شركة صناعات أسمنت الفجيرة

شركة مساهمة عامة
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل والقوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

جدول المحتويات

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

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

معلومات عامة

عنوان المكتب الرئيسي :	: ص . ب : ٦٠٠ الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة هاتف : ٣١١١ ٢٢٢ ٩ ٩٧١+ فاكس : ٧٧١٨ ٢٢٢ ٩ ٩٧١+ البريد الإلكتروني : hofci79@fciho.ae
عنوان المصنع	: ص . ب : ١١٤٧٧ دبا، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة هاتف : ٤٠١١ ٢٤٤ ٩ ٩٧١+ فاكس : ٤٠١٦ ٢٤٤ ٩ ٩٧١+ البريد الإلكتروني : fujcem82@emirates.net.ae
الموقع الإلكتروني	: www.fujairahcement.com
مدقق الحسابات المستقل	: هوروث ماك ص . ب : ١٦٥٠ الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

Crowe Horwath

Horwath Mak
Member Crowe Horwath International
Suite 51, Fujairah Insurance Bldg.
P. O. Box: 1650, Fujairah, UAE.
T + 971 9 222 2005
F + 971 9 222 3335
M + 971 50 657 2575
E admin.fujairah@crowehorwath.ae
www.crowehorwath.ae

Ref: JM/AR/F-15/009

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى،
السادة المساهمين المحترمين
السادة / شركة صناعات أسمنت الفجيرة
شركة مساهمة عامة
ص.ب: ٦٠٠
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول القوائم المالية

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة والخاصة **بالسادة / شركة صناعات أسمنت الفجيرة** – شركة مساهمة عامة، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة ("المنشأة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقائمة الأرباح اوالخسائر وقائمة الدخل الشامل الاخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية الأخرى .

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعاييرالدولية لإعداد التقارير المالية، وعن تلك الرقابة الداخلية التي تحددها الإدارة على انها ضرورية لكي تتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من الاخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن الغش او الخطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. تتطلب تلك المعايير منا التوافق مع المتطلبات الأخلاقية المهنية وتخطيط وأداء التدقيق للحصول على تاكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.
ويتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على دليل تدقيق عن المبالغ والافصاحات في القوائم المالية. تستند الإجراءات التي يتم اختيارها بناء على تقدير مدقق الحسابات وتتضمن تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن طريق الغش أو الخطأ. وعند القيام بذلك التقييم فإن مدقق الحسابات يأخذ في الاعتبار الرقابة الداخلية والمتعلقة بإعداد المنشأة للقوائم المالية وعرضها بشكل عادل من أجل تصميم إجراءات التدقيق لتكون مناسبة تبعاً للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول مدى فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. ويشمل التدقيق أيضا تقييم مدى ملائمة المبادئ والسياسات المحاسبية المستخدمة وما إذا كانت التقديرات المحاسبية التي تمت بواسطة الإدارة معقولة وكذلك تقييم العرض الإجمالي للقوائم المالية.

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

Registered with the Fujairah Muncipality, Government of Fujairah (#27705)

Crowe Horwath

Horwath Mak
Member Crowe Horwath International
Suite 51, Fujairah Insurance Bldg.
P. O. Box: 1650, Fujairah, UAE.
T + 971 9 222 2005
F + 971 9 222 3335
M + 971 50 657 2575
E admin.fujairah@crowehorwath.ae
www.crowehorwath.ae

الرأي:

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعبر بشكل عادل، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي **للسادة / شركة صناعات أسمنت الفجيرة** - شركة مساهمة عامة، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الامارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته نؤكد الآتي:

١. لقد حصلنا على المعلومات والتفسيرات المطلوبة للقيام بعملية التدقيق المحاسبي.
٢. قامت المنشأة بالاحتفاظ بدفاتر محاسبية مناسبة.
٣. تم جرد المخزون من قبل الإدارة طبقاً للمبادئ المعمول بها.
٤. وفقاً للمعلومات المتاحة لنا، لم يرد لعلمنا حدوث مخالفات خلال السنة المنتهية للقانون المذكور أعلاه أو بنود عقد تأسيس المنشأة والذي يمكن أن يكون له تأثير جوهري على النتائج المالية لعمليات المنشأة أو في مركزها المالي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

عن هوروث ماك

جايمس ماثيو FCA,CPA(USA)
شريك تنفيذي
رقم التسجيل: ٥٤٨
١٩ فبراير ٢٠١٥

هوروث ماك
P.O. Box: 1650
FUJAIRAH
U.A.E.
HORWATH MAK

Registered with the Fujairah Muncipality, Government of Fujairah (#27705)

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

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالدرهم الإماراتي)

	ايضاحات	٢٠١٤	٢٠١٣
الأصول			
الأصول الغير متداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٤	١،٢٤٠،٩٣٥،٢٣٤	١،٢٤٨،٢٨٧،٨١٨
حقوق الاستخراج والامتياز	٥	١٢،٦٨٧،٦٣٣	١٧،٣٨١،٤٦١
إجمالي الأصول الغير متداولة		١،٢٥٣،٦٢٢،٨٦٧	١،٢٦٥،٦٦٩،٢٧٩
الأصول المتداولة			
المخزون	٦	٢٩٥،٥٠٧،١٢٣	٢٩٢،٥٠٣،٩٩٨
ذمم تجارية مدينة	٧	١٦١،٩١٧،٨٥٠	١٤١،٦٨٩،١٠٨
السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى	٨	٣،٣٤٤،٤١٤	٨،٣٨٩،٢٧١
النقد بالصندوق ولدى البنوك	٩	١٨،٥٦٧،٢٥٣	١٢،٧٥٣،٥٨٣
إجمالي الأصول المتداولة		٤٧٩،٣٣٦،٦٤٠	٤٥٥،٣٣٥،٩٦٠
إجمالي الأصول		١،٧٣٢،٩٥٩،٥٠٧	١،٧٢١،٠٠٥،٢٣٩
الالتزامات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٠	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠
الاحتياطي القانوني	١٢	١٤٥،٠٧٥،٨٩٣	١٤٢،٤٩٨،٥١١
الاحتياطي الاختياري	١٣	٢٢٢،٥٣٦،٠٠٢	٢٢٢،٥٣٦،٠٠٢
الأرباح المحتجزة	١٤	٢٢٧،٩٠٥،٠٢٢	٢٠٤،٧٠٨،٥٨٤
إجمالي حقوق الملكية		٩٥١،٣٨٢،٢٣٧	٩٢٥،٦٠٨،٤١٧
الالتزامات الغير متداولة			
القروض المصرفية - الجزء الغير متداول	١٥	٢٧٨،٧١٠،١٦٩	٢١٧،٦٣٨،٦١٣
التزامات التأجير التمويلي	١٦	٥٤،٨١١،٤٤١	٨٢،٢١٧،١٦١
مكافآت نهاية خدمة الموظفين	١٧	١٣،٧٥٤،٠٣٧	١٢،٥٣٥،٨٩٩
إجمالي الالتزامات الغير متداولة		٣٤٧،٢٧٥،٦٤٧	٣١٢،٣٩١،٦٧٣
الالتزامات المتداولة			
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	١٨	١٨٤،٢٠٢،٥٧٣	١٥٦،٩٨٩،١٥٠
القروض المصرفية - الجزء المتداول	١٥	٢٢٢،٦٩٣،٣٣٠	٢٩٨،٦١٠،٢٧٩
التزامات التأجير التمويلي	١٦	٢٧،٤٠٥،٧٢٠	٢٧،٤٠٥،٧٢٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٤٣٤،٣٠١،٦٢٣	٤٨٣،٠٠٥،١٤٩
إجمالي الالتزامات		٧٨١،٥٧٧،٢٧٠	٧٩٥،٣٩٦،٨٢٢
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		١،٧٣٢،٩٥٩،٥٠٧	١،٧٢١،٠٠٥،٢٣٩

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

القوائم المالية مدرجة فى الصفحات من ٤ حتى ٣١ وتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٥ وقام بالتوقيع نيابة عنهم :

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

شركة صناعات أسمنت الفجيرة

شركة مساهمة عامة

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

قائمة الأرباح او الخسائر عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(بالدرهم الإماراتي)

	ايضاحات	٢٠١٤	٢٠١٣
المبيعات	١٩	٦١٥،٤٩٩،٣٢٠	٥٨٨،٢٢٠،٣٤٠
تكاليف المبيعات		(٥٥٩،٦١٧،٦٠٣)	(٥٧١،٢٠٤،٣٢٦)
مجمل الربح		٥٥،٨٨١،٧١٧	١٧،٠١٦،٠١٤
مصروفات البيع والتوزيع	٢٠	(٢،٠٩٦،٤٨٢)	(١،٧٤٣،٤٥١)
مصروفات إدارية وعمومية	٢١	(١٠،١٩٨،٢٢٩)	(٩،٣٠٢،٥٧٤)
استهلاك حقوق الامتياز والاستخراج	٥	(٤،٦٩٣،٨٢٨)	(٤،٦٩٣،٨٢٨)
تكاليف التمويل	٢٢	(١٤،٥٩١،٧٣٣)	(١٤،٩١٣،٣١٤)
إيرادات أخرى	٢٣	١،٤٧٢،٣٧٥	١،٤٤٧،١٢٨
أرباح / (خسائر) السنة		٢٥،٧٧٣،٨٢٠	(١٢،١٩٠،٠٢٥)
الأرباح / (الخسائر) الأساسية للسهم (بالفلس الإماراتي)	١١	٧,٢	(٣,٤)

الايضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية.

تقرير مدقق الحسابات مدرج فى الصفحة رقم ٢ ، ٣.

القوائم المالية مدرجة فى الصفحات من ٤ حتى ٣١ وتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٥ وقام بالتوقيع نيابة عنهم :

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

شركة صناعات أسمنت الفجيرة

شركة مساهمة عامة

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

قائمة الدخل الشامل الاخر عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(بالدرهم الإماراتي)

	٢٠١٤	٢٠١٣
أرباح / (خسائر) السنة	٢٥،٧٧٣،٨٢٠	(١٢،١٩٠،٠٢٥)
إيرادات شاملة أخرى	-	-
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل عن السنة	٢٥،٧٧٣،٨٢٠	(١٢،١٩٠،٠٢٥)

الايضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية.

تقرير مدقق الحسابات مدرج فى الصفحة رقم ٢ ، ٣.

القوائم المالية مدرجة فى الصفحات من ٤ حتى ٣١ وتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٥ وقام بالتوقيع نيابة عنهم :

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

شركة صناعات أسمنت الفجيرة

شركة مساهمة عامة

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(بالدرهم الإماراتي)

	رأس المال	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي الاختياري	الأرباح المحتجزة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠	١٤٢،٤٩٨،٥١١	٢٢٢،٥٣٦،٠٠٢	٢١٦،٨٩٨،٦٠٩	٩٣٧،٧٩٨،٤٤٢
(خسائر) السنة	-	-	-	(١٢،١٩٠،٠٢٥)	(١٢،١٩٠،٠٢٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠	١٤٢،٤٩٨،٥١١	٢٢٢،٥٣٦،٠٠٢	٢٠٤،٧٠٨،٥٨٤	٩٢٥،٦٠٨،٤١٧
أرباح السنة	-	-	-	٢٥،٧٧٣،٨٢٠	٢٥،٧٧٣،٨٢٠
المحول للاحتياطى القانونى	-	٢،٥٧٧،٣٨٢	-	(٢،٥٧٧،٣٨٢)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	**٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠**	**١٤٥،٠٧٥،٨٩٣**	**٢٢٢،٥٣٦،٠٠٢**	**٢٢٧،٩٠٥،٠٢٢**	**٩٥١،٣٨٢،٢٣٧**

الايضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية.

تقرير مدقق الحسابات مدرج فى الصفحة رقم ٢ ، ٣.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة

شركة مساهمة عامة

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(بالدرهم الإماراتي)

	٢٠١٤	٢٠١٣
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
أرباح / (خسائر) السنة	٢٥،٧٧٣،٨٢٠	(١٢،١٩٠،٠٢٥)
تسويات لـ :		
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٤٩،٣٥٩،٦٦٤	٤٨،٧٣١،٨٨٦
مخصص المخزون بطئ الدوران لقطع الغيار	١،٠٠٠،٠٠٠	١،٠٠٠،٠٠٠
استهلاك حقوق الامتياز والاستخراج	٤،٦٩٣،٨٢٨	٤،٦٩٣،٨٢٨
مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين	٢،١٤٤،٥٦٩	١،٥١٣،٣٧٨
الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في الأصول و الإلتزامات التشغيلية	٨٢،٩٧١،٨٨١	٤٣،٧٤٩،٠٦٧
(الزيادة)/ النقص في الأصول المتداولة		
المخزون	(٤،٠٠٣،١٢٥)	٥٨،٧٩٩،٤٦٤
ذمم تجارية مدينة	(٢٠،٢٢٨،٧٤٢)	(٤٤،٤٨٥،٢٦٣)
السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى	٥،٠٤٤،٨٥٧	(٣٤٨،٩١٩)
الزيادة/ (النقص) في الالتزامات المتداولة		
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٢٧،٣٧٨،٤١٠	(٣٣،٠٤٢،١٦٥)
النقد الناتج من العمليات	٩١،١٦٣،٢٨١	٢٤،٦٧٢،١٨٤
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة	(٩٢٦،٤٣١)	(٨١٧،٨٤١)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	٩٠،٢٣٦،٨٥٠	٢٣،٨٥٤،٣٤٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٤٢،٠٠٧،٠٨٠)	(١٧،٠٨٦،٧٥٦)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٤٢،٠٠٧،٠٨٠)	(١٧،٠٨٦،٧٥٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
القروض الآجلة المستلمة	١١٧،٣٠٨،٨٧٩	-
(سداد) القروض الآجله	(٤٠،٩٩٩،٢٢٨)	(٤٥،٢٨٤،٩٤٣)
(سداد) / عوائد القروض المصرفية ، بالصافى	(٩١،١٥٥،٠٤٤)	٦٠،٢٣٩،٧١٣
(سداد) التزامات الايجارات التمويلية	(٢٧،٤٠٥،٧٢٠)	(٢٧،٤٠٥،٧٢٠)
توزيعات ارباح مدفوعة	(١٦٤،٩٨٧)	(١٤،٨٩٠)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	(٤٢،٤١٦،١٠٠)	(١٢،٤٦٥،٨٤٠)
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله	٥،٨١٣،٦٧٠	(٥،٦٩٨،٢٥٣)
النقد وما يعادله ، بداية السنة	١٢،٧٥٣،٥٨٣	١٨،٤٥١،٨٣٦
النقد وما يعادله ، نهاية السنة	١٨،٥٦٧،٢٥٣	١٢،٧٥٣،٥٨٣
ممثل بـ :		
النقد بالصندوق	٥٤،٥٨٦	٦٥،٣٥٢
أرصدة لدى البنوك - الحسابات الجارية	١٨،٥١٢،٦٦٧	١٢،٦٨٨،٢٣١
	١٨،٥٦٧،٢٥٣	١٢،٧٥٣،٥٨٣

الايضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية.

تقرير مدقق الحسابات مدرج فى الصفحة رقم ٢ ، ٣.

١ الوضع القانوني و الأنشطة التجارية

١-١) السادة/ شركة صناعات أسمنت الفجيرة - شركة مساهمة عامة ("المنشأة") مسجلة كشركة مساهمة عامة بإمارة الفجيرة بالمرسوم الأميري الصادرعن صاحب السمو حاكم الفجيرة في ٢٠ ديسمبر ١٩٧٩. الأسهم العادية للمنشأة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية و سوق الكويت للأوراق المالية .

١-٢) لم تتغير الأنشطة الأساسية للمنشأة منذ الفترة السابقة وتشمل تصنيع الأسمنت وتشييد وتشغيل و إدارة المخازن والصوامع المطلوبة لهذا الغرض والمشاركة في تأسيس الشركات الصناعية والأنشطة المماثلة.

١-٣) عنوان الشركة المسجل هو ص. ب : ٦٠٠ ، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة.

١-٤) تتضمن القوائم المالية نتائج التشغيل للرخصة الصناعية رقم ٨٠٠٠١.

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢-١) تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية

تم تطبيق ما يلي من معايير دولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة في هذه القوائم المالية. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في السنة الحالية والسنوات السابقة.

معيار المحاسبة الدولى رقم ٢٧، *القوائم المالية المنفصلة (المعدلة فى ٢٠١١)*
معيار المحاسبة الدولى رقم ٣٢ ، الأدوات المالية : العرض ، تتعلق بتطبيق ارشادات مقاصة الأصول والالتزامات المالية .
معيار المحاسبة الدولى رقم ٣٦ ، اضمحلال الاصول: افصاحات المبالغ القابلة للاسترداد للاصول الغير مالية.
معيار المحاسبة الدولى رقم ٣٩ ، الأدوات المالية: الاعتراف والقياس: تجديد المشتقات والاستمرار فى محاسبة التحوط.
المعيار الدولى لاعداد التقارير المالية رقم ١٠، *القوائم الموحدة*
المعيار الدولى لاعداد التقارير المالية رقم ١٢ *الافصاحات عن الحصص فى المنشأت الاخرى*
المفاهيم التوضيحية لإعداد التقارير المالية الدولية ٢١، الضرائب.

٢-٢) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التى تم اصدارها والتى لم تفعل من قبل

المعايير الجديدة والمعدلة	**يتم تطبيقها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد**
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩ منافع الموظفين: إسهامات الموظف.	١ يوليو ٢٠١٤
التحسينات السنوية للمعايير الدولية لاعداد التقاريير المالية للفترة ٢٠١٠-٢٠١٢	١ يوليو ٢٠١٤
المعيار الدولي لاعداد التقاريير المالية رقم ٢، اساس منح اسهم للموظفين: تعريف "حالة الاستحقاق"	
المعيار الدولي لاعداد التقاريير المالية رقم ٣، اندماج الاعمال: محاسبة التعويضات المالية المحتملة	
المعيار الدولي لاعداد التقاريير المالية رقم ٨، القطاعات التشغيلية: فصل القطاعات، تسوية اصول القطاعات.	
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ، الممتلكات، الالات والمعدات: تعديل نسبية مجمع الاهلاك في اعادة التقييم.	
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤، الاطراف ذات علاقة: خدمات موظفي الإدارة العليا.	
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨، الاصول الغير ملموسة: تعديل نسبية مجمع الاهلاك في اعادة التقييم.	
التحسينات السنوية للمعايير الدولية لاعداد التقاريير المالية للفترة ٢٠١١-٢٠١٣	١ يوليو ٢٠١٤
المعيار الدولي لاعداد التقاريير المالية رقم ٣، دمج الاعمال: استثناء نطاق المشاريع المشتركة.	
المعيار الدولي لاعداد التقاريير المالية رقم ١٣، قياس القيمة العادلة: استثناء نطاق محفظة الاستثمار.	

٢ تابع تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢-٢) تابع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التى تم اصدارها والتى لم تفعل من قبل

المعايير الجديدة والمعدلة	**يتم تطبيقها على الفترات السنوية التى تبدأ فى أو بعد**
المعيار الدولي لاعداد التقاريير المالية رقم ٤٠، الاستثمار العقاري: العلاقة بين المعيار الدولى رقم ٣ و معيار المحاسبة رقم ٤٠.	
معيار المحاسبة الدولى رقم ٢٧، *القوائم المالية المنفصلة : المعدلة بطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة*	١ يناير ٢٠١٦
التعديل على المعيار الدولى لاعداد التقارير المالية رقم ١٠، *القوائم الموحدة : بيع او مساهمة الاصول بين المستثمر و شركته الشقيقة او المشاريع المشتركة.*	١ يناير ٢٠١٦
التعديل على المعيار الدولى لاعداد التقارير المالية رقم ١١، *المشاريع المشتركة : محاسبة الاستحواذ على الفوائد في العمليات المشتركة*	١ يناير ٢٠١٦
التحسينات السنوية للمعايير الدولية لاعداد التقاريير المالية للدورة ٢٠١٢-٢٠١٤	١ يناير ٢٠١٦
المعيار الدولي لاعداد التقاريير المالية رقم ٥، الاصول الغير متداولة بهدف البيع او عدم استمرار العمليات: تغيير فى طرق التخلص.	
المعيار الدولي لاعداد التقاريير المالية رقم ٧، الادوات المالية: الافصاحات: ارشادات اضافية حول عقود الخدمات.	
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩ منافع الموظفين: معدل الخصم: قضية السوق الاقليمي.	
المعيار الدولي لاعداد التقاريير المالية رقم ١٥، ايرادات العقود مع العملاء.	١ يناير ٢٠١٧
المعيار الدولى لاعداد التقارير المالية رقم ٩، الادوات المالية.	١ يناير ٢٠١٨

وتتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات في السنوات القادمة لن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية للمنشأة خلال فترة التطبيق الأولية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

٣ -١) بيان التوافق

تم إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم عرض القوائم المالية بالدرهم الإماراتي حيث أنها عملة الدولة التي توجد بها المنشأة وكذلك العملة التي تعرض بها قوائمها المالية.

٣ -٢) أساس الإعداد

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

اهم السياسات المحاسبية المطبقة فى هذه القوائم المالية مذكوره ادناه.

٣ -٣) التصنيفات المتداولة/غير المتداولة

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

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣ -٣) تابع التصنيفات المتداولة/غير المتداولة

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

٣-٤) قياس القيمة العادلة

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

فى السوق الرئيسي للاصل او للالتزام، او

فى حالة عدم وجود السوق الرئيسية، فى السوق الاكثر فائدة للاصل او للالتزام.

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

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

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

٣-٥) العملات الأجنبية

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

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في الارباح والخسائر في الفترة التي تنشأ بيها.

٣-٦) الممتلكات والآلات والمعدات

الأرض مدرجة بالتكلفة.

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

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

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣-٦) تابع الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

ويجري اهلاك المباني والتحسينات على الأصول المؤجرة على مدى فترة امكانية استخدامها حتى نهاية مدة الإيجار.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك والقيم المتبقية في نهاية فترة كل تقرير، مع تأثير أي تغييرات في التقديرات المحتسب له على أساس إحتمالي.

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

٣ -٧) الأصول غير الملموسة المشتراه على حده

يتم تسجيل الأصول الغير ملموسة ذات العمر المحدود والتي تم شرائها منفصلة بالتكلفة مخصوما 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 اي تغيير في التقديرات المحسوبة على أساس مستقبلي.

٣ -٨) استبعاد الاصول الغير ملموسة

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

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣ -٩) اضمحلال قيمة الأصول الملموسة أو الغير ملموسة

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

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

٣ -١٠) الأدوات المالية

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

٣ -١١) الأصول المالية

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

يتم إثبات جميع الأصول المالية مبدئيا بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملات التي يمكن أن تضيف إلى الاستحواذ على الأصول المالية، اما في حالة الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر،
يعتمد تصنيف الأصول المالية على على طبيعة 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 انها أصول غير متداولة . تشمل القروض والذمم المدينة حسابات الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى والنقد وما يعادله والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة وقروض المالك والقروض من وإلى أطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالى.

حسابات الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى

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

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣ -١١) تابع الأصول المالية

النقد وما يعادله

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المنشأة في نهاية فترة كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والخسائر الناتجة عن هذا الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لحدث أو عدة أحداث وقعت بعد الاعتراف 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 اضمحلال قيمة المدينين أو مجموعة من المدينين لمواجهتهم صعوبة مالية كبيرة وعندما تشير بيانات الملاحظات أن هناك انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط مع العجز.

بالنسبة لفئة القروض 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 و يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول والاعتراف بمبلغ الخسارة في قائمة الارباح والخسائر.

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

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

استبعاد الأصول المالية

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

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣ -١٢) الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية التي تم إصدارها من قبل المجموعة وفقاً جوهر الترتيبات التعاقدية التي تدخل فيها وتعريفات الالتزامات المالية. كل الالتزامات المالية يتم الاعتراف بيها مبدئيا بالقيمة العادلة، اما فى حالة القروض والدائنون فبصافى التكاليف المعاملات المباشرة.

حسابات الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

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

القروض البنكية والسلف

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

توزيعات أرباح المساهميين

تسجل توزيعات ارباح المساهميين كدائنون فى الفتره التى يقوم بها المساهميين باعتماد تلك التوزيعات.

استبعاد الالتزامات المالية

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

٣ -١٣) مقاصة الأدوات المالية

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

٣ -١٤) المخزون

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

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

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

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣ -١٥) تكاليف الاقتراض

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

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

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

٣- ١٦) المخصصات

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

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

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

٣- ١٧) منافع الموظفيين

تقوم الشركة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتامين الاجتماعى لموظفيها من مواطنى دولة الامارات العربية المتحدة وفقا لقانون العمل الاتحادى لدولة الامارات العربية المتحدة رقم (٧) لعام ١٩٩٩، وبموجبه تقوم الشركة بالمساهمة بما نسبته ١٢,٥% من اجمالى مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة عن موظفيها من مواطنى دولة الإمارات العربية المتحدة. يساهم موظفى الشركة من موظفى الشركة من مواطنى دولة الإمارات العربية المتحدة وكذلك الحكومة بنسبة ٥% و ٢,٥% على التوالى من مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة. ان التزام الشركة الوحيد بالنسبة لمخصص التقاعد والتامين الإجتماعى هو القيام بتحويل المساهمات المحددة فقط. ويتم إدراج تلك المساهمة فى الأرباح والخسائر.

٣ -١٨) الاعتراف بالايرادات

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

يمكن الاعتراف بالإيراد من بيع السلع عندما تتوفر الشروط الاتية:

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

يتم الاعتراف بالايرادات من بيع السلع عندما يتم تسليم السلع ونقل ملكيتها القانونية.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣ -١٩) الايجارات

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

يتم إثبات الأصول في البداية تحت التأجير التمويلي كاصول للشركة بالقيمة العادلة في بداية عقد الإيجار، أو إذا بالقيمة الحالية للدفعات الإيجار ايهما اقل. يتم تحميل الالتزام على للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تاجير تمويلى .

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

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

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

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

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

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

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

الاحكام المحاسبية الهامة

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

الاعتراف بالايرادات

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

الأطراف ذات علاقة

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

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

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

المصادر الهامة للتقديرات الغير مؤكده

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

مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها

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

المخزون

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

الممتلكات ،الآلات والمعدات

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

الاستهلاك

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

تحسينات الأصول المؤجرة

تقوم الإدارة بتحيدد عمر التسحينات على الأصول المؤجرة وكذلك مصروفات الإهلاك المرتبطة بها وتكون تلك التقديرات مبينة على افتراض أن المنشأة ستقوم بتجديد الايجار السنوي على مدى العمر المتوقع لهذه الأصول. ويمكن ان تتغير بدرجة كبيرة وينبغي لا 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 الايجارات التشغيلية كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار بعد اعتبار تصاعد الايجار وفقا لاتفاقيات الايجار ويمكن لمصروفات الايجار أن تتغير بدرجة كبيرة في فترات محاسبية لاحقة وينبغي ألا يتم تجديد عقد الايجار أو أن يتم تغيير شروط الايجار في العقد.

٤ الممتلكات والآلات والمعدات

	الأراضي والمباني	الآلات والماكينات	الأثاث والتركيبات	المركبات والمعدات المتحركة	الأدوات والمعدات	تكاليف تطوير المحجر	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	١٢٠،١٤٨،٦٣٠	١،٧٩٠،٩٧٩،٨٩٧	٢،٣٥٦،٧١٣	٢٥،٠٩٧،٨٣٩	١١،١٤٩،٢٧٧	٣٠،٩١٨،٦٧٢	١،٣٨٥،١١٦	١،٩٨٢،٠٣٦،١٤٤
إضافات خلال السنة	-	١٦،٨٠٠،٢٧٣	٤٤،٢١٧	٤،٥٠٠	٨٩،٧٧١	-	١٤٧،٩٩٥	١٧،٠٨٦،٧٥٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١٢٠،١٤٨،٦٣٠	١،٨٠٧،٧٨٠،١٧٠	٢،٤٠٠،٩٣٠	٢٥،١٠٢،٣٣٩	١١،٢٣٩،٠٤٨	٣٠،٩١٨،٦٧٢	١،٥٣٣،١١١	١،٩٩٩،١٢٢،٩٠٠
إضافات خلال السنة	-	١٢،٩٤٧،٣٢٨	١١٤،٨٨١	٢٤٥،٦٦١	٢٤٩،٨٥٦	-	٢٨،٤٤٩،٣٥٤	٤٢،٠٠٧،٠٨٠
المحول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ		٤،٤٦٤،٥٧٢	-	-	٣٣٠،٧٩٠	-	(٤،٧٩٥،٣٦٢)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	**١٢٠،١٤٨،٦٣٠**	**١،٨٢٥،١٩٢،٠٧٠**	**٢،٥١٥،٨١١**	**٢٥،٣٤٨،٠٠٠**	**١١،٨١٩،٦٩٤**	**٣٠،٩١٨،٦٧٢**	**٢٥،١٨٧،١٠٣**	**٢،٠٤١،١٢٩،٩٨٠**
مجمع الإهلاك								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	١٦،٤٢٨،٣٢٦	٦٢٩،٢١١،٤٢٧	٢،١٩٥،٨٠٤	٢٤،٩٤١،١١٦	١٠،٨٥٤،٠٩٤	١٨،٤٧٢،٤٢٩	-	٧٠٢،١٠٣،١٩٦
ما تم تحميله على السنة	٣،٢٤٧،٥٥٥	٤٤،٣٣٩،٦١٩	٨٨،٠١١	١١١،٣٢٥	١٦٦،٥٠٣	٧٧٨،٨٧٣	-	٤٨،٧٣١،٨٨٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١٩،٦٧٥،٨٨١	٦٧٣،٥٥١،٠٤٦	٢،٢٨٣،٨١٥	٢٥،٠٥٢،٤٤١	١١،٠٢٠،٥٩٧	١٩،٢٥١،٣٠٢	-	٧٥٠،٨٣٥،٠٨٢
ما تم تحميله على السنة	٣،٢٤٧،٥٥٥	٤٥،٠٠٠،١٣٣	٧٤،٢٦٠	٧٧،٢٠١	١٨١،٦٤٢	٧٧٨،٨٧٣	-	٤٩،٣٥٩،٦٦٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	**٢٢،٩٢٣،٤٣٦**	**٧١٨،٥٥١،١٧٩**	**٢،٣٥٨،٠٧٥**	**٢٥،١٢٩،٦٤٢**	**١١،٢٠٢،٢٣٩**	**٢٠،٠٣٠،١٧٥**	-	**٨٠٠،١٩٤،٧٤٦**
القيمة الدفترية								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	**٩٧،٢٢٥،١٩٤**	**١،١٠٦،٦٤٠،٨٩١**	**١٥٧،٧٣٦**	**٢١٨،٣٥٨**	**٦١٧،٤٥٥**	**١٠،٨٨٨،٤٩٧**	**٢٥،١٨٧،١٠٣**	**١،٢٤٠،٩٣٥،٢٣٤**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١٠٠،٤٧٢،٧٤٩	١،١٣٤،٢٢٩،١٢٤	١١٧،١١٥	٤٩،٨٩٨	٢١٨،٤٥١	١١،٦٦٧،٣٧٠	١،٥٣٣،١١١	١،٢٤٨،٢٨٧،٨١٨

ملاحظات :

- جزء من ممتلكات المنشأة وآلاتها ومعداتها مقام على أرض مؤجرة من حكومة الفجيرة.
- الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تمثل مشروع توسيع محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من النفايات الحرارية و اسقف قيد التنفيذ.
- تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تكاليف تمويل بمبلغ ٢٦١،٧٣٣ درهم إماراتي (٢٠١٣: لا يوجد).
- تم تخصيص بوليصات التامين المغطاة للاصول المتحركة لصالح البنك للقرض الاجل (ايضاح ١٥).
- تم تخصيص بوليصة تأمين ووضع رهن عقارى على مشروع توسيع محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من النفايات الحرارية لصالح البنك للقرض الاجل (ايضاح ١٥).
- يوجد بعض الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة دفترية ١٣٦،٠٤٧،٢٠٠ درهم إماراتي (٢٠١٣ : ١٤٠،٣٥٣،٨١٣ درهم إماراتي) مرهونة للبنوك مقابل تسهيلات إئتمانية (إيضاح ١٦).
- تم تحميل كل مصرفات الاهلاك الي تكاليف المبيعات.
- تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة بالكامل والتى لاتزال تستخدم تبلغ ٣٧،٢٧١،٧٠٦ درهم اماراتى (٢٠١٣ : ٣٦،٧٢٩،٥٦٢ درهم إماراتى).

	٢٠١٤	٢٠١٣
٥ حقوق الاستخراج والامتياز		
القيم الدفترية كالتالي :		
حقوق الاستخراج	٤،٩٨٧،٦٣٣	٧،٤٨١،٤٦١
حقوق الامتياز	٧،٧٠٠،٠٠٠	٩،٩٠٠،٠٠٠
	١٢،٦٨٧،٦٣٣	١٧،٣٨١،٤٦١

	حقوق الاستخراج	حقوق الامتياز	الإجمالي
التكلفة			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٧٦،٥٠٠،٠٠٠	٢٢،٠٠٠،٠٠٠	٩٨،٥٠٠،٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٧٦،٥٠٠،٠٠٠	٢٢،٠٠٠،٠٠٠	٩٨،٥٠٠،٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	**٧٦،٥٠٠،٠٠٠**	**٢٢،٠٠٠،٠٠٠**	**٩٨،٥٠٠،٠٠٠**
مجمع الاستهلاك			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٦٦،٥٢٤،٧١١	٩،٩٠٠،٠٠٠	٧٦،٤٢٤،٧١١
الاستهلاك خلال السنة	٢،٤٩٣،٨٢٨	٢،٢٠٠،٠٠٠	٤،٦٩٣،٨٢٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٦٩،٠١٨،٥٣٩	١٢،١٠٠،٠٠٠	٨١،١١٨،٥٣٩
الاستهلاك خلال الفترة	٢،٤٩٣،٨٢٨	٢،٢٠٠،٠٠٠	٤،٦٩٣،٨٢٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	**٧١،٥١٢،٣٦٧**	**١٤،٣٠٠،٠٠٠**	**٨٥،٨١٢،٣٦٧**
القيمة الدفترية :			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	**٤،٩٨٧،٦٣٣**	**٧،٧٠٠،٠٠٠**	**١٢،٦٨٧،٦٣٣**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٧،٤٨١،٤٦١	٩،٩٠٠،٠٠٠	١٧،٣٨١،٤٦١

حقوق الاستخراج
تستهلك حقوق الاستخراج على مدى فترة هذه الحقوق الممنوحة للمنشأة والتى تنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

حقوق الامتياز
تستهلك حقوق الامتياز على مدى فترة ١٠ سنوات والتى قدرت من قبل الإدارة.
وقد قامت المنشأة في ١٧ أبريل ٢٠٠٧ باتفاق مع بلدية الفجيرة، حيث تم منح حقوق امتياز واستخراج لمدة ٢٥ عاما اخري من تاريخ الاتفاق، قابلة للتجديد تلقائيا لمدة ٢٥ عاما، وتنقضي دون سابق إنذار بعد خمسين عام.

		٢٠١٤	٢٠١٣
٦ المخزون			
المواد الخام		٣٨،٩٥٦،٣٥١	٣٢،١٦١،٥٣٥
المنتجات شبه التامة		٦٦،٦٥٨،٦٢٨	٦٤،٢١٩،٨٥٠
المنتجات التامة		١،٦٣٣،٣٩٢	٢،٠٣٢،٢٠٩
	(أ)	١٠٧،٢٤٨،٣٧١	٩٨،٤١٣،٥٩٤
قطع الغيار		١٤١،٩٨٨،٠٤٩	١٤٠،٥٢١،٩١٩
وسائل حرق		٦٦،٧١٣،٦٦٠	٧٢،٨٣٦،٣٥٤
الحقائب ومواد التعبئة والتغليف		٥٥٧،٠٤٣	٧٣٢،١٣١
يخصم منه : مخصص المخزون بطيئة الدوران - قطع الغيار		(٢١،٠٠٠،٠٠٠)	(٢٠،٠٠٠،٠٠٠)
	(ب)	١٨٨،٢٥٨،٧٥٢	١٩٤،٠٩٠،٤٠٤
	(أ) + (ب)	٢٩٥،٥٠٧،١٢٣	٢٩٢،٥٠٣،٩٩٨

	٢٠١٤	٢٠١٣
٦ تابع المخزون		
الحركة في مخصص مخزون قطع الغيار بطئ الدوران كالتالي :		
الرصيد فى بداية السنة	٢٠،٠٠٠،٠٠٠	١٩،٠٠٠،٠٠٠
ما تم تحميله خلال السنة	١،٠٠٠،٠٠٠	١،٠٠٠،٠٠٠
الرصيد فى نهاية السنة	٢١،٠٠٠،٠٠٠	٢٠،٠٠٠،٠٠٠

تم تخصيص بوليصات التامين المغطاة للمخزون لصالح البنك للقرض الاجل (ايضاح ١٥).

٧ ذمم تجارية مدينة		
ذمم تجارية مدينة	١٦٤،٢٢٤،٦٠٥	١٤٣،٩٩٥،٨٦٣
يخصم : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	**(٢،٣٠٦،٧٥٥)**	(٢،٣٠٦،٧٥٥)
	١٦١،٩١٧،٨٥٠	١٤١،٦٨٩،١٠٨
تحليل الذمم التجارية المدينة :		
تم ضمانها مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة	١٠٥،٠٤٨،٧٥٣	٧٣،٦٨٣،٣٠٥
اعتماد مفتوح	٥٦،٨٦٩،٠٩٧	٦٨،٠٠٥،٨٠٣
	١٦١،٩١٧،٨٥٠	١٤١،٦٨٩،١٠٨

متوسط فترة السماح للمدينون هى ٩٨ يوم (٢٠١٣: ٩٠ يوم) وعادة لا تحمل اى فائده للارصدة المدينة خلال الممارسة الطبيعية للنشاط.

كما فى تاريخ نهاية فترة التقرير، فان ارصدة المدينون بلغت ١٧،٨ مليون درهم إماراتى (٢٠١٣: ٢٤,٤ مليون درهم إماراتى). وهناك ٢ عملاء (٢٠١٣: ٦ عملاء) يمثلون بمفردهم ٥٪ من اجمالى الارصدة التجارية المدينة. تقوم الشركة وقبل قبول اى عميل جديد بطلب ضمانات بنكية من العميل.

تتضمن الذمم التجارية المدينة عملاء بمبلغ ٩،٢ مليون درهم اماراتى (٢٠١٣ : ٨،١ مليون درهم اماراتى) تم تجاوز تاريخ استحقاقهم. ولهذه المبالغ هناك، ٥،٢ مليون درهم إماراتى (٢٠١٣ : ٧,٦ مليون درهم اماراتى) هناك ضمانات بنكية لها.

في تحديد إمكانية استرداد الذمم التجارية، تعتبر المنشأة أي تغيير في نوعية الائتمان للمستحق للذمم التجارية من تاريخ منح الائتمان في البداية حتى تاريخ التقرير. منذ ذلك الحين، يتم تأمين المستحقات المتأخرة من الذمم التجارية بالضمانات المصرفية، وتعتقد الإدارة أنه لا يلزم زيادة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

<u>التحليل الجغرافي</u>

التحليل الجغرافي للذمم التجارية، كالتالى:

داخل دولة الامارات العربية المتحدة	١٢١،٨٥٠،٨١٠	١٠٠،٧٩٦،٣٣١
خارج دولة الامارات العربية المتحدة: دول مجلس التعاون الخليجى	٣٩،٩٨٣،٧٧١	٤٠،٨٩٢،٧٧٧
: اخرى	٨٣،٢٦٩	-
	١٦١،٩١٧،٨٥٠	١٤١،٦٨٩،١٠٨

٨ السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى		
المدفوع مقدماً	٢٤٩،٩٧٥	٢٥٢،٦٥٠
سلف للموردين	٢،٨٤٤،٦٧٦	٨،٠١٨،١٢٩
ذمم مدينة أخرى	٢٤٩،٧٦٣	١١٨،٤٩٢
	٣،٣٤٤،٤١٤	٨،٣٨٩،٢٧١

٩ النقد بالصندوق ولدى البنوك		
النقد بالصندوق	٥٤،٥٨٦	٦٥،٣٥٢
أرصدة لدى البنوك - الحسابات الجارية	١٨،٥١٢،٦٦٧	١٢،٦٨٨،٢٣١
	١٨،٥٦٧،٢٥٣	١٢،٧٥٣،٥٨٣

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

		٢٠١٤	٢٠١٣
١٠ رأس المال			
عدد الأسهم	(عدد)	**٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠**	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠
القيمة الاسمية للسهم العادى	(بالدرهم الإماراتي)	**١**	١
رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل	(بالدرهم الإماراتي)	**٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠**	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠
١١ الأرباح / (الخسائر) الأساسية للسهم			
أرباح / (خسائر) السنة	(درهم)	**٢٥،٧٧٣،٨٢٠**	(١٢،١٩٠،٠٢٥)
متوسط عدد الأسهم المرجح	(عدد)	**٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠**	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠
(خسائر) / أرباح السهم للسنة	(فلس)	**٧,٢**	(٣,٤)
١٢ الاحتياطي القانوني			
الرصيد فى بداية السنة		**١٤٢،٤٩٨،٥١١**	١٤٢،٤٩٨،٥١١
إضافة: المحول من صافى الربح السنة (ايضاح ١٤)		**٢،٥٧٧،٣٨٢**	-
الرصيد فى نهاية السنة		**١٤٥،٠٧٥،٨٩٣**	١٤٢،٤٩٨،٥١١

وفقا لقانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لعام ١٩٨٤ (وتعديلاته) فإنه يتم تحويل ١٠٪ إلى حساب الاحتياطي القانوني ويمكن إيقاف هذا الاقتتطاع عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من قيمة رأس مال الشركة المدفوع. ولا يمكن توزيع هذا الاحتياطي القانوني على المساهمين .

١٣ الاحتياطي الاختياري		
الرصيد فى نهاية السنة	**٢٢٢،٥٣٦،٠٠٢**	٢٢٢،٥٣٦،٠٠٢

طبقا لعقد تاسيس المنشأة، يتم تحويل نسبة ١٠% من صافي الأرباح السنوية المدققة لحساب الاحتياطي الاختياري ويقف هذا الاقتطاع بقرار من الجمعية العمومية العادية بناء علي اقتراح مجلس الإدارة او اذا بلغ ٥٠% من راس مال الشركة المدفوع. ويستخدم هذا الاحتياطي فى الاغراض التي تقررها الجمعية العمومية العادية بناء علي اقتراح من مجلس الإدارة.

١٤ الأرباح المحتجزة		
الرصيد فى بداية السنة	**٢٠٤،٧٠٨،٥٨٤**	٢١٦،٨٩٨،٦٠٩
أرباح / (خسائر) السنة	**٢٥،٧٧٣،٨٢٠**	(١٢،١٩٠،٠٢٥)
يخصم منه : المحول الى الاحتياطى القانونى (ايضاح ١٢)	**(٢،٥٧٧،٣٨٢)**	-
الرصيد فى نهاية السنة	**٢٢٧،٩٠٥،٠٢٢**	٢٠٤،٧٠٨،٥٨٤
١٥ القروض المصرفية		
(أ) قروض آجلة		
الرصيد فى بداية السنة	**٢٥٨،٦٣٧،٨٤١**	٣٠٣،٩٢٢،٧٨٤
إضافة: المستلم خلال السنة	**١١٧،٣٠٨،٨٧٩**	-
خصم: (المسدد) خلال السنة	**(٤٠،٩٩٩،٢٢٨)**	(٤٥،٢٨٤،٩٤٣)
الرصيد فى نهاية السنة	**٣٣٤،٩٤٧،٤٩٢**	٢٥٨،٦٣٧،٨٤١
تشمل :		
الجزء الغير متداول	**٢٧٨،٧١٠،١٦٩**	٢١٧،٦٣٨،٦١٣
الجزء المتداول	**٥٦،٢٣٧،٣٢٣**	٤٠،٩٩٩،٢٢٨
	٣٣٤،٩٤٧،٤٩٢	٢٥٨،٦٣٧،٨٤١

٢٠١٤	٢٠١٣

١٥ تابع القروض المصرفية

(أ) تابع قروض آجلة

تحليل القروض الآجلة:

القرض الآجل ١	**٢١٧،٦٣٨،٦١٣**	٢٥٧،٢٠٩،٢٧٠
القرض الآجل ٢	-	١،٤٢٨،٥٧١
القرض الآجل ٣	**١٧،٣٠٨،٨٧٩**	-
القرض الاجل ٤	**١٠٠،٠٠٠،٠٠٠**	-
	٣٣٤،٩٤٧،٤٩٢	٢٥٨،٦٣٧،٨٤١

القرض الآجل ١

خلال عام ٢٠٠٦، قامت المنشأة بالحصول على قرض ميسر من بنك خارجي لتمويل جزء من تكاليف تدشين خط إنتاج كلينكر جديد بسعة إنتاجية تقدر ب ٧،٥٠٠ طن متري في اليوم. وسيتم سداد ٣٣٦،٣٥٠،٥٨٤ درهم إماراتي بعدما تم إعادة جدولة سداد القرض خلال عام ٢٠١٠ وسيتم سداده على سبعه عشر قسط على أساس نصف سنوي بقيمة ١٩،٧٨٥،٣٢٨ درهم إماراتي لكل قسط وأول قسط يستحق السداد في ١٥ فبراير ٢٠١٢ وتنتهى فى ١٥ فبراير ٢٠٢٠. يتم استحقاق الفائدة شهرياً طبقاً لنسبة البنك التجارى وتدفع منفصلة فى تواريخ استحقاقها.

القرض الآجل ٢

خلال عام ٢٠١٠، حصلت المنشأة على هذا القرض و قامت بتسويته كاملا خلال هذه السنة.

القرض الآجل ٣

خلال عام ٢٠١٤، تم اخذ قرض من احدي البنوك العاملة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ١٢٣،٤٠٠،٠٠٠ درهم، وذلك لتمويل مشروع توسيع محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من النفايات الحرارية. كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم سحب مبلغ ١٧،٣٠٨،٨٧٩ درهم من هذا القرض. يتم سداد هذا القرض بثمانية وعشرون قسط ربع سنوياً متساوى بقيمة ٤،٤٠٧،١٤٣ درهم إماراتي ابتداءا من نوفمبر ٢٠١٦ وانتهاءا فى اكتوبر ٢٠٢٣. يتم استحقاق الفائدة ربع سنوياً وتدفع منفصلة فى تواريخ استحقاقها. تم تخصيص بوليصة تأمين ووضع رهن عقارى على هذا المشروع لصالح البنك (ايضاح ٤).

القرض الأجل ٤

خلال عام ٢٠١٤، تم اخذ قرض من احدي البنوك العاملة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ١٠٠،٠٠٠،٠٠٠ درهم لتمويل الاتزامات تجاه البنوك الاخري. سيتم سداد هذا القرض بـ١٢ قسط متساوي نصف سنوي ابتداءا من مارس ٢٠١٥ وانتهاءا في سبتمبر ٢٠٢٠، يتم استحقاق الفائدة ربع سنوياً وتدفع منفصلة فى تواريخ استحقاقها. ولقد خصصت المنشأة بوليصات تامين المغطية للمخزون (إيضاح ٦) والاصول المتحركة (إيضاح ٤) لصالح البنك.

(ب) مستحق للبنوك

إيصالات أمانة	**٥٣،٩٩٤،٨٠٤**	١٧٨،٤٠٢،٦٩٣
كمبيالات مخصومة	**١٩،٨٨٥،٥٤٣**	١٣،٨٢٧،٥٢٣
قبولات	**٩٢،٥٧٥،٦٦٠**	٦٥،٣٨٠،٨٣٥
	١٦٦،٤٥٦،٠٠٧	٢٥٧،٦١١،٠٥١

ايصالات الأمانة

ايصالات الأمانة هي شكل من أشكال التسهيلات الائتمانية المصرفية التي تم منحها مقابل شراء مواد خام معينة.
تحسب الفائدة على إيصالات الأمانة على مدة فترة السداد ويتم تحصيلها من قبل البنك الممول على أساس شهري أو عند الاستحقاق، أيهما يتم تطبيقه.

		٢٠١٤	٢٠١٣
١٥ تابع القروض المصرفية			
القروض المصرفية - الجزء الغير متداول			
سيتم سداد الجزء الغير متداول للقروض المصرفية كالاتى:			
فى السنة الثانية		**٥٦،٢٣٧،٣٢٣**	٣٩،٥٧٠،٦٥٧
فى السنة الثالثة إلى السنة الخامسة		**١٦٨،٧١١،٩٧٠**	١١٨،٧١١،٩٧٠
مستحق بعد خمسة سنوات		**٥٣،٧٦٠،٨٧٦**	٥٩،٣٥٥،٩٨٦
قروض آجلة	(بالإشارة إلى أ)	**٢٧٨،٧١٠،١٦٩**	٢١٧،٦٣٨،٦١٣
القروض المصرفية - الجزء المتداول			
قروض آجلة	(بالإشارة إلى أ)	**٥٦،٢٣٧،٣٢٣**	٤٠،٩٩٩،٢٢٨
مستحق للبنوك	(بالإشارة إلى ب)	**١٦٦،٤٥٦،٠٠٧**	٢٥٧،٦١١،٠٥١
		٢٢٢،٦٩٣،٣٣٠	٢٩٨،٦١٠،٢٧٩
إجمالي القروض المصرفية		**٥٠١،٤٠٣،٤٩٩**	٥١٦،٢٤٨،٨٩٢

١٦ التزامات التأجير التمويلى

قامت المنشأة بالدخول في اتفاقية بيع و تأجير مع بنك يعمل في الإمارات العربية المتحدة لتمويل مصنع للطاقة الحرارية ومدة التأجير خمسة سنوات ونصف و يتم سداد الاقساط نصف سنوياً بمبلغ ١٣،٧٠٢،٨٦٠ درهم إماراتى بداية من ١ أغسطس ٢٠١٢ وحتى ١ اغسطس ٢٠١٧، بمصروفات تمويل على أساس ٦ أشهر بمعدل الفائدة السائد مضافاً إليه هامش ٤،٥٪ سنوياً وتدفع الفائدة منفصلة فى ويتم دفع الاقساط الايجارية وفقا للترتيبات الآتية:

	الحد الأدنى لدفعات الإيجار		**القيمة الحالية لـ الحد الأدنى لدفعات الإيجار**	
	٢٠١٤	٢٠١٣	**٢٠١٤**	٢٠١٣
مستحق خلال سنة	**٣٣،٢٧٨،٥٨٤**	٣٥،٤١٢،٥٧٥	**٢٧،٤٠٥،٧٢٠**	٢٧،٤٠٥،٧٢٠
مستحق في السنه الثانية	**٣١،١٤٤،٥٩٠**	٣٣،٢٧٨،٥٨٤	**٢٧،٤٠٥،٧٢٠**	٢٧،٤٠٥،٧٢٠
مستحق فى السنه الثالثة	**٢٩،٠١٠،٦٠٠**	٣١،١٤٤،٥٩٠	**٢٧،٤٠٥،٧٢١**	٢٧،٤٠٥،٧٢٠
مستحق فى السنه الرابعة	-	٢٩،٠١٠،٦٠٠	-	٢٧،٤٠٥،٧٢١
التزامات غير متداولة	**٦٠،١٥٥،١٩٠**	٩٣،٤٣٣،٧٧٤	**٥٤،٨١١،٤٤١**	٨٢،٢١٧،١٦١
الإجمالي	**٩٣،٤٣٣،٧٧٤**	١٢٨،٨٤٦،٣٤٩	**٨٢،٢١٧،١٦١**	١٠٩،٦٢٢،٨٨١
يخصم منه : تكاليف التمويل المستقبلية	**(١١،٢١٦،٦١٣)**	(١٩،٢٢٣،٤٦٨)	-	-
	٨٢،٢١٧،١٦١	١٠٩،٦٢٢،٨٨١	**٨٢،٢١٧،١٦١**	١٠٩،٦٢٢،٨٨١

الحركة فى التزامات التأجير التمويلى كما يلى:

	٢٠١٤	٢٠١٣
الرصيد فى بداية السنة	**١٠٩،٦٢٢،٨٨١**	١٥٠،٧٣١،٤٦١
يخصم: (المدفوع) خلال السنة	**(٢٧،٤٠٥،٧٢٠)**	(٤١،١٠٨،٥٨٠)
الرصيد فى نهاية السنة	**٨٢،٢١٧،١٦١**	١٠٩،٦٢٢،٨٨١
مصنفة كالآتي :		
الجزء الغير متداول	**٥٤،٨١١،٤٤١**	٨٢،٢١٧،١٦١
الجزء المتداول	**٢٧،٤٠٥،٧٢٠**	٢٧،٤٠٥،٧٢٠
	٨٢،٢١٧،١٦١	١٠٩،٦٢٢،٨٨١

تم ضمان التأجير التمويلى من خلال رهن بعض الممتلكات والالات والمعدات (ايضاح ٤).

	٢٠١٤	٢٠١٣
١٧ مكافآت نهاية خدمة الموظفين		
الرصيد بداية السنة	١٢،٥٣٥،٨٩٩	١١،٨٤٠،٣٦٢
يضاف: مخصص خلال السنة	٢،١٤٤،٥٦٩	١،٥١٣،٣٧٨
يخصم: (ما تم دفعه) خلال السنة	**(٩٢٦،٤٣١)**	(٨١٧،٨٤١)
الرصيد نهاية الفترة السنة	**١٣،٧٥٤،٠٣٧**	١٢،٥٣٥،٨٩٩

يتم احتساب المبالغ اللازمة لتغطية مكافآت نهاية الخدمة في نهاية فترة التقرير - وفقا لقانون العمل الإتحادي لدولة الامارات العربية المتحدة على أساس إجمالي فترة خدمة الموظفين والمكافآت الأساسية الحالية في نهاية فترة التقرير.

١٨ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى		
ذمم تجارية دائنة	**١٤٠،٩٩٧،٦٩٥**	١٠٧،٩٦١،٢٠٢
محتجزات دائنة	**١٥٤،٢٦٦**	١،٩١٤،٩١١
توزيعات ارباح مستحقة	**٤،٢٩٤،٠٠٤**	٤،٤٥٨،٩٩١
مدفوع مقدماً من العملاء	**١،١٨٩،٧٥٠**	٧،٣٣٦،١٢٩
مستحقات	**٣٢،٤٣٦،٧٠٢**	٢٧،٥٩٧،٢٧٥
فوائد دائنة	**٤،١٢١،١٧٥**	٥،٨٧٠،٦٨٢
ذمم دائنة أخرى	**١،٠٠٨،٩٨١**	١،٨٤٩،٩٦٠
	١٨٤،٢٠٢،٥٧٣	١٥٦،٩٨٩،١٥٠

	للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٤	٢٠١٣
١٩ المبيعات		
المبيعات: داخل الإمارات العربية المتحدة	**٢٧٨،٥٥٤،١٧٠**	٢٤٢،٧٧٧،٢٣٠
المبيعات : خارج الإمارات العربية المتحدة : دول مجلس التعاون الخليجى	**٣٢٤،٢٣٥،٩٦٩**	٣٣١،٩٨٤،٠٨٨
: اخرى	**١٢،٧٠٩،١٨١**	١٣،٤٥٩،٠٢٢
	٦١٥،٤٩٩،٣٢٠	٥٨٨،٢٢٠،٣٤٠

٢٠ مصروفات البيع والتوزيع		
الرواتب والمزايا المتعلقة بها	**١،٥١٦،٦٢٠**	١،٣٥٣،٠٣١
مصروف المركبات	**٤٣٨،١٠٧**	٢٢٨،٢٨١
الدعاية والإعلان	**٨٦،٤٥٢**	٩٦،٣٧٧
أخرى	**٥٥،٣٠٣**	٦٥،٧٦٢
	٢،٠٩٦،٤٨٢	١،٧٤٣،٤٥١

٢١ المصروفات العمومية والإدارية		
الرواتب والمزايا المتعلقة بها	**٤،٤٣٧،٩٤٥**	٤،٩٧١،٢٣٠
مخصص مخزون بطئ الدوران (ايضاح ٦)	**١،٠٠٠،٠٠٠**	١،٠٠٠،٠٠٠
مصروفات مهنية وقانونية وتأشيرات والمصروفات المتعلقة بها	**٦٩٣،٧٨٨**	٩٦١،٦٧١
المساهمات الإجتماعية	**١،١٥٧،٠٠٠**	١٥١،٠٠٠
الايجار	**٣٥١،٧٢٢**	٣٥١،٦٤١
المرافق	**٤٢٣،٥٩٦**	٤٢٥،١٤٦
الاتصالات والهواتف	**٣٨٤،٠٣١**	٣٣٥،٢٣٥
التامين	**٨٨٣،٣٣٧**	٢٩٨،٢٧٧
السفر والترفيه	**١٨٦،٥٩٢**	٢٢٤،٠٤١
الصيانة والاصلاحات	**٢٧٤،٧٦٣**	٢٦٥،٢٢٨
اخرى	**٤٠٥،٤٥٥**	٣١٩،١٠٥
	١٠،١٩٨،٢٢٩	٩،٣٠٢،٥٧٤

	٢٠١٤	٢٠١٣
٢٢ تكاليف التمويل		
فوائد على قروض البنوك	**١٤،٥٩١،٧٣٣**	١٤،٩١٣،٣١٤
٢٣ إيرادات اخرى		
بيع مواد خرده	**٩٤٥،٨٣٣**	١٦٦،٤٠٧
أقفال مخصص	**١٥١،١٠٢**	٦٥٠،٥٩٠
أخرى	**٣٧٥،٤٤٠**	٦٣٠،١٣١
	١،٤٧٢،٣٧٥	١،٤٤٧،١٢٨

٢٤ التزامات التأجير التشغيلى

تمثل التزامات التاجير التشغيلى التزام على الشركة والمتعلقة بإيجار الارض من بلدية الفجيرة، حيث ان جزء من مصانع الاسمنت والكلينكر ومبانى ومنشأت الشركة ومحطة توليد الطاقة مقامة على هذه الارض المستاجرة، فقد اعتبرت الاداراة ان ترتيبات الايجار مع بلدية الفجيرة غير قابلة للالغاء.

كانت الالتزامات المستقبلية على الايجارات التشغيلية المستحقة كالتالى:

	٢٠١٤	٢٠١٣
خلال عام واحد	**٩،٢٥٨،٠٩٥**	٩،٠٩٧،٦١٩
أكثر من عام وأقل من ٥ اعوام	**٣٨،٩٢١،٤٠٥**	٣٩،٠٦١،٠٩٣
أكثر من ٥ اعوام	**٢٧٩،٠٤١،٦٢٢**	٢٩٠،٨١٠،٥٤٥
	٣٢٧،٢٢١،١٢٢	٣٣٨،٩٦٩،٢٥٧

٢٥ معاملات أطراف ذات علاقة

تقوم المنشأة بالدخول في معاملات مع بعض المنشآت الأخرى والتي تقع تحت مسمى أطراف ذات علاقة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ ، معاملات أطراف ذات علاقة ، وتكون شروط تلك المعاملات في نفس سياق المعاملات الأخرى التي تتم مع الآخرين وتشمل الأطراف ذات علاقة المنشآت ذات الملكية المشتركة و/أو الإدراة والرقابة المشتركة وشركائهم والوظائف الإدارية الأساسية.

تؤمن المنشأة بان مثل هذه المعاملات لا تختلف جوهرياً عن تلك التي تتم مع الاطراف الاخري.

	٢٠١٤	٢٠١٣
أ) أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة (ضمن الذمم التجارية المدينة)	**١،٣٨٥،١٣٥**	١،٨٤٦،٤٧٨
بعض من ارصدة المستحق من أطراف ذات علاقة تم تغطيتها بضمانات البنك.	**-**	٢٧٠،٩٥٠

لم يتم إدراج أى مصروفات للارصدة المدينة المشكوك فى تحصيلها من أطراف ذات علاقة.

بـ) معاملات مع أطراف ذات علاقة

طبيعة المعاملات المؤثرة مع أطراف ذات علاقة ومبالغها موضحة كالتالى:

	للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٤	٢٠١٣
مبيعات	**٤،٨٧٥،٨٦٧**	٥،١٠٧،١٠٣

ج) مكافآت الوظائف الإدارية العليا

وقد كانت مكافآت الوظائف الإدارية العليا كالتالي :

مكافآت الوظائف الإدارية العليا	**٢،٤٧٠،٥٣٢**	١،٥٨٠،٣٩٠

٢٦ الأدوات المالية

أ) *السياسات المحاسبية الهامة*

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

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

	كما فى ٣١ ديسمبر		كما فى ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٤	٢٠١٣	**٢٠١٤**	٢٠١٣
الاصول المالية	القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
ذمم تجارية مدينة	**١٦١،٩١٧،٨٥٠**	١٤١،٦٨٩،١٠٨	**١٦١،٩١٧،٨٥٠**	١٤١،٦٨٩،١٠٨
السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى	**٢٤٩،٧٦٣**	١١٨،٤٩٢	**٢٤٩،٧٦٣**	١١٨،٤٩٢
النقد بالصندوق ولدى البنوك	**١٨،٥٦٧،٢٥٣**	١٢،٧٥٣،٥٨٣	**١٨،٥٦٧،٢٥٣**	١٢،٧٥٣،٥٨٣
	١٨٠،٧٣٤،٨٦٦	١٥٤،٥٦١،١٨٣	**١٨٠،٧٣٤،٨٦٦**	١٥٤،٥٦١،١٨٣
الالتزامات المالية				
القروض المصرفية	**٥٠١،٤٠٣،٤٩٩**	٥١٦،٢٤٨،٨٩٢	**٥٠١،٤٠٣،٤٩٩**	٥١٦،٢٤٨،٨٩٢
التزامات التأجير التمويلى	**٨٢،٢١٧،١٦١**	١٠٩،٦٢٢،٨٨١	**٨٢،٢١٧،١٦١**	١٠٩،٦٢٢،٨٨١
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخر	**١٨٣،٠١٢،٨٢٣**	١٤٩،٦٥٣،٠٢١	**١٨٣،٠١٢،٨٢٣**	١٤٩،٦٥٣،٠٢١
	٧٦٦،٦٣٣،٤٨٣	٧٧٥،٥٢٤،٧٩٤	**٧٦٦،٦٣٣،٤٨٣**	٧٧٥،٥٢٤،٧٩٤

تتكون الأدوات المالية من الاصول المالية والالتزامات المالية.

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

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

واستخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

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

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

٢٧ أهداف إدارة المخاطر المالية

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

٢٧ تابع أهداف إدارة المخاطر المالية

لا يوجد أي تغيرات فيما يخص تعرض المنشأة لهذه المخاطر المالية أو في الطريقة التي تدير وتقيس بها تلك المخاطر.

وتقوم المنشأة بإدارة المخاطر المالية النى تتعرض لها من خلال بمراقبة الاستثمار في القطاعات المختفة بشكل محكم وبصفة منتظمة.

أ) *إدارة مخاطر العملات الأجنبية*

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

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

ب) *إدارة مخاطر معدلات الفائدة*

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

اختبار حساسية معدل الفائدة

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

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

جـ) *إدارة مخاطر السيولة*

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

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

جداول مخاطر السيولة والفائدة

يوضح الجدول التالي نماذج استحقاق الادوات المالية للمنشأة وقد تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للادوات المالية على أساس الفترة المتبقية كما في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق 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 بناءاً على الترتيبات التعاقدية للسداد في الصفحة التالية:

٢٧ تابع أهداف إدارة المخاطر المالية

جـ) *تابع إدارة مخاطر السيولة*

تابع جداول مخاطر السيولة والفائدة

التفاصيل	بفائدة محملة		بدون فائدة محملة		
	عند الطلب أو أقل من ٣ شهور	خلال سنة	أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من ٣ شهور	خلال سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤				
الأصول المالية							
ذمم تجارية مدينة	-	-	-	-	١٦١،٩١٧،٨٥٠	-	١٦١،٩١٧،٨٥٠
والذمم المدينة الأخرى	-	-	-	-	٢٤٩،٧٦٣	-	٢٤٩،٧٦٣
النقد بالصندوق ولدى البنوك	-	-	-	١٨،٥٦٧،٢٥٣	-	-	١٨،٥٦٧،٢٥٣
	-	-	-	١٨،٥٦٧،٢٥٣	١٦٢،١٦٧،٦١٣	-	١٨٠،٧٣٤،٨٦٦
الالتزامات المالية							
القروض المصرفية	-	٢٢٢،٦٩٣،٣٣٠	٢٧٨،٧١٠،١٦٩	-	-	-	٥٠١،٤٠٣،٤٩٩
التزامات التأجير التمويلي	-	٢٧،٤٠٥،٧٢٠	٥٤،٨١١،٤٤١	-	-	-	٨٢،٢١٧،١٦١
الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	-	-	-	-	١٨٣،٠١٢،٨٢٣	-	١٨٣،٠١٢،٨٢٣
	-	٢٥٠،٠٩٩،٠٥٠	٣٣٣،٥٢١،٦١٠	-	١٨٣،٠١٢،٨٢٣	-	٧٦٦،٦٣٣،٤٨٣
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣				
الأصول المالية							
ذمم تجارية مدينة	-	-	-	-	١٤١،٦٨٩،١٠٨	-	١٤١،٦٨٩،١٠٨
السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى	-	-	-	-	١١٨،٤٩٢	-	١١٨،٤٩٢
النقد بالصندوق ولدى البنوك	-	-	-	١٢،٧٥٣،٥٨٣	-	-	١٢،٧٥٣،٥٨٣
	-	-	-	١٢،٧٥٣،٥٨٣	١٤١،٨٠٧،٦٠٠	-	١٥٤،٥٦١،١٨٣
الالتزامات المالية							
القروض المصرفية	-	٢٩٨،٦١٠،٢٧٩	٣٣٤،٩٤٧،٤٩٢	-	-	-	٦٣٣،٥٥٧،٧٧١
التزامات التأجير التمويلي	-	٢٧،٤٠٥،٧٢٠	٨٢،٢١٧،١٦١	-	-	-	١٠٩،٦٢٢،٨٨١
الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	-	-	-	-	١٤٩،٦٥٣،٠٢١	-	١٤٩،٦٥٣،٠٢١
	-	٣٢٦،٠١٥،٩٩٩	٤١٧،١٦٤،٦٥٣	-	١٤٩،٦٥٣،٠٢١	-	٨٩٢،٨٣٣،٦٧٣

٢٧ تابع اهداف إدارة المخاطر الماليه

د) *مخاطر الأسعار*

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

هـ) *إدارة مخاطر الائتمان*

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

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

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

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

٢٨ إدارة المخاطر الرأسمالية

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

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

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

٢٩ الالتزامات المحتملة

	كما فى ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٤	٢٠١٣
خطابات ائتمان	-	٨١،٠٤٥

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

٣٠ الالتزامات الرأسمالية

	كما فى ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٤	٢٠١٣
التزامات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات	**١٢٢،٥٤٨،٦٥٥**	٥،٦٧٦،٨٦٤

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

٣١ 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.