٣
٦٧٠,٠٩٦	٧٠٢,١٠٧
٣٥٠,١٥٢	٣٦٦,٦٧٦
٤٥٦,٠٢٥	٤٣٤,١٣٨
٢٦٧,٣٩٧	١٧٤,٥٠٦
٣٣٢,٤١٥	٣٠٢,٦٨١
٧٧٥,٧٠٥	٨٩٤,٣٨٣
٢٣,٥٩٨,١٧٥	١٥,٠٥٨,١٩٠

الرواتب والمزايا المتعلقة بها

التأمين

مصروفات مهنية وقانونية وتأشيرات والمصروفات المتعلقة بها

المساهمات العامة *

مخصص مخزون بطئ الدوران (إيضاح ٧)

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٨)

الإيجار

المرافق

الهاتف والاتصالات

السفر والترفيه

الإصلاحات والصيانة

أخرى

* تتضمن المساهمات العامة مبلغ مليون درهم إماراتي (٢٠١٧ : مليون درهم إماراتي) تم دفعها إلى مؤسسة الفجيرة لتنمية المناطق ومبلغ ١٨٧,٠٠٠ درهم إماراتي (٢٠١٧ : ١٨٢,٢٠٠ درهم إماراتي) للمؤسسات المعترف بها.

٢٤ تكاليف التمويل

١٢,٨٢٦,١١٦	١٩,٣٩٧,٢٦٤
------------	------------

فوائد على القروض المصرفية

٢٥ إيرادات أخرى

٨٧١,٦٣٨	٨٤٨,٥٠٤
٢,٩٩٨	٧٩٩
١,١٨٧,٧٥٢	١,٥٩٣,٨٧١
٢,٠٦٢,٣٨٨	٢,٤٤٣,١٧٤

بيع مواد خردة

أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات

أخرى

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٦ التزامات التأجير التشغيلي

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

كانت الالتزامات المستقبلية على الإيجارات التشغيلية المستحقة كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٩,٨٢٤,٧٦٦	١٠,٠٢١,٢٦٠
٤١,٣٠٣,٧٠٦	٤٢,١٢٩,٧٨٠
٢٤٧,٧٥٩,١٧٥	٢٣٦,٩١١,٨٤٢
٢٩٨,٨٨٧,٦٤٧	٢٨٩,٠٦٢,٨٨٢

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.

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٤٣٥,٢٣٠	١٢,٦٠٦,٤٤٤
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	٢٠١٨
	٤,٥٥٣,٨٨٠	٣١,١٥٥,٢٦٩
	٢,١٠٨,٥٠٠	١,١٠٨,٦٢٥
	-	٦٥,٨٣٥

مبيعات
بناء ممتلكات وآلات ومعدات
مشتريات

(د) مكافآت الوظائف الإدارية العليا

إن مكافآت الوظائف الإدارية العليا كالتالي :

٢٠١٧	٢٠١٨
٤,١٦١,٨٣٢	٤,٣١٩,٢٨٣
٣,٣٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠

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

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٨ تابع الأدوات المالية

ب) القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

كما في ٣١ ديسمبر		كما في ٣١ ديسمبر		الأصول المالية
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
١٧٦,٠٠٨,٠٧١	١٩٤,٦٠٥,٩٤٢	١٧٦,٠٠٨,٠٧١	١٩٤,٦٠٥,٩٤٢	الذمم التجارية المدينة
٦٣٤,٠٢٩	٧٠٣,٥٨٠	٦٣٤,٠٢٩	٧٠٣,٥٨٠	الودائع والذمم المدينة الأخرى
١٣,٥٧٥,٥٩١	١٦,٨٣٤,٨٩٨	١٣,٥٧٥,٥٩١	١٦,٨٣٤,٨٩٨	النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك
١٩٠,٢١٧,٦٩١	٢١٢,١٤٤,٤٢٠	١٩٠,٢١٧,٦٩١	٢١٢,١٤٤,٤٢٠	
الالتزامات المالية		الالتزامات المالية		
٥٣٢,٩١٤,٥٧٨	٥٩١,٠٣٦,٦٣٦	٥٣٢,٩١٤,٥٧٨	٥٩١,٠٣٦,٦٣٦	القروض المصرفية
١٤١,١٣٤,٩٩١	١٤٣,٠٣٣,٦٤٩	١٤١,١٣٤,٩٩١	١٤٣,٠٣٣,٦٤٩	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٦٧٤,٠٤٩,٥٦٩	٧٣٤,٠٧٠,٢٨٥	٦٧٤,٠٤٩,٥٦٩	٧٣٤,٠٧٠,٢٨٥	

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية .

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

تتضمن الأصول المالية على الذمم التجارية المدينة والودائع والذمم المدينة الأخرى والنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك. تشمل الالتزامات المالية على القروض المصرفية والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كما في تاريخ التقرير ، كانت القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية تقارب قيمها الدفترية .

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.

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 تغيرات 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.

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.

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 المستحقة 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 لتقييمه 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 ٢,٩٥٥,١٨٣ درهم إماراتي (٢٠١٧ : ٢,٦٦٤,٥٧٣ 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.

جداول 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 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 ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٩ تابع أهداف إدارة المخاطر المالية

(ج) تابع إدارة مخاطر السيولة

تابع جداول مخاطر السيولة والفائدة

بدون بقائدة				بقائدة		
التفاصيل	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	أكثر من سنة	خلال سنة	أقل من ٣ شهور	أكثر من سنة	خلال سنة	أقل من ٣ شهور
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
الأصول المالية						
الذمم التجارية المدينة	-	١٩٤,٦٠٥,٩٤٢	-	-	-	١٩٤,٦٠٥,٩٤٢
الودائع والذمم المدينة الأخرى	-	٧٠٣,٥٨٠	-	-	-	٧٠٣,٥٨٠
النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك	-	-	١٦,٨٣٤,٨٩٨	-	-	١٦,٨٣٤,٨٩٨
	-	١٩٥,٣٠٩,٥٢٢	١٦,٨٣٤,٨٩٨	-	-	٢١٢,١٤٤,٤٢٠
الالتزامات المالية						
القروض المصرفية	-	-	-	٢٧٦,٢٣٥,١٠٧	٣١٤,٨٠١,٥٢٩	٥٩١,٠٣٦,٦٣٦
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	-	١٤٣,٠٣٣,٦٤٩	-	-	-	١٤٣,٠٣٣,٦٤٩
	-	١٤٣,٠٣٣,٦٤٩	-	٢٧٦,٢٣٥,١٠٧	٣١٤,٨٠١,٥٢٩	٧٣٤,٠٧٠,٢٨٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
الأصول المالية						
الذمم التجارية المدينة	-	١٥٩,٦٥٦,٨٨٨	-	-	-	١٥٩,٦٥٦,٨٨٨
الودائع والذمم المدينة الأخرى	-	٣٧٦,٦٩٦	-	-	-	٣٧٦,٦٩٦
النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك	-	-	١٥,١١٦,٣٨٠	-	-	١٥,١١٦,٣٨٠
	-	١٦٠,٠٣٣,٥٨٤	١٥,١١٦,٣٨٠	-	-	١٧٥,١٤٩,٩٦٤
الالتزامات المالية						
القروض المصرفية	-	-	-	٣١٠,٦٣١,٠١٢	٢١٧,٠٢٦,٥٧٠	٥٢٧,٦٥٧,٥٨٢
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	-	٩١,٩٢٦,٢٧٤	-	-	-	٩١,٩٢٦,٢٧٤
	-	٩١,٩٢٦,٢٧٤	-	٣١٠,٦٣١,٠١٢	٢١٧,٠٢٦,٥٧٠	٦١٩,٥٨٣,٨٥٦

(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.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٩ تابع أهداف إدارة المخاطر المالية

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 إيضاحات 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 للتأكد 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	
٢٠١٨	٢٠١٧
٨٠,٠٩٠,٤٤٨	٢١,٢١٤,٠٥٠

التزامات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات

فيما عدا الالتزامات المذكورة أعلاه والالتزامات العادية والتي تعد ضمن سياق العمل الطبيعي، لا يوجد أي التزامات أخرى 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.