

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين والبيانات المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الصفحات

١	معلومات عامة
٥ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٦	بيان المركز المالي
٧	بيان الأرباح أو الخسائر
٨	بيان الدخل الشامل الآخر
٩	بيان التغيرات في حقوق ملكية المساهمين
١٠	بيان التدفقات النقدية
٣٢ - ١١	إيضاحات حول البيانات المالية

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

معلومات عامة

عنوان المكتب الرئيسي : ص . ب : ٦٠٠
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
هاتف : +٩٧١ ٩ ٢٢٢ ٣١١١
فاكس : +٩٧١ ٩ ٢٢٢ ٧٧١٨
البريد الإلكتروني : hofci79@feiho.ae

عنوان المصنع : ص . ب : ١١٤٧٧
دبا ، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
هاتف : +٩٧١ ٩ ٢٤٤ ٤٠١١
فاكس : +٩٧١ ٩ ٢٤٤ ٤٠١٦
البريد الإلكتروني : fujcem82@emirates.net.ac

الموقع الإلكتروني : www.fujairahcement.com

مدققي الحسابات المستقلين : هوروث ملك
ص . ب : ١٦٥٠
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

رقم المرجع : JM/AR/F-17/002

تقرير مدقق الحسابات المستقلين

إلى،
المساهمين
السادة / شركة صناعات إسمنت الفجيرة ش.م.ع
ص.ب: ٤٨٨٨١
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة والخاصة بالسادة / شركة صناعات إسمنت الفجيرة ش.م.ع ، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة ("المنشأة") والتي تشمل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وبيان الأرباح أو الخسائر وبيان الدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في حقوق ملكية المساهمين وبيان التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

نرى أن البيانات المالية المرفقة تعبر بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وعن أوضاعها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بإجراء التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية، إن مسؤوليتنا وفقا لتلك المعايير تم توضيحها في فترة "مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" نحن مستقلون عن المنشأة وفقا لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين القانونيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية المرتبطة بتدقيق البيانات المالية، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية وفقا لهذه المتطلبات. وعليه فنحن نعتقد أن أدلة التدقيق الذي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، وفقا لرأينا المهني، هي تلك الأمور ذات الأهمية الأكبر في عملية تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. وقد تم عرض تلك الأمور في سياق تقريرنا عن البيانات المالية إجمالاً وكذلك عند تكوين رأينا حولها، ولا تبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور.

أ) المخزون

إن مخزون المنشأة من المواد الخام، ومنتجات شبه تامة، ووسائل الحرق، والمنتجات التامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ يتطلب مساحين مستقلين لتقدير الكميات من خلال استخدام قياسات وحسابات نظامية. إن محور تركيزنا هو ما إذا كانت الكميات التي تم ذكرها في تقرير المساحين تتفق مع جرد المخزون الذي تم من قبل المنشأة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وقد اعتمد نهج التدقيق الخاص بنا على التقرير الذي تم إصداره من قبل المساحين، وعليه تم تصميم الإجراءات اللازمة لاختبار دقة التقرير.

إجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- كنّا بمراجعة خلفية وخبرة المساحين.
- قمنا بملاحظة كميات المخزون الفعلي كما في تاريخ التقرير ومقارنتها بالكميات المذكورة في تقرير المساحين.
- قمنا بمقارنة النتيجة النهائية لتقرير المساحين مع تقرير السنة السابقة

تابع أمور التدقيق الرئيسية

ب) أنظمة تكنولوجيا المعلومات والرقابة على التقارير المالية

لقد قمنا بتعريف أنظمة تكنولوجيا المعلومات والرقابة على التقارير المالية كأحد النقاط التي يجب التركيز عليها لأن أنظمة المحاسبة المالية والتقارير المالية الخاصة بالمنشأة تعتمد على التكنولوجيا نتيجة لعنتم حجم المعاملات التي يتم معالجتها يوميا وهناك خطورة تكمن في مدى دقة وفعالية الإجراءات المحاسبية الآلية والرقابة الداخلية المرتبطة بها. ومن النقاط الهامة والتي يجب التركيز عليها هي حركة المخزون المصدرة (المنتجات التامة) وفصل المهام، حيث أن الإجراءات الرقابية المستخدمة فعلياً هي شئ ضروري للحد من احتمالية الاحتيال أو الخطأ. يعتمد نهج التدقيق الخاص بنا على الرقابة الآلية، وعليه تم تصميم الإجراءات اللازمة لاختبار الرقابة الآلية.

إجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- مراجعة أنظمة تكنولوجيا المعلومات والتوجيهات والرقابة العامة لأنظمة الحاسب الآلي.
- قمنا بمراجعة عمليات النشاط الرئيسية
- التركيز على اختبار أنظمة الرقابة الهامة لأنظمة تكنولوجيا المعلومات الرئيسية والمتعلقة بعملية الإيرادات.
- أداء اختبار القيود اليومية.

ج) الذمم التجارية المدينة

إن تقييم المنشأة الخاص بتحديد قيمة الانخفاض في الذمم التجارية المدينة يتطلب من الإدارة أن تقوم بتقديرات خاصة بإمكانية تحصيل الذمم المدينة. تأخذ المنشأة في حساباتها أي تغير في جودة إلتزام الذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الإلتزام حتى تاريخ التقرير. إن التركيز على الذمم التجارية المدينة ناتج من أن رصيد تلك الذمم يعتبر جوهرياً (حيث أنه يمثل ٤١٪ من إجمالي الأصول المتدولة).

إجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- مراجعة سياسات التحصيل والائتمان الخاصة بالمنشأة والاستعلام إذا ما كان هناك أي تغيرات مقارنة بالسنة السابقة.
- مراجعة أنظمة الرقابة المتعلقة بالموافقة على حد الإئتمان للعلاء.
- مراجعة الضمانات التي تم الحصول عليها من العلاء.
- مراجعة التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة ومقارنتها بالسنة السابقة.
- مراجعة المبالغ المستلمة لاحقاً بعد نهاية الفترة.
- مراجعة منهجية الإدارة المستخدمة لتحديد الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة.

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية هم المسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمنشأة بخلاف البيانات المالية وتقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا. وتوقع أن يتم تقديم التقرير السنوي إلينا بعد تاريخ هذا التقرير. إن رأينا عن البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى وعليه فإننا لن نصدر أي شكل من أشكال الاستنتاجات عن ذلك.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي المطالع على المعلومات الأخرى التي تم تعريفها أعلاه، ولعمل ذلك فإننا نأخذ في الاعتبار ما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متطابقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية التدقيق، أو أن تبدو خاطئة بشكل جوهري.

عندما نقوم بالمطالع على التقرير السنوي للمنشأة، إذا وجدنا أي أخطاء جوهرية فنحن مطالبون بتوسيع تلك الأمور إلى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة ومن هم مسئولون عن حوكمة البيانات المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وتضمن هذه المسؤولية الرقابة الداخلية المطلوبة لإعداد البيانات المالية والتي تكون خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة على الاستمرارية في أعمالها والإفصاح عن أية أمور متعلقة بذلك إن وجدت، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة ما لم تقرر الإدارة تصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها أو أنها ليس لديها أي بديل واقعي سوى فعل ذلك.

إن المسئولين عن الحوكمة هم أيضاً مسئولين عن مراقبة عملية التقرير المالي للمنشأة.

مسؤوليات مدققي الحسابات عن البيانات المالية

إن هدفنا هو الحصول على ضمان معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية سواء ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ وإصدار تقرير مدققي حسابات والذي يتضمن رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالي من التأكيدات، ولكنها لا تعد ضماناً بأن عملية التدقيق التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تقوم باكتشاف الأخطاء الجوهرية متى وجدت. يمكن أن تنتج الأخطاء من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر تلك الأخطاء جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو كلي من المتوقع أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على تلك البيانات المالية.

وكجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، قمنا بعمل تقديرات وأحكام مهنية وحافظنا على مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق وقمنا أيضاً بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ وقمنا بتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الناتجة عن الإحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الإحتيال يمكن أن يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تخطي الرقابة الداخلية.
 - فهم الرقابة الداخلية المتعلقة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق لتكون مناسبة للظروف، وللمن هدف إبداء رأي في مدى فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة وما إذا كانت التقديرات المحاسبية التي تمت من قبل الإدارة والإفصاحات المرتبطة بها معقولة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وكذلك وبناءاً على أدلة التدقيق الذي حصلنا عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية مرتبط بأحداث أو ظروف والتي يمكن أن يؤثر شكاً في قدرة المنشأة على استمرارها في النشاط. إذا استنتجنا أن هناك عدم تأكد جوهرية فنحن مطالبون بالإشارة إلى ذلك في تقرير التدقيق الخاص بنا وفي الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كان الإفصاح غير كافٍ. إن استنتاجاتنا مهنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مدققي الحسابات. وعلى الرغم من ذلك، فيمكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن تسبب في إيقاف نشاط المنشأة وعدم استمراريتها.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات الواردة فيها بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات الفعلية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- لننا نتواصل مع المسئولين عن الحوكمة فيما يخص الأمور الأخرى من بينها نطاق التخطيط ووقت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك نقاط للتصور في الرقابة الداخلية التي نقوم بتحديثها أثناء عملية التدقيق المحاسبي.
- لننا أيضاً نقدم بياناً للمسئولين عن الحوكمة بأننا التزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية فيما يخص الاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي يمكن أن تؤثر على استقلاليتنا إن وجدت، والضوابط ذات الصلة.

ومن بين الأمور التي تم إبلاغ مسؤولي الحوكمة عنها، يتم تحديد تلك الأمور التي ترقى إليها أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية وبذلك تكون نقاط التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير متقني الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن الأمر للعامة، أو في حالات نادرة للغاية نرى فيها عدم الإفصاح في تقريرنا حيث نتوقع أن يتجاوز حجم التداعيات السلبية لهذا الإفصاح بشكل معقول المصلحة العامة الناتجة منه.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ المؤكد الآتي:

١. لقد حصلنا على المعلومات والتفسيرات المطلوبة من أجل القيام بعملية التدقيق.
٢. تم إعداد البيانات المالية وفقاً للسود المطبقة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ من كافة النواحي الجوهرية.
٣. قامت المنشأة بالاحتفاظ بدفاتر محاسبية مناسبة.
٤. محتويات تقرير رئيس مجلس الإدارة المرفق مع البيانات المالية للمنشأة متوافقة مع السجلات المحاسبية للمنشأة.
٥. وفقاً لما تم الإفصاح عنه في إيضاح رقم ٦ كانت المنشأة بشراء والاستثمار في أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
٦. تم الإفصاح عن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة والشروط التي تم تنفيذ هذه المعاملات بها في إيضاح رقم ٢٨ حول البيانات المالية.
٧. حسب المعلومات المتاحة إلينا، لم يرد لعلفنا حدوث مخالفات خلال السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ للسود المطبقة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ أو بنود عقد تأسيس المنشأة والذي يمكن أن يكون له تأثير جوهري على نتائج تشغيل المنشأة أو في مركزها المالي عن السنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
٨. بين الإيضاح رقم (٢٤) من البيانات المالية المساهمات العامة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

عن هوروث ماك




جيمس ماثيو FCA, CPA (USA)
شريك تنفيذي
رقم التسجيل ٥٤٨
٩ فبراير ٢٠١٧

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

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
الأصول		
الأصول الغير متداولة		
١,٢٩٦,٩٤١,٩٢٣	١,٢٦٧,٢٢٦,٢٨٥	٤
٧,٩٩٣,٨٠٥	٣,٣٠٠,٠٠٠	٥
-	١٣,٥٦١,٠٠٠	٦
١,٣٠٤,٩٣٥,٧٢٨	١,٢٨٤,٠٨٧,٢٨٥	
الأصول المتداولة		
٢٢٨,٤٤٩,٣٢٩	٢٠٩,٣٨١,٩٣٢	٧
١٦٨,٦٣٩,٠٩٤	١٥٩,٦٥٦,٨٨٨	٨
٤,٥٦٣,٧٨٢	٥,٦٨٠,٨١٥	٩
٢٨,١٦٢,٣١٣	١٥,١١٦,٣٨٠	١٠
٤٢٩,٨١٤,٥١٨	٣٨٩,٨٣٦,٠١٥	
١,٧٣٤,٧٥٠,٠٢٤٦	١,٦٧٣,٩٢٣,٣٠٠	
إجمالي الأصول		
الالتزامات وحقوق ملكية المساهمين		
حقوق ملكية المساهمين		
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١١
١٥٠,١٤٠,٧٧٦	١٥٥,٨١٣,١١٢	١٤
٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	١٥
٢٧٣,٤٨٨,٩٦٤	٣٠٤,٤٤٦,٧٢٥	١٦
١,٠٠٢,٠٣١,٠٦٢	١,٠٣٨,٦٦١,١٥٩	
الالتزامات الغير متداولة		
٣٨٠,٣٩٢,٦٧٥	٣١٠,٦٣١,٠١٢	١٧
١٣,٥٠٣,٩٨٦	١٥,١٣٣,٢٦٩	١٩
٣٩٣,٨٩٦,٦٦١	٣٢٥,٧٦٤,٢٨١	
الالتزامات المتداولة		
٩٨,٣٤٦,٥٣٢	٩٢,٤٧١,٢٩٠	٢٠
٢٤٠,٤٧٥,٩٩٦	٢١٧,٠٢٦,٥٧٠	١٧
٣٣٨,٨٢٢,٥٢٣	٣٠٩,٤٩٧,٨٦٠	
٧٣٢,٧١٩,١٨٤	٦٣٥,٢٦٢,١٤١	
١,٧٣٤,٧٥٠,٠٢٤٦	١,٦٧٣,٩٢٣,٣٠٠	
إجمالي الالتزامات وحقوق ملكية المساهمين		

الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية.

تقرير مدقق الحسابات مدرج في الصفحات رقم ٢ - ٥.

البيانات المالية مدرجة في الصفحات من ٦ حتى ٣٢ وتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١٧ وقام بالتوقيع نيابة عنهم:

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
٦١٢,٢٠٧,٥٥٢	٥٩٦,٨٢١,٥٥١	٢١	الإيرادات
(٥٣٦,٩٣٢,١١٥)	(٥٠٢,٢٥٣,٣٦٦)	٢٢	تكلفة المبيعات
٧٥,٢٧٥,٤٣٧	٩٤,٥٦٨,١٨٥		مجمّل الأرباح
(١,٩٦٣,٧٨١)	(٢,٤٩١,٧٢٧)	٢٣	مصروفات البيع والتوزيع
(١٣,٥٥١,٢٩١)	(١٨,٣١٢,٦٢٢)	٢٤	المصروفات العمومية والإدارية
(٤,٦٩٣,٨٢٨)	(٤,٦٩٣,٨٠٥)	٥	استهلاك حقوق الاستخراج والامتياز
(١٧,١١١,٠٨٨)	(١٣,٦٦٠,٧٤٣)	٢٥	تكاليف التمويل
١٢,٦٩٣,٣٧٦	١,٣١٤,٠٧٥	٢٦	إيرادات أخرى
٥٠,٦٤٨,٨٢٥	٥٦,٧٢٣,٣٦٣		أرباح السنة
١٤,٢	١٥,٩	١٢	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (بالفلس الإماراتي)

الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات مدرج في الصفحات رقم ٢ - ٥.

البيانات المالية مدرجة في الصفحات من ٦ حتى ٣٢ وتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١٧ وقام بالتوقيع نيابة عنهم:

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

شركة صناعات أمننت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الشامل الآخر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٥	٢٠١٦
٥٠٠,٦٤٨,٨٢٥	٥٦,٧٢٣,٣٦٣
-	(٢,٣٠٠,٠٠٠)
٥٠٠,٦٤٨,٨٢٥	٥٤,٤٢٣,٣٦٣

أرباح السنة

إيرادات شاملة أخرى:

يقود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر لاحقاً:

مكافآت مجلس الإدارة

إجمالي الدخل الشامل عن السنة

الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات مدرج في الصفحات رقم ٢ - ٥.

البيانات المالية مدرجة في الصفحات من ٦ حتى ٣٢ وتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١٧ وقام

بالتوقيع نيابة عنهم:

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع.
 الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
 بيان التغييرات في حقوق ملكية المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
 (المبالغ بالدرهم الإماراتي)

إجمالي حقوق ملكية المساهمين	الأرباح المحتجزة	الأرباح الاختياري	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
٩٥١,٢٨٢,٢٣٧	٢٢٧,٩٠٥,٠٢٢	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	١٤٥,٠٧٥,٨٩٣	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٥٠,٦٤٨,٨٢٥	٥٠,٦٤٨,٨٢٥	-	-	-	أرباح السنة
-	(٥٠,٦٤٨,٨٨٣)	-	٥٠,٦٤٨,٨٨٣	-	ما تم تحويله للاحتياطي القانوني
١,٠٠٢,٠٣١,٠٦٢	٢٧٣,٤٨٨,٩٦٤	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	١٤٥,١٤٠,٧٧٦	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٥٦,٧٢٢,٣٦٣	٥٦,٧٢٢,٣٦٣	-	-	-	أرباح السنة
(٢,٣٠٠,٠٠٠)	(٢,٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	مكافآت مجلس الإدارة
٥٤,٤٢٢,٣٦٣	٥٤,٤٢٢,٣٦٣	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٥,٦٧٢,٣٣٦)	-	٥,٦٧٢,٣٣٦	-	ما تم تحويله للاحتياطي القانوني
(١٧,٧٩٣,٢٦٦)	(١٧,٧٩٣,٢٦٦)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
١,٠٣٨,٦٦١,١٥٩	٣٠,٤٤٦,٧٢٥	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	١٥٥,٨١٣,١١٢	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإيضاحات المرتبطة جزاً لا يتجزأ من البيانات المالية.
 تقرير مدقق الحسابات مدرج في الصفحات رقم ٢ - ٥.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

بيان التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٥	٢٠١٦	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٠,٦٤٨,٨٢٥	٥٦,٧٢٣,٣٦٣	أرباح السنة
		تسميات لـ:
(١٠١,٧٩٩)	(٩١,٤٨٨)	(أرباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥٠,١٢٩,٠٢٥	٥٤,٣٢٠,٢٤٢	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مخصص المخزون بطى الدوران من قطع الغيار
٤,٦٩٣,٨٢٨	٤,٦٩٣,٨٠٥	استهلاك حقوق الامتياز والاستخراج
١,٩٦٦,٦٢٠	٢,٢٠٠,٩٤٤	مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين
١٠٨,٣٣٦,٤٩٩	١١٨,٨٤٦,٨٦٦	الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية (الزيادة) / النقص في الأصول المتداولة
		المخزون
٦٦,٠٥٧,٧٩٤	١٨,٠٦٧,٣٩٧	ذمم تجارية مدينة
(٦,٧٢١,٢٤٤)	٨,٩٨٢,٢٠٦	السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى
(١,٢١٩,٣٦٨)	(١,١١٧,٠٣٣)	الزيادة / (النقص) في الالتزامات المتداولة
(٨٥,٨٥٢,٦٢٤)	(٥,٨٤٢,١٨٩)	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٨٠,٦٠١,٠٥٧	١٣٨,٩٣٧,٢٤٧	النقد الناتج من العمليات
(٢,٢١٦,٦٧١)	(٥٧١,٦٦١)	مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة
٧٨,٣٨٤,٣٨٦	١٣٨,٣٦٥,٥٨٦	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٦,١٣٥,٧١٧)	(٢٤,٦٠٤,٦١٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٠١,٨٠٢	٩١,٥٠١	المحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
-	(١٣,٥٦١,٠٠٠)	استثمارات في شركات زميلة
(١٠٦,٠٣٣,٩١٥)	(٣٨,٠٧٤,١١٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢٠,٧٩٧,٩٤٣	٢٥,٨٣٠,٤٧٧	قروض آجلة مستلمة
(٦١,٩٤٦,٨٤٩)	(٨٢,٠٩٣,١٤٩)	(سداد) القروض الآجلة
(٧,٩٠٠,٢٢٧)	(٣٦,٩٤٨,٤١٢)	(سداد) القروض المصرفية الأخرى ، بالصافي
(١٣,٧٠٢,٨٦١)	-	(سداد) التزامات الايجارات التمويلية
(٣,٤١٧)	(١٧,٨٢٦,٣١٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٢,٣٠٠,٠٠٠)	مكافآت مجلس إدارة مدفوعة
٣٧,٢٤٤,٥٨٩	(١١٣,٣٣٧,٤٠٣)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
٩,٥٩٥,٠٦٠	(١٣,٠٤٥,٩٣٣)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
١٨,٠٦٧,٢٥٣	٢٨,١٦٢,٣١٣	النقد وما يعادله بداية السنة
٢٨,١٦٢,٣١٣	١٥,١١٦,٣٨٠	النقد وما يعادله نهاية السنة
		ممثلة بـ:
١٤٤,٧٩٦	٢٤٧,٥٩٠	النقد بالسندوقي
٢٨,٠١٧,٥١٧	١٤,٨٦٨,٧٩٠	أرصدة لدى البنوك - الحسابات الجارية
٢٨,١٦٢,٣١٣	١٥,١١٦,٣٨٠	

الايضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من البيانات المالية.
تقرير مدققي الحسابات مدرج في الصفحات رقم ٢ - ٥.

١ الوضع القانوني والأنشطة التجارية

- ١-١ السادة/ شركة صناعات أسمنت الفجيرة - شركة مساهمة عامة ("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.
- ٢-١ لم تتغير الأنشطة الأساسية للمنشأة منذ الفترة السابقة وتشمل تصنيع الأسمنت وتشبيد وتشغيل وإدارة المخازن والصوامع المطلوبة لهذا الغرض والمشاركة في تأسيس الشركات الصناعية والأنشطة المماثلة.
- ٣-١ عنوان الشركة المسجل هو ص. ب : ٦٠٠ ، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة.
- ٤-١ تتضمن البيانات المالية نتائج التشغيل للرخصة الصناعية رقم ٨٠٠٠١.

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- ١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة تطبقها مع عدم وجود أي تأثير جوهري على البيانات المالية قامت المنشأة بتطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة لأول مرة على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٦. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المترتبة في السنة الحالية والسنوات السابقة ولكن قد تؤثر على المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.
- التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنوات ٢٠١٢ - ٢٠١٤
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ "الأصول الغير متداولة المحتفظ بها حتى البيع وعدم الاستمرار في النشاط" : يضيف إرشادات خاصة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ للحالات التي تقوم فيها المنشأة بإعادة تصنيف الأصول المحتفظ بها للبيع إلى أصول محتفظ بها للتوزيع والعكس صحيح والحالات عدم الاستمرار في المحاسبة عن الأصول المحتفظ بها للتوزيع.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية : الإفصاحات" إرشادات إضافية لتوضيح ما إذا كان عقد الخدمة مستمر بالمشاركة في الأصول المنقولة بغرض تحديد الإفصاحات المطلوبة. بالإضافة إلى التعديلات الناتجة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تبني تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة" : يوضح إمكانية التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ على إفصاحات المقاصة في البيانات المالية المرحلة الموجزة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مناقص الموظفين" : يوضح أن السندات عالية الجودة للشركات المستخدمة في تقدير سعر الخصم لفوائد ما بعد الخدمة يجب أن تكون بنفس العملة التي سيتم دفع الاستحقاقات بها. (وعليه ، يجب تقييم عمق السوق الخاصة بالسندات عالية الجودة للشركات على أساس العملة)
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ "الترتيبات المشتركة" : يوضح المحاسبة عن عمليات الاستحواذ للحصص في العمليات المشتركة حيث تشكل هذه العمليات النشاط التجاري.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والألات والمعدات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ "الأصول غير الملموسة" : يوضح أن طريقة الاستهلاك والإهلاك القائمة على الإيرادات ليست مناسبة في العموم.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والألات والمعدات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ "الزراعة" يتطلب المحاسبة عن الأصول البيولوجية التي ينطبق عليها تعريف النبات الناقل ضمن الممتلكات والألات والمعدات وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦.

إفصاح التعديلات المبذولة على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" وتم عمل التغييرات التالية:

- درجة الأهمية: توضح التعديلات أن (١) لا ينبغي حجب المعلومات من خلال التجميع أو تقديم معلومات غير جوهريّة، (٢) يتم تطبيق اعتبارات الأهمية على كافة أجزاء البيانات المالية ، (٣) حتى إذا تطلب معيار إفصاحات معينة فإنه يتم تطبيق اعتبارات الأهمية.
- التفصيل والمجامعي الفرعية: التعديلات (١) تقديم التوضيح الذي يمكن فيه تشخيص وتجميع قائمة البنود المتساوية التي يتم عرضها في هذه البيانات المالية كإرشادات إضافية على المجاميع الفرعية في هذه البيانات و (٢) توضح أن أسهم المنشأة في الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة يجب عرضها في المجموع كبنود صف واحد بناءً على كون سيتم إعادة تصنيفها للأرباح أو الخسائر لاحقاً أم لا.

٢. تابع تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢-١) تابع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة تطبيقها مع عدم وجود أي تأثير جوهري على البيانات المالية ملاحظات: تصنيف التعديلات أمثلة جديدة للطرق الممكنة لترتيب الايضاحات وذلك لتوضيح انه يجب الأخذ في الاعتبار القدرة على الفهم والمقارنة عند تحديد ترتيب الايضاحات و إظهار أنه ليس هناك حاجة لعرض الايضاحات. قام المجلس الدولي لإعداد المعايير أيضا بحذف الارشادات والأمثلة فيما يخص تعريف السيات المحاسبية الهامة والتي يلاحظ أنه غير هامة مستقلا.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ "البيانات المالية المنفصلة" التي تسمح للمنشأة بالمحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة إما بسعر التكلفة أو الأصول المالية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ / المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أو باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة، وتتضمن التعديلات على طريقة حقوق الملكية كخيار ثالث.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية المجمعة" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ "الافصاحات عن الحصاص في المنشآت الأخرى" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة": يوضح الإعفاء من إعداد البيانات المالية الموحدة المتاحة للشركات الأم الوسيطة التي هي تابعة لشركات الاستثمارات.

٢-٢) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي لم تفعل بعد على التقارير السنوية التي تبدأ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

يتم تطبيقها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٧ التعديلات على الافصاحات التمهيدية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ " قائمة التدفقات النقدية") حيث أن على المنشآت تقديم الافصاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة المالية. يتم الإصاح عن الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة المالية (إلى المدى التي تكون فيه ضروريا) : (١) التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية ، (٢) تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، (٣) التغيرات في القيم العادلة و (٤) التغيرات الأخرى.

١ يناير ٢٠١٨ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية": الصادر في ٢٤ يوليو ٢٠١٤ وهو الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي : يتضمن امعيار متطلبات الاعتراف والقياس والاضمحلال القيمة والاستبعاد ومحاسبة التحوط العامة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإتباع مشروعه لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ على مراحل تنسب إلى المعيار عندما تكمل كل مرحلة. ويقوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الذي تم إصداره في ٢٠١٤ بإلغاء كافة الإصدارات السابقة ويتم تفعيلها على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر (تخضع لمتطلبات المصادقة المحلية).

١ يناير ٢٠١٨ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود من العملاء": تم إصدار المعيار الدولي رقم ١٥ الذي أنشأ نموذج واحد شامل للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ عندما يتم تفعيله محل الارشادات الحالية للاعتراف بالإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات ، معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود البناء والتفسيرات المتعلقة بها.

١ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات": يقوم بتقديم معظم الإيجارات في الميزانية العمومية للمستأجرين في نموذج واحد ، وحذف التمييز بين الإيجارات التشغيلية والتمويلية. على الرغم من ذلك تظل المحاسبة للمؤجر بدون تغيير إلى حد كبير وبظل التمييز بين الإيجارات التشغيلية والتمويلية. ويقوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بإلغاء معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات" والتفسيرات المرتبطة به. ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود من العملاء" أيضا.

٢ تابع تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سيتم اعتمادها في البيانات المالية وعندما يتم تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، باستثناء المعيار الدولي قد لا يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية في فترة التطبيق الأولى. لا يوجد معايير أخرى والتي تم تعديلها والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية أو على المعاملات المستقبلية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمتطلبات القانونية لدولة الإمارات العربية المتحدة. تم عرض البيانات المالية بالترهيم الإماراتي حيث أنها عملة الدولة التي توجد بها المنشأة وكذلك العملة التي تعرض بها قوائمها المالية.

٣-٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه والتكلفة التاريخية مبنية على القيمة العادلة للتعويض الذي يمنح مقابل الأصول أو السلع أو الخدمات. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة في هذه البيانات المالية.

٣-٣ التصنيفات المتداولة / غير المتداولة

تقوم المنشأة بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها سواء متداولة أو غير متداولة. يتم تصنيف الأصول على أنها متداولة عندما يكون من المتوقع أن يتم تحويلها إلى نقد أو هناك النية لبيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية أو يتم الاحتفاظ بها مبدئياً بغرض التجارة أو من المتوقع أن يتم تحويلها إلى نقد في خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ فترة التقرير أو أنه نقد أو مايعادله ما لم يكن محظوراً استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لفترة ١٢ شهر على الأقل من فترة التقرير. تصنف باقي الأصول كأصول غير متداولة.

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

٣-٤ قياس القيمة العادلة

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

في السوق الرئيسي للأصل أو للالتزام، أو

في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو للالتزام.

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

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

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس القيمة العادلة أو الكشف عنها في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وصفها على النحو التالي، استناداً إلى منخالات أقل مستوى جوهري لقياس القيمة العادلة ككل:

٣-٥ العملات الأجنبية

أثناء إعداد البيانات 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 يتم 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 وفقاً للتكلفة التاريخية لا يتم إعادة تحويلها.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣-٦ الممتلكات والآلات والمعدات

تم إدراج الأرض بالتكلفة.

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

وبالنسبة للتكاليف اللاحقة فيما 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 والسيولة الأخرى إلى الأرباح أو الخسارة في الفترة التي صرقت 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	المباني
٨ إلى ٣٥	الآلات والمكينات
٦ إلى ٣٥	الأثاث والتركيبات
٤	المركبات والمعدات المتحركة
٤	الأدوات والمعدات
٦ إلى ٢٠	تكاليف تطوير المحجر

ويتم حساب إهلاك المباني والتحصينات على الأصول 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 اعتبار 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 مخصوما منها أي خسارة معترف بها ناتجة من انخفاض القيمة. وتشمل التكلفة الأتعاب المهنية وبالنسبة للأصول المؤهلة يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقا لسياسة المنشأة المحاسبية. وتصنف هذه الممتلكات إلى الفئات المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات عند الانتهاء منها وعند جاهزيتها للاستخدام المقصود ويبدأ إهلاك هذه الأصول على نفس أساس الأصول الأخرى عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها.

٣-٧ الاستثمار في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي لدى المنشأة تأثير هام عليها. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر فيها ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

يتم احتساب الأصول والالتزامات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. ووفقا لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف الأولي بالاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المنشأة من الربح أو الخسارة وغيرها من الدخل الشامل للشركة الزميلة. عندما تزيد حصة المنشأة في الخسائر عن حصتها في الشركة الزميلة (والتي تتضمن أي حصة على المدى الطويل والتي في جوهرها، تشكل جزءا من صافي استثمار المنشأة في الشركة الزميلة)، فإن المنشأة توقف الاعتراف بحصتها من المزيد من الخسائر. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي يكون فيه لدى المنشأة التزامات قانونية أو ضمنية أو قامت بعمل دفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

٣-٧) تابع الاستثمار في شركات زنبلة

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣-١٠ اضمحلال قيمة الأصول الملموسة أو الغير ملموسة

في نهاية فترة التقرير تقوم المنشأة بمراجعة القيم الحالية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد إذا ما كان هناك 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 يمكن 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 أسس 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 الزمنية للمال والمخاطر المعينة للأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية الخاصة بها.

٣-١١ الأدوات المالية

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

٣-١٢ الأصول المالية

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

يتم إثبات جميع الأصول المالية ميدنياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي يمكن أن تصنيف إلى الاستحواذ على الأصول المالية، أما في حالة الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، 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 والذمم المدينة الأخرى والنقد وما يعادله والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة وقروض المالك والقروض من وإلى أطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي.

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

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

النقد وما يعادله

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

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم المنشأة في نهاية فترة كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال 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 الأولي للأصل ("حدث خسارة") ويكون لأحداث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به.

٣ تابع الميسات المحاسبية الهامة

٣-١٢) تابع الأصول المالية

تابع اضمحلال قيمة الأصول المالية

قد يوجد أدلة على اضمحلال قيمة المدينين أو مجموعة من المدينين لمواجهة صعوبة مالية كبيرة و عندما تشير بيانات الملاحظات أن هناك انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، مثل التغيرات في التأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط مع العجز.

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

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 سابقاً في قائمة الأرباح والخسائر.

استبعاد الأصول المالية

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

٣-١٣) الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقبية المتفق عليها وتعريفات الالتزامات المالية. يتم الاعتراف بكافة الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض المصرفية والذمم الدائنة فإنه يتم الاعتراف بها بعد خصم تكاليف المعاملات المرتبطة بها. وتشتمل الالتزامات المالية للمنشأة على الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى .

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات تدفع ثمن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق العمل المعتاد من الموردين. وتصنف على أنها التزامات متداولة إذا كانت مستحقة خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للمنشأة إذا كانت أطول). إن لم يتم تصنيفها على أنها التزامات متداولة فإنه يتم عرضها على إنها التزامات غير متداولة. تم الاعتراف بالذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة السائدة .

القروض المصرفية

يتم تسجيل القروض المصرفية 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.

توزيعات أرباح المساهمين

تم تسجيل توزيعات أرباح المساهمين كذمم دائنة 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 أو انتهاء صلاحيتها. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير ، أو أن يتم تعديل شروط الالتزامات الدالية، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كما الاستبعاد للالتزام الأصلي وتحقيق للالتزام الجديد . بدرجة الفرق في القيمة الدفترية ذات المسجلة في الأرباح أو الخسائر.

٣- تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣-١٤) مقاصة الأدوات المالية

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

٣-١٥) المخزون

تم إدراج مخزون المواد الخام بأقل تكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق باستخدام 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.

٣-١٦) تكاليف الاقتراض

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

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

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

٣-١٧) 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.

٣-١٨) خطة المساهمات المعروفة

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

٣-١٩) 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.

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.

٣- تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣-١٩) تابع الاعتراف بالإيرادات

- 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.

٣-٢٠) الإيجارات

يتم تصنيف عقود الإيجار كمعقود إيجار تمويلية عندما تنقل شروط العقد كافة المخاطر وعوائد الملكية إلى المستأجر. فيما عدا ذلك يتم تصنيف جميع عقود الإيجار كمعقود إيجار تشغيلي.

المنشأة كمستأجر

يتم إثبات الأصول تحت التأجير التمويلي في البداية كأصول للمنشأة بالقيمة العادلة في بداية عقد الإيجار أو بالقيمة الحالية للدفعات الإيجار أيهما أكثر. يتم تحميل الالتزام على المؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام لتأجير تمويلي.

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

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 كان هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

٣-٢١) الأحكام 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 تسبب في تعديل القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة موضحة بالأسفل.

الأحكام 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 البيانات المالية.

الاعتراف بالإيرادات

للاعتراف بالإيرادات تقوم الإدارة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الاعتراف بالإيرادات" وهو أن يتم تحويل مخاطر ومزايا ملكية السلع والخدمات إلى المشتريين وتقل هذه الإيرادات بالمرتجعات المقررة والخصومات والبدلات الأخرى.

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 يكون المستحق من وإلى أطراف ذات علاقة كنعم مبنية أو دائنة ويتم تصنيف الأرصدة التي تم الإفصاح عنها كأصول أو التزامات متداولة.

٣ تابع السياسات المحاسبية الهامة

٣-٢١) تابع الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

المصادر الهامة للتقديرات الغير مؤكدة

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

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وذلك باستخدام عدة عوامل لضمان عدم المبالغة في الذمم التجارية بسبب عدم إمكانية تحصيلها. ويستند مخصص للديون 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 بمتاحي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم عمل تسويات لتقليل تكلفة المخزون ليصل للقيمة القابلة للتحقق إذا تطلب الأمر وذلك لتخفيف التقادم أو الأرصدة التي انخفضت قيمتها ومن العوامل التي تؤثر في هذه التسويات التغيرات في الطلب وتسعير المنتج والتلف المادي ومسائل تخص الجودة.

الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم إهلاك الممتلكات والمعدات على العمر المتوقع للأصول بناءً على الاستخدام المتوقع للأصل واليولي 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 مدة هذه الحقوق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ويتم استهلاك حقوق الامتياز على فترة ١٠ سنوات كما تم تقديره 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 ألا يتم تجديد الإيجار السنوي وتقوم الإدارة بزيادة 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 تساعد 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 البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٥	٢٠١٦	حقوق الاستخراج والامتياز
٢,٤٩٢,٨٠٥	-	حقوق الاستخراج
٥,٥٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠	حقوق الامتياز
٧,٩٩٢,٨٠٥	٣,٣٠٠,٠٠٠	
الإجمالي	حقوق الامتياز	حقوق الاستخراج
٩٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٦,٥٠٠,٠٠٠
٩٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٦,٥٠٠,٠٠٠
(٧٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٧٦,٥٠٠,٠٠٠)
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-
التكلفة		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
ما تم شطبه خلال السنة		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
مجوع الاستهلاك		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤		
الاستهلاك خلال السنة		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
الاستهلاك خلال السنة		
ما تم شطبه خلال السنة		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
القيمة الدفترية :		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
حقوق الاستخراج		
تستهلك حقوق الاستخراج على مدى ١٠ سنوات كما تم تقديره من قبل الإدارة.		

قامت المنشأة في ١٧ أبريل ٢٠٠٧ باتفاق مع بلدية الفجيرة ، حيث تم منح حقوق امتياز واستخراج لمدة ٢٥ عاما اخري من تاريخ الاتفاق ، قابلة للتجديد تلقائيا لمدة ٢٥ عام ، وتتضمن دون سابق إنذار بعد العام الخمسين.

٦ استثمار في شركات زميله

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠٪ من حصص السادة / مصنع اسمنت صحار ش.م.ع، صحار ، سلطنة عمان ("شركة زميلة")،
-	١٣,٥٦١,٠٠٠	
		خلال عام ٢٠١٦ ، قامت المنشأة بالاستثمار في شركة زميلة يبلغ برأس ساليها المنفوع قيمة ٧,١٠٠,٠٠٠ ريال عماني ، متعلا في عدد ٧,١٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة واحد ريال عماني للسهم الواحد. الشركة الزميلة مرخص لها بإنتاج الاسمنت بجميع انواعه. لم تبدأ الشركة للزميلة في عملية الإنتاج حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفيما يلي أصول والتزامات الشركة الزميلة:
		إن أصول والتزامات الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كالتالي:
	٤,٧٩٤,٧١٣	الأصول الغير متداولة (ريال عماني)
	٢,٣٠٥,٢٨٧	الأصول المتداولة (ريال عماني)
	-	إجمالي الالتزامات (ريال عماني)
		المخزون

٧ المواد الخام
المنتجات شبه التامة
المنتجات التامة

٢٠١٥	٢٠١٦	كقطع الغيار
٢٥,١١٨,٨٨٧	٢٦,٣٧٥,١٣١	يخص منه : مخصص مخزون قطع الغيار بطيء الدوران
٤٦,١٣١,٦٨٨	٣٥,٤٢٠,٦٦١	
٣,٦٥٥,٣٩٠	٢,٨٦٤,١٤٩	وسائل حرق
٧٤,٩٠٥,٩٦٥	٦٤,٦٥٩,٩٤١	الحقائب ومواد التعبئة والتغليف
١٢٧,٩٧٦,٣٠٠	١٢٢,٥٠٠,٧٩٣	
(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	
١٠٥,٩٧٦,٣٠٠	٩٩,٥٠٠,٧٩٣	
٤٧,٠٣٠,٧٢٧	٤٤,٦٩١,٣٨٤	
٥٣٦,٢٢٧	٥٢٩,٨١٤	
١٥٣,٥٤٣,٢٦٤	١٤٤,٧٢١,٩٩١	(ب)
٢٢٨,٤٤٩,٣٢٩	٢٠٩,٣٨١,٩٣٢	(أ) + (ب)
٢٠١٥	٢٠١٦	

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٧ تابع المخزون

مخصص مخزون قطع الغيار بطى الدوران

الحركة في مخصص مخزون قطع الغيار بطى الدوران كالتالي :

٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في بداية السنة

ما تم تحميله خلال السنة (إيضاح ٢٤)

الرصيد في نهاية السنة

تم تخصيص بوليصة التأمين التي تغطي المخزون مقابل قروض مصرفية (إيضاح ١٧).

يوجد المخزون المذكور أعلاه في منشآت وباحة المصنع في دبا ، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

٢٠١٥	٢٠١٦
------	------

١٧,٠٥٢٧,٧٧٨	١٦١,٤٥٨,٩٠٩
(١,٨٨٨,٦٨٤)	(١,٨٠٢,٠٢١)
١٦٨,٦٣٩,٠٩٤	١٥٩,٦٥٦,٨٨٨

٨ ذمم تجارية مدينة

ذمم تجارية مدينة

يخصم : مخصص للديون المشكوك في تحصيلها

١٢١,٩١٨,٢٥٨	١٢٩,٠٥٤,٤٤٣
٤٦,٧٢,٠٨٣٦	٣٠,٦٠,٢٤٤٥
١٦٨,٦٣٩,٠٩٤	١٥٩,٦٥٦,٨٨٨

الغطاء :

بضمان

اعتماد مفتوح

متوسط فترة السماح للمدينون هي ٩٩ يوم (٢٠١٥ : ١٠٢ يوم) وعادة لا يتم تحميل أى فائدة على الذمم التجارية المدينة خلال سياق العمل الطبيعي.

تم رهن الذمم التجارية المدينة مقابل قروض مصرفية (إيضاح ١٧).

تتضمن الذمم التجارية المدينة ما يلي:

- (إن مبلغ ٤٧,٥ مليون درهم (٢٠١٥ : ٣٩,٥ مليون درهم إماراتي) مستحقة من أكبر صلاء المنشأة و هي مضمونة بشكل كامل.

- يمثل عدد (٥) صلاء ما نسبته ٦٨٪ من إجمالي الذمم التجارية المدينة (٢٠١٥ : ٥ صلاء يمثلون ٦٣ ٪).

- (إن مبلغ ١٢ مليون درهم (٢٠١٥ : ١١,٣ مليون درهم إماراتي) مستحقة منها مبلغ ٩,٩ مليون درهم إماراتي مضمونة بالكامل.

مخصص للديون المشكوك في تحصيلها

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كالتالي :

٢,٣٠٦,٧٥٥	١,٨٨٨,٦٨٤
(٤١٨,٠٧١)	(٨٦,٦٦٣)
١,٨٨٨,٦٨٤	١,٨٠٢,٠٢١

الرصيد بداية السنة

ما تم شطبه خلال السنة

الرصيد نهاية السنة

لتحديد إمكانية تحصيل الذمم التجارية المدينة فإن المنشأة تأخذ في اعتبارها أي تغيير في جودة الائتمان للذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الائتمان حتى تاريخ التقرير. وعليه فإن الإدارة تعتقد بأنه لا يتطلب زيادة مخصص الائتمان للديون المشكوك في تحصيلها.

التحليل الجغرافي

التحليل الجغرافي للذمم التجارية، كالتالي:

داخل دولة الإمارات العربية المتحدة

خارج دولة الإمارات العربية المتحدة : دول مجلس التعاون الخليجي

١١٩,١٥١,٥٢٢	١٠٠,٦٢٤,٨٢٠
٤٩,٤٨٧,٥٧٢	٥٩,٠٣٢,٠٦٨
١٦٨,٦٣٩,٠٩٤	١٥٩,٦٥٦,٨٨٨

٩ السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى

السفقات مقدما

سلف للموردين

ذمم مدينة أخرى

٢٦,٠٠٠,٥٧	٣٧٩,٧٢٣
٣,٩٤٣,٦٩١	٤,٩٢٤,٣٩٦
٣٦,٠٠٣,٤	٣٧٦,٦٩٦
٤,٥٦٣,٧٨٢	٥,٦٨٠,٨١٥

شركة صناعات إسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٥	٢٠١٦	
		١٠ النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك
١٤٤,٧٩٦	٢٤٧,٥٩٠	النقد بالصندوق
٢٨٤,١٧,٥١٧	١٤٤,٨٦٨,٧٩٠	أرصدة لدى البنوك - الحسابات الجارية
٢٨٤,١٦٢,٣١٣	١٥٠,١١٦,٣٨٠	

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

١١ رأس المال		
عدد الأسهم العادية	(عدد)	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠
القيمة الاسمية للسهم العادي	(درهم إماراتي)	١
رأس المال المصدر والمنفوع بالكامل	(درهم إماراتي)	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠

			١٢ الأرباح الأساسية والمخففة للسهم
			أرباح السنة
٥٠,٦٤٨,٨٢٥	٥٦,٧٢٣,٣٦٣	(درهم إماراتي)	المتوسط المرجح للأسهم
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	(عدد)	أرباح السهم الواحد خلال السنة
١٤,٢	١٥,٩	(قلس إماراتي)	

١٣ توزيعات أرباح مقترحة
اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة ٦٪ من رأس المال المنفوع بقيمة ٢١,٣٥١,٩١٩ درهم إماراتي (٢٠١٥ : ١٧,٧٩٣,٢٦٦ درهم إماراتي) وهي خاضعة لاعتماد الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

٢٠١٥	٢٠١٦	١٤ الاحتياطي القانوني
١٤٥,٠٧٥,٨٩٣	١٥٠,١٤٠,٧٧٦	الرصيد في بداية السنة
٥٠,٦٤٨,٨٨٣	٥٦,٧٢٣,٣٦٦	إضافة: ما تم تحويله من أرباح السنة (إيضاح ١٦)
١٥٠,١٤٠,٧٧٦	١٥٥,٨٦٤,١١٢	الرصيد في نهاية السنة

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ والمادة ٥٨ من عقد تأسيس المنشأة يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني ، يجوز وقف التحويل للاحتياطي القانوني إذا بلغ الاحتياطي القانوني نسبة ٥٠٪ من رأس المال المنفوع ، هذا الاحتياطي القانوني قابل للتوزيع وفقاً لموافقة المساهمين بناءً على توصيات مجلس الإدارة.

٢٠١٥	٢٠١٦	١٥ الاحتياطي الاختياري
٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	الرصيد في نهاية السنة

خلال السنوات السابقة ، تم تخصيص نسبة ١٠٪ من الأرباح لحساب الاحتياطي الاختياري ويمكن توزيع هذا الاحتياطي بقرار من المساهمين بناءً على توصيات مجلس الإدارة.

٢٠١٥	٢٠١٦	١٦ الأرباح المحتجزة
٢٢٧,٩٠٥,٠٢٢	٢٧٣,٤٨٨,٩٦٤	الرصيد في بداية السنة
٥٠,٦٤٨,٨٢٥	٥٦,٧٢٣,٣٦٣	أرباح السنة
(٥٠,٦٤٨,٨٨٣)	(٥٠,٦٧٢,٣٣٦)	يخصم منه : ما تم تحويله إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٤)
-	(٢,٣٠٠,٠٠٠)	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٢٨)
-	(١٧,٧٩٣,٢٦٦)	أرباح أسهم مدفوعة *
٢٧٣,٤٨٨,٩٦٤	٣٠٤,٤٤٦,٧٢٥	الرصيد في نهاية السنة

* خلال السنة ، تم دفع توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٥٪ من رأس المال المدفوع بمبلغ ١٧,٧٩٣,٢٦٦ (٢٠١٥ : لا يوجد) بناءً على موافقة الجمعية العمومية للمساهمين التي تم عقدها في ٢١ أبريل ٢٠١٦.

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

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبلغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٥	٢٠١٦	
		١٧ القروض المصرفية
		(أ) قروض آجلة
٣٣٤,٩٤٧,٤٩٢	٤٦٢,٣١٢,٨٨٦	الرصيد في بداية السنة
١٢٠,٧٩٧,٩٤٣	٢٥,٨٣٠,٤٧٧	يضاف إليه: ما تم استلامه خلال السنة
٦٨,٥١٤,٣٠٠	-	يضاف إليه: ما تم تحويله من التزامات الإيجارات التمويلية (إيضاح ١٥)
(٦١,٩٤٦,٨٤٩)	(٨٢,٠٩٣,١٤٩)	يخصم منه: ما تم سداؤه خلال السنة
٤٦٢,٣١٢,٨٨٦	٤٠٦,٠٥٠,٢١٤	الرصيد في نهاية السنة
		يشمل:
٣٨٠,٣٩٢,٦٧٥	٣١٠,٦٣١,٠١٢	الجزء الغير متداول
٨١,٩٢٠,٢١١	٩٥,٤١٩,٢٠٢	الجزء المتداول
٤٦٢,٣١٢,٨٨٦	٤٠٦,٠٥٠,٢١٤	
		تحليل القروض الآجلة:
١٧٨,٠٦٧,٩٥٦	١٣٨,٤٩٧,٢٩٩	القرض الآجل ١
٩٨,٦٨٠,٠٣٨	١١٨,٨٤٧,٧٥٦	القرض الآجل ٢
٨٣,٣٣٣,٣٣٣	٦٦,٦٦٦,٦٦٧	القرض الآجل ٣
٦٢,٨٠٤,٧٧٥	٥١,٣٨٥,٧٢٥	القرض الآجل ٤
٣٩,٤٢٦,٧٨٤	٢٩,٥٧٠,٠٨٨	القرض الآجل ٥
-	١٠,٨٢,٦٧٩	القرض الآجل ٦
٤٦٢,٣١٢,٨٨٦	٤٠٦,٠٥٠,٢١٤	

القرض الآجل ١
خلال عام ٢٠٠٦، قامت المنشأة بالحصول هذا القرض من بنك خارجي لتمويل جزء من تكاليف إنشاء خط إنتاج كلبكر جديد بسعة إنتاجية تقدر بـ ٧٥,٠٠٠ طن سنوي في اليوم. خلال ٢٠١٠، تم إعادة جدولة المبلغ المتبقي بقيمة ٣٣٦,٣٥٠,٥٨٤ درهم إماراتي وسيتم سداؤه على سبعة عشر قسط على أساس نصف سنوي بقيمة ١٩,٧٨٥,٢٢٨ درهم إماراتي لكل قسط. وأول قسط يستحق السداد في فبراير ٢٠١٢ وتنتهي في فبراير ٢٠٢٠.

القرض الآجل ٢
خلال عام ٢٠١٤، تم الحصول على قرض من إحدى البنوك العاملة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ١٢٣,٤٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي وذلك لتمويل مشروع توسيع محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من التفاضلات الحرارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم سحب مبلغ ١٢٣,٢٤٩,٥٢٥ درهم إماراتي من هذا القرض. يتم سداد هذا القرض على ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي متساوية بقيمة ٤,٤٠١,٧٦٦ درهم إماراتي ابتداءً من نوفمبر ٢٠١٦ وانتهاءً في أكتوبر ٢٠٢٣.

القرض الآجل ٣
خلال عام ٢٠١٤، تم الحصول على قرض من إحدى البنوك العاملة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي لتمويل الائتمانات الحالية للبنوك الأخرى. سيتم سداد هذا القرض على إثني عشر قسط نصف سنوي متساوية بقيمة ٨,٣٣٣,٣٣٣ درهم إماراتي ابتداءً من مارس ٢٠١٥ وانتهاءً في سبتمبر ٢٠٢٠.

القرض الآجل ٤
في أبريل ٢٠١٥، قامت المنشأة بالحصول على قرض من إحدى البنوك العاملة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٦٨,٥١٤,٣٠٠ درهم إماراتي، لكي يتم إعادة هيكلة التزامات الإيجارات التمويلية من نفس البنك. يتم سداد القرض على إثني عشر قسط نصف سنوي متساوية قيمة القسط ٥,٧٠٩,٥٢٥ درهم إماراتي بداية من أغسطس ٢٠١٥ وينتهي في فبراير ٢٠٢١.

القرض الآجل ٥
في سبتمبر ٢٠١٥، قامت المنشأة بالحصول على قرض من إحدى البنوك العاملة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٤٠ مليون درهم، تم سحب مبلغ ٣٩,٤٢٦,٧٨٤ درهم من حساب القرض لتمويل دفع حقوق الملكية لهيئة الفجيرة للموارد الطبيعية بمبلغ ١١,٤٢٦,٧٨٤ درهم وأيضاً لدفع إيجار الأرض لبلدية دبي بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي. يتم سداد القرض على ثماني أقساط نصف سنوية متساوية قيمة كل قسط ٤,٩٢٨,٣٤٨ درهم إماراتي ابتداءً من مارس ٢٠١٦ وينتهي في سبتمبر ٢٠١٩.

القرض الآجل ٦
خلال عام ٢٠١٦، قامت المنشأة 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 قسط شهري متساوية بقيمة ٢٠,١١٧ (متضمنة الفائدة) ابتداءً من مارس ٢٠١٦ وينتهي في ديسمبر ٢٠٢٠.

يتم احتساب الفائدة على القروض المذكورة أعلاه، بالقائدة التجارية شهرياً، وتدفق منفصلة في تواريخ استحقاقها.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٠١٦	٢٠١٥
١١٢,١٩٢,٠٨٣	١١٧,٤٥٠,٠٨٢
٩,٤١٥,٢٨٥	٤١,١٠٥,٦٩٨
١٢١,٦٠٧,٣٦٨	١٥٨,٥٥٥,٧٨٠

١٧ تابع القروض المصرفية

(ب) القروض المصرفية الأخرى

إيصالات أمانة

كمبيالات مخصومة

تُحسب الفائدة على إيصالات الأمانة على مدة فترة السداد ويتم تحصيلها من قبل البنك الممول على أسس شهري أو عند الاستحقاق، أيهما يتم تطبيقه.

القروض المصرفية - الجزء الغير متداول

سيتم سداد الجزء الغير متداول للقروض المصرفية كالتالي:

٩٥,٤٣٨,٢٧٧	٩٥,١٤١,٦٤٠
١٨٤,٣٨٠,٣٥٩	٢٥٥,٧٨٢,٩٠٣
٣٠,٨١٢,٣٧٦	٢٩,٤٦٨,١٣٢
٣١٠,٦٣١,٠١٢	٣٨٠,٣٩٢,٦٧٥

في السنة الثانية

في السنة الثالثة إلى السنة الخامسة

بعد خمس سنوات

قروض آجلة

(بالإشارة إلى أ)

القروض المصرفية - الجزء المتداول

قروض آجلة

(بالإشارة إلى أ)

القروض المصرفية الأخرى

(بالإشارة إلى ب)

٩٥,٤١٩,٢٠٢	٨١,٩٢٠,٢١١
١٢١,٦٠٧,٣٦٨	١٥٨,٥٥٥,٧٨٠
٢١٧,٠٢٦,٥٧٠	٢٤٠,٤٧٥,٩٩١
٥٢٧,٦٥٧,٥٨٢	٦٢٠,٨٦٨,٦٦٦

إجمالي القروض المصرفية

تم ضمان القروض المصرفية عن طريق:

- ١) الرسوم التسجيلية الخاصة بمحطة توليد الطاقة بالفحم ومحطة الطاقة الحرارية (تتضمن الآلات) (إيضاح ٤).
- ٢) رهن عقارى على مشروع توسيع محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من التفاضلات الحرارية (إيضاح ٤).
- ٣) تخصيص بوليصة التأمين بقيمة ٤٠٦,٧ مليون درهم المتعلقة بمصنع الاسمنت، وعلى أسس متوازنة (إيضاح ٤).
- ٤) تخصيص بوليصة التأمين بقيمة ٢٣٦,٩ مليون درهم المتعلقة بمحطة الطاقة الحرارية وعلى أسس متوازنة (إيضاح ٤).
- ٥) تخصيص بوليصة التأمين التي تغطي محطة الطاقة الحرارية، (إيضاح ٤).
- ٦) تخصيص بوليصة التأمين التي تغطي الأصول المتحركة (إيضاح ٤)، على أسس متساوي.
- ٧) تخصيص حقوق ايجار أرض محطة توليد الطاقة الحرارية (بين المنشأة و بلدية الفجيرة)، (إيضاح ٤).
- ٨) رهن بعض المركبات (إيضاح ٤).
- ٩) تخصيص بوليصة التأمين التي تغطي المخزون على أسس متساوي (إيضاح ٧).
- ١٠) التخصيص العام للذمم التجارية المدينة لصالح البنك (إيضاح ٨)

٢٠١٦	٢٠١٥
-	٨٢,٢١٧,١٦١
-	(١٣,٧٠٢,٨٦١)
-	(٦٨,٥١٤,٣٠٠)
-	-

١٨ التزامات التأجير التمويلي

الرصيد في بداية السنة

يخصم: ما تم سداده خلال السنة

يخصم: ما تم تحويله إلى القروض الآجلة (إيضاح ١٧)

الرصيد في نهاية السنة

في أبريل ٢٠١٥، تم تحويل التأجير التمويلي من جانب البنك المقرض ليصبح قرض آجل (إيضاح ١٧).

١٩ مكافآت نهاية خدمة الموظفين

الرصيد بداية السنة

يضاف: ما تم تحميله على السنة

يخصم: ما تم دفعه خلال السنة

الرصيد نهاية السنة

١٣,٥٠٣,٩٨٦	١٣,٧٥٤,٠٣٧
٢,٢٠٠,٩٤٤	١,٩٦٦,٦٢٠
(٥٧١,٦٦١)	(٢,٢١٦,٦٧١)
١٥,١٣٣,٢٦٩	١٣,٥٠٣,٩٨٦

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

تم حساب المبالغ المطلوبة لتغطية مكافآت نهاية الخدمة في نهاية فترة التقرير وفقاً لقانون العمل المعمول به بناءً على مجمل فترة خدمة الموظفين وأساس الراتب الحالي في نهاية فترة التقرير.

٢٠١٥	٢٠١٦	
		٢٠ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٦٧,٤٠٠,٩٠٣	٦٧,٧٤٤,٩٨٢	ذمم تجارية دائنة
٩,٢٣٧,٤٧٤	٢٩٥,٩٩٦	محتجزات دائنة
٤,٢٩٠,٥٨٧	٤,٢٥٧,٥٣٤	توزيعات أرباح مستحقة
١,٥١٣,١٢١	٥٤٥,٠١٦	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء
١١,٣٥٣,٢٥١	١٤,١٧٠,٠٢٠	مستحقات
٣,٨٧٢,٨٠٠	٣,٧٩٠,٧٣٧	فوائد دائنة
٦٧٨,٣٩٦	١,٦٦٧,٠٠٥	ذمم دائنة أخرى
٩٨,٣٤٦,٥٣٢	٩٢,٤٧١,٢٩٠	

٢٠١٥	٢٠١٦

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢١ الإيرادات

٢٥٨,٩٣٠,٠٢٤	٢٣٦,٧٤٨,٣٥٥	المبيعات: داخل الإمارات العربية المتحدة
٣٤٣,٦٠٥,٤٩٧	٣٥٩,٦٠٥,٨٩٤	خارج الإمارات العربية المتحدة : دول مجلس التعاون الخليجي
٩,٦٧٢,٠٣١	٤٦٧,٣٠٢	أخرى :
٦١٢,٢٠٧,٥٥٢	٥٩٦,٨٢١,٥٥١	

٢٢ تكلفة المبيعات

٤٨٦,٨٠٣,٠٩٠	٤٤٧,٩٣٣,١٢٤	تكاليف التصنيع
٥٠,١٢٩,٠٢٥	٥٤,٣٢٠,٢٤٢	الإهلاك الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٤)
٥٣٦,٩٣٢,١١٥	٥٠٢,٢٥٣,٣٦٦	

٢٣ مصروفات البيع والتوزيع

١,٤٣٤,٥٧٩	١,٨١٢,٤٨١	الرواتب والمزايا المتعلقة بها
٤١١,٢٩٧	٣٣٧,٦٦٨	مصروف المركبات
٤٦,١١٥	٢٢١,١٧٥	الدعاية والإعلان
٧١,٧٩٠	١٢٠,٤٠٣	أخرى
١,٩٦٣,٧٨١	٢,٤٩١,٧٢٧	

٢٤ المصروفات العمومية والإدارية

٦,٣١١,١٦٤	٧,٧١٧,٠١٨	الرواتب والمزايا المتعلقة بها
١,٣٧٣,٦٧٢	١,٣٨٠,١٦٨	التأمين
١,٢٨٠,٢٣٩	٤,٨٣٢,٣٩٠	مصروفات مهنية وقانونية وتأمينات والمصروفات المتعلقة بها
١,٢٥٤,٢٨٠	١,١٩٧,٠٠٠	المساهمات العامة *
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مخزون بطى الدوران (إيضاح ٧)
٣١٦,٦٩٤	٥٤٣,٦٩٣	الإيجار
٣٩٦,١٨٨	٢٩٧,٢٣٧	المرافق
٤١٩,٠٦٧	٤٦١,١٧٩	الهاتف والاتصالات
٢٢٦,١٩٦	١٩٥,٤٨٠	السفر والترفيه
٣١٥,٢٣٣	٢٩٠,٣٢٩	الصيانة والإصلاحات
٦٥٨,٥٥٨	٣٩٨,١٢٨	أخرى
١٢,٥٥١,٢٩١	١٨,٣١٢,٦٢٢	

* تتضمن المساهمات العامة مبلغ مليون درهم إماراتي (٢٠١٥: مليون درهم إماراتي) تم دفعها إلى مؤسسة الفجيرة لتنمية المناطق وبلغ ١٩٧,٠٠٠ درهم إماراتي (٢٠١٥: ٢٥٤,٢٨٠ درهم إماراتي) للمؤسسات المعترف بها.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٥ تكاليف التمويل

فوائد على قروض البنوك

٢٠١٦	٢٠١٥
١٣,٦٦٠,٧٤٣	١٧,١١١,٠٨٨
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٥

٢٦ إيرادات أخرى

بيع مواد خردة

أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات

خصم نقدي مستلم *

أخرى

١٢٢,٥٧٨	١١٧,٤٦٠
٩١,٤٨٨	١٠١,٧٩٩
-	١١,٦٤٣,٥٧٥
١,١٠٠,٠٠٩	٨٣٠,٥٤٢
١,٣١٤,٠٧٥	١٢,٦٩٣,٣٧٦

يتضمن الحصول على خصم بقيمة ١١,٤ مليون درهم تم منحها من قبل حكومة الفجيرة عند سداد مستحقات حقوق الملكية.

٢٧ التزامات التأجير التشغيلي

مصانع الأسمنت والكلينكر ومباني ومنشآت الشركة ومحطة توليد الطاقة المقامة على هذه الأرض المستأجرة من بلدية الفجيرة ،
فقد اعتبرت الإدارة أن ترتيبات الإيجار مع بلدية الفجيرة غير قابلة للإلغاء.

كانت الالتزامات المستقبلية على الإيجارات التشغيلية المستحقة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٥
٩,٦٣٢,١٢٣	٩,٤٤٣,٢٥٧
٤٠,٤٩٣,٨٣٠	٣٩,٦٩٩,٨٣٣
٢٥٨,٣٩٣,٨١٧	٢٦٨,٨١٩,٩٣٧
٣٠٨,٥١٩,٧٧٠	٣١٧,٩٦٣,٠٢٧

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات

أكثر من ٥ سنوات

٢٨ معاملات أطراف ذات علاقة

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

تعتقد المنشأة بأن مثل هذه المعاملات لا تختلف جوهرياً عن تلك التي تتم مع الأطراف الأخرى.

٢٠١٦	٢٠١٥
١,١٤٦,٣١٢	١,٦٣٠,٨٤٥
١,٠٢٢,٩٥٢	-

(أ) أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة (ضمن الذمم التجارية المدينة)

(ب) أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة (ضمن الذمم التجارية الدائنة)

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة

طبيعة المعاملات المؤثرة مع أطراف ذات علاقة ومبالغها موضحة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٥
٤,٦٩٣,٢٨٣	٤,٨٦٧,٠٦٠
١٠,٤٥٠,٠٠٠	-

مبيعات

بناء ممتلكات وآلات ومعدات

(د) مكافآت الوظائف الإدارية العليا

وقد كانت مكافآت الوظائف الإدارية العليا كالتالي :

مكافآت الوظائف الإدارية العليا

مكافآت مجلس الإدارة، كما اعتمدتها الجمعية العمومية للمساهمين (إيضاح ١٥)

٤,٣٢٥,٦٥٩	٣,٠٥٦,٢٣٧
٢,٣٠٠,٠٠٠	-

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٢٩ الأدوات المالية

(أ) السياسات المحاسبية الهامة

تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات والطرق المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها وتشمل معيار الاعتراف وأساس القياس للإيرادات والمصروفات فيما يخص كل فئة من الأصول المالية والالتزامات المالية في إيضاح رقم ٣ ضمن الإيضاحات المرفقة مع البيانات المالية.

(ب) القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
القيمة العادلة	٢٠١٦	القيمة العادلة	٢٠١٥	
١٦٨,٦٣٩,٠٩٤	١٥٩,٦٥٦,٨٨٨	١٦٨,٦٣٩,٠٩٤	١٥٩,٦٥٦,٨٨٨	الأصول المالية
٣٦,٠٠٣٤	٣٧٦,٦٩٦	٣٦,٠٠٣٤	٣٧٦,٦٩٦	ذمم تجارية مدينة
٢٨,١٦٢,٣١٣	١٥,١١٦,٣٨٠	٢٨,١٦٢,٣١٣	١٥,١١٦,٣٨٠	السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى
١٩٧,١٦١,٤٤١	١٧٥,١٤٩,٩٦٤	١٩٧,١٦١,٤٤١	١٧٥,١٤٩,٩٦٤	النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك
٦٢٠,٨٦٨,٦٦٦	٥٢٧,٦٥٧,٥٨٢	٦٢٠,٨٦٨,٦٦٦	٥٢٧,٦٥٧,٥٨٢	الالتزامات المالية
٩٦,٨٣٣,٤١١	٩١,٩٢٦,٢٧٤	٩٦,٨٣٣,٤١١	٩١,٩٢٦,٢٧٤	القروض المصرفية
٧١٧,٧٠٢,٠٧٧	٦١٩,٥٨٣,٨٥٦	٧١٧,٧٠٢,٠٧٧	٦١٩,٥٨٣,٨٥٦	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية كما هو موضح أعلاه.

كما في تاريخ التقرير ، كانت القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية تقارب قيمها النظرية .

تكون القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية ضمن المبلغ الذي يمكن استبدال الأداة به في المعاملة الحالية بين الأطراف الراغبين بها.

(ج) فرضية تقييم الأدوات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

تم تقييم الذمم المدينة من قبل المنشأة بناءً على معايير مثل معدلات الفائدة والقدرة الانتمائية للعميل. بناءً على هذا التقييم يتم احتساب مخصص للخسائر المتوقعة من هذه الذمم المدينة ولم يكن هناك اختلافات جوهرية بين القيم الدفترية لتلك الذمم المدينة مخصصاً منها المخصصات والقيمة العادلة المحتسبة لتلك الذمم كما في تاريخ نهاية التقرير.

وتقدر القيمة العادلة للالتزامات المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتاحة حالياً للديون بشروط ومخاطر انتمان وتواريخ استحقاق متبقية مماثلة. كما في نهاية الفترة التقرير ، كانت القيمة الدفترية لهذه الالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة يحسب لهم.

٣٠ أهداف إدارة المخاطر المالية

قامت إدارة المنشأة بوضع السياسات العامة للنشاط التجاري وفلسفة إدارة المخاطر المتعلقة بها. ويسعى برنامج المنشأة 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 بسياسات المنشأة.

لا يوجد أي تغييرات فيما يخص تعرض المنشأة لهذه المخاطر المالية أو في الطريقة التي تتبعها المنشأة لإدارة وقياس تلك المخاطر.

المنشأة معرضة للمخاطر التالية المرتبطة بالأدوات المالية. ولم تقم المنشأة بصياغة سياسات رسمية لإدارة المخاطر ، على الرغم من ذلك يتم مراقبة المخاطر من قبل الإدارة على أساس ثابت. لم تقم المنشأة بالتعاقد على أو المتاجرة في الأدوات المالية أو الاستثمار في الأوراق المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة سواء بغرض المضاربة أو أغراض إدارة المخاطر.

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٣٠ تابع أهداف إدارة المخاطر المالية

(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.

اختبار حساسية معدل الفائدة

تم تحديد اختبار الحساسية الموضح أعلاه 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 المسحقة كما في تاريخ التقرير كانت مسحقة عن السنة كاملة. وقد تم استخدام أساس ٥٠ نقطة بالنقص أو الزيادة وذلك لإعداد 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 كلفة المتغيرات الأخرى ثبوتاً فإن ربح المنشأة عن السنة المنتهية سوف تزيد / تقل بقيمة ٢٠٦٣٨,٢٨٨ درهم إماراتي (٢٠١٥ : ٣٠١٠٤,٣٤٣ 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 بالاحتياطيات 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 تطلب الأمر - وكذلك من خلال حقوق ملكية المساهمين.

جداول مخاطر السيولة والفائدة

يوضح الجدول التالي نماذج استحقاق الأدوات المالية للمنشأة وقد تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للأدوات المالية على أساس الفترة المتبقية كما في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق وفقاً للعقد الخاص بالأدوات المالية ويتم مراقبة الاستحقاق من قبل الإدارة للتأكد من أنه قد تم الاحتفاظ بسيولة كافية. وقد تم توضيح استحقاقات الأدوات 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

إيضاحات حول البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ بالدرهم الإماراتي)

٣٠ تابع أهداف إدارة المخاطر المالية

(ج) تابع إدارة مخاطر السيولة

تابع جداول مخاطر السيولة والفائدة

بقيادة				بدون بقيادة			
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 ٢٠٢٦							
الأصول المالية	-	-	-	-	-	-	١٥٩,٦٥٦,٨٨٨
ذمم تجارية مدينة	-	-	-	-	-	-	١٥٩,٦٥٦,٨٨٨
السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى	-	-	-	-	-	-	٣٧٦,٦٩٦
النقد بالصندوق	-	-	-	-	-	-	١٥,١١٦,٣٨٠
والأرصدة لدى البنوك	-	-	-	-	-	-	١٧٥,١٤٩,٩٩٤
الالتزامات المالية	-	-	-	-	-	-	٥٢٧,٦٥٧,٥٨٢
القروض المصرفية	-	-	-	-	-	-	٥٢٧,٦٥٧,٥٨٢
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	-	-	-	-	-	-	٩١,٩٢٦,٢٧٤
	-	-	-	-	-	-	٦١٩,٥٨٣,٨٥٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥							
الأصول المالية	-	-	-	-	-	-	١٦٨,٦٣٩,٠٩٤
ذمم تجارية مدينة	-	-	-	-	-	-	١٦٨,٦٣٩,٠٩٤
السلف والودائع والذمم المدينة الأخرى	-	-	-	-	-	-	٣٦٠,٠٣٤
النقد بالصندوق	-	-	-	-	-	-	٢٨,١٦٢,٣١٣
والأرصدة لدى البنوك	-	-	-	-	-	-	١٩٧,١٦١,٤٤١
الالتزامات المالية	-	-	-	-	-	-	٦٢٠,٨٦٨,٦٦٦
القروض المصرفية	-	-	-	-	-	-	٦٢٠,٨٦٨,٦٦٦
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	-	-	-	-	-	-	٩٦,٨٣٣,٤١١
	-	-	-	-	-	-	٧١٧,٧٠٢,٠٧٧

٣٠ تابع أهداف إدارة المخاطر المالية

د) مخاطر الأسعار

المنشأة معرضة لمخاطر أسعار السوق التي لها تأثير جوهري على إيراداتها ونتائج تشغيلها وتدفعاتها النقدية التي يمكن أن تتغير. وفقاً للتغيرات في أسعار السوق. تتأثر تلك الأسعار بعوامل خارج سيطرة المنشأة مثل قوى العرض والطلب في السوق وبعض النواحي التنظيمية. وتقوم المنشأة بتخفيف مخاطر الأسعار من خلال عمل تعاقدات طويلة الأجل مع بعض العملاء مع التركيز على 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 القدرات الائتمانية. ويتم مراقبة مدى تعرض المنشأة لمخاطر الائتمان وكذلك تقييم الأطراف الآخرين بصفة مستمرة وتجميع قيمة المعاملات التي تمت مع الأطراف التي تم الموافقة عليها ويتم مراقبة ومراجعة مدى تعرض المنشأة للمخاطر الائتمانية من قبل الإدارة بصفة دورية منتظمة وتقوم المنشأة بالاحتفاظ بمخصص ديون مشكوك في تحصيلها بناء على قيمة التحصيل المتوقع لكافة الذمم التجارية المدينة.

تتضمن الذمم التجارية المدينة عدد كبير من العملاء ويتم عمل تقييم ائتمان مستمر على الوضع المالي للذمم التجارية المدينة وقد تم مناقشة تفاصيل مخاطر ائتمان الذمم التجارية المدينة وتم مناقشة مزيد من التفاصيل حول مخاطر الائتمان للذمم التجارية المدينة في إيضاح رقم ٨ و٩ حول البيانات المالية.

وقد كانت مخاطر الائتمان محدودة على التمويلات السائلة وذلك لأن أطراف تلك التمويلات هي بنوك ذات فترات ائتمانية عالية وفقاً لمعدلات وكالات الائتمان الدولية.

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

٣١ الالتزامات الرأسمالية

قاست 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.

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.

٣٢ الالتزامات المحتملة

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

٣٣ الالتزامات

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٥
٧٧,٠٠٠	٣٠,٠٣٤,٢٥٠

الالتزامات لشراء مستلزمات والآلات 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 البيانات المالية للمنشأة كما في تاريخ التقرير.

٣٤ مبالغ المقارنة

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