

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

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

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

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

١٢٦٠٠٩

تقرير مدقق الحسابات المستقل للسادة المساهمين في

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

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

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

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. ان مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين "قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية بالإضافة الى التزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة 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 للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل ولتكوين رأينا حولها، وأنها لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. لقد حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون أمور تدقيق هامة وقمنا بوصفها وكيفية معالجتها في تقريرنا.

البضاعة

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

فيما يلي اجراءات التدقيق التي قمنا بها:

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

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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

الذمم المدينة

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

فيما يلي إجراءات التدقيق التي قمنا بها:

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

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

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

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

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

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

فيما يلي إجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- الاطلاع على إجراءات الشركة لتطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ وحددنا الضوابط الداخلية بما في ذلك الضوابط على مستوى المنشأة التي اعتمدتها الشركة للمحاسبة والعمليات والنظم وفقاً لمعايير المحاسبة الجديدة.
- قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦.
- قمنا بتقييم مدى ملائمة معدلات الخصم المستخدمة في تحديد التزامات الايجار.

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

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

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

أمر آخر

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

معلومات أخرى

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

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

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

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية

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

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

إن مسؤولي الحوكمة يتحملون مسؤولية الإشراف على إعداد التقارير المالية.



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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ولكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد. وقد تنشأ الأخطاء عن احتيال أو عن خطأ وتعتبر جوهرية سواء كانت، أفرادية أو إجمالية، ومن المتوقع أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين استناداً لهذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نقوم بإجراء الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق، بالإضافة إلى:

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

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

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 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 للعلامة، 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 مدقق الحسابات المستقل للمساهمين في
صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

طلال أبو غزاله وشركاه الدولي



علي حسن شلبي

مدقق حسابات مرخص رقم ٣٤

١٣ فبراير ٢٠٢٠



صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

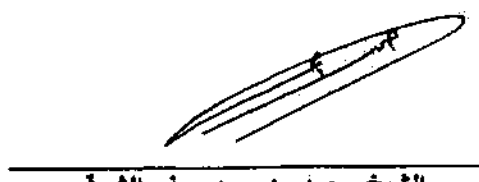
بيان (أ)

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

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

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


(رئيس مجلس الإدارة)


الشيخ محمد بن حمد سيف الشرقي
(رئيس مجلس الإدارة)

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

بيان (ب)

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

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

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

بيان (ج)

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

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

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

بيان (د)

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم	درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
ربح السنة - بيان (ب)	٨,٧٣٥,٨٥١	١٣,٥٨٥,٣١٧
تعديلات لـ :		
الإستهلاك	٥٢,٢٥٣,٥٠٧	٥٠,٦٣٠,٨٩٤
إطفاء حق استخدام الأصول	٩,٤٨٩,٠٣٤	--
إطفاء حقوق الإمتياز	--	١,١٠٠,٠٠٠
ربح من بيع ممتلكات والآلات ومعدات	(٥٠,٨٤٤)	(٧٩٩)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١,٨٩٣,٨٦٣	٢,٢٣٢,٥٩٠
مخصص انخفاض نهم مدينة	٨١,٣٧٠	١٤٧,٨١٣
عكس زيادة مخصص انخفاض نهم مدينة	--	(١٧,٤٨٥)
حصة في الخسارة من شركة زميلة	--	٢٥,٨١٨
ربح بيع استثمار في شركة زميلة	(٨,٩٩٠,٣٦٤)	--
عكس زيادة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(١,٦٢٥,٥٩٤)	--
تكاليف التمويل - التزامات عقود الإيجار	٤,٥٩٣,٤٠٦	--
تكاليف التمويل - قروض بنكية	٣٢,٦٩٣,٢١٥	٢٦,٧٣٩,٤٥١
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	٩٩,٠٧٣,٤٤٤	٩٤,٤٤٣,٥٩٩
الزيادة في البضاعة	(٥٩,٢٣٤,٥٣٥)	(٤٨,٠٧٥,٧٦٧)
الزيادة في نهم تجارية مدينة	(٢٣,٨٨٥,٢٠٠)	(١٨,٧٢٨,١٩٩)
الزيادة في مدفوعات مقبلاً وارصدة مدينة أخرى	(٤٤١,٢٦١)	(١,٧٤٧,٨٠٢)
(النقص) الزيادة في نهم تجارية دائنة وأخرى	(٢٤,٤٤١,٠٧٦)	١,٠٢٨,٨٣٩
تسديدات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٢,٠٢٥,٨٦٤)	(٢,٤٦٩,١٥٩)
صافي النقد (المستخدم في) / المتحصل من الأنشطة التشغيلية	(١٠,٩٥٤,٤٩٢)	٢٤,٤٥١,٥١١
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات	(٢١,٤٦٣,٠٥٧)	(٢٨,٢١١,٣٩٦)
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٥٤,٦٢٧	٨٠٠
المتحصل من بيع استثمار في شركة زميلة	٢٢,٥٢٥,٥٤٦	--
صافي النقد المتحصل من/ (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	١,١١٧,١١٦	(٢٨,٢١٠,٥٩٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المسدد من التزامات عقود الإيجار	(١٠,٦٢٣,٤٥٠)	--
المقبوض من القروض البنكية	١٠١,٧٥٢,٤٨٨	١١٣,٦٢٦,٦٥٣
المسدد من قروض بنكية	(٦٠,٨٠١,٤٥٤)	(١٤٩,٨٣٦,٧٨١)
المقبوض من القروض البنكية الأخرى، بالصافي	٥٥,٥٦٩,٥٨٦	٩٤,٣٣٢,١٨٦
تكاليف تمويل مدفوعة عن قروض بنكية	(٣٢,٩٢٤,٩٩١)	(٢٦,٤٥١,٧٤٧)
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة	(١٧,٧٩٣,٢٦٦)	(٢١,٣٥١,٩١٩)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	(١,٢٢٢,٦٥٠)	(٣,٣٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	٣٣,٩٥٦,٢٦٣	٧,٠١٨,٣٩٢
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل	٢٤,١١٨,٨٨٧	٣,٢٥٩,٣٠٧
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	١٦,٨٣٤,٨٩٨	١٣,٥٧٥,٥٩١
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة - إيضاح ١٢	٤٠,٩٥٣,٧٨٥	١٦,٨٣٤,٨٩٨
	=====	=====

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

(١) الوضع القانوني والنشاط

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

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

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

(٢) تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الايجار"

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

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

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

لرهم

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

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

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

=====

والتي منها:

التزامات عقود الايجار متداولة ١٠,٦٢٣,٤٥٠

التزامات عقود الايجار غير متداولة ١٢٩,٣٩٢,٦١٤

=====

المجموع ١٤٠,٠١٦,٠٦٤

=====

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" (تتمة)

تقوم الشركة بالاعتراف بحق استخدام الأصل والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئياً بالتكلفة، والذي يشتمل على المبلغ الأولي لالتزامات عقود الإيجار المعدلة لأي مدفوعات تأجير تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى تقدير للتكاليف المتعلقة بتفكيك وإزالة الأصل المتعلق أو استعادة الأصل المتعلق أو الموقع الذي يوجد عليه، مخصوماً منه أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً احتساب استهلاك حق استخدام الأصل، باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء العقد إلى نهاية العمر الإنتاجي لحق في استخدام الأصل أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدرة لحق استخدام الأصل بنفس الأساس الخاص بالتملكات والآلات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك يتم تخفيض حق استخدام الأصل بشكل دوري من خلال خسائر انخفاض القيمة إن وجدت وتعديلها وفقاً لبعض عمليات إعادة القياس التزام الإيجار.

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

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

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

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية المترتبة على تغيير في مؤشر أو معدل ما، في حال كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت الشركة بتغيير تقديرها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الانتهاء عندما تتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم خفض القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل إلى الصفر.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(٣) أسس الإعداد

١-٣ بيان التوافق

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

٢-٣ أساس القياس

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

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

٣) أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ التقديرات والإفتراضات والأحكام

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

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

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

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

■ المخصصات المتعلقة بالعقود

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

■ تحديد فترة عقد الإيجار

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

٣) أسس الإعداد (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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 نقصاً 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.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

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

انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الشركة بمراجعة الممتلكات والآلات والمعدات لتقييم خسائر انخفاض القيمة، في حال كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة لتحديد ما إذا كان من الضروري إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل الشامل، تقوم الشركة 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.

الإنخفاض في قيمة البضاعة

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

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ ممتلكات والآلات ومعدات

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

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

يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة اليومية كمصروفات عند تكبدها.

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

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

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

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

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

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ الاستثمار في شركات زميلة

إن الشركة الزميلة هي تلك الشركة التي يكون للشركة تأثير جوهري عليها. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر فيها ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

يتم إدراج نتائج الأعمال والأصول والالتزامات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ووفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف المبدئي بالاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة الشركة من الربح أو الخسارة وغيرها من الدخل الشامل للشركة الزميلة. عندما تزيد حصة الشركة في الخسائر عن حصتها في الشركة الزميلة (والتي تتضمن أي حصة على المدى الطويل والتي في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمار الشركة في الشركة الزميلة)، فإن الشركة توقف الاعتراف بحصتها في المزيد من الخسائر. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي يكون فيه لدى الشركة التزامات قانونية أو ضمنية أو قامت بعمل دفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة. يتم قياس الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ اعتبارها شركة زميلة ويتم الاعتراف بأي زيادة في تكلفة الاستثمارات على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة لأصول والتزامات الشركة الزميلة كشهرة، والتي يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. يتم إدراج أي زيادة في حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة على تكلفة الشراء بعد إعادة التقييم، مباشرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم شراء الاستثمار فيها.

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

تقوم الشركة بالتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية بدءاً من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة زميلة، أو عند تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع. عندما تحتفظ الشركة بحصة في الشركة الزميلة سابقاً وتكون الحصة المستبقاة أصلاً مالياً تقوم الشركة بقياس الحصة المستبقاة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الاعتراف المبدئي كأصل مالي وفقاً للمعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة في تاريخ عدم الاستمرار بطريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة للحصة المحتفظ بها وأي عوائد من استبعاد جزء من الحصة في الشركة الزميلة عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد الشركة الزميلة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة باحتساب جميع المبالغ المتعلقة بتلك الشركة الزميلة والمعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر على نفس الأساس الذي قد يكون مطلوباً لو تم استبعاد تلك الشركة الزميلة مباشرة من الأصول والالتزامات ذات العلاقة. وعليه، لو تم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصول والالتزامات ذات الصلة، تقوم الشركة بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل لإعادة تصنيف) عند التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية. عندما تخفض الشركة حصة ملكيتها في شركة زميلة، ولكن لا تزال تستخدم طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بإعادة تصنيف نسبة من الربح أو الخسارة التي قد تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلق بحصة الملكية المخفضة، إلى الأرباح أو الخسائر إذا كان سيتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة إلى الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول والالتزامات ذات الصلة.

عندما تتعامل الشركة مع الشركة الزميلة، فإن الأرباح أو الخسائر الناجمة عن المعاملات التي يتم إدراجها في البيانات المالية للشركة فقط إلى حد الحصة في الشركة الزميلة التي لا ترتبط بالشركة.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الأصول غير ملموسة التي تم شرائها بشكل منفصل

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

٤-٤ استبعاد الأصول غير ملموسة

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

٥-٤ المطلوبات المالية

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

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

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

٦-٤ إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم استيفاء الإلتزام التعاقدية أو إلغاؤه أو انتهاء مدته.

٧-٤ إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

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

٨-٤ الذمم المدينة

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

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

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ النقد والنقد المعادل

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

١٠-٤ البضاعة

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

١١-٤ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

١٢-٤ المخصصات

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

١٣-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

١٤-٤ تكاليف الإقراض

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

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

١٥-٤ تحقق الإيراد

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

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٤ تحقق الإيراد (تتمة)

• إيرادات بيع السلع

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

١٦-٤ العملات الأجنبية

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

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

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

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

١٧-٤ الإلتزامات الطارئة

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

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

٥) ممتلكات وآلات ومعدات

أ- إن تفاصيل هذا البند هي على النحو التالي:

المجموع	الاعمال الرأسمالية	تكاليف تطوير	الادوات والمعدات	المعدات المتحركة	الاثاث والتكديبات	الالات والمكانن	المباني والارض	التكلفة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٢,١٩٤,٦٨٥,٢١٠	١٠,٣١٤,٨٧٢	٣٠,٩١٨,٦٧٢	١٢,٧٠٥,٧٦٢	٢٦,٤٣٣,٨٩٠	٣,٢٩٠,٦٩٣	١,٩٥٨,٦٤١,٤٧٦	١٥٢,٤٧٩,٨٤٥	في ١ يناير ٢٠١٨
٢٨,٢١١,٣٩٦	١٥,٣٠٩,٢٨٠	--	٢٤٤,٠١٠	١,٠١٠,٤٨٧	١٤٠,٦٣٦	١١,٣٧١,٦٤٢	١٣٥,٣٤١	إضافات خلال السنة
--	(٢٣,٦٢٢,٣١٨)	--	--	--	--	١٧,٤٦٧,١٩٢	٦,١٥٥,١٢٦	تحويلات
(٤,٩٠٠)	--	--	--	(٤,٩٠٠)	--	--	--	استعدادات خلال السنة
٢,٢٢٢,٨٩١,٧٠٦	١,٩٠١,٨٣٤	٣٠,٩١٨,٦٧٢	١٢,٩٤٩,٧٧٢	٢٧,٤٣٩,٤٧٧	٣,٤٣١,٣٢٩	١,٩٨٧,٤٨٠,٣١٠	١٥٨,٧٧٠,٣١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢١,٤٦٣,٥٥٧	١,٩٢٥,٠٥٧	٣٨٠,٤٥٣	١٦٢,٦٦٥	١,٨١٥,٤١٣	٩٩,٩٣٧	١٧,٠٣٧,٧٣٢	٤١,٨٠٠	إضافات خلال السنة
(٣٤٧,٤٠٠)	--	--	--	(٣٤٧,٤٠٠)	--	--	--	استعدادات خلال السنة
--	(١,٩٠٦,٥٤٨)	٦٥٠,٠٠٠	--	--	--	١,٢٥٦,٥٤٨	--	تحويلات
٢,٢٤٤,٠٠٧,٣٦٣	١,٩٢٠,٣٤٣	٣٩,٩٤٩,١٢٥	١٣,١١٢,٤٣٧	٢٨,٩٠٧,٤٩٠	٣,٥٣١,٢٦٦	٢,٠٠٥,٧٧٤,٥٩٠	١٥٨,٨١٢,١١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٥٢,١٨٣,٣٨٧	--	٢٢,٣٦٦,٧٩٤	١٢,١٨٥,٥٧٦	٢٤,٥٦٣,٩٩١	٢,٧١٠,٥٢٦	٨٥٥,٤٠٢,٩٨٨	٣٤,٩٥٣,٥١٢	الاستهلاك المتراكم
٥٠,٦٣٠,٨٩٤	--	٧٧٨,٨٧٣	٣٣٢,٤٤٥	٧٢٦,٩٤٨	٢٣٨,٨١٣	٤٣,٩١٢,٦٥٦	٤,٦٤١,١٥٩	في ١ يناير ٢٠١٨
(٤,٨٩٩)	--	--	--	(٤,٨٩٩)	--	--	--	إضافات خلال السنة
١,٠٠٢,٨٠٩,٣٨٢	--	٢٣,١٤٥,٦٦٧	١٢,٥١٨,٠٢١	٢٥,٢٨٦,٠٤٠	٢,٩٤٩,٣٣٩	٨٩٩,٣١٥,٦٤٤	٣٩,٥٩٤,٦٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٢,٢٥٣,٥٠٧	--	٨٢٧,٣٧٤	٢٥٧,٦١٦	٩٨٢,٨٦١	٢٢٨,١٠٣	٤٥,١٧٤,٧٣٦	٤,٧٨٢,٨١٧	إضافات خلال السنة
(٣٤٣,٦١٧)	--	--	--	(٣٤٣,٦١٧)	--	--	--	استعدادات خلال السنة
١,٠٥٤,٧١٩,٢٧٢	--	٢٣,٩٧٣,٠٤١	١٢,٧٧٥,٦٣٧	٢٥,٩٢٥,٢٨٤	٣,١٧٧,٤٤٢	٩٤٤,٤٩٠,٣٨٠	٤٤,٣٧٧,٤٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,١٨٩,٢٨٨,٠٩١	١,٩٢٠,٣٤٣	٧,٩٧٦,٠٨٤	٣٣٦,٨٠٠	٢,٩٨٢,٢٠٦	٣٥٣,٨٢٤	١,٠٦١,٢٨٤,٢١٠	١١٤,٤٣٤,٦٢٤	صافي القيمة البتيرية
--	--	--	--	--	--	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - بيان (أ)
١,٢٢٠,٠٨٢,٣٢٤	١,٩٠١,٨٣٤	٧,٧٧٣,٠٠٥	٤٣١,٧٥١	٢,١٥٣,٤٣٧	٤٨١,٩٩٠	١,٠٨٨,١٦٤,٦٦٦	١١٩,١٧٥,٦٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - بيان (أ)
--	--	--	--	--	--	--	--	--

٥) ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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

٦) حق استخدام الأصول

تتلخص الحركة في حق استخدام الأصول كما يلي:

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

٧) استثمار في شركة زميلة - محتفظ به للبيع

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

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

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

ان الحركة في الاستثمار في الشركة الزميلة كالتالي:

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

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

(٨) البضاعة

يتكون هذا البند مما يلي:

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

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

٩) الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

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

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

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

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

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

(١٠) الذمم التجارية المدينة

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

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

ب- تتضمن الذمم التجارية المدينة ما يلي:

- مبلغ ٦٤,٣ مليون درهم (لعام ٢٠١٨: ٥١,٣ مليون درهم) مستحق من أكبر عملاء الشركة، إن هذا الرصيد مضمون.
 - عدد (٥) عملاء (لعام ٢٠١٨: ٥ عملاء) يمثلون ما نسبته ٧٤% (٢٠١٨: ٦٨%) من إجمالي الذمم التجارية المدينة.
 - مبلغ ٧٥,٢ مليون درهم (لعام ٢٠١٨: ٢١,٢ مليون درهم) متأخر السداد، ويتضمن مبلغ ٢٨,٦ مليون درهم (لعام ٢٠١٨: مبلغ ١٩,٣ مليون درهم) مضمون.
- تقوم الشركة بتطبيق المبدأ المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وذلك لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص للخسارة المتوقعة خلال عمر الذمم المدينة ويتم تطبيق ذلك على كافة الذمم التجارية المدينة. من أجل قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم التجارية المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخر في السداد.
- إن متوسط فترة السماح للذمم التجارية المدينة هي ٥٨ يوم (لعام ٢٠١٨: يوم ١١٧)، لا يتم تحميل أى فائده على الذمم التجارية المدينة خلال سياق العمل الطبيعي.
- تم التنازل عن الحق في تحصيل الذمم التجارية المدينة مقابل قروض بنكية (إيضاح ١٩).

ج- إن الحركة على مخصص انخفاض نعم مدينة خلال السنة هي على النحو التالي:

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

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

(١٠) النعم التجارية المدينة (تتمة)

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

التحليل الجغرافي

إن التحليل الجغرافي للنعم التجارية المدينة، كالتالي:

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

(١١) مدفوعات مقدماً وارصدة مدينة اخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

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

(١٢) النقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي:

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

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

(١٣) رأس المال

يتكون هذا البند مما يلي:

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

(١٤) احتياطي قانوني

يتكون هذا البند مما يلي:

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

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ وعقد تأسيس الشركة يتم تحويل ١٠% من الأرباح السنوية إلى احتياطي قانوني ويجوز وقف التحويل للاحتياطي القانوني إذا بلغ الاحتياطي القانوني نسبة ٥٠% من رأس المال المدفوع ، هذا الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون.

(١٥) احتياطي اختياري

يتكون هذا البند مما يلي:

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

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

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

(١٦) توزيع الأرباح

- وافق المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقد بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١٧,٧٩٣,٢٦٦ درهم بمعدل ٠,٠٥ درهم للسهم الواحد (بنسبة ٥% من رأس المال المدفوع) وكذلك مكافأة لاعضاء مجلس الادارة بمبلغ ١,٢٢٢,٦٥٠ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- وافق المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقد بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٨ على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٢١,٣٥١,٩١٩ درهم بمعدل ٠,٠٦ درهم للسهم الواحد (بنسبة ٦% من رأس المال المدفوع) وكذلك مكافأة لاعضاء مجلس الادارة بمبلغ ٣,٣٠٠,٠٠٠ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(١٧) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم	درهم
الرصيد في بداية السنة	١٥,٩٧٧,٩٢٧	١٦,٢١٤,٤٩٦
المحمل على السنة	١,٨٩٣,٨٦٣	٢,٢٣٢,٥٩٠
المدفوع خلال السنة	(٢,٠٢٥,٨٦٤)	(٢,٤٦٩,١٥٩)
عكس الزيادة في المخصص	(١,٦٢٥,٥٩٤)	--
الرصيد في نهاية السنة - بيان (أ)	١٤,٢٢٠,٣٣٢	١٥,٩٧٧,٩٢٧
	=====	=====

(١٨) التزامات عقود الإيجار

تتمثل الحركة في التزامات الإيجار خلال السنة فيما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم	درهم
في ١ يناير ٢٠١٩ عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦	١٤٠,٠١٦,٠٦٤	--
التزامات عقود الإيجار للسنة	٤,٥٩٣,٤٠٦	--
مبالغ مدفوعة خلال السنة	(١٠,٦٢٣,٤٥٠)	--
الرصيد في نهاية السنة	١٣٣,٩٨٦,٠٢٠	--
	=====	=====
غير متداولة - بيان (أ)	١٢٣,١٥٠,١٠٢	--
متداولة - بيان (أ)	١٠,٨٣٥,٩١٨	--
المجموع	١٣٣,٩٨٦,٠٢٠	--
	=====	=====

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

(١٩) قروض بنكية

(أ) يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
الرصيد في بداية السنة	٣٣٨,١٨١,٩٩٨	٣٧٤,٣٩٢,١٢٦
المستلم خلال السنة	١٠١,٧٥٢,٤٨٨	١١٣,٦٢٦,٦٥٣
المسدد خلال السنة	(٦٠,٨٠١,٤٥٤)	(١٤٩,٨٣٦,٧٨١)
الرصيد في نهاية السنة	٣٧٩,١٣٣,٠٣٢	٣٣٨,١٨١,٩٩٨
	=====	=====
الجزء غير المتداول - بيان (أ)	٣١٢,٨٥٠,٨٢٨	٢٧٦,٢٣٥,١٠٧
الجزء المتداول - إيضاح ١٩ (ب) (ii)	٦٦,٢٨٢,٢٠٤	٦١,٩٤٦,٨٩١
	=====	=====
المجموع	٣٧٩,١٣٣,٠٣٢	٣٣٨,١٨١,٩٩٨
	=====	=====

تحليل القروض الاجلة:

القرض	تاريخ الاستحقاق	٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
القرض الآجل ١	ديسمبر ٢٠٢٠	١٢٤,٧٢٤	٤٦٥,٤٨٦
القرض الآجل ٢	يوليو ٢٠٢٣	٧٧,٢٤٠,٦٨١	٨٩,٢٤٠,٦٨١
القرض الآجل ٣	يوليو ٢٠٢٠	١,٦٥٢,٧٨١	٤,٤٨٦,١١٣
القرض الآجل ٤	أغسطس ٢٠٢٦	١٩,٤٠٧,١٦٨	١٩,٩٨٢,٠٣٨
القرض الآجل ٥	ديسمبر ٢٠٢١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠
القرض الآجل ٦	نوفمبر ٢٠٢٤	١٥٥,٧٠٧,٦٧٨	١٨٦,٥٠٧,٦٨٠
القرض الآجل ٧	ديسمبر ٢٠٢٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--
		=====	=====
المجموع		٣٧٩,١٣٣,٠٣٢	٣٣٨,١٨١,٩٩٨
		=====	=====

القرض الآجل ١

خلال عام ٢٠١٦، قامت الشركة بالحصول على هذا القرض من إحدى البنوك العاملة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ١,٢٦٠,٩٨٩ درهم لتمويل شراء مركبات. يتم سداد القرض على ٤٨ قسطاً شهرياً متساوياً بقيمة ٣٠,١١٧ درهم إماراتي (متضمنة الفائدة) ابتداءً من مارس ٢٠١٦ وينتهي في ديسمبر ٢٠٢٠.

القرض الآجل ٢

خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة بالدخول في ترتيبات تمويل إسلامي (عقد إيجارة) من أحد البنوك العاملة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ١١٤,٤٤٥,٩٨٧ درهم لتسوية قرض آجل حالي. خلال شهر نوفمبر ٢٠١٧، تم إعادة جدولة المبلغ المتبقي البالغ ١٠١,٢٤٠,٦٨١ درهم إماراتي وسيتم سداؤه على ٢٢ قسطاً ربع سنوي متساوية قيمة كل منها ٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي وتبدأ من يناير ٢٠١٨ وتنتهي في أبريل ٢٠٢٣ وسيتم تسديد المبلغ المتبقي والبالغ ٣٥,٢٤٠,٦٨١ درهم إماراتي في يوليو ٢٠٢٣.

(١٩) قروض بنكية (تتمة)

تحليل القروض الاجلة: (تتمة)

القرض الآجل ٣

خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة بالدخول في ترتيبات تمويل اسلامي (مرايحة) من أحد البنوك العاملة دولة الامارات العربية المتحدة بقيمة ٨,٥٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي لتمويل دفع حقوق الملكية لهيئة الفجيرة للموارد الطبيعية وسيتم سداد هذا القرض على ٣٦ قسطاً ربع سنوي متساوية قيمة كل منها ٢٣٦,١١١ درهم إماراتي وتبدأ من اغسطس ٢٠١٧ وتنتهي في يوليو ٢٠٢٠.

القرض الآجل ٤

خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة بالدخول في ترتيبات تمويل اسلامي (مشاركة) من أحد البنوك العاملة داخل دولة الامارات العربية المتحدة بقيمة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي لتمويل تجديد طاحونة المواد الخام/ مشروع طحن المخلفات والتي تم سحب مبلغ ٢١,٨٩٣,١٩٩ درهم إماراتي منها. بلغ رصيد القرض بمبلغ ١٩,٤٠٧,١٦٨ درهم إماراتي، في شهر يناير ٢٠٢٠ قامت الشركة بسداد مبلغ ٥٤,٣٩١ درهم وتم جدولة رصيد القرض المستحق على ٢٧ قسطاً ربع سنوي متساوية قيمة كل منها ٧١٦,٧٦٩ درهم إماراتي وتبدأ من ابريل ٢٠٢٠ وتنتهي في اغسطس ٢٠٢٦.

القرض الآجل ٥

خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة بالحصول على هذا القرض من أحد البنوك العاملة داخل دولة الامارات العربية المتحدة بقيمة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي لاغراض تجارية عامة ولتمويل شراء مخزون طويل الاجل من الفحم الحراري/ البخاري. وسيتم سداد هذا القرض على قسمين كما يلي: (١) ١٦ قسطاً ربع سنوي متساوية قيمة كل منها ٢,٥٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي وتبدأ من فبراير ٢٠١٨ وتنتهي في نوفمبر ٢٠٢١، (٢) ١٦ قسطاً ربع سنوي متساوية قيمة كل منها ٦٢٥,٠٠٠ درهم إماراتي وتبدأ من مارس ٢٠١٨ وتنتهي في ديسمبر ٢٠٢١.

القرض الآجل ٦

خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة بالحصول على هذا القرض من أحد البنوك العاملة داخل دولة الامارات العربية المتحدة بحد أقصى بقيمة ٢٠٩,٦٨٠,٠٠٠ درهم إماراتي والتي تم سحب مبلغ ٢٠٩,٦٠٧,٦٧٩ درهم إماراتي منه وذلك لإعادة تمويل الالتزامات الحالية لدى البنوك الاخرى. وسيتم سداد هذا القرض على ٢٦ قسطاً ربع سنوي متساوية قيمة كل منها ٧,٧٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي وتبدأ من مايو ٢٠١٨ وتنتهي في أغسطس ٢٠٢٤. وسيتم سداد المبلغ المتبقي البالغ ٩,٤٠٧,٦٧٩ درهم إماراتي في نوفمبر ٢٠٢٤.

القرض الآجل ٧

خلال عام ٢٠١٩، قامت الشركة بالدخول في ترتيبات تمويل اسلامي (مرايحة) من أحد البنوك العاملة دولة الامارات العربية المتحدة بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي وذلك لسداد الالتزامات الحالية لدى البنوك الاخرى. وسيتم سداد القرض على ٢٨ قسطاً ربع سنوي تبدأ في مارس ٢٠٢٠ وتنتهي في ديسمبر ٢٠٢٦. ان تفاصيل الاقساط هي على النحو التالي:

- ٤ اقساط متساوية قيمة كل منها ١,٧٥٠,٠٠٠ درهم
- ٤ اقساط متساوية قيمة كل منها ٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم
- ٤ اقساط متساوية قيمة كل منها ٢,٥٠٠,٠٠٠ درهم
- ١٦ قسط متساوية قيمة كل منها ٤,٦٨٧,٥٠٠ درهم

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

(١٩) قروض بنكية (تتمة)

(ب) قروض بنكية أخرى

	٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
سندات ائتمان	١٤٠,٤٢٤,٢٢٤	١٥٢,٨٥٤,٦٣٨
قروض قصيرة الاجل	١٦٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع - ايضاح ١٩ (ب) (ii)	٣٠٨,٤٢٤,٢٢٤	٢٥٢,٨٥٤,٦٣٨
	=====	=====

(i) قروض بنكية - الجزء غير المتداول

	٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
في السنة الثانية	٦٦,١٦٧,٠٧٨	٦٠,٥٥٤,٩٨١
في السنة الثالثة الى السنة الخامسة	٢٠٣,٤٤٩,٥٩٤	١٥١,٣٢٥,٤٠٨
بعد خمس سنوات	٤٣,٢٣٤,١٥٦	٦٤,٣٥٤,٧١٨
المجموع - ايضاح ١٩ (أ)	٣١٢,٨٥٠,٨٢٨	٢٧٦,٢٣٥,١٠٧
	=====	=====

(ii) قروض بنكية - الجزء المتداول

	٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
قروض لأجل - ايضاح ١٩ (أ)	٦٦,٢٨٢,٢٠٤	٦١,٩٤٦,٨٩١
القروض البنكية الأخرى - ايضاح ١٩ (ب)	٣٠٨,٤٢٤,٢٢٤	٢٥٢,٨٥٤,٦٣٨
المجموع - بيان (أ)	٣٧٤,٧٠٦,٤٢٨	٣١٤,٨٠١,٥٢٩
	=====	=====
اجملي قروض بنكية	٦٨٧,٥٥٧,٢٥٦	٥٩١,٠٣٦,٦٣٦
	=====	=====

(١٩) قروض بنكية (تتمة)

(iii) ان القروض البنكية مضمونة بما يلي:

- رهن مسجل على محطة الطاقة الحرارية (شاملة المعدات).
- رهن عقاري مسجل على مشروع توسيع محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من النفايات الحرارية.
- تجبير بوليصة تأمين بقيمة ٤٣٥.٦ مليون درهم تغطي مصنع الإسمنت، على أساس متساوي.
- تجبير بوليصة تأمين بقيمة ٢٣٦.٩ مليون درهم تغطي محطة الطاقة الحرارية على أساس متساوي.
- تجبير بوالص تأمين بقيمة ١٢٤.٤ مليون درهم تغطي مشروع توسعة محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من النفايات الحرارية.
- تجبير بوالص التأمين التي تغطي الأصول المتحركة، على أساس متساوي.
- تجبير عام حقوق إيجار الأرض القائمة عليها محطة الطاقة الحرارية (بين الشركة وبلدية دبا).
- رهن بعض السيارات.
- تجبير بوليصة التأمين التي تغطي المخزون على أساس متساوي.
- تجبير الحق بتحصيل النعم التجارية المدينة لصالح البنك.
- رهن مسجل وتجبير بوليصة تأمين على آلات ومعدات معينة تم تطويرها.
- سندات أدنيه.

(٢٠) نعم تجارية دائنة وأخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
نعم تجارية دائنة	٨٩,٩٦٧,٦٤٣	١١٦,٨٨٢,٢٦٣
محتجزات دائنة	٧٩,٠٠٠	٧٢٧,١٠٨
توزيعات أرباح مستحقة	٣,٩٧١,٩٥٣	٣,٩٧٩,٤٩١
مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء	٢,٩١١,٥٩٦	٥٧٩,١٣٢
مصاريف مستحقة	١٠,٠٠٨,٩٨٦	١٥,٢٤٧,٢٥٥
فوائد دائنة مستحقة	٣,٥٦٨,٩٤٤	٣,٨٠٠,٧٢٠
أخرى	٨١٨,٩٦٥	٢,٣٩٦,٨١٢
المجموع - بيان (أ)	١١١,٣٢٧,٠٨٧	١٤٣,٦١٢,٧٨١
	=====	=====

(٢١) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الادوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المعادل، نعم مدينة وأخرى، وأطراف ذات علاقة مدينة. تتكون
المطلوبات المالية من نعم دائنة وأخرى وقروض بنكية.
ان القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

(٢١) القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم الحصول عليه لبيع أصل أو تم دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة وسوق رئيسي بتاريخ القياس.

يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض ان معاملة بيع الاصل أو تحويل الالتزام تتم اما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام
- في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام

إذا كان الأصل أو التزام تم قياسه بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، تقيس الشركة الموجودات بسعر العرض والمطلوبات بسعر الطلب، تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقارير التي حدث خلالها التغير.

تطبق القيمة العادلة على كل من الأدوات المالية وغير المالية.

(٢٢) إدارة المخاطر

تكمن المخاطر في أنشطة الشركة ويتم ادارتها من خلال عملية تحديد وقياس ومراقبة مستمرة وتخضع لحدود المخاطر ومراقبة أخرى، حيث تعتبر المخاطر التشغيلية نتيجة حتمية للاستمرار في خوض العمل التجاري.

تتعرض الشركة لمجموعة من المخاطر تتضمن هذه المخاطر: مخاطر رأس المال، مخاطر السوق (مخاطر صرف العملات، مخاطر الاسعار ومخاطر معدلات الفائدة)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تقوم الشركة بالحد من آثار ونتائج هذه المخاطر من خلال التقارير الداخلية حول المخاطر التي تعمل على تحليل المخاطر بهدف إدارة ومعالجة المخاطر ومراجعة السياسات المتبعة لتقليل نسب التعرض لهذه المخاطر.

٢٢-١ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة لإدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي لخفض تكلفة رأس المال. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم الشركة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الدين.

٢٢-٢ مخاطر السوق

ان مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة، وتتمثل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق في القروض وترتيبات التمويل الإسلامي والودائع وضم الإيجار التمويلي المدينة ومطلوبات الإيجار التمويلي. ان هدف ادارة مخاطر السوق هو ادارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع المحافظة على تحقيق أعلى عائد ممكن في حال وقوع المخاطر.

٢٢ إدارة المخاطر (تتمة)

٢٠٢٢ مخاطر السوق (تتمة)

(i) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر الكامنة في التقلبات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لآلية أداء مالية بسبب تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية.

إن أنشطة الشركة غير معرضة للمخاطر المالية بالتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية نظراً لأن كافة الموجودات والمطلوبات الخاصة بها مقومة بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي المرتبط به الدرهم الإماراتي.

(ii) مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة الناتجة من عمليات الاقتراض. وتتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة معدلات الفائدة المتغيرة والثابتة في بداية السنة المالية بطريقة ملائمة.

إن تفاصيل أهم الموجودات والمطلوبات المالية التي تخضع لمخاطر معدلات الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي كما يلي:

نسبة الفائدة الفعلي		٢٠١٨	٢٠١٩
سعر المبادلة لثلاثة أشهر ٢,٥% - ٣%	سعر المبادلة لثلاثة أشهر ٢,٥% - ٣%	سعر المبادلة لثلاثة أشهر ٢,٥% - ٣%	سعر المبادلة لثلاثة أشهر ٢,٥% - ٣%
سنوياً + ٣,٤% - ٣,٧%	سنوياً + ٣,٤% - ٣,٧%	سنوياً + ٣,٤% - ٣,٧%	سنوياً + ٣,٤% - ٣,٧%
▪ سعر الايبور شهر واحد + ١,٧%	▪ سعر الايبور شهر واحد + ١,٧%	▪ سعر الايبور شهر واحد + ١,٧%	▪ سعر الايبور شهر واحد + ١,٧%
قروض قصيرة الاجل	قروض قصيرة الاجل	قروض بنكية	قروض بنكية

٢٢٠٣ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان بمخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حال عجز أحد العملاء أو الأطراف المقابلة لأداة مالية ما عن الوفاء بالتزامات التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة أساسية من الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة مثل النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

تقوم الشركة بالمتابعة مع أطراف معروفة وموثوقة، وتقوم سياسة الشركة على تحليل الجدارة الائتمانية لجميع العملاء على أساس فترات الائتمان والخاصة لإجراءات تحقق متعلقة بالائتمان، إضافة إلى مراقبة أرصدة العملاء المدينة بشكل مستمر، وتمثل تلك الأرصدة الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة تطبق الشركة الأسلوب المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المستخدم لتكوين مخصص خسائر ائتمان متوقعة وذلك بتجميع الموجودات وفقاً لسمات مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخير عن السداد. وتستند معدلات الخسارة المتوقعة على أساس فترات السداد الخاصة بتلك التعاملات التجارية وخسائر الائتمان التاريخية المتكبدة خلال الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الإقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية أرصدهم المدينة.

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

(٢٢) إدارة المخاطر (تتمة)

٢٢-٣ مخاطر الائتمان (تتمة)

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناشئة من الموجودات المالية الأخرى مثل النقد والأرصدة البنكية متضمنة الودائع نتيجة لإخفاق الطرف المقابل وللحد من تلك المخاطر تقوم الشركة بإيداع النقد لدى بنوك حسنة السمعة. والإدارة على ثقة بأنه لا ينتج عنها أية مخاطر ائتمان على الشركة حيث أنها من البنوك الكبيرة العاملة في دولة الامارات العربية المتحدة.

فيما يلي فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية في تاريخ التقرير:

٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩	
انخفاض القيمة	الاجمالي	انخفاض القيمة	الاجمالي	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(٩٠٨,٠٣١)	١٧٥,٣٢٣,١٩١	(٦٠٤,٧٦٠)	١٤٥,٢٢٠,١٢٢	غير منخفض القيمة أو مستحق
(٤٨٤,٢٣٢)	١٦,٩١٦,٠٥٣	(١,١٠٩,٩٩٣)	٧١,٧٥٧,٨٥٥	متأخر السداد من ٠ إلى ١٨٠ يوم
(٤٤٨,٥٤٠)	٤,١١١,٨٨٢	(٢٢٦,٢٠٨)	٣,٢١٣,٩٢٣	متأخر السداد من ١٨٠ إلى ٣٦٠ يوم
(٨٥,٦٥٠)	١٨١,٢٦٩	(٦٣,٦٩٥)	٢٢٢,٥٢٨	متأخر السداد منذ أكثر من ٣٦٠ يوم
(١,٩٢٦,٤٥٣)	١٩٦,٥٣٢,٣٩٥	(٢,٠٠٤,٦٥٦)	٢٢٠,٤١٤,٤٢٨	
=====	=====	=====	=====	

٢٢-٤ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة التي قد تواجه منشأة ما نتيجة صعوبة في مقابلة الإلتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية بتواريخ استحقاقها. تقوم الشركة بمراقبة مخاطر النقص في التمويل باستخدام نموذج التدفقات النقدية وتعتمد هذه الأداة على تواريخ استحقاق الموجودات المالية والتدفقات النقدية المتوقعة من العمليات والمشاريع الرأسمالية. وتهدف الشركة من ذلك إلى المحافظة على التوازن في استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام القروض الأجلة.

إن تفاصيل تواريخ استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة هي كالتالي:

• كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

	أقل من ثلاثة شهور	من ٣ شهور إلى سنة	٥-١ سنوات	المجموع
	درهم	درهم	درهم	درهم
الموجودات المالية				
نقد وارصدة لدى البنوك	٤٠,٩٥٣,٧٨٥	--	--	٤٠,٩٥٣,٧٨٥
ذمم تجارية مدينة	١١٥,٤٢٦,٠٦١	١٠٢,٩٨٣,٧١١	--	٢١٨,٤٠٩,٧٧٢
ارصدة مدينة أخرى	--	٩٩٣,٠٦٠	--	٩٩٣,٠٦٠
المجموع	١٥٦,٣٧٩,٨٤٦	١٠٣,٩٧٦,٧٧١	--	٢٦٠,٣٥٦,٦١٧
	=====	=====	=====	=====
المطلوبات المالية				
قروض بنكية	١٤٦,٥٠١,٣٢٠	٢٢٨,٢٠٥,١٠٨	٣١٢,٨٥٠,٨٢٨	٦٨٧,٥٥٧,٢٥٦
ذمم دائنة وأخرى	--	١٠٨,٤١٥,٤٩١	--	١٠٨,٤١٥,٤٩١
التزامات عقود الأيجلر	--	١٠,٨٣٥,٩١٨	١٢٣,١٥٠,١٠٢	١٣٣,٩٨٦,٠٢٠
المجموع	١٤٦,٥٠١,٣٢٠	٣٤٧,٤٥٦,٥١٧	٤٣٦,٠٠٠,٩٣٠	٩٢٩,٩٥٨,٧٦٧
	=====	=====	=====	=====

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

(٢٢) إدارة المخاطر (تتمة)

٢٢-٤ مخاطر السيولة (تتمة)

■ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

	أقل من ثلاثة شهور درهم	من ٣ شهور إلى سنة درهم	٥-١ سنوات درهم	المجموع درهم
الموجودات المالية				
نقد وارصدة لدى البنوك	١٦,٨٣٤,٨٩٨	--	--	١٦,٨٣٤,٨٩٨
نعم تجارية مدينة	١٥٠,٣٩٣,٥٦٥	٤٤,٢١٢,٣٧٧	--	١٩٤,٦٠٥,٩٤٢
ارصدة مدينة أخرى	--	٧٠٣,٥٨٠	--	٧٠٣,٥٨٠
المجموع	١٦٧,٢٢٨,٤٦٣	٤٤,٩١٥,٩٥٧	--	٢١٢,١٤٤,٤٢٠
المطلوبات المالية				
قروض بنكية	١٠٣,٠٩٥,٦٧٤	٢١١,٧٠٥,٨٥٥	٢٧٦,٢٣٥,١٠٧	٥٩١,٠٣٦,٦٣٦
نعم دائنة وأخرى	--	١٤٣,٠٣٣,٦٤٩	--	١٤٣,٠٣٣,٦٤٩
المجموع	١٠٣,٠٩٥,٦٧٤	٣٥٤,٧٣٩,٥٠٤	٢٧٦,٢٣٥,١٠٧	٧٣٤,٠٧٠,٢٨٥

(٢٣) الإيرادات

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
المبيعات:		
داخل دولة الامارات العربية المتحدة	٢٤٤,٦٩٧,٨١٣	٣٢٥,٩٦١,٢٧٠
خارج دولة الامارات العربية المتحدة - دول مجلس التعاون الخليجي	٢٥١,٦٢٧,٨٠٣	٢٨٨,٥٤٠,٠٨٧
أخرى	١٥,٨٨٠,٠٨٨	٥٧,٨٦٠
المجموع - بيان (ب)	٥١٢,٢٠٥,٧٠٤	٦١٤,٥٥٩,٢١٧

(٢٤) مصروفات البيع والتوزيع

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
مصروفات النقل	٥٣,٠٦٩,٣٨١	٥٩,٦٣٣,٩٨٨
الرواتب والمزايا المتعلقة بها	١,٨٤٣,٣٦٩	١,٩٣٩,٢٤٣
مصروفات التصدير	١٠,٩٨٧,٢١٠	٨,٩٤٦,٩٢٦
مصروف المركبات	١٧,٠١٠	٣٤٠,٩٥٧
الدعاية والإعلان	٢١,٠٢٠	٢٤,٨١٣
مصروفات عبور بوابات	١,١٥٣,٥٥٩	١٠٧,٩٥٣
أخرى	٤٢١,٤٢٨	٦٦٦,٢٨١
المجموع - بيان (ب)	٦٧,٥١٢,٩٧٧	٧١,٦٦٠,١٦١

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

٢٥ إيرادات أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم	درهم
عكس الزيادة في مخصص مكافأة نهائية الخدمة للموظفين	١,٦٢٥,٥٩٤	--
بيع مواد خردة	١١٤,١٧٥	٨٤٨,٥٠٤
بيع ممتلكات والآلات والمعدات	٥٠,٨٤٤	٧٩٩
شطب ذمم تجارية دائنة	١,٢٦٩,٠٠٠	--
إيرادات متنوعة	١,٧٣٤,٦٧٥	١,٥٩٣,٨٧١
المجموع - بيان (ب)	٤,٧٩٤,٢٨٨	٢,٤٤٣,١٧٤
	=====	=====

٢٦ المصاريف الادارية و العمومية

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم	درهم
الرواتب والمزايا المتعلقة بها	٨,٨١١,٣٤٥	٧,٣٥٠,٦٨٣
التأمين	٤٣١,٠٥٦	٤٥٢,٠٠٢
مصروفات مهنية وقانونية وتشييرات والمصاريف المتعلقة بها	١,٣٥٨,٦٨٢	١,٩٤٠,٠٦٩
المساعدات المجتمعية	١,١٢٧,٢٥٠	١,١٨٧,٠٠٠
مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة	٨١,٣٧٠	١٤٧,٨١٣
الإيجار	٧٢٣,٨١٣	٧٠٢,١٠٧
المرافق	٢٩٥,٤٩٨	٣٦٦,٦٧٦
الهاتف والإتصالات	٤١٨,٧٣٢	٤٣٤,١٣٨
السفر والضيافة	١٨٨,٩٦١	١٧٤,٥٠٦
الإصلاحات والصيانة	٢٢٧,٥٨٦	٢٩١,٨٦٢
مصروفات طبية	١,١٧٧,٢٧١	١,١٠٦,١٣٢
أخرى	٤٨٧,٢٤١	٨٩٤,٣٨٣
المجموع - بيان (ب)	١٥,٣٢٨,٨٠٥	١٥,٠٤٧,٣٧١
	=====	=====

تتضمن المساعدات المجتمعية مبلغ مليون درهم إماراتي (لعام ٢٠١٨ : مبلغ مليون درهم إماراتي) تم دفعها إلى مؤسسة الفجيرة لتنمية المناطق ومبلغ ١٢٧,٢٥٠ درهم (لعام ٢٠١٨ : مبلغ ١٨٧,٠٠٠ درهم) للمؤسسات المعترف بها.

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

٢٧) الربح الأساسي للسهم

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم	درهم
ربح السنة (درهم)	٨,٧٣٥,٨٥١	١٣,٥٨٥,٣١٧
عدد الأسهم القائمة (سهم)	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠
الربح الأساسي للسهم (فلس درهم) - بيان (ب)	٢,٤	٣,٨
	=====	=====

٢٨) الإلتزامات الطارئة/ الارتباطات

(i) الإلتزامات الطارئة

ان تفاصيل الإلتزامات الطارئة للشركة كما في تاريخ بيان المركز المالي بلغت ١,٩٤٠,٣٠٤ درهم (لعام ٢٠١٨: مبلغ لا شيء درهم) تتمثل في اعتمادات مستندية.

(ii) الارتباطات

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم	درهم
التزامات شراء ممتلكات والآت ومعدات	١,٠٥٩,٣٦٢	٨,٠٩٠,٤٤٨
	=====	=====

٢٩) ارقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض الارقام من السنة السابقة لتتلائم مع عرض السنة الحالية ومع ذلك فإن إعادة التصنيفات تلك لم تؤثر في النتائج المالية أو حقوق الملكية التي تم إعداد التقرير عنها سابقاً.