

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
الفجيرة
الامارات العربية المتحدة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بيان	صفحة	فهرس
--	٥-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
أ	٦	بيان المركز المالي
ب	٧	بيان الدخل الشامل
ج	٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية
د	٩	بيان التدفقات النقدية
—	٣٨ - ١٠	إيضاحات حول البيانات المالية

١٢٦٠٠٩

تقرير مدقق الحسابات المستقل للسادة المساهمين في

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لصناعات أسمنت الفجيرة - ش.م.ع "الشركة"، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ان البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. ان مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الاخلاقية الدولية للمحاسبين "قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الاخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية بالإضافة الى التزامنا بالمسؤوليات الاخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر اساساً نستند اليه عند ابداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي برأينا المهني أنها الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل ولتكوين رأينا حولها، وأننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. لقد حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون أمور تدقيق هامة وقمنا بوصفها وكيفية معالجتها في تقريرنا.

البضاعة

ان مخزون الشركة من المواد الخام، والمنتجات شبه التامة، ووسائل الحرق، والمنتجات تامة الصنع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ يتطلب مساحين مستقلين لتقدير الكميات من خلال استخدام قياسات وحسابات نظامية. إن محور تركيزنا هو ما اذا كانت الكميات التي تم ذكرها في تقرير المساح تتفق مع جرد البضاعة الذي تم من قبل الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وكذلك تقييم البضاعة (بما في ذلك قطع الغيار) بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل، حيث أن تحديد صافي القيمة القابلة للاسترداد يتطلب عمل تقديرات جوهرية.

فيما يلي اجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- قمنا بمراجعة خلفية وخبرة المساحين.
- قمنا بالتأكد من نتائج تقرير المساحين من خلال حركة المخزون.
- قمنا بالتحقق من الوجود الفعلي للمخزون بناء على أساس عينات الجرد.
- قمنا باختبار تقييم البضاعة بما في ذلك مراجعة التقديرات الخاصة بالتقدم وصافي القيمة القابلة للاسترداد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل للصادرة للمساهمين في صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

الذمم المدينة

ان الشركة تحتفظ برصيد مادي من الذمم التجارية المدينة يمثل ١٠% من اجمالي الاصول وهناك مخاطر مرتبطة باسترداد المبالغ متأخرة السداد. وبسبب طبيعة الاحكام الجوهرية المرتبطة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فإن هناك مخاطر بأن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة قد يشوبه خطأ.

فيما يلي إجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- قمنا بإجراء اختبارات للضوابط الأساسية للذمم المدينة لتحديد ما اذا كانت الضوابط تعمل بشكل فعال على مدار السنة.
- طلبنا تأكيدات مباشرة لأرصدة عينة من العملاء وقمنا بإجراءات بديلة للتأكدات التي لم يصلنا الرد عليها، من بينها التحقق من المستندات الثبوتية والتحصيلات النقدية اللاحقة.
- قمنا بمراجعة تقديرات الإدارة حول مدى إمكانية تحصيل الذمم المدينة من خلال تحليل تفصيلي لأرصدة الذمم المدينة المستحقة وتقييم مدى كفاية المخصصات المأخوذة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لها. مراجعة الافتراضات المستخدمة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.
- الاستفسار من الإدارة عن خططها لاسترداد أرصدة الذمم متعثرة السداد في ظل عدم وجود تحصيلات لاحقة عليها.
- الاستفسار من الإدارة عن وجود منازعات مع العملاء خلال السنة ومراجعة أرصدهم المدينة المستحقة وتقييم مدى كفاية المخصص في حالة عدم تحصيلها.

تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ - "عقود الايجار"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود ايجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مما نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية. اختارت الشركة تطبيق النهج المعدل بأثر رجعي كنهج انتقالي، من خلال عدم اعادة بيان ارقام المقارنة وبدون تعديل حقوق الملكية.

نتج عن هذا التغيير في السياسة المحاسبية الى الاعتراف بحق استخدام الموجودات والتزامات عقود الايجار في بيان المركز المالي. تم تطبيق طريقة معدل الاقتراض الاضافي حيث لا يمكن تحديد سعر الايجار الضمني بسهولة.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ الى تغييرات في العمليات والانظمة والضوابط. نظراً لعدد الاحكام التي تم تطبيقها والتغييرات التي تم اجراؤها في تحديد تأثير المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦.

تم الافصاح عن التأثير الانتقالي للمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ في ايضاح ٢ حول البيانات المالية.

فيما يلي إجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- الاطلاع على إجراءات الشركة لتطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ وحددنا الضوابط الداخلية بما في ذلك الضوابط على مستوى المنشأة التي اعتمدها الشركة للمحاسبة والعمليات والنظم وفقاً لمعايير المحاسبية الجديدة.
- قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦
- قمنا بتقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم التي تم استخدامها لتحديد التزامات الايجار.

تقرير مدقق الحسابات المستقل للسادة المساهمين في
صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ - "عقود الايجار" (تتمة)

- لقد تحققنا من صحة بيانات التأجير ذات العلاقة وغيرها من المعلومات الداعمة وتأكدنا من سلامة ونقّة الاحتمساب وفقاً للمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ لكل عقد ضمن العينة وذلك من خلال اعادة احتساب التعديلات المتوقعة لتطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦
- لقد اخذنا بالاعتبار اكتمال بيانات عقد الايجار من خلال اختبار تسوية التزامات الايجار للشركة مع التزامات عقود الايجار التشغيلية التي تم الافصاح عنها في البيانات المالية لسنة ٢٠١٨ ومن خلال الاخذ بالاعتبار فيما اذا كنا على علم بأي عقود اخرى قد تحتوي على عقد ايجار؛ و
- قمنا بتحديد ما اذا كانت الافصاحات الواردة في البيانات المالية المتعلقة بعقود الايجار، بما في ذلك الافصاحات المتعلقة بالانتقال الى المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦، تمثل للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر أبدى رأيه غير المعدل حول هذه البيانات المالية في ٧ فبراير ٢٠١٩.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة لسنة ٢٠١٩. ولكنها لا تتضمن البيانات المالية وتقريرنا حولها وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة قبل تاريخ تقريرنا وتتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى، وأننا لا نبدي أي شكل من التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه والتحقق فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متماثلة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها من خلال التدقيق أو في حال ظهر أنها تتضمن أخطاء جوهريّة. وفي حال توصلنا الى استنتاج، بناء على العمل الذي قمنا به بوجود أخطاء جوهريّة في المعلومات الأخرى فإنه يتوجب علينا الإشارة عن تلك الحقيقة، وليس لدينا أية أمور نشير إليها في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية والقانون الإتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ في دولة الامارات العربية المتحدة، ووفقاً للنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لاعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند اعداد البيانات المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، والافصاح عندما ينطبق ذلك عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، الا في حال وجود نية لدى الإدارة لتصفية الشركة او ايقاف اعمالها او عدم وجود بديل واقعي خلاف ذلك.

إن مسؤولي الحوكمة يتحملون مسؤولية الإشراف على إعداد التقارير المالية.



تقرير مدقق الحسابات المستقل للسادة المساهمين في صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

ان اهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الاخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، واصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ولكنه ليس ضماناً بأن اعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً اي خطأ جوهري، ان وجد. وقد تنشأ الأخطاء عن احتيال أو عن خطأ وتعتبر جوهريه سواء كانت، فردية أو إجمالية، ومن المتوقع ان تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين استناداً لهذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فاننا نقوم بإجراء الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق، بالاضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق مناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم اكتشاف الاخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يتضمن، التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذو الصلة بعملية التدقيق لغايات تصميم اجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس لهدف ابداء رأي حول فعالية انظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي اجرتها الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما اذا كان هنالك شك جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار. اذا استنتجنا ان هناك شك جوهري، فانه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير المدقق الى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، واذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فاننا سوف نقوم بتعديل رأينا. ان استنتجنا تعتمد على ادلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق ومع ذلك، فانه من الممكن أن تؤدي أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الاستمرار.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وأن المعاملات والأحداث قد تم عرضها في البيانات المالية بصورة عادلة.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والاطر الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك اية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال تدقيتنا.

كما نقدم أيضاً لمسؤولي الحوكمة إقراراً حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وابلغهم بكافة العلاقات والامور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الاجراءات الوقائية ان وجدت.

من بين الامور التي تم ابلغها الى مسؤولي الحوكمة، قمنا بتحديد الامور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية وهي بذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. نقوم بوصف هذه الامور في تقرير مدقق الحسابات الا اذا كان القانون أو التشريع يمنع الإفصاح عن هذا الامر للعلماء، او في حالات نادرة جداً، والتي نرى فيها عدم الإفصاح عن هذا الامر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقع أن تفوق المنفعة العامة من هذا الإفصاح.

تقرير مدقق الحسابات المستقل للمادة المساهمين في
صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نؤكد، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة على ما يلي:

- ١- حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتدقيقنا.
- ٢- ان البيانات المالية تتوافق من كافة النواحي الجوهرية لاحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.
- ٣- تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة.
- ٤- تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية.
- ٥- استثمار في شركة زميلة - محتفظ به للبيع مفصح عنها في ايضاح ٧.
- ٦- المعاملات والشروط مع الاطراف ذات العلاقة مفصح عنها في ايضاح ١٠.
- ٧- المساعدات المجتمعية التي قدمت خلال السنة الحالية مفصح عنها في ايضاح ٢٦.
- ٨- استناداً الى المعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فانه لم يصل الى علمنا ان الشركة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أي من احكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو النظام الاساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي عن السنة.

طلال أبو غزاله وشركاه الدولي



علي حسن شلبي

مدقق حسابات مرخص رقم ٣٤

١٣ فبراير ٢٠٢٠



صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

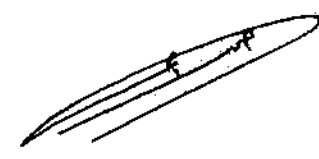
بيان (أ)

إيضاح	٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات والآلات ومعدات	٥ ١,١٨٩,٢٨٨,٠٩١	١,٢٢٠,٠٨٢,٣٢٤
حق استخدام الاصول	٦ ١٢٢,٩١٤,١٨٨	--
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,٣١٢,٢٠٢,٢٧٩	١,٢٢٠,٠٨٢,٣٢٤
الموجودات المتداولة		
استثمار في شركة زميلة - محتفظ به للبيع	٧ --	١٣,٥٣٥,١٨٢
البضاعة	٨ ٣٩٨,٥٩٤,٢٢٣	٣٣٩,٣٥٩,٦٨٨
نم تجارية مدينة	١٠ ٢١٨,٤٠٩,٧٧٢	١٩٤,٦٠٥,٩٤٢
مدفوعات مقبلاً وأرصدة مدينة أخرى	١١ ٦,٦٤٥,٠٣٧	٦,٢٠٣,٧٧٦
النقد وأرصدة لدى البنوك	١٢ ٤٠,٩٥٣,٧٨٥	١٦,٨٣٤,٨٩٨
مجموع الموجودات المتداولة	٦٦٤,٦٠٢,٨١٧	٥٧٠,٥٣٩,٤٨٦
مجموع الموجودات	١,٩٧٦,٨٠٥,٠٩٦	١,٧٩٠,٦٢١,٨١٠
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
رأس المال	١٣ ٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠
احتياطي قانوني	١٤ ١٦١,٧٥٠,٤١٢	١٦٠,٨٧٦,٨٢٧
احتياطي اختياري	١٥ ٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢
ارباح مدورة	٢٨٩,٥٦٢,٦٦٧	٣٠٠,٧١٦,٣١٧
مجموع حقوق المساهمين - بيان (ج)	١,٠٢٩,٧١٤,٤٠١	١,٠٣٩,٩٩٤,٤٦٦
المطلوبات غير المتداولة		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٧ ١٤,٢٢٠,٣٣٢	١٥,٩٧٧,٩٢٧
التزامات عقود الإيجار	١٨ ١٢٣,١٥٠,١٠٢	--
قروض بنكية	١٩ ٣١٢,٨٥٠,٨٢٨	٢٧٦,٢٣٥,١٠٧
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٤٥٠,٢٢١,٢٦٢	٢٩٢,٢١٣,٠٣٤
المطلوبات المتداولة		
نم تجارية دائنة وأخرى	٢٠ ١١١,٣٢٧,٠٨٧	١٤٣,٦١٢,٧٨١
التزامات عقود الإيجار	١٨ ١٠,٨٣٥,٩١٨	--
قروض بنكية	١٩ ٣٧٤,٧٠٦,٤٢٨	٣١٤,٨٠١,٥٢٩
مجموع المطلوبات المتداولة	٤٩٦,٨٦٩,٤٣٣	٤٥٨,٤١٤,٣١٠
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات	١,٩٧٦,٨٠٥,٠٩٦	١,٧٩٠,٦٢١,٨١٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

تم إقرار هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة لإصدارها بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٠ ووقعت من قبل:


(عضو مجلس الإدارة)


الشيخ محمد بن حمد سيف الشرقي
(رئيس مجلس الإدارة)

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بيان (ب)

	إيضاح	٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
الإيرادات	٢٣	٥١٢,٢٠٥,٧٠٤	٦١٤,٥٥٩,٢١٧
تكلفة المبيعات		(٣٩٧,١٢٦,١٠٢)	(٤٨٨,٨٤٤,٢٧٣)
إجمالي الربح		١١٥,٠٧٩,٦٠٢	١٢٥,٧١٤,٩٤٤
ربح بيع استثمار في شركة زميلة		٨,٩٩٠,٣٦٤	--
حصة في الخسارة من شركة زميلة		--	(٢٥,٨١٨)
مصاريف البيع والتوزيع	٢٤	(٦٧,٥١٢,٩٧٧)	(٧١,٦٦٠,١٦١)
إيرادات أخرى	٢٥	٤,٧٩٤,٢٨٨	٢,٤٤٣,١٧٤
المصاريف الإدارية	٢٦	(١٥,٣٢٨,٨٠٥)	(١٥,٠٤٧,٣٧١)
إطفاء حقوق الإمتياز		--	(١,١٠٠,٠٠٠)
تكاليف التمويل - قروض بنكية		(٣٢,٦٩٣,٢١٥)	(٢٦,٧٣٩,٤٥١)
تكاليف التمويل - التزامات عقود الأيجار		(٤,٥٩٣,٤٠٦)	--
ربح السنة - بيان (د)		٨,٧٣٥,٨٥١	١٣,٥٨٥,٣١٧
الدخل الشامل الأخر		--	--
إجمالي الدخل الشامل للسنة - بيان (ج)		٨,٧٣٥,٨٥١	١٣,٥٨٥,٣١٧
الربح الأساسي للسهم (فلس. درهم)	٢٧	٢,٤	٣,٨

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بيان (ج)

	رأس المال درهم	الاحتياطي القانوني درهم	الاحتياطي الاختياري درهم	أرباح متدورة درهم	المجموع درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٥٩,٥١٨,٢٩٥	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٣١٣,١٤١,٤٥١	١,٠٥١,٠٦١,٠٦٨
إجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - بيان (ب)	--	--	--	١٣,٥٨٥,٣١٧	١٣,٥٨٥,٣١٧
المحول الى الاحتياطي القانوني	--	١,٣٥٨,٥٣٢	--	(١,٣٥٨,٥٣٢)	--
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	--	--	--	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	(٣,٣٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح نقدية	--	--	--	(٢١,٣٥١,٩١٩)	(٢١,٣٥١,٩١٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - بيان (أ)	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٦٠,٨٧٦,٨٢٧	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٣٠٠,٧١٦,٣١٧	١,٠٣٩,٩٩٤,٤٦٦
إجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - بيان (ب)	--	--	--	٨,٧٣٥,٨٥١	٨,٧٣٥,٨٥١
المحول الى الاحتياطي القانوني	--	٨٧٣,٥٨٥	--	(٨٧٣,٥٨٥)	--
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	--	--	--	(١,٢٢٢,٦٥٠)	(١,٢٢٢,٦٥٠)
توزيعات أرباح نقدية	--	--	--	(١٧,٧٩٣,٢٦٦)	(١٧,٧٩٣,٢٦٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - بيان (أ)	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٦١,٧٥٠,٤١٢	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٢٨٩,٥٦٢,٦٦٧	١,٠٢٩,٧١٤,٤٠١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بيان (د)

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم	درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
ربح السنة - بيان (ب)	٨,٧٣٥,٨٥١	١٣,٥٨٥,٣١٧
تعديلات لـ:		
الإستهلاك	٥٢,٢٥٣,٥٠٧	٥٠,٦٣٠,٨٩٤
إطفاء حق استخدام الأصول	٩,٤٨٩,٠٣٤	--
إطفاء حقوق الإمتياز	--	١,١٠٠,٠٠٠
ربح من بيع ممتلكات والآلات ومعدات	(٥٠,٨٤٤)	(٧٩٩)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١,٨٩٣,٨٦٣	٢,٢٣٢,٥٩٠
مخصص انخفاض نثم مدينة	٨١,٣٧٠	١٤٧,٨١٣
عكس زيادة مخصص انخفاض نثم مدينة	--	(١٧,٤٨٥)
حصة في الخسارة من شركة زميلة	--	٢٥,٨١٨
ربح بيع استثمار في شركة زميلة	(٨,٩٩٠,٣٦٤)	--
عكس زيادة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(١,٢٢٥,٥٩٤)	--
تكاليف التمويل - التزامات عقود الإيجار	٤,٥٩٣,٤٠٦	--
تكاليف التمويل - قروض بنكية	٣٢,٦٩٣,٢١٥	٢٦,٧٣٩,٤٥١
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	٩٩,٠٧٣,٤٤٤	٩٤,٤٤٣,٥٩٩
الزيادة في البضاعة	(٥٩,٢٣٤,٥٣٥)	(٤٨,٠٧٥,٧٦٧)
الزيادة في نثم تجارية مدينة	(٢٣,٨٨٥,٢٠٠)	(١٨,٧٢٨,١٩٩)
الزيادة في مدفوعات مقلماً وارصدة مدينة اخرى	(٤٤١,٢٦١)	(١,٧٤٧,٨٠٢)
(النقص) الزيادة في نثم تجارية دائنة وأخرى	(٢٤,٤٤١,٠٧٦)	١,٠٢٨,٨٣٩
تسديدات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٢,٠٢٥,٨٦٤)	(٢,٤٦٩,١٥٩)
صافي النقد (المستخدم في) /المتحصل من الأنشطة التشغيلية	(١٠,٩٥٤,٤٩٢)	٢٤,٤٥١,٥١١
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات	(٢١,٤٦٣,٠٥٧)	(٢٨,٢١١,٣٩٦)
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٥٤,٦٢٧	٨٠٠
المتحصل من بيع استثمار في شركة زميلة	٢٢,٥٢٥,٥٤٦	--
صافي النقد المتحصل من/ (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	١,١١٧,١١٦	(٢٨,٢١٠,٥٩٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المسدد من التزامات عقود الإيجار	(١٠,٦٢٣,٤٥٠)	--
المقبوض من القروض البنكية	١٠١,٧٥٢,٤٨٨	١١٣,٦٢٦,٦٥٣
المسدد من قروض بنكية	(٦٠,٨٠١,٤٥٤)	(١٤٩,٨٣٦,٧٨١)
المقبوض من القروض البنكية الأخرى، بالصافي	٥٥,٥٦٩,٥٨٦	٩٤,٣٣٢,١٨٦
تكاليف تمويل مدفوعة عن قروض بنكية	(٣٢,٩٢٤,٩٩١)	(٢٦,٤٥١,٧٤٧)
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة	(١٧,٧٩٣,٢٦٦)	(٢١,٣٥١,٩١٩)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	(١,٢٢٢,٦٥٠)	(٣,٣٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	٣٣,٩٥٦,٢٦٣	٧,٠١٨,٣٩٢
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل	٢٤,١١٨,٨٨٧	٣,٢٥٩,٣٠٧
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	١٦,٨٣٤,٨٩٨	١٣,٥٧٥,٥٩١
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة - إيضاح ١٢	٤٠,٩٥٣,٧٨٥	١٦,٨٣٤,٨٩٨
	=====	=====

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

(١) الوضع القانوني والنشاط

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع "الشركة" مسجلة كشركة مساهمة عامة بإمارة الفجيرة بموجب المرسوم 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).

إن الأنشطة الرئيسية للشركة هي صناعة كتل اسمنتية غير مطحونة (كلينكر) وكافة أنواع الاسمنت المائي.

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

(٢) تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الايجار"

يحدد المعيار رقم ١٦ كيفية قيام معد التقرير وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية بالاعتراف وقياس وعرض والاقتصاح عن عقود الايجار، يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد يتطلب من المستأجرين الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الايجار ما لم تكن مدة عقود الايجار ١٢ شهراً أو أقل أو عندما تكون قيمة الاصل منخفضة. حسب المعيار رقم ١٦ يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الايجار كعقود ايجار تشغيلية أو تمويلية مع ابقاء طريقة المحاسبة لعقود الايجار للمؤجر كما هي في المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧. بالنسبة لكل عقد ايجار، يقوم المستأجر بالاعتراف بالالتزام عن التزامات عقود الايجار المتكبدة في المستقبل. في المقابل، يتم رسملة حق استخدام الاصل للمؤجر، وهو ما يعادل بشكل عام القيمة الحالية لمدفوعات الايجار المستقبلية بالاضافة الى التكاليف العائدة مباشرة والتي يتم اطفؤها على مدى العمر الانتاجي.

تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ - "عقود الايجار"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ باستخدام منهج الانتقال المعدل بأثر رجعي كما في ١ يناير ٢٠١٩، وبالتالي لم يتم اعادة بيان معلومات المقارنة ولا يزال يتم ادراجها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة التفسيرات الدولية للتقارير المالية رقم ٤. يتم قياس جميع استخدام الاصول بمبلغ التزام الايجار عند التطبيق (معدلة لمصاريف الايجار المدفوعة مسبقاً أو المستحقة). يتم توزيع كل دفعة ايجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الايجار بحيث تحقق معدل دوري ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الاصل على أساس فترة العمر الانتاجي للاصل ومدة الايجار على أساس القسط الثابت أيهما أقصر.

لرهم

التزام عقود الايجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ١٣٢,٤٠٣,٢٢٢

اضافة: التعديلات نتيجة التغييرات في شروط عقود الايجار والدفعات (بالصافي) ٧,٦١٢,٨٤٢

التزامات عقود الايجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩ ١٤٠,٠١٦,٠٦٤

=====

والتي منها:

التزامات عقود الايجار متداولة ١٠,٦٢٣,٤٥٠

التزامات عقود الايجار غير متداولة ١٢٩,٣٩٢,٦١٤

=====

المجموع ١٤٠,٠١٦,٠٦٤

=====

(٢) تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الايجار" (تتمة)

تم قياس حق استخدام الموجودات بمبلغ يعادل التزام الايجار، والمعدل بمبلغ أي مدفوعات مدفوعة مقدماً أو مستحقة الدفع تتعلق بعقد ايجار معترف به في بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تكن هناك عقود ايجار مقلية بالالتزامات كان سيتطلب تعديلها بناءً على حق استخدام الموجودات في تاريخ التطبيق المبني.

نتيجة للتطبيق المبني للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية، فيما يتعلق بعقود الايجار المصنفة سابقاً كعقود ايجار تشغيلية، اعترفت الشركة بمبلغ ١٣٢,٤٠٣,٢٢٢ درهم للموجودات ذات حق الاستخدام ومبلغ ١٤٠,٠١٦,٠٦٤ درهم كالتزامات عقود الايجار.

استناداً الى النهج المعتمد من قبل الشركة عند تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الايجار، لم ينتج عن ذلك أي تأثير على الارباح المدورة في ١ يناير ٢٠١٩. فيما يلي التأثير على بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

	درهم
مصروف استهلاك حق استخدام الاصول (المعيار الدولي لاعداد التقارير ١٦)	(٩,٤٨٩,٠٣٤)
تكاليف التمويل – التزامات عقود الايجار (المعيار الدولي لاعداد التقارير ١٦)	(٤,٥٩٣,٤٠٦)
الايجار – ايجار تشغيلي (معيار المحاسبة الدولي ١٧)	١٠,٧٧٥,٧٠٥
التأثير على الربح لعام ٢٠١٩	(٣,٣٠٦,٧٣٥)

يتم تطبيق السياسة المشار اليها ادناه على العقود التي تم ابرامها أو تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

عند بداية العقد، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كان العقد، أو يتضمن عقد ايجار. يعتبر العقد، أو يتضمن عقد ايجار، اذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد للشركة لفترة من الوقت مقابل بدل، لتقييم ما اذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كان:

- العقد ينطوي على استخدام أصل محدد – قد يتم تحديد ذلك صراحة أو ضمناً، ويجب أن يكون متميز فعلياً أو يمثل بشكل فعلي كافة سمات الاصل المميز فعلياً. في حال كان لدى المورد حق بديل اساسي، فلا يتم تحديد الاصل.
- للشركة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الاصل خلال فترة الاستخدام. و
- للشركة الحق في توجيه استخدام الاصل. تتمتع الشركة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق في اتخاذ القرارات الاكثر ملائمة لتغيير كيفية استخدام الاصل والغرض منه. في حالات نادرة حيث يكون القرار بشأن كيفية استخدام الاصل والغرض منه محدد مسبقاً، يحق للشركة توجيه استخدام الاصل في حال كان للشركة الحق في تشغيل الاصل أو قامت الشركة بتصميم الاصل بطريقة تحدد مسبقاً كيفية استخدامه والغرض منه.

عند بداية أو اعادة تقييم العقد الذي يحتوي على عنصر تأجير، تقوم الشركة بتخصيص البديل في العقد لكل عنصر تأجير على أساس اسعارها المستقلة ذات العلاقة. ومع ذلك، عندما لا يمكن فصل العقد الى مكون التأجير وغير التأجير، فقد اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير التأجيرية واحتساب مكونات التأجير وغير التأجير كمكون تأجير واحد.

٢) تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ " عقود الايجار" (تتمة)

تقوم الشركة بالاعتراف بحق استخدام الاصل والتزامات عقود الايجار في تاريخ بداية عقد الايجار. يتم قياس حق استخدام الاصل مبدئياً بالتكلفة، والذي يشتمل على المبلغ الاولي لالتزامات عقود الايجار المعدلة لاي مدفوعات تأجير تم اجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة الى تقدير للتكاليف المتعلقة بتفكيك وازالة الاصل المتعلق أو استعادة الاصل المتعلق أو الموقع الذي يوجد عليه، مخصوماً منه أي حوافز ايجار مستلمة.

يتم لاحقاً احتساب استهلاك حق استخدام الاصل، باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء العقد الى نهاية العمر الانتاجي لحق في استخدام الاصل أو نهاية مدة عقد الايجار، أيهما أقرب. يتم تحديد الاعمار الانتاجية المقدرة لحق استخدام الاصل بنفس الاساس الخاص بالتملكات والالات والمعدات. بالإضافة الى ذلك يتم تخفيض حق استخدام الاصل بشكل دوري من خلال خسائر انخفاض القيمة ان وجدت وتعديلها وفقاً لبعض عمليات اعادة القياس التزام الايجار.

يتم مبدئياً قياس التزام الايجار بالقيمة الحالية لدفعات الايجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار أو اذا تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة، يتم الخصم باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الاضافي للشركة، بشكل عام تستخدم الشركة معدل الفائدة على الاقتراض الاضافي كمعدل خصم.

تشمل مدفوعات الايجار المدرجة في قياس التزام عقد الايجار ما يلي:

- المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة في الجوهر.
- مدفوعات الايجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية. و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد أن الشركة ستقوم بممارسته، ومدفوعات الايجار في فترة تجديد اختيارية اذا كانت الشركة على يقين معقول من ممارسة خيار التمديد، والعقوبات المفروضة على الانهاء المبكر لعقد الايجار ما لم تكن الشركة على يقين معقول بعدم الانهاء في وقت مبكر.

يتم قياس التزام الايجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتتم اعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في دفعات الايجار المستقبلية المترتبة على تغيير في مؤشر أو معدل ما، في حال كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو اذا قامت الشركة بتغيير تقديرها حول ما اذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الانهاء عندما تتم اعادة قياس التزام الايجار بهذه الطريقة، يتم اجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لحق استخدام الاصل، أو يتم تسجيله ضمن الارباح أو الخسائر اذا تم خفض القيمة الدفترية لحق استخدام الاصل الى الصفر.

• التعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

يسمح التعديل على المعيار بقياس المزيد من الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بناء على نموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك في حالة الدفعات ذات التعويض السلبي.

• التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة"

تتعلق التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة توضح هذه التعديلات أن المنشأة التي تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الحصص طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولاينطبق عليها طريقة حقوق الملكية.

(٢) تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

١-٢ معايير وتعديلات جديدة تم تفعيلها بعد ١ يناير ٢٠١٩ (تتمة)

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٥-٢٠١٧ خاصة بما يتعلق بمعاملة الإقراض المحدد بعد أن أصبحت الموجودات المؤهلة ذات الصلة جاهزة للإستخدام المقصود أو البيع.

٢-٢ المعايير الدولية الجديدة والمعدلة ولم يتم تفعيلها بعد:

لم تقم الشركة بعد بتطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولم يسري العمل بها بعد.

- التعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال"

توضح التعديلات على المعيار بأنه عندما تستحوذ منشأة على مشروع ذات سيطرة مشتركة يجب تطبيق متطلبات دمج الأعمال المتحققة على مراحل، وبذلك يقوم المستحوذ بإعادة تقييم كامل حصته المحتفظ بها مسبقاً ضمن بند الموجودات والمطلوبات للمشروع المشترك بالقيمة العادلة.

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على المعيار على البيانات المالية المستقبلية وتتوقع الإدارة تطبيقها عندما يصبح تطبيق هذه التعديلات سارية المفعول.

- التعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة"

توضح هذه التعديلات المعالجة المحاسبية لبيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تم تأجيل تطبيق سريان التعديلات الى أجل غير مسمى. لايزال التطبيق مسموحاً.

(٣) أسس الإعداد

١-٣ بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ووفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية في دولة الامارات العربية المتحدة.

٢-٣ أساس القياس

أعدت البيانات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الادوات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة.

تم عرض هذه البيانات المالية ب درهم الامارات العربية المتحدة ("الدراهم الاماراتي") وهو العملة الرسمية للشركة. تم تقريب المبالغ الظاهرة في هذه البيانات المالية بالدراهم الاماراتي الى أقرب درهم.

٣) أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ التقديرات والإفراضات والأحكام

إن أعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقدير والإفراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات الأخرى، والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة.

تستند الشركة في وضع افتراضاتها وتقديراتها وأحكامها على المعلومات المتاحة عند إعداد البيانات المالية. غير أن الظروف والإفراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغييرات في السوق أو الظروف الخاصة عند سيطرة الشركة، لذا قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم بيان هذه التغييرات في البيانات المالية عند حدوثها.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات والأحكام بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترة مستقبلية تتأثر بتلك التعديلات.

إن التقديرات والافتراضات والأحكام تعتمد على الخبرة التاريخية للإدارة وعوامل أخرى تتضمن بما في ذلك التوقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة.

إن التقديرات والافتراضات والأحكام التي تنطوي على المخاطر الهامة للتسويات المادية في السنوات التالية تشمل بصورة رئيسية على ما يلي:

■ المخصصات المتعلقة بالعقود

تقوم الشركة بمراجعة جميع الإتفاقيات بشكل منظم لتحديد أي إتفاقيات تزيد فيها التكاليف التي لا يمكن تجنبها للإيفاء بالإلتزامات بموجب تلك العقود على المنافع الاقتصادية المتوقعة منها، وتعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب عقد ما أقل صافي تكلفة لإنهاء هذا العقد والتي تتكون من تكلفة تنفيذ العقد أو أي تعويض أو جزاءات نتيجة عدم تنفيذ العقد أيهما أقل، وتقوم الشركة بتقدير هذا المخصص على أساس الحقائق والظروف المتعلقة بالعقود.

■ تحديد فترة عقد الإيجار

عند تحديد فترة عقد الإيجار تأخذ الإدارة في الإعتبار جميع الحقائق والظروف التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار عدم التمديد. يتم إدراج خيار التمديد (أو الفترات اللاحقة لخيارات عدم التمديد) فقط في فترة التأجير إذا كان تمديد عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول (أو عدم إنهاؤه).

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بخسائر الإئتمان للذمم التجارية المدينة والأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وعقود الإيجار التمويلي المستحقة والأرصدة النقدية والبنكية باستخدام الأسلوب المبسط.

يتم تقدير خسائر الإئتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية بأسلوب المخصصات بناءً على خبرة الإدارة السابقة في تحصيل تلك الأرصدة وتعديلها وفقاً للعوامل المحددة للمدنيين، وفقاً لتقييم الظروف الاقتصادية العالمة الحالية والمتوقعة بتاريخ التقرير.

٣) أسس الإعداد (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم إظهار خسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية كخسائر انخفاض في القيمة ضمن الربح التشغيلي ويتم قيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً في نفس البند.

بالنسبة للأصول المالية الأخرى تعترف الشركة بخسائر الإلتئمان المتوقعة عندما تزداد مخاطر الإلتئمان على الأصل المالي زيادة كبيرة عن الإعتراف الأولى وفي حالة عدم زيادة مخاطر الإلتئمان عن الإعتراف المبدئي تقوم الشركة بقياس مخصص خسارة انخفاض القيمة المتوقعة لذلك الأصل المالي بمبلغ يساوي ١٢ شهراً.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

بتاريخ كل بيان مركز مالي يتم تقييم الموجودات غير المالية (وحدات توليد النقد) لتحديد إن كان هنالك دليل موضوعي ما يشير إلى تعرض أحد الموجودات غير المالية لانخفاض في القيمة، وفي حال وجود مثل هذا الدليل يتم الإعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل.

لن يتم تحديد الانخفاض في القيمة هناك مجموعة واسعة من العوامل الداخلية والخارجية تعتبر جزءاً من عملية مراجعة المؤشر لذا يتم إجراء تقييم انخفاض القيمة.

يتطلب اختبار انخفاض القيمة تقدير القيم العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة عند استخدام الوحدات المولدة للنقد، ويتطلب ذلك للمبالغ القابلة للاسترداد تقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وقيمة الأصول النهائية واختيار معدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية.

الاعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لإحتساب الإستهلاك، يتم تحديد هذا التقدير بسعر تقييم الإستهلاك الحالي للأصل مقارنة بالإستفادة الكاملة من قدرات الأصل والإستهلاك الناتج عن الإستهلاك العادي. تقوم إدارة الشركة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً.

انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الشركة بمراجعة الممتلكات والآلات والمعدات لتقييم خسائر انخفاض القيمة، في حال كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة لتحديد ما اذا كان من الضروري إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل الشامل، تقوم الشركة بوضع أحكام للتحقق مما اذا كانت هناك أي بيانات ملحوظة تفيد بوجود انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات. وبالتالي، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عند وقوع حالة أو حدث خسارة يمكن تحديدها ويعتبر بناءً على الخبرة السابقة، بمثابة دليل على تدني القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.

الإنخفاض في قيمة البضاعة

يتم إظهار البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة الحقيقية أيهما أقل، وعندما يصبح المخزون قديم أو متقادم أو غير قابل للإستخدام يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق ويتم وضع تقديرات بشكل فردي للبضاعة ذو المبالغ الكبيرة، أما البضاعة ذو المبالغ الصغيرة ولكنه قديم أو غير قابل للإستخدام يتم تقدير قيمته بشكل إجمالي، وبالتالي يتم تكوين مخصص لانخفاض القيمة حسب نوع البضاعة ودرجة قدمه أو عدم قابليته للإستخدام وفقاً لأسعار البيع التاريخية.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ ممتلكات والآلات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة وتتكون التكلفة من تكلفة الشراء مضافاً إليها المصروفات المرتبطة بالاستحواذ.

يتم رسملة التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بهذا البند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بموثوقية.

يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة اليومية كمصروفات عند تكبدها.

يبدأ احتساب الإستهلاك للأصل عندما يصبح متاحاً للاستخدام وفقاً للأسلوب الذي تحدده الإدارة.

يتم احتساب الإستهلاك وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وذلك حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات وهي على النحو التالي:

العمر الإنتاجي	
سنوات	
المباني	٨ - ٣٥
الآلات والماكينات	٦ - ٣٥
الأثاث والتركيبات	٤
السيارات والمعدات المتحركة	٤
الأدوات والمعدات	٢ - ٤
تكاليف تطوير المحجر	٦ - ٢٠

لا يتم احتساب استهلاك على الأرض وأعمال رأسمالية. يتم الاعتراف بمصاريف الإستهلاك في كل فترة في بيان الدخل الشامل.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الإستهلاك في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها حيثما يكون ملائماً. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد يتم تخفيض القيمة الدفترية مباشرة إلى القيمة الدفترية القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات أو المعدات (المحتسب على أنه الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد وبين القيمة الدفترية للأصل المعني) في بيان الدخل الشامل.

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.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ الاستثمار في شركات زميلة

إن الشركة الزميلة هي تلك الشركة التي يكون للشركة 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 السياسات.

يتم إدراج نتائج الأعمال والأصول والالتزامات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، 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 المزيد 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 ضرورياً، يتم اختبار إجمالي القيمة الدفترية للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" كأصل منفصل وذلك بمقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة المستخدمة والقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أعلى) مع قيمته الدفترية تشكل خسارة انخفاض القيمة المعترف بها جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي يزيد فيه مبلغ الاستثمار الممكن استرداده لاحقاً.

تقوم الشركة بالتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية بدءاً من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة زميلة، أو عند تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع. عندما تحتفظ الشركة بحصة في الشركة الزميلة سابقاً وتكون الحصة المستبقاة أصلاً مالياً تقوم الشركة بقياس الحصة المستبقاة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الاعتراف المبدئي كأصل مالي وفقاً للمعيار الدولي لاعداد التقارير 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 بهما سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصول والالتزامات ذات الصلة، تقوم الشركة بإعادة تصنيف 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 والالتزامات ذات الصلة. عندما تتعامل الشركة مع الشركة الزميلة، فإن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات التي يتم إدراجها في البيانات المالية للشركة فقط إلى حد الحصة في الشركة الزميلة التي لا ترتبط بالشركة.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الأصول غير الملموسة التي تم شرائها بشكل منفصل

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

٤-٤ 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 الملموسة، وتقاس على انها الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في بيان الدخل الشامل

٥-٤ المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للاداء.

ان المطلوبات المالية يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفاه باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلية ويعترف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفاه للإلتزام مالي وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يستخدم وبشكل محدد لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر الزمني المتوقع للإلتزام المالي أو فترة أقصر إذا كان ذلك مناسباً.

٦-٤ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم استيفاء الإلتزام التعاقدية أو إلغائه أو انتهاء مدته.

٧-٤ إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء أو فقدان الحق المتعاقد عليه المتعلق باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة بنقل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل كامل لمنشأة أخرى.

٨-٤ الذمم المدينة

إن أرصدة الذمم المدينة المحتفظ بها لتحصيلها 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 تحصيلها.

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

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ النقد والنقد المعادل

لأغراض تجهيز بيان التدفقات النقدية (بيان د) يتمثل بند النقد والنقد المعادل في نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك والودائع الثابتة التي تستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ ربطها

١٠-٤ البضاعة

يتم تقييم البضاعة بالمتوسط المرجح للتكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد ايهما أقل. وتمثل صافي القيمة القابلة للاسترداد سعر البيع المقدر مخصوماً منه كافة التكاليف المقدرة حتى الانجاز والتكاليف الضرورية للبيع.

١١-٤ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع مستقبلاً والمتعلقة بالخدمات المستلمة أو الخدمات المؤداة بمجرد استحقاقها بغض النظر عن استلام أو عدم استلام الفواتير من الموردين أو المتعاملين.

١٢-٤ المخصصات

المخصصات هي التزامات (قانونية أو فعلية) ناتجة عن أحداث سابقة وبشرط أن يكون من المحتمل تسديد هذه الالتزامات وقياس مبالغها، ويمثل مبلغ المخصص المعترف به أفضل مبلغ لازم لتسديد الالتزام الحالي بتاريخ بيان المركز المالي، يتم مراجعة المخصصات وتعديلها بتاريخ بيان المركز المالي، إذا كان من غير الممكن حصول تدفقات خارجية لتسوية المخصصات يتم إثبات المخصص المعكوس كدخل. تستخدم المخصصات للأغراض التي تكونت من أجلها.

١٣-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمتطلبات قانون العمل المعمول به في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تساهم الشركة في خطة معاشات التقاعد والتأمينات الاجتماعية للموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي.

١٤-٤ تكاليف الإقراض

إن تكاليف الإقراض المنسوبة مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة والتي تحتاج إلى فترة من الوقت لتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع ويتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة فعلياً للإستخدام أو للبيع.

أما تكاليف الإقراض الأخرى فيتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١٥-٤ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بالمبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات بغض النظر عن توقيت الدفع، وكجزء من تقييم الشركة لعقودها مع العملاء لتحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات استنتجت الشركة بشكل عام أنها تعمل لطرف في ترتيبات إيراداتها وأنها تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٤ تحقق الإيراد (تتمة)

• إيرادات بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع السلع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضاعة إلى المشتري وعادة يكون عند تسليم البضاعة.

١٦-٤ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف الفورية السائدة في ذلك التاريخ. تتمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية للبنود المالية في الفرق بين التكلفة المطفأة بالدرهم الإماراتي في بداية السنة، المعدلة لبيان الفائدة الفعلية والمبالغ المدفوعة خلال السنة، والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة وفقاً لسعر الصرف الفوري في نهاية السنة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف الفورية في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير المالية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف الفورية في تاريخ المعاملة.

يتم بصورة عامة الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل ضمن بيان الدخل الشامل.

١٧-٤ الإلتزامات الطارئة

تتمثل الإلتزامات الطارئة في الإلتزامات المحتمل أن تنشأ من أحداث مستقبلية غير مؤكدة الحدوث أو إلتزام حالي ولكن لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية. لا يتم الاعتراف بالإلتزامات الطارئة في البيانات المالية.

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥) ممتلكات وآلات ومعدات

أ- إن تفاصيل هذا البند هي على النحو التالي:

المجموع	الاعمال الرأسمالية	تكاليف تطوير المحجر	الادوات والمعدات	السيارات	الإثاث والتركيبات	الآلات والمكانين	الارض والمباني	التكلفة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٢,١٩٤,٦٨٥,٢١٠	١٠,٢١٤,٨٧٢	٣٠,٩١٨,٦٧٢	١٢,٧٠٥,٧٦٢	٢٦,٤٣٣,٨٩٠	٣,٢٩٠,٦٩٣	١,٩٥٨,٦٤١,٤٧٦	١٥٢,٤٧٩,٨٤٥	في ١ يناير ٢٠١٨
٢٨,٢١١,٣٩٦	١٥,٣٠٩,٢٨٠	--	٢٤٤,٠١٠	١,٠١٠,٤٨٧	١٤٠,٦٣٦	١١,٣٧١,٦٤٢	١٣٥,٣٤١	إضافات خلال السنة
--	(٢٣,٦٢٢,٣١٨)	--	--	--	--	١٧,٤٦٧,١٩٢	٦,١٥٥,١٢٦	تحويلات
(٤,٩٠٠)	--	--	--	(٤,٩٠٠)	--	--	--	استعدادات خلال السنة
٢,٢٢٢,٨٩١,٧٠٦	١,٩٠١,٨٣٤	٣٠,٩١٨,٦٧٢	١٢,٩٤٩,٧٧٢	٢٧,٤٣٩,٤٧٧	٣,٤٣١,٣٢٩	١,٩٨٧,٤٨٠,٣١٠	١٥٨,٧٧٠,٣١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢١,٤٦٣,٥٥٧	١,٩٢٥,٠٥٧	٣٨٠,٤٥٣	١٦٢,٦٦٥	١,٨١٥,٤١٣	٩٩,٩٣٧	١٧,٠٣٧,٧٣٢	٤١,٨٠٠	إضافات خلال السنة
(٣٤٧,٤٠٠)	--	--	--	(٣٤٧,٤٠٠)	--	--	--	استعدادات خلال السنة
--	(١,٩٠٦,٥٤٨)	٦٥٠,٠٠٠	--	--	--	١,٢٥٦,٥٤٨	--	تحويلات
٢,٢٤٤,٠٠٧,٣٦٣	١,٩٢٠,٣٤٣	٣١,٩٤٩,١٢٥	١٣,١١٢,٤٣٧	٢٨,٩٠٧,٤٩٠	٣,٥٣١,٢٦٦	٢,٠٠٥,٧٧٤,٥٩٠	١٥٨,٨١٢,١١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٥٢,١٨٣,٣٨٧	--	٢٢,٣٦٦,٧٩٤	١٢,١٨٥,٥٧٦	٢٤,٥٦٣,٩٩١	٢,٧١٠,٥٢٦	٨٥٥,٤٠٢,٩٨٨	٣٤,٩٥٣,٥١٢	الاستهلاك المتراكم
٥٠,٦٣٠,٨٩٤	--	٧٧٨,٨٧٣	٣٣٢,٤٤٥	٧٢٦,٩٤٨	٢٣٨,٨١٣	٤٣,٩١٢,٦٥٦	٤,٦٤١,١٥٩	في ١ يناير ٢٠١٨
(٤,٨٦٦)	--	--	--	(٤,٨٦٦)	--	--	--	إضافات خلال السنة
١,٠٠٢,٨٠٩,٣٨٢	--	٢٣,١٤٥,٦٦٧	١٢,٥١٨,٠٢١	٢٥,٢٨٦,٠٤٠	٢,٩٤٩,٣٣٩	٨٩٩,٣١٥,٦٤٤	٣٩,٥٩٤,٦٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٢,٢٥٣,٥٠٧	--	٨٢٧,٣٧٤	٢٥٧,٦١٦	٩٨٢,٨٦١	٢٢٨,١٠٣	٤٥,١٧٤,٧٣٦	٤,٧٨٢,٨١٧	إضافات خلال السنة
(٣٤٣,٦١٧)	--	--	--	(٣٤٣,٦١٧)	--	--	--	استعدادات خلال السنة
١,٠٥٤,٧١٩,٢٧٢	--	٢٣,٩٧٣,٠٤١	١٢,٧٧٥,٦٣٧	٢٥,٩٢٥,٧٨٤	٣,١٧٧,٤٤٢	٩٤٤,٤٩٠,٣٨٠	٤٤,٣٧٧,٤٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,١٨٩,٢٨٨,٠٩١	١,٩٢٠,٣٤٣	٧,٩٧٦,٠٨٤	٣٣٦,٨٠٠	٢,٩٨٢,٢٠٦	٣٥٣,٨٢٤	١,٠٦١,٢٨٤,٢١٠	١١٤,٤٣٤,٦٢٤	صافي القيمة البتيرية
--	--	--	--	--	--	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - بيان (أ)
١,٢٢٠,٠٨٢,٣٢٤	١,٩٠١,٨٣٤	٧,٧٧٣,٠٠٥	٤٣١,٧٥١	٢,١٥٣,٤٣٧	٤٨١,٩٩٠	١,٠٨٨,١٦٤,٦٦٦	١١٩,١٧٥,٦٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - بيان (أ)

(٥) ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

- ب- إن جزء من مباني الشركة وآلاتها ومعداتنا مقامة على أرض مستأجرة من حكومة الفجيرة.
- ج- تتضمن السيارات والمعدات المتحركة الظاهرة أعلاه بمبلغ ٢٨,٩٠٧,٤٩٠ درهم سيارات بمبلغ ١,٤٠٨,٠٤٤ درهم (صافي القيمة الدفترية بمبلغ ١٢٧,٣٩٩ درهم) مرهونة لدى البنوك مقابل تمويل شرائها.
- د- تم خلال الفترة رسملة تكاليف إقتراض بمبلغ لاشي درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٤٧,٦٥٢ درهم).
- هـ- رهن عقاري تم على مشروع محطة توليد الطاقة عن طريق الإستفادة من النفايات الحرارية وتجيير بوليصة تأمين تغطي المشروع لصالح البنك مقابل قرض أجل (إيضاح ١٩).
- و- تجيير بوالص تأمين تغطي الأصول المتحركة لصالح البنك مقابل قرض أجل (إيضاح ١٩).
- ز- رهن تجاري على محطة الطاقة الحرارية وتجيير بوالص تأمين تغطي مصنع الإسمنت ومحطة الطاقة الحرارية وتجيير حقوق الإيجار على الأرض التي تقع بها محطة الطاقة الحرارية كضمانات مقابل قروض أجل وقروض بنكية أخرى (إيضاح ١٩).
- ح- تحميل كافة مصروفات الإستهلاك على تكلفة المبيعات.
- ط- تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال تستخدم والظاهرة في نهاية الفترة بمبلغ ٣٥٤,١٣١,١٠٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٥٤,٠٤٦,٦٦٩ درهم).
- ي- الرهن المسجل وتجيير لبوليصة تأمين على بعض الآلات والمعدات التي تم تمويلها (إيضاح ١٩).

(٦) حق استخدام الاصول

تلخص الحركة في حق استخدام الاصول كما يلي:

التكلفة:	٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
في ١ يناير ٢٠١٩ عند تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦	١٣٢,٤٠٣,٢٢٢	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٣٢,٤٠٣,٢٢٢	--
الإستهلاك محمل للسنة	٩,٤٨٩,٠٣٤	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩,٤٨٩,٠٣٤	--
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - بيان (أ)	١٢٢,٩١٤,١٨٨	--
	=====	=====

(٧) استثمار في شركة زميلة - محتفظ به للبيع

يمثل هذا الاستثمار نسبة ٢٠% من حصص في رأس مال مصنع اسمنت صحار ذ.م.م، صحار - سلطنة عُمان ("الشركة الزميلة") خلال عام ٢٠١٦، قامت الشركة بالاستثمار في رأس مال شركة زميلة البالغ رأس مالها المدفوع ٧,١٠٠,٠٠٠ ريال عُماني، متمثلاً في عدد ٧,١٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة واحد ريال عُماني للحصة الواحدة. إن الشركة الزميلة مرخص لها انتاج الاسمنت بجميع أنواعه. وقد بدأت عمليات الانتاج التجاري في الشركة الزميلة في يوليو ٢٠١٨.

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(٧) استثمار في شركة زميلة - محتفظ به للبيع (تتمة)

ان الحركة في الاستثمار في الشركة الزميلة كالتالي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم	درهم
الرصيد في بداية السنة	١٣,٥٣٥,١٨٢	١٣,٥٦١,٠٠٠
حصة في الخسارة من الشركة الزميلة	--	(٢٥,٨١٨)
بيع خلال السنة	(١٣,٥٣٥,١٨٢)	--
الرصيد في نهاية السنة - بيان (أ)	--	١٣,٥٣٥,١٨٢
	=====	=====

خلال السنة قامت الشركة ببيع استثمارها في الشركة الزميلة كما هو ظاهر أعلاه.

(٨) البضاعة

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم	درهم
مواد خام	١١,٨٤١,٨٩٨	١٩,٥٠١,٦٥٤
منتجات تحت التصنيع	١٨٠,٤١٣,٣١٦	١٠٣,٢٨٥,٨٥٩
منتجات تامة الصنع	٢,٣٩٩,٣٠٦	٢,٢٤٦,٢٧٣
المجموع	١٩٤,٦٥٤,٥٢٠	١٢٥,٠٣٣,٧٨٦
قطع غيار	١٤٩,٤٩٩,١٩٤	١٤٤,٢٩٨,٤٤٥
مخصص بضاعة قطع الغيار بطى الحركة	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)
الصافي	١٢٥,٤٩٩,١٩٤	١٢٠,٢٩٨,٤٤٥
وسائل حرق	٧٦,٦٥٨,٦٨٣	٩١,٣٠٧,٠١٦
أكياس ومواد التعبئة والتغليف	٧٢٧,٨٧٧	٥٠٧,٢٠٨
المجموع	٧٧,٣٨٦,٥٦٠	٩١,٨١٤,٢٢٤
بضاعة في الطريق	١,٠٥٣,٩٤٩	٢,٢١٣,٢٣٣
المجموع الكلي - بيان (أ)	٣٩٨,٥٩٤,٢٢٣	٣٣٩,٣٥٩,٦٨٨
	=====	=====

- تحجير بوليصة التأمين على البضاعة لصالح البنك مقابل القروض البنكية.

٩) الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة في سياق الأعمال الاعتيادية بالدخول في معاملات متنوعة مع الأطراف ذات العلاقة وتتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة والشركات المدارة من قبلهم أو تحت الرقابة المشتركة أو المتأثرة بشكل كبير بتلك الأطراف. يتم إجراء المعاملات بين الأطراف وفقاً لسياسات التسعير وشروط الدفع المتفق عليها مع إدارة الشركة.

	٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة (ضمن الذمم التجارية المدينة)	١,٣٥٤,٨٢٣	١٢,٦٠٦,٤٤٤
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة (ضمن الذمم التجارية الدائنة والأخرى)	٩٥١,٧١٦	--

■ ان تفاصيل أهم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة ومبالغها هي على النحو التالي:

	٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
مبيعات	٣,٣٨١,٩٠٦	٣١,١٥٥,٢٦٩
مشتريات/ عقود خدمات	٩٧٢,٧٥٨	٦٥,٨٣٥
بناء ممتلكات وآلات ومعدات	١,٧٠٠,٠٢٥	١,١٠٨,٦٢٥

■ إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ورواتب ومزايا وموظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة هي على النحو التالي:

	٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
مكافأة الوظائف الادارية العليا	٤,٤٤٣,٥٤٣	٤,٤٦٥,٢٨٣
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	١,٢٢٢,٦٥٠	٣,٣٠٠,٠٠٠

تم اعتماد مكافأة أعضاء مجلس الادارة عن عام ٢٠١٨ في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية للمساهمين المنعقدة بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩ بمبلغ ١,٢٢٢,٦٥٠ درهم (مبلغ ٣,٣٠٠,٠٠٠ درهم اماراتي لعام ٢٠١٨).

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠. الذمم التجارية المدينة

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
نم تجارية مدينة	٢٢٠,٤١٤,٤٢٨	١٩٦,٥٣٢,٣٩٥
مخصص انخفاض نم مدينة - إيضاح ١٠ (ب)	(٢,٠٠٤,٦٥٦)	(١,٩٢٦,٤٥٣)
الصافي - بيان (أ)	٢١٨,٤٠٩,٧٧٢	١٩٤,٦٠٥,٩٤٢
	=====	=====
الغطاء:		
نم تجارية مدينة مقابل كفالات بنكية	١١٥,٦٩٩,١٦٨	١١٢,٠٣٠,٢٧٣
واعتمادات مستندية	١٠٢,٧١٠,٦٠٤	٨٢,٥٧٥,٦٦٩
نم تجارية مدينة		
المجموع - بيان (أ)	٢١٨,٤٠٩,٧٧٢	١٩٤,٦٠٥,٩٤٢
	=====	=====

ب- تتضمن الذمم التجارية المدينة ما يلي:

- مبلغ ٦٤,٣ مليون درهم (لعام ٢٠١٨: ٥١,٣ مليون درهم) مستحق من أكبر عملاء الشركة، إن هذا الرصيد مضمون.
 - عدد (٥) عملاء (لعام ٢٠١٨: ٥ عملاء) يمثلون ما نسبته ٧٤% (٢٠١٨: ٦٨%) من إجمالي الذمم التجارية المدينة.
 - مبلغ ٧٥,٢ مليون درهم (لعام ٢٠١٨: ٢١,٢ مليون درهم) متأخر السداد، ويتضمن مبلغ ٢٨,٦ مليون درهم (لعام ٢٠١٨: مبلغ ١٩,٣ مليون درهم) مضمون.
- 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 ٥٨ يوم (لعام ٢٠١٨: يوم ١١٧)، لا يتم تحميل أى فائده على الذمم التجارية المدينة خلال سياق العمل الطبيعي.

ج- تم التنازل عن الحق في تحصيل الذمم التجارية المدينة مقابل قروض بنكية (إيضاح ١٩).

إن الحركة على مخصص انخفاض نم مدينة خلال السنة هي على النحو التالي:

	٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
الرصيد في بداية السنة	١,٩٢٦,٤٥٣	١,٧٩٦,١٢٥
إضافات على المخصص	٨١,٣٧٠	١٤٧,٨١٣
عكس الزيادة في المخصص	--	(١٧,٤٨٥)
نم مدينة أقيمت في المخصص	(٣,١٦٧)	--
الرصيد في نهاية السنة - إيضاح ١٠ (أ)	٢,٠٠٤,٦٥٦	١,٩٢٦,٤٥٣
	=====	=====

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(١٠) النعم التجارية المدينة (تتمة)

لتحديد امكانية تحصيل النعم التجارية المدينة فإن الشركة تأخذ في اعتبارها أي تغير في جودة الائتمان للنعم التجارية المدينة من تاريخ منح الائتمان حتى تاريخ التقرير.

التحليل الجغرافي

إن التحليل الجغرافي للنعم التجارية المدينة، كالتالي:

	٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
داخل دولة الامارات العربية المتحدة	١٣٥,٤٧٦,٤٧٧	١٢٣,٢٦٢,٧٠٥
خارج دولة الامارات العربية المتحدة	٨٢,٩٣٣,٢٩٥	٧١,٣٤٣,٢٣٧
المجموع	٢١٨,٤٠٩,٧٧٢	١٩٤,٦٠٥,٩٤٢

(١١) مدفوعات مقدماً وارصدة مدينة اخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
مدفوعات مقدماً	٥٩٥,٨٤٣	٦٣٤,٨٧٩
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين	٥,٠٥٦,١٣٤	٤,٨٦٥,٣١٧
ارصدة مدينة اخرى	٩٩٣,٠٦٠	٧٠٣,٥٨٠
المجموع - بيان (أ)	٦,٦٤٥,٠٣٧	٦,٢٠٣,٧٧٦

(١٢) النقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
النقد في الصندوق	١٥٥,٨٣٨	١١٥,١٣٧
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية	٤٠,٧٩٧,٩٤٧	١٦,٧١٩,٧٦١
المجموع - بيان (أ) و(د)	٤٠,٩٥٣,٧٨٥	١٦,٨٣٤,٨٩٨

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(١٣) رأس المال

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم	درهم
الأسهم المصروح بها والمصدرة		
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١		
درهم لكل سهم مدفوعة بالكامل - بيان (أ)	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠
	=====	=====

(١٤) احتياطي قانوني

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم	درهم
الرصيد في بداية السنة	١٦٠,٨٧٦,٨٢٧	١٥٩,٥١٨,٢٩٥
يضاف المحول من ربح السنة	٨٧٣,٥٨٥	١,٣٥٨,٥٣٢
الرصيد في نهاية السنة - بيان (ج)	١٦١,٧٥٠,٤١٢	١٦٠,٨٧٦,٨٢٧
	=====	=====

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ وعقد تأسيس الشركة يتم تحويل ١٠% من الأرباح السنوية إلى احتياطي قانوني ويجوز 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) احتياطي اختياري

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم	درهم
الرصيد في نهاية السنة - بيان (ج)	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢
	=====	=====

خلال السنوات السابقة، تم تخصيص نسبة ١٠% من الأرباح لحساب الاحتياطي الاختياري ويمكن توزيع هذا الاحتياطي بقرار من المساهمين بناء على توصيات مجلس الإدارة وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وعقد تأسيس الشركة.