

شركة صناعات أسمنت الفجيرة  
(شركة مساهمة عامة)  
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة  
تقرير مدقق الحسابات المستقل والقوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير مدقق الحسابات والقوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

جدول المحتويات

الصفحات

١	معلومات عامة
٣ ، ٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأرباح و الخسائر
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٣١ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

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

Ref: JM/AR/F-13/015

### تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى :

مجلس الإدارة

السادة / شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

( شركة مساهمة عامة )

ص . ب : ٦٠٠

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

### تقرير عن القوائم المالية

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة والخاصة بالسادة / شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة ("المنشأة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقائمة الأرباح والخسائر وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في التاريخ أعلاه وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض للعادل للقوائم المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتتضمن هذه المسؤولية الرقابة الداخلية المطلوبة لإعداد القوائم المالية والتي تكون خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن الغش أو الخطأ.

### مسئوليات مدقق الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء الرأي في القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا لها. ولقد قمنا بإجراء التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وهذه المعايير تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وأداء التدقيق للتأكد من أن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

ويتضمن التدقيق عمل إجراءات للحصول على دليل تدقيق عن المبالغ والافصاحات الموجودة بالقوائم المالية وهذه الإجراءات التي يتم اختيارها بناء على رأينا تتضمن تقييم مخاطر البيانات الخاطئة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وخلال عمل ذلك التقييم فإننا نأخذ في اعتبارنا الرقابة الداخلية والمرتبطة بإعداد المنشأة للقوائم المالية وتقديمها بشكل مناسب من أجل تصميم إجراءات التدقيق المحاسبي لتكون مناسبة تبعاً للظروف وهذا ليس لإبداء رأينا في مدى فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة. ويشمل التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة المبادئ والسياسات المحاسبية المستخدمة وما إذا كانت التقديرات المحاسبية التي تمت بواسطة الإدارة مقبولة وكذلك تقييم طريقة عرض القوائم المالية.

وعليه فنحن نعتقد أن دليل التدقيق الذي حصلنا عليها كافٍ ومناسب لإبداء رأينا على أساسه.

### الرأي

نرى أن القوائم المالية المرفقة تعبر بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي للسادة / شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.



### أمور أخرى

لم يتم تدقيق القوائم المالية للمنشأة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ من جانبنا وقد تم تدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر والذي أصدر تقريره عن القوائم المالية بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٢.

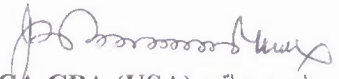
### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية الاتحادي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته نؤكد الآتي:

١. لقد حصلنا على المعلومات والتفسيرات المطلوبة لنقوم بأداء التدقيق المحاسبي .
٢. قامت المنشأة بالاحتفاظ بدفاتر محاسبية مناسبة.
٣. تم جرد المخزون من قبل الإدارة وفقا للأسس المتبعة.
٤. طبقا للمعلومات المتاحة لنا، لم يرد لعلنا حدوث مخالفات خلال السنة المنتهية للقانون المذكور أعلاه أو بنود عقد تأسيس المنشأة والذي يمكن أن يكون له تأثير جوهري على النتائج المالية لعمليات المنشأة أو في مركزها المالي عن السنة المنتهية.

عن هوروث ماك



  
جايمس ماتيو FCA, CPA (USA)  
شريك مدير  
رقم التسجيل ٥٤٨

٢١ فبراير ٢٠١٣

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

( بالدرهم الإماراتي )

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات	
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول الغير متداولة</b>			
١,٣٢٢,٩٧٠,١٠١	١,٢٧٩,٩٣٢,٩٤٨	٤	الممتلكات والآلات والمعدات
٢٦,٧٦٩,١١٧	٢٢,٠٧٥,٢٨٩	٥	حقوق الاستخراج والامتياز
١,٣٤٩,٧٣٩,٢١٨	١,٣٠٢,٠٠٨,٢٣٧		<b>إجمالي الأصول الغير متداولة</b>
<b>الأصول المتداولة</b>			
٢٩٤,٠١٠,٣٦٣	٣٥٢,٣٠٣,٤٦٢	٦	المخزون
١٠٦,١٧٤,٣٢٠	٩٧,٢٠٣,٨٤٥	٧	ذمم تجارية مدينة
٧,٩٣٢,٢٥١	٨,٠٤٠,٣٥٢	٨	سلف وودائع وذمم مدينة أخرى
٣٣,٦٩٠,١٤٦	١٨,٤٥١,٨٣٦	٩	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٤٤١,٨٠٧,٠٨٠	٤٧٥,٩٩٩,٤٩٥		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
١,٧٩١,٥٤٦,٢٩٨	١,٧٧٨,٠٠٧,٧٣٢		<b>إجمالي الأصول</b>
<b>الالتزامات وحقوق المساهمين</b>			
<b>حقوق المساهمين</b>			
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٠	رأس المال
١٣٨,٩٨٢,٤٥٨	١٤٢,٤٩٨,٥١١	١٢	الاحتياطي القانوني
٢١٦,٢٠٧,١٠٦	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	١٣	الاحتياطي الاختياري
١٩١,٥٨٣,٠٢٥	٢١٦,٨٩٨,٦٠٩	١٤	الأرباح المحتجزة
٩٠٢,٦٣٧,٩٠٩	٩٣٧,٧٩٨,٤٤٢		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<b>الالتزامات الغير متداولة</b>			
٣٠٣,٩٢٢,٧٨٦	٢٥٨,٦٣٧,٨٤١	١٥	القروض المصرفية - الجزء الغير متداول
١٣٧,٠٢٨,٥٥٢	١٠٩,٦٢٢,٨٨١	١٦	التزامات التأجير التمويلي
١٢,٦٧٠,٢٦٠	١١,٨٤٠,٣٦٢	١٧	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٤٥٣,٦٢١,٥٩٨	٣٨٠,١٠١,٠٨٤		<b>إجمالي الالتزامات الغير متداولة</b>
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
١٥٢,٣٢٠,٥٠٥	١٩٠,٠٤٦,٢٠٥	١٨	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢٦٩,٢٦٣,٣٧٧	٢٤٢,٦٥٦,٢٨١	١٥	القروض المصرفية - الجزء المتداول
١٣,٧٠٢,٩٠٩	٢٧,٤٠٥,٧٢٠	١٦	التزامات التأجير التمويلي
٤٣٥,٢٨٦,٧٩١	٤٦٠,١٠٨,٢٠٦		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
٨٨٨,٩٠٨,٣٨٩	٨٤٠,٢٠٩,٢٩٠		<b>إجمالي الالتزامات</b>
١,٧٩١,٥٤٦,٢٩٨	١,٧٧٨,٠٠٧,٧٣٢		<b>إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين</b>

الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية.

تقرير مدقق الحسابات مدرج في الصفحة رقم ٢ ، ٣.

القوائم المالية مدرجة في الصفحات من ٤ حتى ٣١ وتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٣ وقام بالتوقيع

نيابة عنهم :

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

قائمة الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

( بالدرهم الإماراتي )

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات	
٥٤٢,٠٠٧,٦١٤	٥٦٩,٦٥٨,٣١٠	١٩	المبيعات
(٥٧٤,١٤٣,٧٩٩)	(٥٠٨,٨٠١,٥٤٥)		تكاليف المبيعات
(٣٢,١٣٦,١٨٥)	٦٠,٨٥٦,٧٦٥		مجموع الربح
(٢,٥١٧,١٥٠)	(٢,٤٢٦,٩٣١)	٢٠	مصروفات البيع والتوزيع
(٩,٤٤٥,٢٧٤)	(٧,٦٣٥,٢٣٠)	٢١	مصروفات إدارية وعمومية
(٤,٦٩٣,٨٢٨)	(٤,٦٩٣,٨٢٨)	٥	استهلاك حقوق الامتياز والاستخراج
(٢٢,٥٩٦,٨٦١)	(١٥,٢٠٨,٥٧٦)	٢٢	تكاليف التمويل
١,١٣٦,٦٢٧	٤,٢٦٨,٣٣٣	٢٣	إيرادات أخرى
(٧٠,٢٥٢,٦٧١)	٣٥,١٦٠,٥٣٣		أرباح/ (خسائر) السنة
(١٩,٧)	٩,٩	١١	الأرباح/ (الخسائر) الأساسية للسهم ( بالفلس الإماراتي )

الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

تقرير مدقق الحسابات مدرج في الصفحة رقم ٢ ، ٣.

القوائم المالية مدرجة في الصفحات من ٤ حتى ٣١ وتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٣ وقام بالتوقيع نيابة عنهم :


عضو مجلس الإدارة

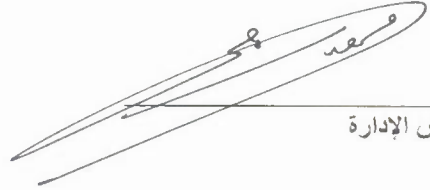
رئيس مجلس الإدارة

قائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
( بالدرهم الإماراتي )

٢٠١١	٢٠١٢	
(٧٠,٢٥٢,٦٧١)	٣٥,١٦٠,٥٣٣	أرباح/ (خسائر) السنة
-	-	إيرادات شاملة أخرى
(٧٠,٢٥٢,٦٧١)	٣٥,١٦٠,٥٣٣	إجمالي الدخل الشامل عن السنة

الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية.  
تقرير مدقق الحسابات مدرج في الصفحة رقم ٢ ، ٣.  
القوائم المالية مدرجة في الصفحات من ٤ حتى ٣١ وتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٣ وقام بالتوقيع نيابة عنهم :

  
عضو مجلس الإدارة

  
رئيس مجلس الإدارة



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

قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
( بالدرهم الإماراتي )

رأس المال	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي الاختياري	الأرباح المحتجزة	إجمالي حقوق المساهمين
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١١	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٣٨,٩٨٢,٤٥٨	٢١٦,٢٠٧,١٠٦	٩٧٢,٨٩٠,٥٨٠
( خسائر ) الفترة	-	-	( ٧٠,٢٥٢,٦٧١ )	( ٧٠,٢٥٢,٦٧١ )
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٣٨,٩٨٢,٤٥٨	١٩١,٥٨٣,٠٢٥	٩٠٢,٦٣٧,٩٠٩
أرباح السنة	-	-	٣٥,١٦٠,٥٣٣	٣٥,١٦٠,٥٣٣
المحول للاحتياطي القانوني	-	٣,٥١٦,٠٥٣	( ٣,٥١٦,٠٥٣ )	-
المحول للاحتياطي الاختياري	-	-	( ٦,٣٢٨,٨٩٦ )	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٤٢,٤٩٨,٥١١	٢١٦,٨٩٨,٦٠٩	٩٣٧,٧٩٨,٤٤٢

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

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

( بالدرهم الإماراتي )

٢٠١٢	٢٠١١	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
أرباح/ (خسائر) السنة	٣٥,١٦٠,٥٣٣	(٧٠,٢٥٢,٦٧١)
تسويات لـ :		
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٤٨,٤٠٤,١٤٦	٧٣,٧٦٩,٧٩٢
مخصص المخزون بطئ الدوران لقطع الغيار	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
استهلاك حقوق الامتياز والاستخراج	٤,٦٩٣,٨٢٨	٤,٦٩٣,٨٢٨
مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين	٢٥٨,٤٣٤	١,٠٤٦,٦٥٩
<b>الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في الأصول و الإلتزامات التشغيلية ( الزيادة )/ (النقص في الأصول المتداولة</b>	<b>٨٩,٥١٦,٩٤١</b>	<b>١٠,٢٥٧,٦٠٨</b>
المخزون	(٥٩,٢٩٣,٠٩٩)	(٦٣,٢٤٣,٦٩١)
ذمم تجارية مدينة	٨,٩٧٠,٤٧٥	(٣,٢٤٣,١٩٦)
سلف وودائع وذمم مدينة أخرى	(١٠٨,١٠١)	(٣,١٣٤,٠٥٠)
الزيادة/ (النقص) في الإلتزامات المتداولة		
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٣٨,٨٨٦,٤٠٤	(٢٧,٢١٩,٣٠٥)
<b>النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات</b>	<b>٧٧,٩٧٢,٦٢٠</b>	<b>(٨٦,٥٨٢,٦٣٤)</b>
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة	(١,٠٨٨,٣٣٢)	(٤٧٥,٧٦١)
<b>صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>	<b>٧٦,٨٨٤,٢٨٨</b>	<b>(٨٧,٠٥٨,٣٩٥)</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٥,٣٦٦,٩٩٣)	(٦,٦٥٧,٧٠٥)
<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>	<b>(٥,٣٦٦,٩٩٣)</b>	<b>(٦,٦٥٧,٧٠٥)</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
القروض الآجلة المستلمة	-	١٣,٩٦١,٢٠٠
(سداد) القروض الآجلة	(٤٨,٥٨٤,٥٨٩)	(١٧٨,٠٣٤,٧٣٥)
(سداد) / عوائد القروض المصرفية ، بالصافي	(٢٣,٣٠٧,٤٥٢)	١٢٥,٧٥٩,٦٤٦
(سداد) / عوائد من التزامات الإيجارات التمويلية	(١٣,٧٠٢,٨٦٠)	١٥٠,٧٣١,٤٦١
أرباح أسهم مدفوعة	(١,١٦٠,٧٠٤)	(٥١٧,٥١١)
<b>صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية</b>	<b>(٨٦,٧٥٥,٦٠٥)</b>	<b>١١١,٩٠٠,٠٦١</b>
<b>صافي (النقص) في النقد وما يعادله</b>	<b>(١٥,٢٣٨,٣١٠)</b>	<b>١٨,١٨٣,٩٦١</b>
النقد وما يعادله ، بداية الفترة	٣٣,٦٩٠,١٤٦	١٥,٥٠٦,١٨٥
<b>النقد وما يعادله ، نهاية الفترة</b>	<b>١٨,٤٥١,٨٣٦</b>	<b>٣٣,٦٩٠,١٤٦</b>
<b>مثل بـ :</b>		
النقد بالصندوق	١٤٥,٦٣٩	٩٢,٠٨٠
أرصدة لدى البنوك - الحسابات الجارية	١١,٣٠٦,١٩٧	٢٧,٣٥٣,٩٦٦
الودائع الثابتة قصيرة الأجل	٧,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢٤٤,١٠٠
	١٨,٤٥١,٨٣٦	٣٣,٦٩٠,١٤٦

الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية.

تقرير مدقق الحسابات مدرج في الصفحة رقم ٢ ، ٣.

## ١ الوضع القانوني والأنشطة التجارية

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

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

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

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

## ٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الجديدة والمعدلة

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

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة على هذه المعلومات المالية. ولم يكن لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ الموجودة في التقارير المالية الفترة الحالية أو السابقة ولكن قد تؤثر تلك المعايير الجديدة أو التي تم تعديلها على المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

### ملخص المتطلبات

### المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

يستبدل التعديل الأول مراجع تاريخ ثابت "١ يناير ٢٠٠٤" بتاريخ الانتقال لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وعليه فإن هذا يقلل الاحتياج لتبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى إعادة صياغة معاملات الاستبعاد التي تمت قبل الانتقال لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ والمطبق للمرة الأولى والمتعلق بالتضخم المفرط والتواريخ الثابتة.

يقوم التعديل الثاني بتقديم إرشادات لكيفية متابعة المنشأة لعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بعد الفترة التي لم تكن فيها المنشأة قادرة على التوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بسبب أن عملتها الوظيفية كانت تعاني من التضخم المفرط.

تعد هذه التعديلات جزءاً من المراجعة الشاملة لمجلس معايير المحاسبة الدولية ، الأنشطة خارج الميزانية العمومية. وتعزز هذه التعديلات من الشفافية في التقرير عن معاملات التحويل وتقوم بتحسين فهم المستخدمين عن التعرض للمخاطر المرتبطة بتحويل الأصول المالية وتأثير تلك المخاطر على المركز المالي للمنشأة وبالأخص تلك التي تتضمن توريق الأصول المالية.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية : الإفصاحات عن تحويل الأصول المالية"

## ٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الجديدة والمعدلة (تابع)

(١-٢)

تابع تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية

### المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل"، الضرائب المؤجلة.

### ملخص المتطلبات

حالياً معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، ضرائب الدخل، ويتطلب أن تقوم المنشأة بقياس الضرائب المؤجلة المرتبطة بأصل معين والتي تعتمد على أن المنشأة تتوقع أن تسترد القيمة الدفترية للأصل سواء من خلال استخدامه أو بيعه ويمكن أن يكون هذا صعب أو غير موضوعي لتقييم إمكانية استرداد الأصل من خلال استخدامه أو بيعه بينما أن الأصل يتم قياسه وفقاً لنموذج القيمة العادلة كما في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، الممتلكات الاستثمارية.

تقدم هذه التعديلات استثناءاً للمبدأ الحالي لقياس الأصول أو الالتزامات التي عليها ضرائب مؤجلة الناتجة من الممتلكات الاستثمارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة وكنتيجة لذلك فإن التفسير ٢١، ضرائب الدخل - استرداد الأصول المعاد تقييمها والغير قابلة للاستهلاك، لن يتم تطبيقه مرة أخرى على الممتلكات الاستثمارية المدرجة بالقيمة العادلة. وهذه التعديلات كانت ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ الارشادات المتبقية والتي تضمنها التفسير رقم ٢١ سابقاً، والذي تم سحبه.

## ٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكن لم يتم تفعيلها حتى الآن، ولم تطبق من قبل

لم تقم المنشأة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكن لم تُفعّل سابقاً:

### المعايير الجديدة والمعدلة

يتم تطبيقها على الفترات  
السنوات التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠١٤

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ "الأدوات المالية"، العرض، المرتبطة بتطبيق إرشادات على تسوية الأصول والالتزامات المالية.

١ يناير ٢٠١٣

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية، الإفصاحات، تشمل الإفصاحات الجديدة لتسهيل المقارنة بين المنشآت التي قمت بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتلك التي قامت بإعداد قوائمها وفقاً لمبادئ المحاسبة العامة في الولايات المتحدة الأمريكية.

## ٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الجديدة والمعدلة (تابع)

٢-٢) تابع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكن لم يتم تفعيلها حتى الآن، ولم تطبق من قبل

### المعايير الجديدة والمعدلة

يتم تطبيقها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠١٣

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ ، تبني تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة ، توضح لمن يقوم بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كيف يقوم بالمحاسبة عن القروض الحكومية ذات معدل فائدة أقل من معدلات السوق عن التحول لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

١ يوليو ٢٠١٢

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية ، فيما يتعلق بالإيرادات شاملة أخرى سواء تم إعادة تصنيفها كأرباح أو خسائر لاحقاً كتسويات إعادة تصنيف .

١ يناير ٢٠١٣

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ ، منافع الموظفين ، تقليل مبدأ كوريدر وعليه يتطلب من المنشأة للاعتراف بالتغيرات في التزامات خطة المنافع المعرفة وتخطيط الأصول عندما يحدث.

١ يناير ٢٠١٣

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ القوائم المالية المنفصلة ( المعدل في ٢٠١١ ).

١ يناير ٢٠١٤

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ ، الأدوات المالية ، العرض ( المعدل في ٢٠١١ ).

١ يناير ٢٠١٥

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ ، الأدوات المالية

١ يناير ٢٠١٣

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ، القوائم المالية الموحدة

١ يناير ٢٠١٣

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ ، الترتيبات المشتركة

١ يناير ٢٠١٣

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ ، إفصاحات الفوائد في المنشآت الأخرى

١ يناير ٢٠١٣

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ ، قياس القيمة العادلة

١ يناير ٢٠١٣

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من ٢٠٠٩ - ٢٠١١ وتشمل المعيار رقم ١ وكذلك معايير المحاسبة الدولية رقم ١ ، ١٦ ، ٣٢ ، ٣٤

وتتوقع الإدارة أن اعتماد هذه المعايير والتفسيرات لن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية للمنشأة خلال فترة التطبيق الأولي.

## ٣ السياسات المحاسبية الهامة

### ٣ - ١) بيان التوافق

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مع الاستعانة بالتوضيحات الخاصة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

### ٣ - ٢) أساس الإعداد

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

ولإعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فإن ذلك يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة وأيضاً يتطلب من الإدارة اتخاذ قرارات وعمل تقديرات لتطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة وفيما يتعلق بالتقديرات والافتراضات الهامة بالنسبة للقوائم المالية الموحدة فإنه يتم الإفصاح عنها بعد السياسات المحاسبية الهامة. أهم السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية مذكوره ادناه.

### ٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

#### ٣-٣ العملات الأجنبية

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

ويتم الاعتراف بالفروق في أسعار الصرف في الأرباح والخسائر في الفترة التي نشأت فيها.

• أما بالنسبة لفروق أسعار الصرف على القروض التي بالعملات الأجنبية والمرتبطة بالأصول قيد الإنشاء بغرض الاستخدام المستقبلي فتكون ضمن تكلفة الأصول عندما يتم اعتبارها كتسوية لتكاليف الفائدة على القروض بالعملة الأجنبية.

• بالنسبة لفروق أسعار الصرف على البنود النقدية المستحقة الدفع من أو إلى عملية أجنبية والتي لا يتم عمل تسوية لها أو التخطيط لها (لذلك يتم اعتبارها جزء مكون لصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية) يتم الاعتراف بها مبدئياً في الإيرادات الشاملة الأخرى وإعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى الأرباح والخسائر عندما يتم سداد البنود النقدية.

#### ٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

الأرض مدرجة بالتكلفة.

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

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

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

##### السنوات

٨ إلى ٣٥

المباني

٦ إلى ٣٥

الآلات والماكينات

٤

الأثاث والتركيبات

٤

المركبات والمعدات المتحركة

٤

الأدوات والمعدات

٦ إلى ٢٠

تكاليف تطوير المحجر

ويجري إهلاك المباني والتحسينات للأصول المؤجرة على مدى فترة إمكانية استخدامها حتى نهاية مدة الإيجار.

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

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

#### الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

### ٣- ٥) الأصول غير ملموسة المشتركه على حده

يتم تسجيل الأصول الغير ملموسة ذات العمر المحدود والتي تم شرائها منفصلة بالتكلفة مخصوما منها الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة الناتجة عن انخفاض القيمة وتم حساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على طول العمر المتوقع. ويتم مراجعة العمر المتوقع للأصل وطريقة الاستهلاك في نهاية فترة كل تقرير وكذلك تأثير أي تغيير في التقديرات المحسوبة على أساس مستقبلي أما الأصول الغير ملموسة ذات العمر غير المحدود والتي تم شرائها منفصلة فيتم تسجيلها بالتكلفة مخصوما منها الخسارة المتراكمة الناتجة عن انخفاض القيمة.

### ٣- ٦) استبعاد الأصول الغير ملموسة

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

### ٣- ٧) الانخفاض في قيمة الأصول الملموسة أو الغير ملموسة

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

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

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

عندما تنعكس الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة لاحقاً عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) عن تقدير المبلغ القابل للاسترداد ولكن مع ذلك لا تزيد القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي سبق تحديدها والتي لم يتم الاعتراف بأن هناك خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الأصل (أو لوحدة توليد النقد) في سنوات سابقة ويتم الاعتراف بعكس الخسارة الناتجة من انخفاض قيمة الأصل في الحال في قائمة الأرباح والخسائر إلا إذا كان الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة انخفاض القيمة كانخفاض إعادة التقييم.

### ٣- ٨) الأدوات المالية

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

### ٣- ٩) الأصول المالية

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

يعتمد تصنيف الأصول المالية على طبيعتها وغرض الأصل المالي ويتم تحديده عند الاعتراف الأولي.

### القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل القروض والذمم المدينة حسابات الذمم المدينة الأخرى والنقد وما يعادله والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة وقروض المالك والقروض من وإلى أطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي.

### ٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

#### ٣-٩ الأصول المالية (تابع)

##### حسابات الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى

تم قياس حسابات الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى بالقيمة المستهلكة مع خصم مخصص مناسب للديون المشكوك في تحصيلها.

##### النقد وما يعادله

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

##### مستحق من / قروض لـ / أطراف ذات علاقة

تم قياس المستحق من / قروض لـ / أطراف ذات علاقة بالتكلفة المستهلكة.

##### انخفاض قيمة الأصول المالية

##### الاصول بالتكلفة المستهلكة

تقوم المنشأة في نهاية فترة كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والخسائر الناتجة عن هذا الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لحدث أو عدة أحداث وقعت بعد الاعتراف الأولى للأصل ("حدث خسارة") ويكون لأحداث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به.

قد يتضمن دليل انخفاض قيمة الأصول على مؤشرات بأن المدينين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة، أو التعثر في سداد مدفوعات الفائدة أو المبلغ الرئيسي واحتمالية اشهار إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى وحيث تشير البيانات التي يتم ملاحظتها أن هناك انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، وهذه التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية لها علاقة بالتخلف عن السداد.

بالنسبة لفئة القروض والذمم المدينة ، فإنه يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مع عمل خصم بناء على معدل الفائدة الفعلي للأصول المالية و يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول والاعتراف بمبلغ الخسارة في قائمة الارباح والخسائر.

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

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

##### استبعاد الأصول المالية

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



### ٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

#### ٣- ١٠) الالتزامات المالية وحقوق الملكية

يتم تصنيف الالتزامات المالية وأدوات الملكية التي تم إصدارها من قبل المنشأة وفقاً جوهر الترتيبات التعاقدية التي تدخل فيها وتعريفات الالتزامات المالية والأدوات الملكية.

أداة الملكية هي أي عقد يظهر فائدة مبقاة في أصول المنشأة بعد خصم كافة الالتزامات ( يتم تسجيل أدوات الملكية من قبل المنشأة بالعوائد بعد خصم تكاليف الإصدار).

#### حسابات الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

تم قياس حسابات الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة المستهلكة.

#### القروض المصرفية

يتم تسجيل القروض بالعوائد المستلمة بعد خصم صافي تكاليف الإصدار ويتم المحاسبة عن مصروفات التمويل على أساس الاستحقاق وتضاف إلى القيمة الدفترية للأدوات إلى المدى الذي لا يتم تسويتها في الفترة التي نشأت فيها.

#### رأس المال

يتم تسجيل أدوات الملكية بالعوائد التي تم استلامها.

#### توزيعات أرباح المساهمين

تسجل توزيعات أرباح المساهمين كدائنون في الفترة التي يقوم بها المساهمين باعتماد تلك التوزيعات.

#### استبعاد الالتزامات المالية

تقوم المنشأة باستبعاد الالتزامات المالية فقط عندما يتم إبراء ذمة المنشأة من الالتزامات المالية أو تنتهي أو يتم إلغاؤها.

#### ٣- ١١) مقاصة الأدوات المالية

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

#### ٣- ١٢) المخزون

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

يتم تقييم مخزون قطع الغيار بتكلفة المتوسط المرجح أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل.

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

#### ٣- ١٣) تكاليف الاقتراض

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

حيثما ينطبق ذلك، الدخل المحقق من الاستثمار في الاستثمار المؤقت من القروض محددة ريثما يتم إنفاقها على الأصول المؤهلة حيث تخصم من تكاليف الاقتراض القابلة للرسملة.

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

### ٣- (١٤) المخصصات

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

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

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

### ٣- (١٥) منافع الموظفين

تقوم الشركة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لموظفيها من مواطني دولة الامارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل الاتحادي لدولة الامارات العربية المتحدة رقم (٧) لعام ١٩٩٩ ، وبموجبه تقوم الشركة بالمساهمة بما نسبته ١٢.٥ % من اجمالي مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة عن موظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة. يساهم موظفي الشركة من موظفي الشركة من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وكذلك الحكومة بنسبة ٥ % و ٢.٥ % على التوالي من مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة. ان التزام الشركة الوحيد بالنسبة لمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي هو القيام بتحويل المساهمات المحددة فقط. ويتم إدراج تلك المساهمة في الأرباح والخسائر.

### ٣- (١٦) الاعتراف بالإيرادات

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

### بيع السلع

يمكن الاعتراف بالإيراد من بيع السلع عندما تتوفر الشروط الآتية:

- أن تقوم المنشأة بتحويل مخاطر وفوائد ملكية البضائع إلى المشتري.
- ألا تحتفظ المنشأة بالمشاركة الإدارية المستمرة والتي غالباً ما تكون مرتبطة بالملكية أو الرقابة الفعالة على البضائع التي تم بيعها.

- إمكانية قياس مبالغ الإيراد على نحو موثوق.

- إمكانية تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى المنشأة.

- إمكانية قياس تكلفة المعاملة التي تم أو سيتم انفاقها على نحو موثوق.

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

### ٣- (١٧) الإيجارات

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

يتم إثبات الأصول في البداية تحت التأجير التمويلي كإصول للشركة بالقيمة العادلة في بداية عقد الإيجار، أو إذا بالقيمة الحالية للدفعات الإيجار ايهما أقل. يتم تحميل الالتزام على للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي .

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

### ٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

#### ٣- (١٧) تابع الايجارات

يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار، إلا إذا كان هناك نظام منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني حيث يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. تدرج الإيجارات المحتملة الناشئة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

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

#### ٣- (١٨) الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

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

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

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

#### الاحكام المحاسبية الهامة

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

#### الاعتراف بالايرادات

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

#### أدوات الملكية

قامت المنشأة المنشأة بمراجعة أدوات الملكية التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية في ضوء متطلباتها الرأسمالية للحفاظ على المستوى الحالي للعمل وتؤكد الإدارة على نية المنشأة الإيجابية وقدرتها على الاستمرار في أدوات الملكية على المدى الطويل.

#### الأطراف ذات علاقة

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

### ٣-١٨) تابع الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

#### المصادر الهامة للتقديرات الغير مؤكدة

##### مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

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

##### المخزون

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

##### الممتلكات والآلات والمعدات

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

##### الاستهلاك

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

##### تحسينات الأصول المؤجرة

تقوم الإدارة بتحديد عمر التحسينات على الأصول المؤجرة وكذلك مصروفات الإهلاك المرتبطة بها وتكون تلك التقديرات مبنية على افتراض أن المنشأة ستقوم بتجديد الإيجار السنوي على مدى العمر المتوقع لهذه الأصول. ويمكن أن تتغير بدرجة كبيرة وينبغي لا يتم تجديد الإيجار السنوي وتقوم الإدارة بزيادة مصروفات الإهلاك عندما يكون عمر الأصل أقل من العمر المتوقع الذي تم تقديره.

##### مصروفات الإيجارات التشغيلية

تم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار بعد اعتبار تصاعد الإيجار وفقاً لاتفاقيات الإيجار ويمكن لمصروفات الإيجار أن تتغير بدرجة كبيرة في فترات محاسبية لاحقة وينبغي ألا يتم تجديد عقد الإيجار أو أن يتم تغيير شروط الإيجار في العقد.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

( بالدرهم الإماراتي )

٤ الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة ومجمع الإهلاك و القيمة الدفترية موضحة أدناه :

الأراضي والمباني	الآلات والمكينات	الأثاث والتركيبات	المركبات والمعدات المتحركة	الأدوات والمعدات	تكاليف تطوير المحجر	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
<b>التكلفة</b>							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	١١٨,٦٧٦,٠٦٤	١,٧٧٦,١٠٧,٩٢٠	٢,١٩١,٩٢٩	٢٥,١١٩,٣٣٩	١٠,٨٠٣,٢٧٤	٣٠,٥٩٧,٨٢٨	١,٩٧٨,٩٣٤,٥٤١
إضافات	-	٢,٣٨٦,٨١٢	١٢٧,٤٢٤	٧٧,٥٠٠	١٨٢,٥٠٢	٣٢٠,٨٤٤	٦,٦٥٧,٧٠٥
التحويلات	٥٢٢,٥٦٦	٨,٢٧٤,٠٠٦	-	-	-	-	(٨,٨٢٤,٠٩٥)
(ما تم استبعاده)	-	-	-	(٩٩,٠٠٠)	-	-	(٩٩,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	١١٩,١٩٨,٦٣٠	١,٧٨٦,٧٦٨,٧٣٨	٢,٣١٩,٣٥٣	٢٥,٠٩٧,٨٣٩	١٠,٩٨٥,٧٧٦	٣٠,٩١٨,٦٧٢	١,٩٧٦,٦٦٩,١٥١
إضافات	-	٣,١٤٦,٤٠١	٣٧,٣٦٠	-	١٦٣,٥٠١	-	٥,٣٦٦,٩٩٣
التحويلات من الاعمال قيد التنفيذ	٩٥٠,٠٠٠	١,٠٦٤,٧٥٨	-	-	-	-	(٢,٠١٤,٧٥٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	١٢٠,١٤٨,٦٣٠	١,٧٩٠,٩٧٩,٨٩٧	٢,٣٥٦,٧١٣	٢٥,٠٩٧,٨٣٩	١١,١٤٩,٢٧٧	٣٠,٩١٨,٦٧٢	١,٩٨٢,٠٣٦,١٤٤
<b>مجمع الإهلاك</b>							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٩,٢٢٣,٤٤٥	٥١٧,٨٨٧,١٤١	١,٩٨٤,٥١٣	٢٤,٢٩٣,٠٢٣	١٠,١٠٠,٤٨٨	١٦,٩١٧,٨٢٨	٥٨٠,٤٠٦,٤٣٨
ما تحمليه على السنة	٣,٩٨٨,٩٩٢	٦٧,٨٤٣,٢٢٥	١١٥,٣٤١	٥٣٢,٨١٨	٥١٣,٦٨٨	٧٧٥,٧٢٨	٧٣,٧٦٩,٧٩٢
المستبعد من التحويلات	-	(٣٧٨,١٨٠)	-	-	-	-	(٣٧٨,١٨٠)
(ما تم استبعاده)	-	-	-	(٩٩,٠٠٠)	-	-	(٩٩,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	١٣,٢١٢,٤٣٧	٥٨٥,٣٥٢,١٨٦	٢,٠٩٩,٨٥٤	٢٤,٧٢٦,٨٤١	١٠,٦١٤,١٧٦	١٧,٦٩٣,٥٥٦	٦٥٣,٦٩٩,٠٥٠
ما تحمليه على الفترة	٣,٢١٥,٨٨٩	٤٣,٨٥٩,٢٤١	٩٥,٩٥٠	٢١٤,٢٧٥	٢٣٩,٩١٨	٧٧٨,٨٧٣	٤٨,٤٠٤,١٤٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	١٦,٤٢٨,٣٢٦	٦٢٩,٢١١,٤٢٧	٢,١٩٥,٨٠٤	٢٤,٩٤١,١١٦	١٠,٨٥٤,٠٩٤	١٨,٤٧٢,٤٢٩	٧٠٢,١٠٣,١٩٦
<b>القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢</b>							
١٠٣,٧٢٠,٣٠٤	١,١٦١,٧٦٨,٤٧٠	١,١٦٠,٩٠٩	١٥٦,٧٢٣	٢٩٥,١٨٣	١٢,٤٤٦,٢٤٣	١,٣٨٥,١١٦	١,٢٧٩,٩٣٢,٩٤٨
<b>القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١</b>							
١٠٥,٩٨٦,١٩٣	١,٢٠١,٤١٦,٥٥٢	٢١٩,٤٩٩	٣٧٠,٩٩٨	٣٧١,٦٠٠	١٣,٢٢٥,١١٦	١,٣٨٠,١٤٣	١,٣٢٢,٩٧٠,١٠١

ملاحظات :

- جزء من ممتلكات المنشأة وآلاتها ومعداتھا مقام على أرض مؤجرة من حكومة الفجيرة.
- الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تمثل التكاليف التي تمت لإضافات الممتلكات، الآلات والمعدات، رسملة مؤجلة.
- القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات ١٤٤,٦٦٠,٤٢٦ درهم إماراتي (٢٠١١ : ١٤٨,٩٦٧,٠٣٨ درهم إماراتي) وهي مرهونة للبنوك مقابل تسهيلات إئتمانية (إيضاح ١٦).
- تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال تستخدم تبلغ ٣٥,٨٧٧,٢٦٠ درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠١١ : ٣٤,٩٦٤,٢٧٨ درهم إماراتي).
- بناءً على قرار مجلس الاداره بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٢ وتقرير خبير إعادة التقييم المستقل بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٢، فقد قررت الإدارة تعديل العمر الإنتاجي للمباني والآلات الوحدة رقم ١ والتي تنتج الكلينكر والاسمنت المتنوع. وقد كان العمر الإنتاجي للوحدة رقم ١ سابقاً حتى عام ٢٠١٧ والتي تم مدھا الى عام ٢٠٣٦ ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٢. وهذا التعديل قد تم ليعكس العمر الإنتاجي الأفضل حتى تظل هذه الأصول في الخدمة وهذا التعديل تسبب في خفض مصروف الإهلاك وزيادة صافي الربح بقيمة ٢٥,٢٩٢,٧٤٠ درهم إماراتي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(بالدرهم الإماراتي)

٢٠١١	٢٠١٢	
		<b>٥ حقوق الاستخراج والامتياز</b>
		القيم الدفترية كالتالي :
		حقوق الاستخراج
		حقوق الامتياز
١٢,٤٦٩,١١٧	٩,٩٧٥,٢٨٩	
١٤,٣٠٠,٠٠٠	١٢,١٠٠,٠٠٠	
٢٦,٧٦٩,١١٧	٢٢,٠٧٥,٢٨٩	
		<b>التكلفة</b>
		كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٠
		كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠١١
		كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
		<b>مجمع الاستهلاك</b>
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
		الاستهلاك
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
		الاستهلاك
		كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
		<b>القيمة الدفترية :</b>
		كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
		<b>حقوق الاستخراج</b>
		تستهلك حقوق الاستخراج على مدى فترة هذه الحقوق الممنوحة للمنشأة والتي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
		<b>حقوق الامتياز</b>
		تستهلك حقوق الامتياز على مدى فترة ١٠ سنوات والتي قدرت من قبل الإدارة.
		<b>٦ المخزون</b>
		المواد الخام
		المنتجات شبه التامة
		المنتجات التامة
٤١,٨٢١,٠٤٤	٣٣,٧٧٨,٧٧٣	
٧٠,١٤٣,٨٩٤	٧٦,٠٢٩,١١٢	
٥,٧٦١,٥١٦	٣,٠١٤,٥٩٤	
١١٧,٧٢٦,٤٥٤	١١٢,٨٢٢,٤٧٩	(أ)
		<b>قطع الغيار</b>
		وسائط حرق
		الحقائب ومواد التعبئة والتغليف
		يخصم منه : مخصص العناصر بطيئة الدوران
١٢٥,٣٨٧,٠٦١	١٤٢,٤١٢,٥٦٩	
٦٨,٥١٧,٢٧٥	١١٥,٥٦٢,٥٤٨	
٣٧٩,٥٧٣	٥٠٥,٨٦٦	
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩,٠٠٠,٠٠٠)	
١٧٦,٢٨٣,٩٠٩	٢٣٩,٤٨٠,٩٨٣	(ب)
٢٩٤,٠١٠,٣٦٣	٣٥٢,٣٠٣,٤٦٢	(أ) + (ب)
		<b>مخصص المخزون بطيء الدوران</b>
		الحركة في مخصص المخزون بطيء الدوران كالتالي :
		الرصيد في بداية السنة
		ما تحميلة خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	

## شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
(بالدرهم الإماراتي)

٢٠١١	٢٠١٢	
١٠٨,٤٨١,٠٧٥	٩٩,٥١٠,٦٠٠	٧ ذمم تجارية مدينة
(٢,٣٠٦,٧٥٥)	(٢,٣٠٦,٧٥٥)	ذمم تجارية مدينة
١٠٦,١٧٤,٣٢٠	٩٧,٢٠٣,٨٤٥	يخصم منه : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٦٥,٥٥٦,٠٠٠	٥٤,٥٣٨,٥٤٠	تحليل الذمم التجارية المدينة :
٤٢,٩٢٥,٠٧٥	٤٤,٩٧٢,٠٦٠	تم ضمانها مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
١٠٨,٤٨١,٠٧٥	٩٩,٥١٠,٦٠٠	اعتماد مفتوح

متوسط فترة السماح للمدينون هي ٦٤ يوم (٢٠١١ : ٧٤ يوم) وعادة لا تحمل أي فائدة للارصدة المدينة خلال الممارسة الطبيعية للنشاط. كما في تاريخ نهاية فترة التقرير، فإن ارصدة المدينون بلغت ٢٢,٧ مليون درهم إماراتي (١٠,٨ مليون درهم إماراتي). وهناك ٤ عملاء (٢٠١١ : ٨ عملاء) يمثلون بمفردهم ٥٪ من إجمالي الارصدة التجارية المدينة. تقوم الشركة وقبل قبول أي عميل جديد بطلب ضمانات بنكية من العميل.

تتضمن الذمم التجارية المدينة عملاء بمبلغ ١٠,١ مليون درهم إماراتي (٢٠١١ : ٩,٤ مليون درهم إماراتي) تم تجاوز تاريخ استحقاقهم. ولهذه المبالغ هناك، ٩,٤ مليون درهم إماراتي (٢٠١١ : ٨,٩٩ مليون درهم إماراتي) هناك ضمانات بنكية كاملة.

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

### التحليل الجغرافي

التحليل الجغرافي للذمم التجارية، كالتالي:

٩٤,٥٦٠,٦٨٦	٨٦,١٦٤,٦٠٩	داخل دولة الامارات العربية المتحدة
١٣,٩٢٠,٣٨٩	١٣,٣٤٥,٩٩١	خارج دولة الامارات العربية المتحدة: دول مجلس التعاون الخليجي
١٠٨,٤٨١,٠٧٥	٩٩,٥١٠,٦٠٠	

## ٨ سلف وودائع وذمم مدينة أخرى

٩٧٤,٤١٣	٢١١,٤٣٠	المدفوعات مقدماً
٥,٨١٤,٤٩٨	٧,٦٧٥,٣٠٩	سلف للموردين
٣٧٩,٨١٠	-	هامش ودائع
٧٦٣,٥٣٠	١٥٣,٦١٣	ذمم مدينة أخرى
٧,٩٣٢,٢٥١	٨,٠٤٠,٣٥٢	

## ٩ النقد بالصندوق ولدى البنوك

٩٢,٠٨٠	١٤٥,٦٣٩	النقد في الصندوق
٢٧,٣٥٣,٩٦٦	١١,٣٠٦,١٩٧	أرصدة لدى البنوك - الحسابات الجارية
٦,٢٤٤,١٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	الودائع الثابتة قصيرة الأجل
٣٣,٦٩٠,١٤٦	١٨,٤٥١,٨٣٦	

نتراوح تواريخ استحقاق الودائع الثابتة قصيرة الأجل ما بين ١ إلى ٣ أشهر من تاريخ الإيداع. الأرصدة البنكية والودائع الثابتة موجودة في بنوك مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(بالدرهم الإماراتي)

٢٠١١	٢٠١٢	
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	( عدد )
١	١	(بالدرهم الإماراتي)
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	(بالدرهم الإماراتي)
(٧٠,٢٥٢,٦٧١)	٣٥,١٦٠,٥٣٣	(درهم إماراتي)
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	(عدد)
(١٩,٧)	٩,٩	(فلس إماراتي)
١٣٨,٩٨٢,٤٥٨	١٣٨,٩٨٢,٤٥٨	
-	٣,٥١٦,٠٥٣	
١٣٨,٩٨٢,٤٥٨	١٤٢,٤٩٨,٥١١	
٢١٦,٢٠٧,١٠٦	٢١٦,٢٠٧,١٠٦	
-	٦,٣٢٨,٨٩٦	
٢١٦,٢٠٧,١٠٦	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	
٢٦١,٨٣٥,٦٩٦	١٩١,٥٨٣,٠٢٥	
(٧٠,٢٥٢,٦٧١)	٣٥,١٦٠,٥٣٣	
-	(٣,٥١٦,٠٥٣)	
-	(٦,٣٢٨,٨٩٦)	
١٩١,٥٨٣,٠٢٥	٢١٦,٨٩٨,٦٠٩	
٥١٦,٥٨٠,٩٠٨	٣٥٢,٥٠٧,٣٧٣	
١٣,٩٦١,٢٠٠	-	
(١٧٨,٠٣٤,٧٣٥)	(٤٨,٥٨٤,٥٨٩)	
٣٥٢,٥٠٧,٣٧٣	٣٠٣,٩٢٢,٧٨٤	
٣٠٣,٩٢٢,٧٨٦	٢٥٨,٦٣٧,٨٤١	
٤٨,٥٨٤,٥٨٧	٤٥,٢٨٤,٩٤٣	
٣٥٢,٥٠٧,٣٧٣	٣٠٣,٩٢٢,٧٨٤	

١٠ رأس المال

عدد الأسهم

القيمة الاسمية للسهم العادي

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل

١١ الأرباح/(الخسائر) الأساسية للسهم

أرباح/(خسائر) السنة

متوسط عدد الأسهم المرجح

الأرباح/(الخسائر) للسهم

١٢ الاحتياطي القانوني

الرصيد في بداية السنة

إضافة: المحول من صافي الربح (إيضاح ١٤)

الرصيد في نهاية السنة

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

١٣ الاحتياطي الاختياري

الرصيد في بداية السنة

إضافة: المحول من صافي الربح (إيضاح ١٤)

الرصيد في نهاية السنة

يتم تخصيص مخصصات لحساب الاحتياطي الاختياري بنسبة ٢٠٪ من صافي الأرباح السنوية المدققة وذلك بعد خصم الاحتياطي القانوني في نهاية السنة المالية، وتشمل هذه المخصصات نسبة ١٠٪ للاحتياطي الاختياري والباقي لانشاء احتياطي إضافي وذلك بناءً على توصية مجلس الإدارة والتصديق من قبل الجمعية العمومية للمساهمين وهذا الاحتياطي قابل للتوزيع بناءً على توصيات مجلس الإدارة على أن يقرر المساهمين التصديق عليها.

١٤ الأرباح المحتجزة

الرصيد في بداية السنة

إضافة: أرباح/(خسائر) السنة

إضافة: المحول من الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٢)

إضافة: المحول من الاحتياطي الاختياري (إيضاح ١٣)

الرصيد في نهاية السنة

١٥ القروض المصرفية

(أ) قروض آجلة

الرصيد في بداية السنة

إضافة: المستلم خلال السنة

خصم: المسدد خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

تشمل :

الجزء الغير متداول

الجزء المتداول



٢٠١١	٢٠١٢	
		<b>١٥ القروض المصرفية (تابع)</b>
		<b>(أ) قروض آجلة (تابع)</b>
		تحليل القروض الآجلة:
٣,٢٩٩,٦٤٧	-	القرض الآجل ١
٣٣٦,٣٥٠,٥٨٤	٢٩٦,٧٧٩,٩٢٦	القرض الآجل ٢
١٢,٨٥٧,١٤٢	٧,١٤٢,٨٥٧	القرض الآجل ٣
٣٥٢,٥٠٧,٣٧٣	٣٠٣,٩٢٢,٧٨٣	

**القرض الآجل ١**

خلال عام ٢٠٠٦، قامت المنشأة بالحصول على قرض من بنك خارج الدولة وقد تم سداد القرض بالكامل خلال السنة.

**القرض الآجل ٢**

خلال عام ٢٠٠٦، قامت المنشأة بالحصول على قرض ميسر من بنك خارجي لتمويل جزء من تكاليف تدشين خط إنتاج كلينكر جديد بسعة إنتاجية تقدر ب ٧,٥٠٠ طن متري في اليوم. وتم إعادة جدولة سداد القرض خلال عام ٢٠١٠ وسيتم سداؤه على سبعة عشر قسط على أساس نصف سنوي بقيمة ١٩,٧٨٥,٣٢٨ درهم إماراتي لكل قسط وأول قسط يستحق السداد في ١٥ فبراير ٢٠١٢.

**القرض الآجل ٣**

خلال عام ٢٠١٠، قامت المنشأة بالحصول على قرض ميسر من بنك يعمل في الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٢٠ مليون درهم إماراتي لتمويل شراء ممتلكات وماكينات. الفائدة مستحقة على أساس شهري والقرض سيتم سداؤه على ١٤ قسط على أساس ربع سنوي بقيمة ١,٤٨٢,٥٧١ درهم إماراتي لكل قسط، سارية من ١ ديسمبر ٢٠١٠.

**(ب) مستحق للبنك**

١٢٦,٩٦٣,٢٠٩	١٥١,٦٩١,٨٤٩	إيصالات أمانة
-	١٢,٤٥٢,٢٧٨	كمبيالات مخصومة
٩٣,٧١٥,٥٨١	٣٣,٢٢٧,٢١١	قبولات
٢٢٠,٦٧٨,٧٩٠	١٩٧,٣٧١,٣٣٨	

**إيصالات الأمانة**

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

**القروض المصرفية - الجزء الغير متداول**

سيتم سداد الجزء الغير متداول للقروض المصرفية

٤٥,٢٨٤,٩٤٠	٤٠,٩٩٩,٢٢٨	في السنة الثانية
١٢٠,١٤٠,٥٣٩	١١٨,٧١١,٩٧٠	في السنة الثالثة
١٣٨,٤٩٧,٣٠٧	٩٨,٩٢٦,٦٤٣	مستحق بعد خمسة سنوات
٣٠٣,٩٢٢,٧٨٦	٢٥٨,٦٣٧,٨٤١	قروض آجلة ( بالإشارة إلى أ )

**القروض المصرفية - الجزء المتداول**

٤٨,٥٨٤,٥٨٧	٤٥,٢٨٤,٩٤٣	قروض آجلة ( بالإشارة إلى أ )
٢٢٠,٦٧٨,٧٩٠	١٩٧,٣٧١,٣٣٨	مستحق للبنك ( بالإشارة إلى ب )
٢٦٩,٢٦٣,٣٧٧	٢٤٢,٦٥٦,٢٨١	
٥٧٣,١٨٦,١٦٣	٥٠١,٢٩٤,١٢٢	

**إجمالي القروض المصرفية**

## ١٦ التزامات التأجير التمويلي

قامت المنشأة بالدخول في ترتيبات بيع و تأجير مع بنك يعمل في الإمارات العربية المتحدة لتمويل مصنع للطاقة الحرارية بمصروفات تمويل على أساس ستة أشهر بمعدل الفائدة السائد بين البنوك داخل دولة الإمارات مضافاً إليه هامش ٤,٥ ٪ سنوياً ومدة التأجير ست سنوات و يتم سداد الاقساط نصف سنوياً بمبلغ ١٣,٧٠٢,٨٦٠ درهم إماراتي بداية من ١ أغسطس ٢٠١٢.

ويتم دفع الاقساط الاجارية وفقاً للترتيبات الآتية:

القيمة الحالية لـ		الحد الأدنى لدفعات الإيجار	
الحد الأدنى لدفعات الإيجار		الحد الأدنى لدفعات الإيجار	
٣١ ديسمبر	٢٠١٢	٣١ ديسمبر	٢٠١٢
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢
١٣,٧٠٢,٩٠٩	٢٧,٤٠٥,٧٢٠	٢٣,٥٨٣,٨٥٣	٣٥,٨١٨,٠٠٣
١٠٩,٦٢٣,٢٧٢	١٠٩,٦٢٢,٨٨١	١٣٢,٦١٧,٢١١	١٢٥,٥٦٢,٠١٥
٢٧,٤٠٥,٢٨٠	-	٢٨,٧٣١,٤٨٢	-
١٣٧,٠٢٨,٥٥٢	١٠٩,٦٢٢,٨٨١	١٦١,٣٤٨,٦٩٣	١٢٥,٥٦٢,٠١٥
١٥٠,٧٣١,٤٦١	١٣٧,٠٢٨,٦٠١	١٨٤,٩٣٢,٥٤٦	١٦١,٣٨٠,٠١٨
-	-	(٣٤,٢٠١,٠٨٥)	(٢٤,٣٥١,٤١٧)
١٥٠,٧٣١,٤٦١	١٣٧,٠٢٨,٦٠١	١٥٠,٧٣١,٤٦١	١٣٧,٠٢٨,٦٠١
٢٠١١	٢٠١٢		
-	١٥٠,٧٣١,٤٦١		
١٥٠,٧٣١,٤٦١	-		
-	(١٣,٧٠٢,٨٦٠)		
١٥٠,٧٣١,٤٦١	١٣٧,٠٢٨,٦٠١		
١٣٧,٠٢٨,٥٥٢	١٠٩,٦٢٢,٨٨١		
١٣,٧٠٢,٩٠٩	٢٧,٤٠٥,٧٢٠		
١٥٠,٧٣١,٤٦١	١٣٧,٠٢٨,٦٠١		

الرصيد في بداية السنة

المستلم خلال السنة

المدفوع خلال السنة

مصنفة في المركز المالي كآلاتي :

الالتزامات الغير متداول

الالتزامات المتداول

في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، مع النظر في خرق الاتفاقيات الالتزامية المتعلقة بالبيع والتأجير المسترد، لذلك فقد صنف ١٣٧,٠٢٨,٥٥٢ درهم إماراتي ضمن الالتزامات المتداولة.

منذ تعديل اتفاقية الاقتراض وبالتالي وفان المنشأة تتمثل كما في ٣١ ديسمبر، ٢٠١٢. ولذلك، تم إعادة تصنيف مبلغ ١٣٧,٠٢٨,٥٥٢ درهم إماراتي في ارقام المقارنة كالتزام غير متداولة. تم ضمان التأجير التمويلي برهنية على الممتلكات، الآلات والمعدات (إيضاح ٤).

## ١٧ مكافآت نهاية خدمة الموظفين

الرصيد بداية الفترة / السنة

يضاف: مخصص خلال السنة

يخصم: ما تم دفعه خلال السنة

الرصيد نهاية السنة

١٢,٠٩٩,٣٦٢	١٢,٦٧٠,٢٦٠
١,٠٤٦,٦٥٩	٢٥٨,٤٣٤
(٤٧٥,٧٦١)	(١,٠٨٨,٣٣٢)
١٢,٦٧٠,٢٦٠	١١,٨٤٠,٣٦٢

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

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
( بالدرهم الإماراتي )

٢٠١١	٢٠١٢	
١١٨,١٨٤,١٩٦	١٣٨,٣٧٨,١١٤	١٨ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٤,٤١٤,٩١٢	٢,٩١٤,٩١١	ذمم تجارية دائنة
٥,٦٣٤,٥٨٥	٤,٤٧٣,٨٨١	محتجزات دائنة
١,٣٩٧,٥٨٠	١٢,١٧٤,٨٢٦	أرباح أسهم مستحقة
١٢,١٥٠,٥٤٥	٢١,٢٦٨,٦٩٤	السلف المستلمة من العملاء
٣,٠٤٩,٠٩٣	٧,٠٧٤,٥٣١	مستحقات
٧,٤٨٩,٥٩٤	٣,٧٦١,٢٤٨	فوائد دائنة
١٥٢,٣٢٠,٥٠٥	١٩٠,٠٤٦,٢٠٥	ذمم دائنة أخرى
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١١	٢٠١٢	
٢٧١,٤٧٤,٧٥٦	٢٥٨,٩١١,٣١٣	١٩ المبيعات
٢٧٠,٥٣٢,٨٥٨	٣١٠,٧٤٦,٩٩٧	المبيعات: داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٥٤٢,٠٠٧,٦١٤	٥٦٩,٦٥٨,٣١٠	المبيعات : خارج الإمارات العربية المتحدة (دول مجلس التعاون الخليجي)
١,٤٧١,٤٢٠	١,٦٨٩,٨١٧	٢٠ مصروفات البيع والتوزيع
٣٩٣,١١٥	٥٦٠,٢٩٤	الرواتب والمزايا المتعلقة بها
٥٦٦,٩٩١	١٠٩,٤١٠	مصروفات المركبات
٨٥,٦٢٤	٦٧,٤١٠	الدعاية والإعلان
٢,٥١٧,١٥٠	٢,٤٢٦,٩٣١	أخرى
٤,٢٨٩,٣١١	٣,٠٧١,٩١٤	٢١ المصروفات العمومية والإدارية
٥٦٣,١٥٢	٤٣٥,٧٦٢	الرواتب والمزايا المتعلقة بها
٣٩٢,١٠٠	٣٧٣,٦٧٤	الإيجار
٩٧٢,٦٦٦	٧٦٥,٥٣٧	التأمين
٣٧٠,٤٠٢	٣٧٩,١٤٢	مصروفات مهنية وقانونية وتأشيرات والمصروفات المتعلقة بها
٥٣٥,٠٥٢	٤٤٢,٢٦٣	اتصالات وهاتف
٢٥٤,٦٢٨	٢٥١,٧٢١	المرافق
١٢٨,٢٦٩	٦٥,٩٢٠	الإصلاحات والصيانة
٣١٧,٦٣٩	٢٦٥,٧٣٦	الطباعة والادوات المكتبية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	السفر والترفيه
٦٢٢,٠٥٥	٥٨٣,٥٦١	مخصص مخزون بطئ الدوران ( ايضاح ٦ )
٩,٤٤٥,٢٧٤	٧,٦٣٥,٢٣٠	أخرى
٢٢,٥٩٦,٨٦١	١٥,٢٠٨,٥٧٦	٢٢ تكاليف التمويل
-	٢,٧٩٨,٩٢٥	فوائد على قروض البنوك
٤٤٥,١٧٤	٢٤١,٤٣٤	٢٣ إيرادات أخرى
٢١٩,٧٣٨	٤١٤,٣١٤	تعويضات تأمين مستلمة
٤٧١,٧١٥	٨١٣,٦٦٠	بيع مواد خردة
١,١٣٦,٦٢٧	٤,٢٦٨,٣٣٣	مكاسب من فروق أسعار صرف عملات أجنبية
		أخرى

#### ٢٤ التزامات التأجير التشغيلي

تمثل التزامات التأجير التشغيلي التزام على الشركة والمتعلقة بإيجار الارض من بلدية الفجيرة، حيث ان جزء من مصانع الاسمنت والكنكر ومباني ومنشآت الشركة ومحطة توليد الطاقة مقامة على هذه الارض المستاجرة، فقد اعتبرت الادارة ان ترتيبات الايجار مع بلدية الفجيرة غير قابلة للالغاء.  
ان الإلتزامات المستقبلية للشركة تجاه الايجارات التشغيلية كالتالي:

٨,٧٥٧,٦٩٠	٨,٨٩٨,٥٩٢
٣٦,٨١٧,٦٨١	٣٨,٢٧٤,٥٤٧
٢١٤,٥٣٢,٨٦٣	٢٨٦,١١٦,٥٢٢
٢٦٠,١٠٨,٢٣٤	٣٣٣,٢٨٩,٦٦١

خلال عام واحد  
أكثر من عام وأقل من ٥ اعوام  
أكثر من ٥ اعوام

#### ٢٥ معاملات أطراف ذات علاقة

تقوم المنشأة بالدخول في معاملات مع بعض المنشآت الأخرى والتي تقع تحت مسمى أطراف ذات علاقة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ ، معاملات أطراف ذات علاقة ، وتكون شروط تلك المعاملات في نفس سياق المعاملات الأخرى التي تتم مع الآخرين وتشمل الأطراف ذات علاقة المنشآت ذات الملكية المشتركة و/أو الإدارة والرقابة المشتركة وشركائهم والوظائف الإدارية الأساسية.  
وتقوم الإدارة بتحديد شروط تلك المعاملات والخدمات المستلمة من / المقدمة إلى أطراف ذات علاقة والمصروفات الأخرى التي يتطلب تطبيقها.

٢٠١١	٢٠١٢
٩٨٧,٥٢٨	٩٣٥,١٦٧
٢٣٧,٠٠٠	١٨٧,٤٢٥

(أ) أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ( ضمن الذمم التجارية المدينة )  
بعض من ارصدة المستحق من أطراف ذات علاقة تم تغطيتها بضمانات البنك.  
لم يتم ادراج اى مصروفات للارصدة المستحقة المشكوك في تحصيلها من اطراف ذات علاقة.

#### (ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

طبيعة المعاملات المؤثرة مع أطراف ذات علاقة ومبالغها موضحة كالتالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١١	٢٠١٢
٣,٧٢١,١٤١	٤,٦١٤,٢١٩

مبيعات

#### (ج) مكافآت الوظائف الإدارية العليا

وقد كانت مكافآت الوظائف الإدارية العليا كالتالي :

١,٧٣٨,٨٧٨	١,٧٩٣,١٢٣
-----------	-----------

مكافآت الوظائف الإدارية العليا

#### ٢٦ الأدوات المالية

(أ) السياسات المحاسبية الهامة

تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات والطرق المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها وتشمل معيار الاعتراف وأساس القياس للايرادات والمصروفات فيما يخص كل فئة من الأصول المالية والالتزامات المالية وأدوات الملكية في ايضاح رقم ٣ ضمن الايضاحات المدرجة حول القوائم المالية.

## ٢٦ الأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر		(ب) أقسام الأدوات المالية
٢٠١١	٢٠١٢	
١٠٦,١٧٤,٣٢٠	٩٧,٢٠٣,٨٤٥	القروض والذمم المدينة
١,١٤٣,٣٤٠	١٥٣,٦١٣	ذمم تجارية مدينة
٣٣,٦٩٠,١٤٦	١٨,٤٥١,٨٣٦	سلف وودائع وذمم مدينة أخرى
١٤١,٠٠٧,٨٠٦	١١٥,٨٠٩,٢٩٤	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٥٧٣,١٨٦,١٦٣	٥٠١,٢٩٤,١٢٢	الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة
١٥٠,٧٣١,٤٦١	١٣٧,٠٢٨,٦٠١	القروض المصرفية
١٥٠,٩٢٢,٩٢٥	١٧٧,٨٧١,٣٧٩	التزامات التأجير التمويلي
٨٧٤,٨٤٠,٥٤٩	٨١٦,١٩٤,١٠٢	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

## (ج) القيم العادلة للأدوات المالية

تشمل الأدوات المالية الأصول المالية والالتزامات المالية.

تم تحديد القيمة العادلة للأصول المالية أو الالتزامات المالية كالتالي:

\* يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية ذات الشروط القياسية والتي يتم المتاجرة بها في سوق نشط من خلال الرجوع لأسعار السوق المدرجة.

\* يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الأخرى وفقاً لنماذج الأسعار المقبولة بناءً على تحليل التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار من معاملات سوق حالي وأسعار وسيط أوراق مالية لنفس الأدوات.

ولا يوجد اختلافات جوهرية بين القيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية من القيم الدفترية كما في نهاية فترة التقرير.

## ٢٧ أهداف إدارة المخاطر المالية

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

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

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

## (أ) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

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

## (ب) إدارة مخاطر معدلات الفائدة

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

## ٢٧ أهداف إدارة المخاطر المالية

(ب) إدارة مخاطر معدلات الفائدة (تابع)

### اختبار حساسية معدل الفائدة

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

إذا كان أساس معدلات الفائدة ٥٠ نقطة أعلى / (أقل) مع الإبقاء على كافة المتغيرات الخرى ثابتة فإن (خسارة) المنشأة عن السنة المنتهية سوف تزيد / تقل بقيمة ٣,١٩١,٤١٦ درهم إماراتي (٢٠١١: ٣,٦١٩,٥٨٨ درهم إماراتي).

(ج) إدارة مخاطر السيولة

تقع المسؤولية المطلقة لإدارة مخاطر السيولة على عاتق إدارة المنشأة والتي قامت ببناء إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة المتطلبات التمويلية قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل وكذلك متطلبات إدارة السيولة وتقوم المنشأة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطات كافية والمراقبة الدائمة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة نماذج استحقاق الأصول والالتزامات المالية. هدف المنشأة أن تحافظ على توازن بين استمرارية ومرونة التمويل من خلال استخدام قروض مصرفية - إذا تتطلب الأمر - وكذلك من خلال حقوق ملكية المساهمين.

### جداول مخاطر السيولة والفائدة

يوضح الجدول التالي نماذج استحقاق الأصول المالية للمنشأة وقد تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للأصول المالية على أساس الفترة المتبقية كما في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق وفقاً للعقد الخاص بالأصول المالية ويتم مراقبة الاستحقاق من قبل الإدارة للتأكد من أنه قد تم الاحتفاظ بسيولة كافية. وقد تم توضيح استحقاقات الأصول والالتزامات المالية كما في نهاية فترة التقرير بناءً على الترتيبات التعاقدية للسداد في الصفحة التالية:

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع  
 الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة  
 ايضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
 (بالدرهم الإماراتي)

٢٧ تابع اهداف إدارة المخاطر المالية

(ج) تابع إدارة مخاطر السيولة

تابع جداول مخاطر السيولة والفائدة

التفاصيل	بفائدة محملة				بدون فائدة محملة		
	عند الطلب أو أقل من ٣ شهور	خلال سنة	أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من ٣ شهور	خلال سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢							
الأصول المالية	-	-	-	-	-	-	٩٧,٢٠٣,٨٤٥
	-	-	-	-	-	-	١٥٣,٦١٣
	-	-	-	١٨,٤٥١,٨٣٦	-	-	١٨,٤٥١,٨٣٦
	-	-	-	١٨,٤٥١,٨٣٦	٩٧,٣٥٧,٤٥٨	-	١١٥,٨٠٩,٢٩٤
الالتزامات المالية	-	٢٤٢,٦٥٦,٢٨١	٢٥٨,٦٣٧,٨٤١	-	-	-	٥٠١,٢٩٤,١٢٢
	-	٢٧,٤٠٥,٧٢٠	١٠٩,٦٢٢,٨٨١	-	-	-	١٣٧,٠٢٨,٦٠١
	-	-	-	-	١٧٧,٨٧١,٣٧٩	-	١٧٧,٨٧١,٣٧٩
	-	٢٧٠,٠٦٢,٠٠١	٣٦٨,٢٦٠,٧٢٢	-	١٧٧,٨٧١,٣٧٩	-	٨١٦,١٩٤,١٠٢
	بفائدة محملة				بدون فائدة محملة		
التفاصيل	عند الطلب أو أقل من ٣ شهور	خلال سنة	أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من ٣ شهور	خلال سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١							
الاصول المالية	-	-	-	-	-	-	١٠٦,١٧٤,٣٢٠
	-	-	-	-	-	-	١,١٤٣,٣٤٠
	-	-	-	٣٣,٦٩٠,١٤٦	-	-	٣٣,٦٩٠,١٤٦
	-	٠	-	٣٣,٦٩٠,١٤٦	١٠٧,٣١٧,٦٦٠	-	١٤١,٠٠٧,٨٠٦
الالتزامات المالية	-	٢٦٩,٢٦٣,٣٧٧	٣٠٣,٩٢٢,٧٨٦	-	-	-	٥٧٣,١٨٦,١٦٣
	-	١٣,٧٠٢,٩٠٩	١٣٧,٠٢٨,٥٥٢	-	-	-	١٥٠,٧٣١,٤٦١
	-	-	-	-	١٥٠,٩٢٢,٩٢٥	-	١٥٠,٩٢٢,٩٢٥
	-	٢٨٢,٩٦٦,٢٨٦	٤٤٠,٩٥١,٣٣٨	-	١٥٠,٩٢٢,٩٢٥	-	٨٧٤,٨٤٠,٥٤٩

## ٢٧ تابع أهداف إدارة المخاطر الماليه

### (د) مخاطر الأسعار

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

### (هـ) إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر التي تنشأ عند عدم قدرة الطرف الآخر على سداد التزاماته التعاقدية والتي ينتج عنها خسارة مالية للمنشأة وتطبق المنشأة سياسة للتعامل فقط مع الأطراف ذات قدرة ائتمانية وتستخدم المنشأة المعلومات المالية المعلنة وكذلك سجلاتها التجارية لتقييم العملاء الحاليين وزيادة الحدود الائتمانية وتتم مراقبة مدى تعرض المنشأة لمخاطر الائتمان وكذلك تقييم الأطراف الآخرين بصفة مستمرة وتجميع قيمة المعاملات التي تمت مع الأطراف التي تم الموافقة عليها ويتم مراقبة مدى تعرض المنشأة للمخاطر الائتمانية عن طريق مراقبة الحدود الائتمانية ومراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة بصفة دورية منتظمة وتقوم المنشأة بالاحتفاظ بخطابات ضمان من العملاء أو بعمل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بناء على قيمة التحصيل المتوقع لكافة الذمم التجارية المدينة .

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

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

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

## ٢٨ إدارة المخاطر الرأسمالية

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

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

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

## ٢٩ الالتزامات المحتملة

٢٠١٢	٢٠١١
٨٥١,٠٦٠	١,٦٦٦,٧٦٤

### خطابات ائتمان

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



### ٣٠ الالتزامات الرأسمالية

٢٠١١	٢٠١٢
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

الالتزامات من شراء ممتلكات وآلات ومعدات

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

### ٣١ المبالغ المقارنة

تم إعادة تصنيف مبالغ معينة من السنة السابقة لمقارنتها مع عرض السنة الحالية ومع ذلك فإن إعادة التصنيف تلك لم تؤثر في النتائج المالية أو حقوق الملكية التي تم إعداد التقرير عنها سابقاً.