

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

البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات
المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

فهرس	صفحة	بيان
تقرير منقح الحسابات المستقل	٤-١	--
بيان المركز المالي الموحد	٥	أ
بيان الدخل الشامل الموحد	٦	ب
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	٧	ج
بيان التدفقات النقدية الموحد	٨	د
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٩ - ٤٠	--

١٢٦٠٠٩

تقرير مدقق الحسابات المستقل للسادة المساهمين في
صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تنسيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد تدقنا البيانات المالية الموحدة لصناعات أسمنت الفجيرة - ش.م.ع "الشركة" والمنشأة التابعة "المجموعة"، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، ان البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لاعداد 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 تنسيق البيانات المالية الموحدة. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الاخلاقي الدولية للمحاسبين "قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الاخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة الامارات العربية المتحدة بالإضافة الى التزامنا بالمسؤوليات الاخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً 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 الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل ولتكوين رأينا حولها، وأنها لا نيدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. لقد حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون أمور تدقيق هامة وقمنا بوصفها وكيفية معالجتها في تقريرنا.

تقييم الممتلكات والالات والمعدات

تتضمن ممتلكات والالات ومعدات المجموعة الات ومكائن مفصّل عنها في ايضاح رقم (٥) من هذه البيانات المالية الموحدة، بصافي قيمة دفترية بمبلغ ٩٩٤,٣٨٨,١٢٥ درهم والتي تمثل ٨٥% من الممتلكات والالات والمعدات و ٦٠% من مجموع الموجودات. قامت ادارة المجموعة بالاستعانة بمقيم خارجي لتقدير القيمة القابلة للاسترداد على اساس القيمة العادلة ناقص تكلفة الاستبعاد واستنتجت الادارة بأن القيمة العادلة للالات والمكائن اعلى من قيمتها الدفترية بحيث لا يلزم تكوين اي مخصص للانخفاض في القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كذلك قامت ادارة المجموعة باجراء تقييم للاراض والذي تم من قبل بلدية دبي - حكومة الفجيرة بمبلغ ٣٤,٩٩٧,٥٠٠ درهم والمفصّل عنها في ايضاح رقم (٥) بناءً للتقييم ارتأت الادارة اثبات التقييم وتسجيل الفرق بين القيمة الدفترية والتقييم ضمن حقوق الملكية تحت بند احتياطي اعد التقييم بمبلغ ٣٤,٧٤٧,٥٠٠ درهم.

فيما يلي اجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- تقييم موضوعية واستقلالية وخبرة المقيم الخارجي المكلف من قبل الادارة في تقييم الالات والمكائن.
- تقييم مدى ملائمة الافتراضات والطرق المستخدمة من قبل المقيم والممارسات المتبعة في السوق.
- تقييم مدى كفاية واكتمال الايضاحات الواردة في هذه البيانات المالية الموحدة.

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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

البضاعة

ان تعداد بضاعة المجموعة من المواد الخام، والمنتجات شبه التامة، ووسائل الحرق، والمنتجات تامة الصنع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتمثل ١٧% من مجموع الموجودات، ويتطلب مساح مستقل 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 المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 المساح.
- قمنا بالتأكد من نتائج تقرير المساح من خلال حركة البضاعة.
- قمنا بالتحقق من الوجود الفعلي للبضاعة بناءً على أساس عينات الجرد.
- قمنا باختبار تقييم البضاعة بما في ذلك مراجعة التقديرات الخاصة بالتقديم وصافي القيمة القابلة للاسترداد.

الذمم التجارية المدينة

ان المجموعة تحتفظ برصيد مادي من الذمم التجارية المدينة بمبلغ ٩٤,٣٠٤,٣٧٤ درهم ويمثل ٦% من مجموع الموجودات وهناك مخاطر مرتبطة باسترداد المبالغ متأخرة السداد. وبسبب طبيعة الاحكام الجوهرية المرتبطة بالحساب 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 التجارية المدينة لتحديد ما اذا كانت الضوابط تعمل بشكل فعال على مدار السنة.
- طلبنا تأكيدات مباشرة لأرصدة عينة من العملاء وقمنا بإجراءات بديلة للتأكيدات التي لم يصلنا الرد عليها، من بينها التحقق من المستندات الثبوتية والتحصيلات اللاحقة.
- قمنا بمراجعة تقديرات الإدارة حول مدى إمكانية تحصيل الذمم التجارية المدينة من خلال تحليل تفصيلي لأرصدة الذمم التجارية المدينة المستحقة وتقييم مدى كفاية المخصصات المأخوذة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لها. مراجعة الافتراضات المستخدمة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.
- الإستفسار من الإدارة عن خططها لإسترداد أرصدة الذمم متعثرة السداد في ظل عدم وجود تحصيلات لاحقة عليها.
- الإستفسار من الإدارة عن وجود منازعات مع العملاء خلال السنة ومراجعة أرصدهم المدينة المستحقة وتقييم مدى كفاية المخصص في حالة عدم تحصيلها.

تأكيد على أمر

نود أن نلفت الانتباه الى ايضاح رقم ٣-١ حول البيانات المالية الموحدة التي تشير الى ان المجموعة حققت خسارة بمبلغ ١٠٢,٧٣٨,٥٢٩ درهم للسنة الحالية بالمقارنة مع خسارة بمبلغ ١٣٠,٥٠٠,٨٣٧ درهم في السنة السابقة، كما زادت المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٦٠,٦٣٤,٢١٦ درهم. تم اعداد البيانات المالية الموحدة المرفقة بافتراض استمرارية المجموعة. ان رأينا ليس معدلاً فيما يتعلق بهذا الامر.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس إدارة المجموعة لسنة ٢٠٢١. ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقريرنا حولها وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة المجموعة قبل تاريخ تقريرنا وتتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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



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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وأن المعاملات والأحداث قد تم عرضها في البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وإشراف وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

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

كما نقدم أيضاً لمسؤولي الحوكمة إقراراً حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.

من بين الأمور التي تم إبلاغها إلى مسؤولي الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية وهي بذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات إلا إذا كان القانون أو التشريع يمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعمامة، أو في حالات نادرة جداً، والتي نرى فيها عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقعة أن تفوق المنفعة العامة من هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- ١- حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتدقيقنا.
- ٢- ان البيانات المالية الموحدة تتوافق من كافة النواحي الجوهرية لاحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته.
- ٣- تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة.
- ٤- تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات والدفتر المحاسبية للمجموعة.
- ٥- المعاملات والشروط مع الاطراف ذات العلاقة مفصّل عنها في ايضاح ٨.
- ٦- المساعدات المجتمعية التي قدمت خلال السنة الحالية مفصّل عنها في ايضاح ٢٣.
- ٧- استناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإنه لم يصل إلى علمنا ان المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أي من احكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته أو النظام الاساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير ملاي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي عن السنة.

طلال أبو غزاله وشركاه الدوليّه



علي حسن شلبي

مدقق حسابات مرخص رقم ٣٤

٢٤ فبراير ٢٠٢٢



بيان (أ)

إيضاح	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات والآلات ومعدات	٥ ١,١٦٩,٦٢٦,١١٩	١,١٦١,٩٨٨,٢٢٣
حق استخدام الموجودات	٦ ١٠٩,٦٤٥,٤٧٥	١١٣,٤٢٥,١٥٣
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,٢٧٩,٢٧١,٥٩٤	١,٢٧٥,٤١٣,٤٧٦
الموجودات المتداولة		
بضاعة	٧ ٢٨٧,٠٤٤,٦٩٨	٢٨٢,٥٧٥,٤٧٦
ذمم تجارية مدينة	٩ ٩٤,٣٠٤,٣٧٤	١٧٤,٥٥٩,٧٨٧
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٠ ٨,٥٧٤,٣٤٦	٥,٩٣٦,٨٦٤
نقد ونقد معادل	١١ ٧٢٣,١٠٦	١,٢٥٦,٥٥٨
مجموع الموجودات المتداولة	٣٩٠,٦٤٦,٥٢٤	٤٦٤,٣٢٨,٦٨٥
مجموع الموجودات	١,٦٦٩,٩١٨,١١٨	١,٧٣٩,٧٤٢,١٦١
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
رأس المال	١٢ ٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠
احتياطي قانوني	١٣ ١٦١,٧٥٠,٤١٢	١٦١,٧٥٠,٤١٢
احتياطي إختياري	١٤ ٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢
احتياطي اعادة تقييم	٥ ٣٤,٧٤٧,٥٠٠	-
ارباح متدورة	٥٦,٣٢٣,٣٠١	١٥٩,٠٦١,٨٣٠
مجموع حقوق المساهمين - بيان (ج)	٨٣١,٢٢٢,٥٣٥	٨٩٩,٢١٣,٥٦٤
المطلوبات غير المتداولة		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٥ ١٤,٢٩٨,١١١	١٤,٣٤١,١٣٧
مطلوبات عقود الايجار	١٦ ١٣٠,٢٠٢,٥٤٩	١١٦,٥١٥,١٩٧
اقتراضات بنكية	١٧ ٢٢٧,٦٤٣,٨٧١	٢٤٦,٦٨٣,٧٥٠
ذمم تجارية دائنة وأخرى	١٨ ١٥,٢٧٠,٣١٢	--
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٣٨٧,٤١٤,٨٤٣	٣٧٧,٥٤٠,٠٨٤
المطلوبات المتداولة		
ذمم تجارية دائنة وأخرى	١٨ ١٣٢,٥١٢,٦٣٨	١٤٢,٥٣٩,٠٦٠
مطلوبات عقود الايجار	١٦ ١٣,٠٣٩,٧٨٤	٢١,٨٨٨,٥٥٥
اقتراضات بنكية	١٧ ٣٠٥,٧٢٨,٣١٨	٢٩٨,٥٦٠,٨٩٨
مجموع المطلوبات المتداولة	٤٥١,٢٨٠,٧٤٠	٤٦٢,٩٨٨,٥١٣
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات	١,٦٦٩,٩١٨,١١٨	١,٧٣٩,٧٤٢,١٦١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

على حد علمنا، أن المعلومات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة تعرض بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة كما في، وللتقارير المعروضة فيها.

تم إقرار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة لإصدارها بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٢
ووقعت نيابة عنهم من قبل:

ناصر خماس
(المدير العام)

(عضو مجلس الإدارة)

محمد بن حنظل الشريقي
(رئيس مجلس الإدارة)

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيان (ب)

	إيضاح	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
الإيرادات	٢١	٤١٩,٩٧٧,٩٠٨	٥٥٧,٩٠٦,٩٢٥
تكلفة المبيعات		(٤١٠,٦٥٨,١٣٧)	(٥٢٦,٥٠٩,٥٠٨)
إجمالي الربح		٩,٣١٩,٧٧١	٣١,٣٩٧,٤١٧
مصاريف البيع والتوزيع	٢٢	(٥٣,٥٧٧,٥٥٠)	(٨٠,٨٩٥,٧٦٨)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٣	(١٤,٢٧٩,٦٣٩)	(١٢,٠٤٢,٨٣٤)
مخصص انخفاض ذمم تجارية مدينة	٩ (ج)	(١٥,٠٩٥,٤٩١)	(٢٤,٥٥٨,٤٨٤)
تخفيض البضاعة الى صافي القيمة القابلة للاسترداد	٧ (ج)	(٥,٥٦٨,٣٩٧)	(١٣,٢٤٩,٣٠٦)
إيرادات أخرى	٢٤	١,٦٥١,٣٣٩	١,٨٨٧,٣١٠
تكاليف التمويل - اقترضات بنكية		(٢٠,٧٢٩,٥٩٣)	(٢٨,٦٢١,٤٤٠)
تكاليف التمويل - مطلوبات عقود الايجار		(٤,٤٥٨,٩٦٩)	(٤,٤١٧,٧٣٢)
خسارة السنة - بيان (ج) و(د)		(١٠٢,٧٣٨,٥٢٩)	(١٣٠,٥٠٠,٨٣٧)
الدخل الشامل الأخر:			
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في حساب الربح او الخسارة			
فائض اعادة تقييم الارض		٣٤,٧٤٧,٥٠٠	--
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة - بيان (ج)		(٦٧,٩٩١,٠٢٩)	(١٣٠,٥٠٠,٨٣٧)
خسارة السهم الاساسية	٢٥	(٠,٢٨٩)	(٠,٣٦٧)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

ناصر خماس
(المدير العام)

(عضو مجلس الإدارة)

محمد بن محمد سيف الشرقي
(رئيس مجلس الإدارة)

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيان (ج)

	رأس المال درهم	احتياطي قانوني درهم	احتياطي اختياري درهم	احتياطي إعادة تقييم درهم	أرباح مدورة درهم	المجموع درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٦١,٧٥٠,٤١٢	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	--	٢٨٩,٥٦٢,٦٦٧	١,٠٢٩,٧١٤,٤٠١
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بيان (ب)	--	--	--	--	(١٣٠,٥٠٠,٨٣٧)	(١٣٠,٥٠٠,٨٣٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بيان (أ)	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٦١,٧٥٠,٤١٢	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	--	١٥٩,٠٦١,٨٣٠	٨٩٩,٢١٣,٥٦٤
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان (ب)	--	--	--	٣٤,٧٤٧,٥٠٠	(١٠٢,٧٣٨,٥٢٩)	(٦٧,٩٩١,٠٢٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان (أ)	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٦١,٧٥٠,٤١٢	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٣٤,٧٤٧,٥٠٠	٥٦,٣٢٣,٣٠١	٨٣١,٢٢٢,٥٣٥

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيان (د)

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
خسارة السنة - بيان (ب) تعديلات لـ:	(١٠٢,٧٣٨,٥٢٩)	(١٣٠,٥٠٠,٨٣٧)
استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات	٥٤,١٧٧,٨٢٩	٥٣,٦٦٧,٧٩٧
استهلاك حق استخدام الأصول	١٠,٢٧٤,١٣٥	٩,٤٨٩,٠٣٥
ربح من بيع ممتلكات والآلات ومعدات	-	(٦٢,٩٤٧)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١,١١٤,٧٠٦	١,١٥٠,٠٤٩
مخصص انخفاض نمم تجارية مدينة	١٥,٠٩٥,٤٩١	٢٤,٥٥٨,٤٨٤
تخفيض البضاعة الى صافي القيمة القابلة للاسترداد	٥,٥٦٨,٣٩٧	١٣,٢٤٩,٣٠٦
تكاليف التمويل - مطلوبات عقود الإيجار	٤,٤٥٨,٩٦٩	٤,٤١٧,٧٣٢
تكاليف التمويل - اقتراضات بنكية	٢٠,٧٢٩,٥٩٣	٢٨,٦٢١,٤٤٠
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	٨,٦٨٠,٥٩١	٤,٥٩٠,٠٥٩
(الزيادة) النقص في البضاعة	(١٠,٠٣٧,٦١٩)	١٠٢,٧٦٩,٤٤١
النقص في نمم تجارية مدينة	٦٥,١٥٩,٩٢٢	١٩,٢٩١,٥٠١
(الزيادة) النقص في مدفوعات مقدماً وارصدة مدينة اخرى	(٢,٦٣٧,٤٨٢)	٧٠٨,١٧٣
الزيادة في نمم تجارية دائنة وأخرى	٥,٢٦٦,٦٣١	٣٢,٣٣٨,٧٢٥
تسديدات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(١,١٥٧,٧٣٢)	(١,٠٢٩,٢٤٤)
صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية	٦٥,٢٧٤,٣١١	١٥٨,٦٦٨,٦٥٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات	(٢٧,٠٦٨,١٢٥)	(٢٦,٣٦٨,٠٨٢)
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	-	٦٣,٠٠٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(٢٧,٠٦٨,١٢٥)	(٢٦,٣٠٥,٠٨٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المسدد من مطلوبات عقود الإيجار	(٦,١١٤,٨٤٥)	-
المقبوض من القروض البنكية	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
المسدد من القروض بنكية	(٨٩,٢٦٥,٧٦٩)	(٧٦,٢٨٢,٢٠٤)
المقبوض (المسدد) من الاقتراضات البنكية الاخرى، بالصافي	٧٧,٣٩٣,٣١٠	(١٠٦,٠٣٠,٤٠٤)
تكاليف تمويل مدفوعة على الاقتراضات البنكية	(٢٠,٧٥٢,٣٣٤)	(٢٩,٧٤٨,١٩٢)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٣٨,٧٣٩,٦٣٨)	(١٧٢,٠٦٠,٨٠٠)
صافي النقص في النقد والنقد المعادل	(٥٣٣,٤٥٢)	(٣٩,٦٩٧,٢٢٧)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	١,٢٥٦,٥٥٨	٤٠,٩٥٣,٧٨٥
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - إيضاح ١١	٧٢٣,١٠٦	١,٢٥٦,٥٥٨

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

(١) الوضع القانوني والنشاط

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع - الفجيرة (يشار إليها فيما يلي "الشركة") مسجلة كشركة مساهمة عامة بإمارة الفجيرة بموجب المرسوم الأميري الصادر عن صاحب السمو حاكم الفجيرة في ٢٠ ديسمبر ١٩٧٩. الأسهم العادية للمجموعة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية وبورصة الكويت (سوق الكويت للأوراق المالية).

إن الأنشطة الرئيسية للشركة والمنشأة التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") هي صناعة كتل اسمنتية غير مطحونة (كليتكر) وكافة أنواع الاسمنت المائي وصناعة الخرسانة الجاهزة.

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

(٢) تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة متوافقة مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية:

١-٢ معايير وتفسيرات أصدرت وسارية المفعول للسنة الحالية:

قامت المجموعة بتطبيق جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSIC) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ذات الصلة بعملياتها وسارية المفعول للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١.

- المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ - امتيازات الايجار ذات العلاقة بكوفيد - ١٩.

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات الايجارات ذات العلاقة بكوفيد - ١٩ (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦) التي توفر تخفيفاً عملياً للمستأجرين في محاسبة امتيازات الايجار التي هي نتيجة مباشرة لجائحة كوفيد - ١٩، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. تسمح الوسيلة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان امتياز عقد الايجار المتعلق بكوفيد - ١٩ يعتبر تعديلاً لعقد الايجار. يجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أن يأخذ في الاعتبار أي تغيير في مدفوعات الايجار ناتج عن امتياز الايجار المتعلق بكوفيد - ١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير المطبق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الايجار. ومع ذلك لم تستلم المجموعة اية امتيازات للايجار ذات العلاقة بكوفيد - ١٩، ولكنها تخطط لتطبيق الطريقة العملية اذا اصبحت قابلة للتطبيق خلال الفترة المسموح بها من التطبيق.

- احوال معدل الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية للتعديلات على المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم (٩) ورقم (٧) ورقم (٤) ورقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩):

توفر التعديلات اعفاءات مؤقتة تتناول اثار التقارير المالية عندما يتم استبدال سعر فائدة معروضة بين البنوك (IBOR) بسعر فائدة بديلة شبه خالية من المخاطر (RFR). تتضمن التعديلات الاجراءات العملية التالية:

- اجراء عملي يتطلب معاملة التغييرات التعاقدية أو التغييرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الاصلاح بشكل مباشر كتغييرات على سعر الفائدة العائم ومساوي لحركة سعر فائدة في السوق.
- اجراء تغييرات السماح التي يتطلبها اصلاح ايبور لتصنيفات التحوط ووثائق التحوط دون ايقاف علاقة التحوط.
- تقديم اعفاء مؤقت للشركات من استيفاء المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عند تصنيف اداة معدل الفائدة الخالي من المخاطر لتحوط لمكون المخاطر.

لم تكن لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة استخدام الاجراءات العملية في الفترات المستقبلية عندما تصبح قابلة للتطبيق.

٢) تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٢) معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: متحصلات الممتلكات والآلات والمعدات ١ يناير ٢٠٢٢ قبل الاستخدام المقصود منها
- تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٣: الاشارة الى الاطار النظري ١ يناير ٢٠٢٢
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧: العقود المكلفة - تكاليف استيفاء العقد ١ يناير ٢٠٢٢
- المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠: تحسينات سنوية (تعديلات على المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم (١) ورقم (٩) ورقم (١٦) ومعيار المحاسبة رقم (٤١)) ١ يناير ٢٠٢٢
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة ١ يناير ٢٠٢٣
- المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٧: عقود التامين ١ يناير ٢٠٢٣
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم ٢: الافصاح عن السياسات المحاسبية. ١ يناير ٢٠٢٣
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية ١ يناير ٢٠٢٣

تتوقع الادارة أن تطبيق المعايير والتفسيرات المذكورة اعلاه في الفترات المستقبلية لن يكون له تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. اذا أمكن التطبيق، تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة عندما تصبح سارية المفعول.

٣) أسس الإعداد

١-٣) مبدأ الاستمرارية

حققت المجموعة خسارة بمبلغ ١٠٢,٧٣٨,٥٢٩ درهم للسنة الحالية بالمقارنة مع خسارة بمبلغ ١٣٠,٥٠٠,٨٢٧ درهم في السنة السابقة، كما زادت المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٦٠,٦٣٤,٢١٦ درهم.

قامت الادارة بتقييم مقدرة المجموعة على الاستمرارية في اعمالها وكان هناك قناعة بأن المجموعة تمتلك مصادر تجعلها قادرة على الاستمرار في اعمالها المستقبلية، بالإضافة الى ذلك ان ادارة المجموعة ليست على علم بأية امور تثير الشك حول مقدرة المجموعة للاستمرار في انشطتها وعليه تقوم الادارة بإعداد البيانات المالية على أساس الاستمرارية.

٢-٣) بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ووفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته في دولة الامارات العربية المتحدة.

صدر القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ وسيدخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ ليحل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لعام ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية، بصيغته المعدلة ("قانون ٢٠١٥"). ان المجموعة بصدد مراجعة الاحكام الجديدة لتستوفي متطلبات القانون الجديد.

٣) أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ أساس القياس

أعدت البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الارض التي جرى قياسها بالتقييم.

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم الامارات العربية المتحدة ("الدريم الاماراتي") وهو العملة الرسمية للمجموعة. تم تقريب المبالغ الظاهرة في هذه البيانات المالية الموحدة بالدريم الاماراتي الى اقرب درهم.

٣-٤ استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

إن اعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولية لاعداد التقارير المالية يتطلب من الادارة وضع الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والايادات والمصروفات والإفصاحات الأخرى، والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة.

تستند المجموعة في وضع افتراضاتها وتقديراتها وأحكامها على المعلومات المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. غير أن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغييرات في السوق أو الظروف الخاصة عند سيطرة المجموعة، لذا قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم بيان هذه التغييرات في البيانات المالية الموحدة 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 للادارة وعوامل أخرى تتضمن بما في ذلك التوقعات للحدوث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة.

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

■ المخصصات المتعلقة بالعقود

تقوم المجموعة بمراجعة جميع الإلتزامات بشكل منتظم لتحديد أي اتفاقيات 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 المجموعة 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).

الاعمار الانتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة 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 المجموعة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً.

٣) أسس الإعداد (تتمة)

٤-٣ استخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام (تتمة)

انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بمراجعة الممتلكات والآلات والمعدات لتقييم خسائر انخفاض القيمة، في حال كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة لتحديد ما إذا كان من الضروري إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل الشامل الموحد، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا 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.

الانخفاض في قيمة البضاعة

يتم إظهار البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة الحقيقية أيهما أقل، وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة أو غير قابلة للإستخدام يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق ويتم وضع تقديرات بشكل فردي للبضاعة ذات المبالغ الكبيرة، أما البضاعة ذات المبالغ الصغيرة ولكنها قديمة أو غير قابلة للإستخدام يتم تقدير قيمتها بشكل إجمالي، وبالتالي يتم تكوين مخصص لانخفاض القيمة حسب نوع البضاعة ودرجة قدمها أو عدم قابليتها للإستخدام وفقاً لأسعار البيع التاريخية.

احتساب كمية البضاعة

يتطلب احتساب كميات البضاعة الختامية لبعض المواد الخام والكلنكر والأسمنت استخدام التقديرات. وفي نهاية كل فترة تقرير، تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة لتحديد حجم البضاعة الذي تستخدمه الإدارة في معادلة علمية بالرجوع إلى كثافته المقدرة، للوصول إلى الكمية الختامية. وكما هو مبين في السجلات المحاسبية، تقارب البضاعة الكميات الفعلية.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات تطلعية معقولة وقابلة للإثبات، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيف تؤثر هذه الدوافع على بعضها البعض. تعد الخسارة الناتجة عن التعثر بمثابة تقدير للخسائر الناشئة عن التعثر. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الحسبان التدفقات النقدية من الضمانات والتعزيزات الائتمانية المتكاملة. يشكل التعثر أحد المعطيات الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمال التعثر هو تقدير لاحتمالية التعثر خلال نطاق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات السابقة والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية. راجع إيضاح ٩ للاطلاع على مخصص الخسارة للسنة.

تأثير فيروس كورونا (كوفيد - ١٩)

انتشر فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) عبر عدة مناطق على مستوى العالم، بما في ذلك دولة الإمارات العربية المتحدة وفي مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية رسمياً أن - كوفيد ١٩ - هو جائحة عالمية، وقد أثر ذلك على الإقتصاد العالمي وقطاعات الأعمال ولا يزال فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) مستمراً في التطور والانتشار مسبباً تقلبات في الأعمال والنشاط الاقتصادي، وأثر سلباً على أسعار البيع، تكلفة المبيعات والطلب على منتجات المجموعة، وما رافق ذلك من تحديات والذي كان له الأثر في انخفاض إيرادات المجموعة مقارنة مع السنة السابقة بنسبة ٢٥% تراقب إدارة المجموعة الوضع عن كثب وقد اتخذت الاجراءات اللازمة لمعالجة الوضع بشكل عام. ان مدى ومدة هذه التأثيرات غير محددة وتعتمد على تطورات مستقبلية لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي.

(٣) أسس الإعداد (تتمة)

٤-٣ أساس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والمنشأة الخاضعة لسيطرتها. تتحقق السيطرة عندما يكون:

- تكون المجموعة السلطة على المنشأة المستثمر بها.
- عندما تتعرض المجموعة أو الحقوق في الفوائد المتغيرة الناجمة عن مشاركتها في المنشأة المستثمر بها.
- يكون للمجموعة القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الموضحة أعلاه.

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للجهة المستثمر بها، تقوم المجموعة بالآخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا ويشمل ذلك:

- الاتفاقيات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة من الاتفاقيات التعاقدية الأخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يبدأ توحيد المنشأة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على المنشأة التابعة، ويتوقف بفقد المجموعة للسيطرة على المنشأة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم ادراج إيرادات ومصروفات المنشأة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة المجموعة على المنشأة التابعة.

تنسب الأرباح أو الخسائر وكافة بنود الدخل الشامل الأخرى إلى مالكي المجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم، عند الضرورة، إجراء تعديلات على البيانات المالية للمنشأة التابعة لكي تتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في المنشأة التابعة، والتي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة سيطرتها على المنشأة التابعة، يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحصص المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصهم في المنشأة التابعة. يتم الاعتراف مباشرة في حقوق الملكية بالفرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض، وينسب إلى مالكي المجموعة.

إن تفاصيل المنشأة التابعة هي على النحو التالي:

بلد المنشأة	النشاطات الرئيسية	نسبة الملكية %		المنشأة
		٢٠٢١	٢٠٢٠	
أ.ع.م	صناعة الخرسانة الجاهزة	١٠٠%	--	صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع م.م.ج*

* لم تبدأ المؤسسة أعمال التشغيل بعد، حيث إن المصنع تحت الإنشاء.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ ممتلكات والآلات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة/ التقييم 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:

<u>العمر الإنتاجي</u>	
سنوات	
مباني المصنع	٨ - ٣٥
الآلات والمكين	٦ - ٣٥
الأثاث والتركيبات	٤
السيارات والمعدات المتحركة	٤
الأنوات 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 الموحد.

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 الموحد.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الممتلكات في طور الإنشاء 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 المجموعة 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 التصنيف كمتداول مقابل التصنيف كغير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف كمتداول/غير متداول. يعتبر بند الموجودات متداول عندما:

- من المتوقع تحقيقه أو بيعه أو استخدامه خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- محتفظ به بصورة رئيسية بغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- يمثل نقد أو ما يعادله ما لم يكن مقيداً من ان يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداول عندما:

- من المتوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- محتفظ به بصورة رئيسية بغرض المتاجرة؛
- مستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية بند المطلوبات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣-٤ عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية عقد الإيجار بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إتفاقية تأجير. وإذا كان العقد كلياً أو جزئياً ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد من طرف لأخر لمدة زمنية محددة مقابل عوض أو بدل محدد، فتعترف المجموعة بحق استخدام موجودات والتزامات الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والتي تبلغ مدتها سنة واحدة فأقل وعقود الإيجار للأصول المستأجرة ذات القيمة المنخفضة والتي تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ما لم يكن أساس منتظم آخر يعرض بشكل أكبر الفترة الزمنية التي يتم فيها استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المستأجرة.

مطلوبات عقود الإيجار

يتم الاعتراف وقياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم تسديدها في تاريخ بدء عقد الإيجار، ويتم خصم تلك الدفعات باستخدام معدل الفائدة الضمني والوارد في العقد، وإذا لم يكن معروفاً فتقوم المجموعة باستخدام معدل فائدة الإقتراض الإضافي. تشمل دفعات عقد الإيجار غير المسددة ما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة مطروحاً منها حوافز الإيجار المدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بدء عقد الإيجار.
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر للمؤجر عند وجود قيمة متبقية مضمونة في عقد الإيجار.
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات.
- غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض مطلوبات عقد الإيجار كعنصر منفصل في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة. يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المدفوعة. تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

- تم تغيير مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في تاريخ التعديل.

حق استخدام الموجودات

يتضمن حق استخدام الموجودات على القياس المبني لمطلوبات الإيجار المقابلة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في يوم البدء أو قبله، مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية يتم قياسها لاحقاً ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسارة تنفي القيمة.

عندما تتكبد المجموعة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مستأجر، أو إستعادة الموقع الذي توجد عليه أو إستعادة الأصل إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) ويقدر ما تتعلق التكاليف بحق الاستخدام للموجودات، يتم إدراج التكاليف في حق استخدام الموجودات ذات الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج مخزونات.

يتم إستهلاك حق استخدام الموجودات على مدى الفترة الأقصر بين كل من مدة العقد والعمر الإنتاجي للأصل المحدد.

إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام تعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم إستهلاك قيمة الاستخدام ذات الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الإستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الموجودات كعنصر منفصل في قائمة المركز المالي الموحد.

تقوم المجموعة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) لتحديد ما إذا كانت قيمة حق الاستخدام قد تدهنت وتحسب أي خسارة تنفي في القيمة محددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والآلات والمعدات".

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يتم حساب أي عقد إيجار ومكونات غير إيجار مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الطريقة العملية. بالنسبة للعقود التي تحتوي على عنصر التأجير ومكون واحد أو أكثر من مكونات التأجير أو غير التأجير، تخصص المجموعة العوض في العقد لكل عنصر تأجير على أساس السعر المستقل النسبي لمكون التأجير والمجموع الكلي للسعر المفرد للمكونات الغير تأجيرية.

٤-٤ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

ليتم 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.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ الأدوات المالية

الأدوات المالية هي أي عقد يعطي ارتفاع في قيمة الموجودات لمنشأة ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

• التصنيف والاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبني، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة في إدارة هذه الموجودات. بإستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل كبير أو التي طبقت المجموعة عليها المعالجة العملية، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة، في حال لم تكن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مضافاً إليها تكاليف المعاملات. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عناصر تمويل كبير أو التي طبقت المجموعة عليها المعالجة العملية، وذلك بسعر المعاملة المحدد بموجب المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية رقم (١٥).

لغايات تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يجب أن تؤدي الموجودات المالية إلى زيادة التدفقات النقدية من خلال المدفوعات الأساسية وفائدة على المبلغ الأساسي القائم فقط. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار (المدفوعات الأساسية والفائدة) ويتم تطبيقه على مستوى الأدوات المالية.

يشير نموذج أعمال المجموعة في إدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيامها بإدارة موجوداتها المالية من أجل تكوين التدفقات النقدية. يحدد نموذج أعمال المجموعة فيما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

• الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية من الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم إيقاف احتساب الموجودات المالية بانقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكل كامل.

• القياس اللاحق

لاغراض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع مراعاة عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في تاريخ التقرير، قامت المجموعة بالتعاقد فقط مع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين).

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

• الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (اوات الدين)

- تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:
- أن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نطاق عمل معين بهدف الاحتفاظ بتلك الموجودات المالية وتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - ان الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي الى زيادة التدفقات النقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات اساسية وفوائد على المبلغ الاساسي القائم.
- يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالارباح والخسائر في بيان الربح أو الخسائر عند استبعاد الموجودات أو تعديلها أو انخفاض قيمتها.
- تتكون الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة، من الذمم التجارية المدينة والارصدة المدينة الاخرى والنقد والنقد المعادل وأطراف ذات علاقة مدينة.

• الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

- تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة لكافة ادوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تحقيقها، ويتم خصمها بسعر تقريبي لسعر الفائدة الفعلي الاصلي.
- يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تحدث فيها زيادة ملحوظة في المخاطر حيث يتم الاعتراف المبدئي وخسائر الائتمان المتوقعة ناتجة عن احداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر) فيما يتعلق بتلك المخاطر الائتمانية التي حدثت لها زيادة كبيرة في المخاطر منذ الاعتراف المبدئي، يشترط وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمل المتبقي للمخاطر، بغض النظر عن التوقيت الحالي (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).
- بالنسبة للذمم التجارية المدينة ، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، وبالتالي فإن المجموعة لا تقوم بمراقبة التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك تعترف المجموعة بخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للعمر الزمني كما في تاريخ كل تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة للمخصصات وفقاً لخبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، مع مراعاة تعديل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.
- في بعض الحالات، ممكن أن تعتبر المجموعة الموجودات المالية متعثرة عندما تشير معلومات داخلية أو خارجية الى انه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الاخذ بعين الاعتبار اي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم استبعاد الموجودات المالية عندما لا يكون هنالك توقعات معقولة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

- يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للاداء.
- ان المطلوبات المالية يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلية ويعترف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي.
- إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لإلتزام 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.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

• إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم استيفاء الإلتزام التقاعدي أو إلغائه أو انتهاء مدته.

٦-٤ البضاعة

يتم تقييم البضاعة بالمتوسط المرجح للتكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد ايهما أقل تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من المصروفات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة استناداً الى الطاقة التشغيلية الاعتيادية، ولكن باستثناء تكاليف الاقتراض. ان صافي القيمة القابلة للاسترداد هي سعر البيع المقدر مخصوصاً منه كافة التكاليف المقدره حتى الانجاز والتكاليف الضرورية للبيع.

٧-٤ 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.

٨-٤ رأس المال

يتم تصنيف الاسهم العادية كحقوق ملكية.

٩-٤ الذمم التجارية الدائنة

تتمثل هذه المبالغ في المطلوبات غير المنفوعة عن السلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. وهذه المبالغ غير مضمونة. يتم عرض الذمم التجارية الدائنة والأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع بعد أكثر من ١٢ شهراً من الفترة المشمولة بالتقرير. يتم الاعتراف بهذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٠-٤ المخصصات

تُحتسب المخصصات عن المطالبات القانونية وضمانات الخدمات وإجراء التزامات جيدة عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تدفق خارجي للموارد من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكلٍ موثوق به. لا تحتسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

ومتى كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى فئة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل قبل خصم الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحتسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصروف فائدة.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٤ منافع للموظفين

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

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

١٢-٤ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة التي تم تكبدها. ويتم بيان القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة، كما يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (بالصافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الدخل الشامل الموحد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأتعاب المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات القروض إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كامل التسهيل. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث السحب. وإذا كان من غير المحتمل أن يتم سحب بعض أو كامل التسهيل، تتم رسملة الأتعاب كدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

تُحذف القروض من بيان المركز المالي الموحد عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحتملة، في بيان الدخل الشامل الموحد كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

في حال إعادة جدولة شروط الالتزام المالي وإصدار المجموعة أدوات حقوق ملكية إلى أحد الدائنين لإنهاء الالتزام كلياً أو بعض منه (مبادلة الدين بخصصة في الملكية)، فإن الأرباح أو الخسائر يتم تسجيلها في بيان الدخل الشامل الموحد الذي يحتسب على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي والقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الصادرة. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يتوفر لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

١٣-٤ تكاليف الإقراض

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

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

١٤-٤ مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم ادراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد في حالة واحدة فقط وهي إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ بمقاصة المبالغ المدرجة ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

١٥-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

نم تجارية مدينة

النم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. إن السياسات المحاسبية للموجودات المالية في فقرة الأدوات المالية توضح الاعتراف المبني وقياس الفترة اللاحقة للنم المدينة.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

مطلوبات العقود

إن التزام العقد هو الالتزام بنقل البضائع أو الخدمات الى عميل والذي استلمت المجموعة المقابل عنه (أو استحقاق مبلغ المقابل) من العميل. إذا قام العميل بدفع المقابل قبل قيام المجموعة بتحويل السلع أو الخدمات الى العميل، يتم الاعتراف بمطلوبات العقود عند السداد أو عن استحقاق السداد (إيهما أقرب). يتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيراد عندما تقوم المجموعة بتنفيذ العقد.

٤-١٦ تحقق الإيراد

إيرادات العقود

تعترف المجموعة بإيرادات العقود المبكرة مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات الموضحة في المعيار الدولي للإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وهي على النحو التالي:

١- تحديد العقد (العقود) مع العميل

ويعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ عنه حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويجب الوفاء بها.

٢- تحديد التزامات الأداء في العقد

يتمثل التزام الأداء في العقد بوعده بنقل سلعة أو خدمة للعميل.

٣- تحديد سعر المعاملة

يتمثل سعر المعاملة في المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل السلعة أو الخدمة للعميل.

٤- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء

إذا كان للعقد أكثر من التزام أداء يتم توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء بناءً على أسعار البيع المستقلة لكل سلعة أو خدمة منفصلة.

٥- الاعتراف بالإيرادات عندما (أو متى) تقوم المجموعة بأداء الإلتزام

تقوم المجموعة بأداء الإلتزام وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت في حال تم استيفاء الشروط التالية:

أ- يتلقى العميل الفوائد التي تقدمها المجموعة ويستهلكها بشكل متزامن عندما تقوم المجموعة بذلك أو.

ب- يقوم أداء المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه أو.

ج- لا يقوم أداء المجموعة بإنشاء أصل مع استخدام بديل المجموعة وللجموعة الحق بالحصول على دفعات مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

بالنسبة لأداء الإلتزامات التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بأداء الإلتزام.

عندما يلبي المجموعة التزام أداء من خلال تسليم السلع والخدمات المتفق عليها، فإنه ينشئ أصل عقد بناءً على مبلغ الثمن الذي يحققه الأداء. عندما يتجاوز مبلغ الثمن المستلم من العميل مبلغ الإيراد المعترف به، فإن ذلك يؤدي إلى التزام بموجب العقد.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٦ 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.

٤-١٧ 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 علنية الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

٤-١٨ توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة على المساهمين ضمن المطلوبات في البيانات المالية الموحدة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل المساهمين.

٤-١٩ ضريبة القيمة المضافة

يتم ادراج المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

• عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة يتم ادراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الاصل كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب.

• عندما يتم ادراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج.

يتم ادراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من السلطة الضريبية أو المستحق الدفع إليها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠-٤ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

- الأرباح العائدة إلى مساهمي المجموعة، ما عدا أي تكاليف منكبدة على حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، والمعدلة بأسهم المنحة على الأسهم العادية الصادرة خلال السنة باستثناء أسهم الخزينة، إن وجدت.

٢١-٤ الإلتزامات الطارئة

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

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(٥) ممتلكات وآلات ومعدات

أ- إن تفاصيل هذا البند هي على النحو التالي:

المصنف درهم	الإعمال الرأسمالية قيد التقييم درهم	تكاليف تطوير المحجر درهم	الأدوات والمعدات درهم	المعدات المتحركة درهم	الأثاث والتجهيزات درهم	الآلات والمكان درهم	ممتلكات المصنع درهم	إرضاء درهم	التكاليف/ التقييم
٢,٢٤٤,٠٠٧,٣٦٢	١,٩٢٠,٢٤٣	٣١,٩٤٩,١٢٥	١٣,١١٢,٤٣٧	٢٨,٩٠٧,٤٩٠	٣,٥٣١,٢٦٦	٢,٠٠٥,٧٧٤,٥٩٠	١٥٨,٨١٢,١١٢	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٦,٣٦٨,٠٨٢	٥,٦٤٤,٦٠٠	-	٦٨,٩٧٠	٢,٣٥٨,٢٠٠	١٢٥,٤٧٨	١٧,٩١٣,٠٣٤	١٤٧,٨٠٠	-	إضافات خلال السنة
(٤,٢٢٢,٩٥٨)	(١,٧٦٤,٣٥٧)	-	-	(٤,٢٢٢,٩٥٨)	-	-	-	-	استحقات خلال السنة
٢,٢٦٦,١٤٢,٤٨٧	٥,٨٠٠,٥٨٦	٣١,٩٤٩,١٢٥	١٣,١٨١,٤٠٧	٢٧,٠٣٢,٧٣٢	٣,٧٦٦,٧٤٤	٢,٠٢٤,٦٦٧,٤٥٧	١٥٩,٩٩٩,٤٣٦	٢٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٧,٠٦٨,١٢٥	١٩,٤٩٣,١٢٩	-	٥٩,٩٥٤	-	١٣٢,١٢٢	٧,٣٨١,٨٩٩	-	-	إضافات خلال السنة
-	(٤٨٩,٠٤٨)	-	-	-	٤٨٩,٠٤٨	-	-	-	تحويلات
٢٤,٧٤٧,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٢٤,٧٤٧,٥٠٠	فائض إعادة تقييم
٢,٢٢٧,٩٥٨,١١٢	٢٤,٨٠٤,٦٧٧	٣١,٩٤٩,١٢٥	١٣,٢٤١,٣٦١	٢٧,٠٣٢,٧٣٢	٤,٣٨٨,٩٢٥	٢,٠٣١,٥٤٤,٣٥٦	١٥٩,٩٩٩,٤٣٦	٢٤,٩٩٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٥٥٤,٧١٩,٢٧٢	-	٢٣,٩٧٣,٠٤١	١٢,٧٧٥,٦٣٧	٢٥,٩٢٥,٢٨٤	٣,١٧٧,٤٤٢	٩٤٤,٤٩٠,٣٨٠	٤٤,٣٧٧,٤٨٨	-	الاستهلاك المتراكم
٥٣,٦٦٧,٧٩٧	-	٩٢٦,٠٨١	١٩٢,٤٧٧	١,٣٤٨,٤٨٧	٢١٠,٨٠٧	٤٩,١٣٩,٣٨٠	٤,٨٤٩,٥٦٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٤,٢٢٢,٩٠٥)	-	-	-	(٤,٢٢٢,٩٠٥)	-	-	-	-	المحمل السنة
١,١٠٤,١٥٤,١٦٤	-	٢٤,٨٩٩,١٢٢	١٢,٩٦٩,١٦٤	٢٣,٠٤٠,٨٦٦	٣,٣٨٨,٢٤٩	٩٩٠,٦٢٩,٧٦٠	٤٩,٢٢٧,٥٥٣	-	المتعلق بالاستحقات
٥٤,١٧٧,٨٢٩	-	٩٢٦,٠٨١	١٣٣,٧٤٩	١,٤٦٤,٩٥٧	٢٦٩,٤٣٣	٤٦,٥٢٦,٤٧١	٤,٨٥٧,١٣٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,١٥٨,٣٣١,٩٩٣	-	٢٥,٨٢٥,٢٠٢	١٣,١٠٢,٨٦٣	٢٤,٥٥٥,٨٢٣	٣,٦٥٧,٦٨٢	١,٠٣٧,١٥٦,٢٣١	٥٤,٠٨٤,١٩١	-	المحمل للسنة
١,١٦٩,٦٦٦,١١٩	٢٤,٨٠٤,٦٧٧	٦,١٢٣,٩٢٢	١٣,٨٤٩	٢٥,٩٢٥,٩٠٩	٧٣١,٢٤٣	٩٩٤,٣٨٨,١٢٥	١٠٥,٩١٥,٢٤٥	٣٤,٩٩٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,١٦١,٩٨٨,٣٢٢	٥,٨٠٠,٥٨٦	٧,٥٥٠,٠٠٣	٢١٢,٢٩٢	٣,٩٩١,٨٦٦	٣٧٨,٤٤٥	١,٠٣٢,٥٢٢,٢٩٧	١١٠,٧٧٢,٣٨٣	٢٥٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
-	-	-	-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان (أ)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بيان (أ)

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥) ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

ب- تتمثل الأرض الظاهرة اعلاه بمبلغ ٣٤,٩٩٧,٥٠٠ درهم في القيمة المقدرة لها من قبل ادارة الاراضي والاملاك - بلدية دبا - حكومة الفجيرة وقد تم تسجيل الفرق بمبلغ ٣٤,٧٤٧,٥٠٠ درهم لحساب احتياطي اعادة تقييم الارض - بيان (أ).

ج- إن جزء من مباني المجموعة وآلاتها ومعداتھا مقامة على أرض مستأجرة من بلدية دبا - حكومة الفجيرة.

د- رهن عقاري تم على مشروع محطة توليد الطاقة عن طريق الإستفادة من النفايات الحرارية وتجبير بوليصة تأمين تغطي المشروع لصالح البنك مقابل اقتراضات بنكية (إيضاح ١٧).

هـ- تجبير بوالص تأمين تغطي الأصول المتحركة لصالح البنك مقابل اقتراضات بنكية (إيضاح ١٧).

و- رهن تجاري على محطة الطاقة الحرارية وتجبير بوالص تأمين تغطي مصنع الإسمنت ومحطة الطاقة الحرارية وتجبير حقوق الإيجار على الأرض التي تقع بها محطة الطاقة الحرارية كضمانات مقابل اقتراضات بنكية (إيضاح ١٧).

ز- الرهن المسجل وتجبير لبوليصة تأمين على بعض الآلات والمعدات التي تم تمويلها (إيضاح ١٧).

ح- تحميل كافة مصروفات الإستهلاك على تكلفة المبيعات.

ط- ان تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال تستخدم والظاهرة في نهاية الفترة بمبلغ ٣٥٣,٤٧٨,٦١٤ درهم (مبلغ ٣٥٤,١٣١,١٠٩ درهم : لعام ٢٠٢٠).

٦) حق استخدام الموجودات

تتلخص الحركة في حق استخدام الموجودات كما يلي:

التكلفة:	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
في ١ يناير	١٣٢,٤٠٣,٢٢٢	١٣٢,٤٠٣,٢٢٢
اضافات خلال السنة	٦,٤٩٤,٤٥٧	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٣٨,٨٩٧,٦٧٩	١٣٢,٤٠٣,٢٢٢
الاستهلاك المتراكم		
في ١ يناير	١٨,٩٧٨,٠٦٩	٩,٤٨٩,٠٣٤
المحمل للسنة	١٠,٢٧٤,١٣٥	٩,٤٨٩,٠٣٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢٩,٢٥٢,٢٠٤	١٨,٩٧٨,٠٦٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	١٠٩,٦٤٥,٤٧٥	١١٣,٤٢٥,١٥٣