

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

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

فهرس	صفحة	بيان
تقرير مجلس الادارة	١	--
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٥-٢	--
بيان المركز المالي الموحد	٦	أ
بيان الدخل الشامل الموحد	٧	ب
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	٨	ج
بيان التدفقات النقدية الموحد	٩	د
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٠ - ٤٣	--

تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية الموحدة المدققة لـ **صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع ("الشركة") والمنشأة التابعة** (ويشار إليهم مجتمعين بـ **"المجموعة"**)، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل الإدارة، أن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة ووفقاً للنظام الأساسي للشركة ووافق مجلس الإدارة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة في تاريخ ٩ مارس ٢٠٢٣.

التأسيس

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع - الفجيرة 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). في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ وافق المساهمين على إلغاء إدراج أسهم الشركة من سوق الكويت للأوراق المالية (بورصة الكويت). كان آخر يوم تداول لاسهم الشركة في بورصة الكويت في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢.

ان مركز الشركة الرئيسي ومحلها القانوني هو مدينة الفجيرة، عنوان الشركة المسجل هو ص.ب: ٦٠٠ ، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة.

الأنشطة الرئيسية

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

النتائج المالية

بلغت إيرادات المجموعة للسنة مبلغ ٣٧٤,٥٧٧,٢٢٢ درهم (لعام ٢٠٢١: مبلغ ٤١٩,٩٧٧,٩٠٨ درهم) وتكبدت المجموعة خسارة بمبلغ ١٤٣,٨٤٧,٠٩٨ درهم (لعام ٢٠٢١: خسارة بمبلغ ١٠٢,٧٣٨,٥٢٩ درهم).

مبدأ الاستثمارية

قام مجلس الإدارة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة معتقداً بأن المجموعة تمتلك مصادر تجعلها قادرة على الاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور، وبناءً عليه تم الاستمرار في تطبيق مبدأ الاستثمارية في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تم الإفصاح في البيانات المالية الموحدة عن المعاملات والارصدة مع الاطراف ذات العلاقة، تقوم المجموعة في سياق الاعمال الاعتيادية بالدخول في معاملات متنوعة مع اطراف ذات علاقة. يتم اجراء المعاملات بين الاطراف بما يتوافق مع القوانين والاحكام المعمول بها.

أعضاء مجلس الإدارة

محمد بن حمد بن سيف الشرقي، رئيس مجلس الإدارة
محمد غيث خلفان المحيربي، نائباً للرئيس
عبدالغفور هاشم عبدالغفور بهروزيان، عضو مجلس إدارة
سعد عبدالله الحنيان، عضو مجلس إدارة
فهد أحمد عبدالله الشاعر، عضو مجلس إدارة
سعيد مبارك عبيد أحمد الزحمي، عضو مجلس إدارة
محمد شريف حبيب محمد رفيع العوضي، عضو مجلس إدارة
عبداللطيف سعد عبداللطيف الدوسري، عضو مجلس إدارة
وليد عبدالعزيز فقيه، عضو مجلس إدارة
محمد سعيد محمد النويسان، عضو مجلس إدارة
المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية - دولة الكويت

المدققين

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل السادة طلال أبوغزالة وشركاه الدولية - الفجيرة وقد عبر المدققين عن رغبتهم في الاستمرار في مهمة تدقيق الحسابات لسنة ٢٠٢٣ وسيعرض قرار باقتراح إعادة تعيينهم في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

محمد بن حمد بن سيف الشرقي
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل لسيادة المساهمين في
صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد حققنا البيانات المالية الموحدة لصناعات أسمنت الفجيرة - ش.م.ع "الشركة" والمنشأة التابعة "المجموعة"، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، ان البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي الموحد وتدقيقها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.

اساس 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 الموحدة. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة الامارات العربية المتحدة بالإضافة الى التزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر اساساً نستند اليه عند ابداء رأينا.

عدم التأكيد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم ١-٣ حول البيانات المالية الموحدة والذي يشير إلى ان المجموعة قد تكبدت خسارة بمبلغ ١٤٣,٨٤٧,٠٩٨ درهم للسنة الحالية مقارنة بخسارة بمبلغ ١٠٢,٧٣٨,٥٢٩ درهم في السنة السابقة وبلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٧,٥٢٣,٧٩٧ درهم والتي تم تسويتها مقابل الاحتياطي الاختياري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. كما زادت المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة بمبلغ ١٤٥,٠٠٩,٣٦٣ درهم. تشير هذه الاحداث أو الظروف، بالإضافة الى الأمور الأخرى المنصوص عليها في الإيضاح رقم ١-٣، على أنه هنالك عدم تأكيد جوهري قد يلقي بشك جوهري حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، إن رأينا ليس معدلاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

تأكيد على أمر

نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم ١٤ والذي يفيد بأن مجلس إدارة المجموعة قرر أن يقوم بتسوية الخسائر و/أو الخسائر المتراكمة مقابل الاحتياطي الاختياري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إن رأينا ليس معدلاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي برأينا المهني أنها الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل ولتكوين رأينا حولها، وأنها لا تبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالإضافة إلى الأمر الموضح في فقرة "عدم التأكيد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية"، لقد حددنا الأمور الموضحة أعلاه لتكون أمور تدقيق هامة وقمنا بوصفها وكيفية التعامل معها في تقريرنا.

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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الممتلكات والالات والمعدات

تتضمن ممتلكات والالات ومعدات المجموعة الات ومكائن مفصح عنها في ايضاح رقم (٥) من هذه البيانات المالية الموحدة، بصافي قيمة دفترية بمبلغ ٩٥٥,٢٠٩,٥١٦ درهم والتي تمثل ٨٥% من الممتلكات والالات والمعدات و ٦٢% من مجموع الموجودات. قامت ادارة المجموعة بالاستعانة بمقيم خارجي لتقدير القيمة القابلة للاسترداد على اساس القيمة العادلة (المشتقة من تكلفة الاستبدال المستهلكة وقد تم عمل التقييم من خلال العمل المكتبي وبدون اعادة الفحص الميداني للاصول) ناقص تكلفة الاستبعاد واستنتجت الادارة بأن القيمة العادلة للالات والمكائن اعلى من قيمتها الدفترية بحيث لا يلزم تكوين اي مخصص للانخفاض في القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

فيما يلي اجراءات التدقيق التي قمنا بها:

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

البضاعة

ان تعداد بضاعة المجموعة من المواد الخام، والمنتجات شبه التامة، ووسائل الحرق، والمنتجات تامة الصنع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتمثل ١٦% من مجموع الموجودات، ويتطلب مساح مستقل لتقدير الكميات من خلال استخدام قياسات وحسابات نظامية. إن محور تركيزنا هو ما اذا كانت الكميات التي تم ذكرها في تقرير المساح تتفق مع جرد البضاعة الذي تم من قبل المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وكذلك تقييم البضاعة (بما في ذلك قطع الغيار) بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل، حيث أن تحديد صافي القيمة القابلة للاسترداد يتطلب عمل تقديرات جوهرية.

فيما يلي اجراءات التدقيق التي قمنا بها:

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

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس إدارة المجموعة لسنة ٢٠٢٢. ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقاريرنا حولها وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة المجموعة في نفس تاريخ تقريرنا.

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

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

مسؤولية الادارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية والقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الامارات العربية المتحدة، ووفقاً للنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الادارة ضرورية لاعداد بيانات مالية موحدة خالية من اخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

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

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة (تتمة)

عند اعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة 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 المجموعة او ايقاف اعمالها او عدم وجود بديل واقعي خلاف ذلك.

إن مسؤولي الحوكمة يتحملون مسؤولية الإشراف على إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق مناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم اكتشاف الاخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يتضمن، التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذو الصلة بعملية التدقيق لغايات تصميم اجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس لهدف ابداء رأي حول فعالية انظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي اجرتها الإدارة.
 - الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما اذا كان هناك شك جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار. اذا استنتجنا ان هناك شك جوهري، فانه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير المدقق الى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، واذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فلنقوم بتعديل رأينا. ان استنتجنا تعتمد على ادلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق ومع ذلك، فانه من الممكن أن تؤدي احداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الاستمرار.
 - تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وأن المعاملات والأحداث قد تم عرضها في البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وإشراف وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور اخرى، النطاق والاطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك اية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال تدقيقنا.
- كما نقدم أيضاً لمسؤولي الحوكمة إقراراً حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بكافة العلاقات والامور الاخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الاجراءات الوقائية ان وجدت.

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

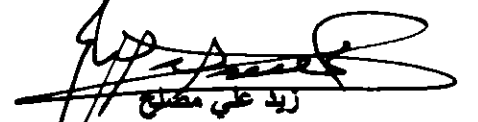
من بين الأمور التي تم إبلاغها إلى مسؤولي الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية وهي بذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات إلا إذا كان القانون أو التشريع يمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعمامة، أو في حالات نادرة جداً،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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة نؤكد على ما يلي:

- ١- حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتدقيقنا.
- ٢- ان البيانات المالية الموحدة تتوافق من كافة النواحي الجوهرية لاحكام القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.
- ٣- تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة.
- ٤- تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات والدفتر المحاسبية للمجموعة.
- ٥- كما هو مبين في الايضاح رقم ١ حول البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بالشراء أو الاستثمار في أية أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- ٦- المعاملات والشروط مع الاطراف ذات العلاقة مفصّل عنها في ايضاح ١٩.
- ٧- المساعدات المجتمعية التي قدمت خلال السنة الحالية مفصّل عنها في ايضاح ٢٤.
- ٨- استناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإنه لم يصل إلى علمنا ان المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أي من احكام القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو النظام الاساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير ملاي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي عن السنة.

طلال أبو غزاله وشركاه الدولي


ريد علي مصلح

مدقق حسابات مرخص رقم ١١٣٠
٩ مارس ٢٠٢٣



صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

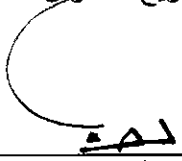
بيان (أ)


إيضاح	٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وألات ومعدات	٥ ١,١٢٢,١٩٢,٥٧٨	١,١٦٩,٦٢٦,١١٩
حق استخدام الموجودات	٦ ٩٩,٧٧٨,٥٥٣	١٠٩,٦٤٥,٤٧٥
موجودات غير ملموسة	٧ ٢١٠,٧٢٢	-
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,٢٢٢,١٨١,٨٥٣	١,٢٧٩,٢٧١,٥٩٤
الموجودات المتداولة		
بضاعة	٨ ٢٥٢,١٧٩,١٦٧	٢٨٧,٠٤٤,٦٩٨
نم تجارية مدينة	٩ ٦٠,٩٨٣,٣٠٨	٩٤,٣٠٤,٣٧٤
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٠ ٨,١٦٦,٤٣٠	٨,٥٧٤,٣٤٦
نقد ونقد معادل	١١ ١,٣٢٣,٥٥٤	٧٢٣,١٠٦
مجموع الموجودات المتداولة	٣٢٢,٦٥٢,٤٥٩	٣٩٠,٦٤٦,٥٢٤
مجموع الموجودات	١,٥٤٤,٨٣٤,٣١٢	١,٦٦٩,٩١٨,١١٨
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
رأس المال	١٢ ٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠
احتياطي قانوني	١٣ ١٦١,٧٥٠,٤١٢	١٦١,٧٥٠,٤١٢
احتياطي إختياري	١٤ ١٣٥,٠١٢,٢٠٥	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢
احتياطي اعادة تقييم	٥ ٣٤,٧٤٧,٥٠٠	٣٤,٧٤٧,٥٠٠
ارباح متدورة	--	٥٦,٣٢٣,٣٠١
مجموع حقوق المساهمين - بيان (ج)	٦٨٧,٣٧٥,٤٣٧	٨٣١,٢٢٢,٥٣٥
المطلوبات غير المتداولة		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٥ ١٣,٠٨١,٣٢١	١٤,٢٩٨,١١١
مطلوبات عقود الايجار	١٦ ١١٢,٧٠٥,٢٦٥	١٣٠,٢٠٢,٥٤٩
اقتراضات بنكية	١٧ ٢٣٤,٠٣٨,٦٢١	٢٢٧,٦٤٣,٨٧١
ذم تجارية دائنة واخرى	١٨ ٢٩,٩٧١,٨٤٦	١٥,٢٧٠,٣١٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٣٨٩,٧٩٧,٠٥٣	٣٨٧,٤١٤,٨٤٣
المطلوبات المتداولة		
نم تجارية دائنة واخرى	١٨ ١٠٨,٨٤٩,٠٢٢	١٣٢,٥١٢,٦٣٨
مطلوبات عقود الايجار	١٦ ٢٨,٨٤٩,٦٧٤	١٣,٠٣٩,٧٨٤
اقتراضات بنكية	١٧ ٣٢٩,٩٦٣,١٢٦	٣٠٥,٧٢٨,٣١٨
مجموع المطلوبات المتداولة	٤٦٧,٦٦١,٨٢٢	٤٥١,٢٨٠,٧٤٠
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات	١,٥٤٤,٨٣٤,٣١٢	١,٦٦٩,٩١٨,١١٨

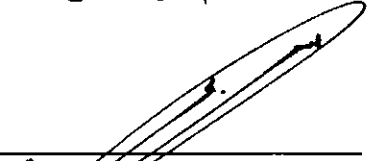
إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

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

تم الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة لإصدارها بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٣ ووقعت نيابة عنهم من قبل:


ناصر خماس
(المدير العام)


(عضو مجلس الإدارة)



محمد بن حمد سيف الشرقي
(رئيس مجلس الإدارة)

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢


بيان (ب)

	إيضاح	٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم
الإيرادات	٢٢	٣٧٤,٥٧٧,٢٢٢	٤١٩,٩٧٧,٩٠٨
تكلفة المبيعات		(٤٢٣,٠٧٦,٢٤٧)	(٤١٠,٦٥٨,١٣٧)
إجمالي (الخسارة) الربح		(٤٨,٤٩٩,٠٢٥)	٩,٣١٩,٧٧١
مصاريف البيع والتوزيع	٢٣	(١٢,١٠٣,٩٣٩)	(٥٣,٥٧٧,٥٥٠)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٤	(١٢,١٥٣,٦٧٩)	(١٤,٢٧٩,٦٣٩)
مخصص خسارة انخفاض ذمم تجارية مدينة	٩ (ج)	(١١,٢١٢,٠٥٢)	(١٥,٠٩٥,٤٩١)
مخصص قطع غيار بطيئة الحركة	٨ (ب)	(٦,١١٤,٤٩٢)	--
تخفيض البضاعة الى صافي القيمة القابلة للاسترداد	٨ (ج)	(١٨,٢٧٥,٣١٣)	(٥,٥٦٨,٣٩٧)
تكاليف المصنع اثناء التوقف	٢٥	(٩,٤٦٠,٦٦٠)	--
إيرادات أخرى	٢٦	٤,٠٥٤,٩٤٧	١,٦٥١,٣٣٩
خسارة التشغيل		(١١٣,٧٦٤,٢١٣)	(٧٧,٥٤٩,٩٦٧)
تكاليف التمويل - اقتراضات بنكية		(٢٥,٩٤٥,٥٢٢)	(٢٠,٧٢٩,٥٩٣)
تكاليف التمويل - مطلوبات عقود الايجار		(٤,١٣٧,٣٦٣)	(٤,٤٥٨,٩٦٩)
خسارة السنة - بيان (د)		(١٤٣,٨٤٧,٠٩٨)	(١٠٢,٧٣٨,٥٢٩)
الدخل الشامل الآخر:			
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في حساب الربح او الخسارة		--	٣٤,٧٤٧,٥٠٠
فائض اعادة تقييم الارض			
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة - بيان (ج)		(١٤٣,٨٤٧,٠٩٨)	(٦٧,٩٩١,٠٢٩)
خسارة السهم الاساسية	٢٧	(٠,٤٠٤)	(٠,٢٨٩)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة


ناصر خماس
(المدير العام)


(عضو مجلس الإدارة)


محمد بن حمد سيف الشرقي
(رئيس مجلس الإدارة)

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بيان (جـ)

	رأس المال درهم	احتياطي قانوني درهم	احتياطي اختياري درهم	احتياطي إعادة تقييم درهم	أرباح مدورة درهم	المجموع درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٦١,٧٥٠,٤١٢	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	--	١٥٩,٠٦١,٨٣٠	٨٩٩,٢١٣,٥٦٤
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان (ب)	--	--	--	٣٤,٧٤٧,٥٠٠	(١٠٢,٧٣٨,٥٢٩)	(٦٧,٩٩١,٠٢٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان (أ)	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٦١,٧٥٠,٤١٢	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٣٤,٧٤٧,٥٠٠	٥٦,٣٢٣,٣٠١	٨٣١,٢٢٢,٥٢٥
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان (ب)	--	--	--	--	(١٤٣,٨٤٧,٠٩٨)	(١٤٣,٨٤٧,٠٩٨)
تسوية الخسائر المتراكمة مقابل الاحتياطي الاختياري - إيضاح ١٤	--	--	(٨٧,٥٢٣,٧٩٧)	--	٨٧,٥٢٣,٧٩٧	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان (أ)	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٦١,٧٥٠,٤١٢	١٣٥,٠١٢,٢٠٥	٣٤,٧٤٧,٥٠٠	--	٦٨٧,٣٧٥,٤٣٧

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بيان (د)

	٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
خسارة السنة - بيان (ب) تعديلات لـ :	(١٤٣,٨٤٧,٠٩٨)	(١٠٢,٧٣٨,٥٢٩)
استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات	٥٦,٢١١,٨٩٧	٥٤,١٧٧,٨٢٩
استهلاك حق استخدام الموجودات	١٠,١٨٢,٨٧٥	١٠,٢٧٤,١٣٥
اطفاء موجودات غير ملموسة	٣٨,٧٩٥	--
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١,٣٧٩,٨٦٠	١,١١٤,٧٠٦
مخصص خسارة انخفاض نمم تجارية مدينة	١١,٢١٢,٠٥٢	١٥,٠٩٥,٤٩١
مخصص قطع غيار بطيئة الحركة	٦,١١٤,٤٩٢	--
تخفيض البضاعة الي صافي القيمة القابلة للاسترداد	١٨,٢٧٥,٣١٣	٥,٥٦٨,٣٩٧
تكاليف التمويل - مطلوبات عقود الإيجار	٤,١٣٧,٣٦٣	٤,٤٥٨,٩٦٩
تكاليف التمويل - اقتراضات بنكية	٢٥,٩٤٥,٥٢٢	٢٠,٧٢٩,٥٩٣
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	(١٠,٣٤٨,٩٢٩)	٨,٦٨٠,٥٩١
النقص (الزيادة) في البضاعة	٨,٦٥٩,١٢٧	(١٠,٠٣٧,٦١٩)
النقص في نمم تجارية مدينة	٢٢,١٠٩,٠١٤	٦٥,١٥٩,٩٢٢
النقص (الزيادة) في مدفوعات مقدماً وارصدة مدينة اخرى	٤٠٧,٩١٦	(٢,٦٣٧,٤٨٢)
(النقص) الزيادة في نمم تجارية دائنة وأخرى	(٩,٣٥٤,٢٨٨)	٥,٢٦٦,٦٣١
تسديدات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٢,٥٩٦,٦٥٠)	(١,١٥٧,٧٣٢)
صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية	٨,٨٧٦,١٩٠	٦٥,٢٧٤,٣١١
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات	(٧,٢١١,٢٧٤)	(٢٧,٠٦٨,١٢٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(٧,٢١١,٢٧٤)	(٢٧,٠٦٨,١٢٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المسدد من مطلوبات عقود الإيجار	(٦,١٤٠,٧١٠)	(٦,١١٤,٨٤٥)
المقبوض من اقتراضات بنكية آجلة	٤٤,٠٠٩,٨٧٨	--
المسدد من اقتراضات بنكية آجلة	(٢٧,٧٥٦,٧٧٥)	(٨٩,٢٦٥,٧٦٩)
المقبوض من الاقتراضات البنكية الأخرى، بالصافي	١٤,٣٧٦,٤٥٥	٧٧,٣٩٣,٣١٠
تكاليف تمويل مدفوعة على الاقتراضات البنكية	(٢٥,٥٥٣,٣١٦)	(٢٠,٧٥٢,٣٣٤)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١,٠٦٤,٤٦٨)	(٣٨,٧٣٩,٦٣٨)
صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل	٦٠٠,٤٤٨	(٥٣٣,٤٥٢)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	٧٢٣,١٠٦	١,٢٥٦,٥٥٨
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - إيضاح ١١	١,٣٢٣,٥٥٤	٧٢٣,١٠٦
	=====	=====

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

(١) الوضع القانوني والنشاط

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع - الفجيرة (يشار إليها فيما يلي "الشركة") مسجلة كشركة مساهمة عامة بإمارة الفجيرة بموجب المرسوم الأميري الصادر عن صاحب السمو حاكم الفجيرة في ٢٠ ديسمبر ١٩٧٩. إن الأسهم العادية للشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية وبورصة الكويت (سوق الكويت للأوراق المالية). في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ وافق المساهمين على إلغاء إدراج أسهم الشركة من سوق الكويت للأوراق المالية (بورصة الكويت). كان آخر يوم تداول لأسهم الشركة في بورصة الكويت في تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢.

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

إن مركز الشركة الرئيسي ومحلها القانوني هو مدينة الفجيرة، عنوان الشركة المسجل هو ص.ب: ٦٠٠، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة.

لم تقم المجموعة بشراء أية أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

(٢) تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة متوافقة مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية:

١-٢ معايير وتفسيرات أصدرت وسارية المفعول للسنة الحالية:

قامت المجموعة بتطبيق جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRIC) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ذات الصلة بعملياتها وسارية المفعول للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢.

• متحصلات الممتلكات والالات والمعدات قبل الاستخدام المقصود منها (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦).

تحظر التعديلات على المنشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والالات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام، أي العائدات أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

توضح التعديلات أيضاً أن المنشأة "تقوم باختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عند تقييمها للأداء الفني والمادي للأصل.

يجب الإفصاح في البيانات المالية إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل، عن مبالغ المتحصلات والتكاليف المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق بالبنود المنتجة التي ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة، وما هو البند (البنود) في بيان الدخل الذي يشتمل على هذه المتحصلات والتكاليف.

• الإشارة إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣).

تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" لتحديث الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية وإضافة استثناء للاعتراف بالمطلوبات والالتزامات المحتملة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢١ "الرسوم". تؤكد التعديلات أيضاً أنه لا ينبغي الاعتراف بالأصول المحتملة في تاريخ الاستحواذ.

٢) تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة (تتمة)

١-٢) معايير وتفسيرات أصدرت وسارية المفعول للسنة الحالية: (تتمة)

• العقود المكلفة - تكاليف تنفيذ العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧).

تحدد التعديلات أن تكلفة تنفيذ العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من كل من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال، العمالة والمواد المباشرة) والنصيب المخصص من التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (على سبيل المثال، تخصيص مصروف الاستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ هذا العقد، من بين العقود الأخرى).

قبل انشاء مخصص منفصل لعقد غير مجد، تثبت المنشأة أية خسارة هبوط تكون قد حدثت في قيمة الاصول المستخدمة في تنفيذ العقد.

• التحسينات السنوية على المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ (تعديلات على المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم (١) ورقم (٩) ورقم (١٦) ومعيار المحاسبة رقم (٤١))

• تعديلات المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١، تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى

يوفر التعديل إعفاءً إضافيًا للمنشأة التابعة التي تصبح مطبقة للمرة الأولى بعد المنشأة الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروقات الترجمة المتراكمة. نتيجة لهذا التعديل، يجوز للمنشأة التابعة التي تستخدم الإعفاء الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: فقرة د ١٦ (أ) أن تختار، في بياناتها المالية، قياس فروقات الترجمة المتراكمة لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي كان سيتم تضمينها في البيانات المالية الموحدة للمنشأة الأم، بناءً على تاريخ انتقال المنشأة الأم إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات اندماج الأعمال التي استحوذت فيها المنشأة الأم على المنشأة التابعة. و يتوفر اختيار مماثل للمنشأة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يستخدم الإعفاء الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: فقرة د ١٦ (أ).

• تعديلات المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩) ، الأدوات المالية

التعديلات توضح الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تطبيق نسبة فحص "١٠%" في تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي أم لا، تقوم المنشأة (المقترض) بتضمين الرسوم التي يتم دفعها أو استلامها بينه وبين المقرض فقط ، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة سواء من قبل المقرض أو المقرض بالنيابة عن الآخر .

• تعديلات المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٦) ، عقود الابداع

التعديل على المثال التوضيحي رقم ١٣ المصاحب للمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ بإزالة التوضيح المتعلق بتعويضات تحسينات العقارات المستأجرة.

• تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) ، الزراعة

يزيل التعديل المتطلب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لإستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١.

لم تكن لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(٢) تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٢ معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً:

- | | |
|-----------------------------------|---|
| تاريخ السريان | |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | • تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | • المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٧: عقود التامين |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | • تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية. |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | • تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | • تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢): الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة. |
| تاريخ السريان الى
أجل غير مسمى | • تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك. |

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

(٣) أسس الإعداد

١-٣ مبدأ الاستمرارية

تكبدت المجموعة خسارة بمبلغ ١٤٣,٨٤٧,٠٩٨ درهم للسنة الحالية مقارنة لخسارة بمبلغ ١٠٢,٧٣٨,٥٢٩ درهم في السنة السابقة، وبلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٧,٥٢٣,٧٩٧ درهم والتي تم تسويتها مقابل الاحتياطي الاختياري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. كما زادت المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١٤٥,٠٠٩,٣٦٣ درهم. تشير هذه الاحداث أو الظروف على ان هنالك عدم تأكيد جوهري قد يلقي بشك جوهري حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

إن التحديات الأساسية خلال السنة كانت الانخفاض في الطلب على الاسمنت والكلنكر وارتفاع تكاليف الإنتاج بسبب ارتفاع أسعار الوقود والفحم. استجابة لهذه التحديات، تمكنت إدارة المجموعة من زيادة أسعار الاسمنت في السوق المحلي وبدأت أيضاً في استخدام وسائل حرق بديلة للفحم. تقوم الإدارة أيضاً بدراسة الدخول إلى أسواق أخرى خارج دولة الإمارات العربية المتحدة لكي تستفيد من كل طاقاتها الإنتاجية.

ترى الإدارة أن الخطوات المذكورة اعلاه وجدوى الخطط المستقبلية الموضوعية من قبل مجلس الإدارة سوف تؤدي إلى تحسين قدرتها على تحقيق أرباح وتدفقات نقدية مستقبلية ومواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. بناء عليه فإنه فقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٣) أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ أساس القياس

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

٤-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم الامارات العربية المتحدة ("الدراهم الاماراتي") وهي العملة الوظيفية للمجموعة. تم تقريب المبالغ الظاهرة في هذه البيانات المالية الموحدة بالدراهم الاماراتي الى أقرب درهم.

٥-٣ استخدام التقديرات والإفتراسات والأحكام

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

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

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

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

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

المخصصات المتعلقة بالعقود

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

تحديد فترة عقد الإيجار

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

الاعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات

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

٣) أسس الإعداد (تتمة)

٥-٣ استخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام (تتمة)

انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

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

الانخفاض في قيمة البضاعة

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

احتساب كمية البضاعة

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى أن الموجودات غير المالية قد تعرضت لانخفاض في القيمة وفقاً للسياسات المحاسبية الموضحة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل بناءً على القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة الاستبعاد من الأصل المحدد الذي انخفضت قيمته.

مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة

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

٦-٣ أساس توحيد البيانات المالية

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

- تكون المجموعة السلطة على المنشأة المستثمر بها.
 - عندما تتعرض المجموعة أو الحقوق في الفوائد المتغيرة الناجمة عن مشاركتها في المنشأة المستثمر بها.
 - يكون للمجموعة القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الموضحة أعلاه.

(٣) أسس الإعداد (تتمة)

٦-٣ أساس توحيد البيانات المالية (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

إن تفاصيل المنشأة التابعة هي على النحو التالي:

المنشأة	نسبة الملكية %		صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع م.م.*
	٢٠٢٢	٢٠٢١	
صناعة الخرسانة الجاهزة	١٠٠	١٠٠	أ.ع.م

* بدأت المؤسسة أعمال التشغيل في مارس ٢٠٢٢.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ ممتلكات والآلات ومعدات

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

يتم رسمة 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:

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ ممتلكات والآت ومعدات (تتمة)

<u>العمر الإنتاجي المقدر</u>	
سنوات	
مباني المصنع والتحسينات	٥ - ٣٥
انشاءات للمصنع	٥ - ٣٥
الآلات والمكائن	٢ - ٣٥
الأثاث والتركيبات	٢ - ٤
السيارات والمعدات المتحركة	٤ - ٧
الأوتو والمعدات	٢ - ٤
المحجر	٦ - ٢٠

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

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية 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 والآت والمعدات (المحتسب على أنه الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد وبين القيمة الدفترية للأصل المعني) في بيان الدخل الشامل الموحد.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

٤-٢ موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في المبالغ المدفوعة مقابل برنامج الحاسب الآلي ويتم إثباتها بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة. يتم احتساب الإطفاء وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وذلك حسب العمر الإنتاجي المقدر لها وهو خمس سنوات يبدأ احتساب الإطفاء للأصل عندما يصبح متاحاً للاستخدام.

٤-٣ التصنيف كمتداول مقابل التصنيف كغير متداول

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

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

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى على أنها غير متداول.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ التصنيف كمتداول مقابل التصنيف كغير متداول (تتمة)

يعتبر بند المطلوبات متداول عندما:

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

٤-٤ عقود الإيجار

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

مطلوبات عقود الإيجار

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

تشمل دفعات عقد الإيجار غير المسددة ما يلي:

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

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

- تم تغيير مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغيير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم إستخدام معدل الخصم المعدل).

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم إحساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في تاريخ التعديل.

حق استخدام الموجودات

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

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

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

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

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

تقوم المجموعة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) لتحديد ما إذا كانت قيمة حق الاستخدام قد تدنت وتحسب أي خسارة تدني في القيمة محددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والآت والمعدات". كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يتم حساب أي عقد إيجار ومكونات غير إيجار مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الطريقة العملية. بالنسبة للعقود التي تحتوي على عنصر التأجير ومكون واحد أو أكثر من مكونات التأجير أو غير التأجير، تخصص المجموعة العوض في العقد لكل عنصر تأجير على أساس السعر المستقل النسبي لمكون التأجير والمجموع الكلي للسعر المفرد للمكونات الغير تأجيرية.

المجموعة كمؤجر

عقد تأجير تشغيلي

يتم الاعتراف بالدخل التأجيري من عقد التأجير التشغيلي بشكل ثابت ومتساوي خلال مدة العقد ذو العلاقة. وتضاف التكاليف المباشرة المبدئية التي تكبنتها المجموعة عند التفاوض وإعداد العقد إلى القيمة التي يظهر بها الموجود المؤجر في قائمة المركز المالي الموحد ويتم الاعتراف بها كمصاريف خلال مدة العقد بنفس الطريقة التي تعتمد للدخل التأجيري. ويتم إستهلاك الموجودات المؤجرة بموجب عقود تأجير تشغيلية إستناداً إلى نفس سياسات الإستهلاك التي تتبعها المجموعة للموجودات المشابهة.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة كما في تاريخ التقرير بتقييم فيما اذا كان هنالك مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتطلب أن يكون هنالك اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة أو وحدة توليد النقد ايهما أعلى مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، إلا اذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية بشكل كافي ومستقل عن الأصول الأخرى أو أصول المجموعة. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه الى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة الى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، يتم اخذ معاملات السوق الحديثة بعين الاعتبار. اذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب، ويتم تأكيد هذا الاحتساب من خلال عدة معطيات للتقييم، أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

٦-٤ الأدوات المالية

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

الموجودات المالية

• التصنيف والاعتراف المبني والقياس

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

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

يشير نموذج أعمال المجموعة في ادارة الموجودات المالية الى كيفية قيامها بإدارة موجوداتها المالية من اجل تكوين التدفقات النقدية. يحدد نموذج أعمال المجموعة فيما اذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

• الاعتراف وإلغاء الاعتراف

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

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ الادوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

• القياس اللاحق

لاغراض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية الى اربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مع اعادة تدوير الارباح والخسائر المتراكمة (ادوات الدين).
- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مع مراعاة عدم اعادة تدوير الارباح والخسائر المتراكمة عند الغاء الاعتراف (ادوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في تاريخ التقرير، قامت المجموعة بالتعاقد فقط مع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

• الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

• الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

- تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة لكافة ادوات الدين غير المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تحقيقها، ويتم خصمها بسعر تقريبي لسعر الفائدة الفعلي الاصلي.
- يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تحدث فيها زيادة ملحوظة في المخاطر حيث يتم الاعتراف المبدئي وخسائر الائتمان المتوقعة ناتجة عن احداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر) فيما يتعلق بتلك المخاطر الائتمانية التي حدثت لها زيادة كبيرة في المخاطر منذ الاعتراف المبدئي، يشترط وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمل المتبقي للمخاطر، بغض النظر عن التوقيت الحالي (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).
- بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط لاحتماب خسائر الائتمان المتوقعة، وبالتالي فإن المجموعة لا تقوم بمراقبة التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك تعترف المجموعة بخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للعمر الزمني كما في تاريخ كل تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة للمخصصات وفقاً لخبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، مع مراعاة تعديل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ الادوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

• الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

في بعض الحالات، ممكن أن تعتبر المجموعة الموجودات المالية متعثرة عندما تشير معلومات داخلية أو خارجية الى انه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الاخذ بعين الاعتبار اي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم استبعاد الموجودات المالية عندما لا يكون هنالك توقعات معقولة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

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

ان المطلوبات المالية يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات . يمكن قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأه باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلية ويعترف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في تاريخ التقرير، قامت المجموعة بالتعاقد فقط مع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

• المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

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

تتكون المطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة، من نم تجارية دائنة وأخرى، مطلوبات عقود الايجار اقتراضات بنكية.

• إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم استيفاء الإلتزام التقاعدي أو إلغائه أو انتهاء منته. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً، أو يتم تعديل شروط تلك المطلوبات المالية بشكل جوهري ، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه على أنه إلغاء للمطلوبات الأصلية واعتراف بالمطلوبات الجديدة . يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل الشامل الموحد.

مقاصة الادوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية واظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط اذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها ووجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٧-٤ البضاعة

يتم تقييم البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ايها أقل، وقد حددت التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من المصروفات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة استناداً الى الطاقة التشغيلية الاعتيادية، ولكن باستثناء تكاليف الاقتراض.

تتكون تكلفة قطع الغيار والمخزونات الأخرى من سعر الشراء.

ان صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر مخصوماً منه كافة التكاليف المقدرة حتى الانجاز والتكاليف الضرورية للبيع.

يتم تكوين مخصص عند الضرورة لمقابلة الاصناف التالفة والراكدة وبطيئة الحركة.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ رأس المال

يتم تصنيف الاسهم العادية كحقوق ملكية.

١٠-٤ الذمم التجارية الدائنة

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

١١-٤ المخصصات

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

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

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

١٢-٤ منافع للموظفين

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

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

١٣-٤ الاقتراضات

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

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

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٤ الاقتراضات (تتمة)

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

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

١٤-٤ تكاليف الإقتراض

إن تكاليف الإقتراض 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 الإقتراض الأخرى فيتم الإعتراف بها في بيان الدخل الشامل الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١٥-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

موجودات العقود

تأخذ موجودات العقود بعين الاعتبار التغير في البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل. إذا قامت المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يقوم العميل بالدفع أو قبل استحقاق السداد، فإنه يتم الاعتراف بموجودات العقود المكتسبة المطابقة للشروط.

ذمم تجارية مدينة

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

مطلوبات العقود

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

١٦-٤ تحقق الإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المدين. يتم تخفيض الإيراد بمرجعيات العملاء المحتملة أو الخصومات.

إيرادات العقود

تعترف المجموعة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات موضحة في المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ١٥.

الخطوة ١: تحديد العقد المبرم مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل من هذه الحقوق والالتزامات.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٤ تحقق الإيراد (تتمة)

إيرادات العقود (تتمة)

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بالتزام الأداء.

تعترف المجموعة بالإيرادات على مدى فترة من الزمن إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المزايا التي يوفرها أداء المجموعة أثناء وفاء المجموعة بالأداء. أو
- ينشئ أداء المجموعة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه. أو
- لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً مع استخدام بديل للمجموعة ويكون للمنشأة حق ملزم بقبض دفعات عن التزام الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

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

• بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات للالتزام الاداء عند تحويل السيطرة على البضائع المقدمة للعملاء. سيكون توقيت الاعتراف بالإيرادات للالتزام الاداء هذا في وقت ما لبيع البضائع عند تسليم البضاعة الى العميل.

١٧-٤ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية الى الدرهم الاماراتي وفقا لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير الى الدرهم الإماراتي وفقا 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 وفقا لسعر الصرف الفوري في نهاية السنة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية الى الدرهم الإماراتي وفقا 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 الموحد.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٤ توزيعات أرباح

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

١٩-٤ ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة يتم ادراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الاصل أو كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب.
- عندما يتم ادراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج. يتم ادراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من السلطة الضريبية أو المستحق الدفع اليها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

٢٠-٤ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

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

٢١-٤ الإلتزامات الطارئة

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

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٥) ممتلكات وآلات ومعدات

أ- إن تفاصيل هذا البند هي على النحو التالي:

المجموع درهم	الإصل الرأسمالية قيد التنفيذ درهم	المحجر درهم	الآلات والمعدات درهم	والمعدات المتحركة درهم	الآلات والتجهيزات درهم	الآلات والمعدات درهم	أعمال المصنع درهم	مباني المصنع والتجهيزات درهم	الرضى درهم	التكلفة/ التقييم درهم
٢,٢٢٦,١٤٢,٤٨٧	٥,٨٠٠,٥٨٦	٣١,٩٤٩,١٢٥	١٣,١٨١,٤٠٧	٢٧,٠٣٢,٧٣٢	٢,٧٦٦,٧٤٤	٢,٠٢٤,١٢٢,٤٥٧	١٢٩,٢٨٦,٦٨٦	٣٠,٧١٢,٧٥٠	٢٥٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢١ إضافات خلال السنة تحويلات فقدان اعادة التقييم
٢٧,٠٦٨,١٢٥	١٩,٤٩٣,١٣٩ (٤٨٩,٠٤٨)	-	٥٩,٩٥٤	-	١٣٣,١٣٣	٧,٣٨١,٨٩٩	-	-	-	-
٣٤,٧٤٧,٥٠٠	-	-	-	-	٤٨٩,٠٤٨	-	-	-	٣٤,٧٤٧,٥٠٠	-
٢,٣٣٦,٧٣٦,٤٦٨	٢٤,٨٠٤,١٧٧	٣١,٩٤٩,١٢٥	١٣,٢٤١,٣١١	٢٧,٠٣٢,٧٣٢	٤,٣٨٨,٩٢٥	٢,٠٣١,٥٤٤,٣٥٦	١٢٩,٢٨٦,٦٨٦	٣٠,٧١٢,٧٥٠	٢٤,٩٩٧,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إضافات خلال السنة تحويلات تحويل الي موجودات غير ملموسة تحويل من البضاعة
٧,٢١١,١٧٤	٤,٩٥٨,٣٤٦	-	٧٥,٥٩٩	١٧٨,٠٠٠	٤,٨٥٤	١,٩٩٤,٤٧٥	-	-	-	-
-	(١٦,٥٣٢,١٩٥)	-	٢٠,٩٤١٠	١١,٧٢٧,١٢٩	٩,٠١٠	٤,٢٢٤,٣٦٤	-	٣٢٢,٣٨٢	-	-
(٢٤٩,٥١٧)	(٢٤٩,٥١٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٨١٦,٥٩٩	٧١,٠٢٥	-	-	-	-	١,٧٤٥,٥٦٤	-	-	-	-
٢,٣٣٦,٧٣٦,٤٦٨	١٣,٠٥٢,٣٤٦	٣١,٩٤٩,١٢٥	١٣,٥٢٦,٣٧٠	٣٨,٩٣٧,٨٦١	٤,٤٠٢,٧٨٩	٢,٠٣٩,٥٠٨,٦٥٩	١٢٩,٢٨٦,٦٨٦	٣١,٠٧٥,١٣٢	٢٤,٩٩٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,١٠٤,١٥٤,١٦٤	-	٢٤,٨٩٩,١٢٢	١٢,٩٦٩,١١٤	٢٣,٤٠٠,٨٦٦	٣,٣٨٨,٢٤٩	٩٩٠,١٢٩,٧٦٠	٣٣,٧٨١,٧٨٦	١٥,٤٤٥,٢٦٧	-	الإستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢١
٥٤,١٧٧,٨٢٩	-	٩٢٦,٠٨١	١٣٣,٧٤٩	١,٤٢٤,٩٥٧	٢٦٩,٤٣٣	٤٦,٥٢٦,٤٧١	٤,٠٤٥,٧٧٧	٨١٦,٣٦١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,١٥٨,٣٣١,٩٩٣	-	٢٥,٨٢٥,٢٠٣	١٣,١٠٢,٨٦٣	٢٤,٥٠٥,٨٢٣	٣,٦٥٧,٦٨٢	١,٠٣٧,١٥٦,٣٣١	٣٧,٨٢٧,٥٦٣	١٦,٢٥٦,٦٢٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٦,٢١١,٨١٧	-	٩٢٦,٠٨٠	١٠٥,٣٥٣	٢,٨٨٤,٦١٨	٢٥٠,٧٢٧	٤٧,١٤٢,٩١٢	٤,١١٠,٨١٤	٧٩١,٣٩٣	-	المحمل للسنة
١,٢١٤,٥٤٣,٨٩٠	-	٢٦,٧٥٦,٢٨٣	١٣,٢٠٨,٢١٦	٢٧,٣٩٠,٤٤١	٣,٩٠٨,٤٠٩	١,٠٨٤,٢٩٩,١٤٣	٤١,٩٣٨,٣٧٧	١٧,٠٤٨,٠٢١	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,١٢٢,١٩٢,٥٧٨	١٣,٠٥٢,٣٤٦	٥,١٩٧,٨٤٢	٣١٨,١٥٤	١١,٥٤٧,٤٢٠	٤٩٤,٣٨٠	٩٥٥,٢٠٩,٥١٦	٨٧,٣٤٨,٣٠٩	١٤,٠٢٧,١١١	٣٤,٩٩٧,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان (أ)
١,١٦٩,٦٦٦,١١٩	٢٤,٨٠٤,٦٧٧	٦,١٢٣,٩٢٢	١٣٨,٤٩٨	٢,٥٢٦,٩٠٩	٧٣١,٢٤٣	٩٩٤,٣٨٨,١٢٥	٩١,٤٥٩,١٣٣	١٤,٤٥٦,١٢٢	٣٤,٩٩٧,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان (أ)

(٥) ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

- ب- تتمثل الارض الظاهرة اعلاه بمبلغ ٣٤,٩٩٧,٥٠٠ درهم في القيمة المقدرة لها من قبل ادارة الاراضي والاملاك - بلدية دبا - حكومة الفجيرة وقد تم تسجيل الفرق بمبلغ ٣٤,٧٤٧,٥٠٠ درهم لحساب احتياطي اعادة تقييم الارض - بيان (أ).
- ج- إن جزء من مباني المصنع والتحسينات وأعمال انشاءات للمصنع والآلات ومعدات مقامة على أرض مستأجرة من بلدية دبا - حكومة الفجيرة.
- د- رهن عقاري تم على مشروع محطة توليد الطاقة عن طريق الإستفادة من النفايات الحرارية وتجبير بوليصة تأمين تغطي المشروع لصالح البنك مقابل اقتراضات بنكية (ايضاح ١٧).
- هـ- تجبير بوالص تأمين تغطي الأصول المتحركة لصالح البنك مقابل اقتراضات بنكية (ايضاح ١٧).
- و- رهن تجاري على محطة الطاقة الحرارية وتجبير بوالص تأمين تغطي مصنع الإسمنت ومحطة الطاقة الحرارية وتجبير حقوق الإيجار على الأرض التي تقع بها محطة الطاقة الحرارية كضمانات مقابل اقتراضات بنكية (ايضاح ١٧).
- ز- الرهن المسجل وتجبير لبوليصة تأمين على بعض الآلات والمعدات التي تم تطويرها والظاهرة ضمن الآلات والمعدات اعلاه (ايضاح ١٧).
- ح- ان تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال تستخدم والظاهرة في نهاية الفترة بمبلغ ٣٥٤,٧٨٥,٢٢٦ درهم (مبلغ ٣٥٣,٤٧٨,٦١٤ درهم : لعام ٢٠٢١).

(٦) حق استخدام الموجودات

تتلخص الحركة في حق استخدام الموجودات كما يلي:

	٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم
التكلفة:		
في ١ يناير	١٣٨,٨٩٧,٦٧٩	١٣٢,٤٠٣,٢٢٢
اضافات خلال السنة	٣١٥,٩٥٣	٦,٤٩٤,٤٥٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٣٩,٢١٣,٦٣٢	١٣٨,٨٩٧,٦٧٩
الاستهلاك المتراكم		
في ١ يناير	٢٩,٢٥٢,٢٠٤	١٨,٩٧٨,٠٦٩
المحمل للسنة	١٠,١٨٢,٨٧٥	١٠,٢٧٤,١٣٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٣٩,٤٣٥,٠٧٩	٢٩,٢٥٢,٢٠٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٩٩,٧٧٨,٥٥٣	١٠٩,٦٤٥,٤٧٥

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٧) موجودات غير ملموسة

يتكون هذا البند مما يلي:

برنامج الحاسب الآلي درهم	التكلفة
--	في ١ يناير ٢٠٢١
--	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٤٩,٥١٧	المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢٤٩,٥١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
--	الإطفاء المتراكم
--	في ١ يناير ٢٠٢١
--	المحمل للسنة
--	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٨,٧٩٥	المحمل للسنة
٣٨,٧٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
--	صافي القيمة الدفترية
٢١٠,٧٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان (أ)
--	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان (أ)

(٨) بضاعة

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم
مواد خام	١٦,٠٥٦,٤٦٨	١٧,٠٠٦,٦٦٥
منتجات تحت التصنيع	٥٦,٦٧١,٤٨٥	٦٦,١٧٥,٨٢٣
منتجات تامة الصنع	٣,٣٨٣,١٦٤	٣,١٠٨,٩٠٢
المجموع	٧٦,١١١,١١٧	٨٦,٢٩١,٣٩٠
قطع غيار	١٢٦,٩٧١,٨٨٠	١٢٨,٠٣١,٨٢٩
مخصص قطع الغيار بطينة الحركة - ايضاح ٨ (ب)	(٢٦,٨١٦,٦٠٥)	(٢٠,٧٠٢,١١٣)
الصافي	١٠٠,١٥٥,٢٧٥	١٠٧,٣٢٩,٧١٦
وسائل حرق	٧٥,٠٩٩,٧٥٨	٧٣,٢١٢,١٥٤
أكياس ومواد التعبئة والتغليف	٧٣٥,٣٣٦	٧٢٢,٦٣٤
المجموع	٧٥,٨٣٥,٠٩٤	٧٣,٩٣٤,٧٨٨
بضاعة في الطريق	٧٧,٦٨١	١٩,٤٨٨,٨٠٤
المجموع - بيان (أ)	٢٥٢,١٧٩,١٦٧	٢٨٧,٠٤٤,٦٩٨

- تجبير بوليصة التأمين على البضاعة لصالح البنك مقابل الاقتراضات البنكية (ايضاح ١٧).

٨ بضاعة (تتمة)

ب- ان الحركة على مخصص قطع غيار بطينة الحركة خلال السنة هي على النحو التالي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير	٢٠,٧٠٢,١١٣	٢٠,٧٠٢,١١٣
إضافات خلال السنة	٦,١١٤,٤٩٢	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر - إيضاح ٨ (أ)	٢٦,٨١٦,٦٠٥	٢٠,٧٠٢,١١٣
	=====	=====

ج- تم تخفيض البضاعة بمبلغ ١٨,٢٧٥,٣١٣ درهم (مبلغ ٥,٥٦٨,٣٩٧ درهم لعام ٢٠٢١) وذلك نتيجة الانخفاض في البضاعة الى صافي القيمة القابلة للاسترداد، وقد تم الاعتراف بهذا التخفيض كمصروف (بيان ب).

٩ ذم تجارية مدينة

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
ذم تجارية مدينة	١١٣,٦٩٥,٩٧٠	١٣٥,٩٤٢,٤٠٤
مخصص خسارة انخفاض ذم تجارية مدينة - إيضاح ٩ (ج)	(٥٢,٧١٢,٦٦٢)	(٤١,٦٣٨,٠٣٠)
الصافي - بيان (أ)	٦٠,٩٨٣,٣٠٨	٩٤,٣٠٤,٣٧٤
	=====	=====
الغطاء:		
ذم تجارية مدينة مقابل كفالات بنكية واعتمادات مستندية	٣١,٩٤٩,٥٤٥	٤٥,٧١٣,٦٧٧
ذم تجارية مدينة	٨١,٧٤٦,٤٢٥	٩٠,٢٢٨,٧٢٧
المجموع	١١٣,٦٩٥,٩٧٠	١٣٥,٩٤٢,٤٠٤
	=====	=====

ب- تتضمن الذم التجارية المدينة ما يلي:

- عدد (٧) عملاء (٥ عملاء: لعام ٢٠٢١) يمثلون ما نسبته ٧٨% (٧٨%: لعام ٢٠٢٠) من الذم التجارية المدينة.
- مبلغ ٦٥,٤ مليون درهم (٦٣,٧ مليون درهم: لعام ٢٠٢١) متأخر السداد، ويتضمن مبلغ ٣,٦ مليون درهم (مبلغ ٤,٨ مليون درهم: لعام ٢٠٢٠) مضمون.
- تم التنازل عن الحق في تحصيل الذم التجارية المدينة مقابل اقتراضات بنكية (إيضاح ١٧).

(٩) ذمم تجارية مدينة (تتمة)

ج- إن تفاصيل الحركة على مخصص خسارة انخفاض ذمم تجارية مدينة خلال السنة هي على النحو التالي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير	٤١,٦٣٨,٠٣٠	٢٦,٥٥٢,١٧٢
إضافات على المخصص	١١,٢١٢,٠٥٢	١٥,٠٩٥,٤٩١
ذمم مدينة أقلت في المخصص	(١٣٧,٤٢٠)	(٩,٦٣٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر - إيضاح ٩ (أ)	٥٢,٧١٢,٦٦٢	٤١,٦٣٨,٠٣٠
	=====	=====

إن متوسط فترة السماح للذمم التجارية المدينة هي ١١٢ يوم (١١٩ يوم: لعام ٢٠٢١)، لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم التجارية المدينة خلال سياق العمل.

عادةً ما تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار العمر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التعثر السابقة من قبل المدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة وفقاً للعوامل الخاصة بالعملاء بما في ذلك الضمانات البنكية وخطابات الاعتماد المقدمة والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يشغله المدينون، وتقييم التوجه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

لم يطرأ أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الجوهرية التي تم إجراؤها خلال فترة التقرير الحالية.

تقوم المجموعة بشطب الذمم التجارية المدينة عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه ضائقة مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي للاسترداد.

في الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم التجارية المدينة بناءً على جدول مخصصات المجموعة. نظراً لأن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماطاً مختلفة بشكل جوهري للخسائر بالنسبة لقطاعات العملاء المختلفة، فإن تخصيص مخصص الخسارة استناداً إلى حالة التأخر عن السداد لا يتم تمييزه بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفة.

د- إن تفاصيل مخاطر وتحليل اعمار الذمم التجارية المدينة هي على النحو التالي:

	٢٠٢٢		
	اجمالي الذمم التجارية المدينة درهم	الخسارة الائتمانية المتوقعة درهم	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة %
ذمم تجارية مضمونة مقابل ضمانات بنكية واعتمادات مستندية	٣١,٩٤٩,٥٤٥	--	--
ذمم تجارية غير مضمونة	٨١,٧٤٦,٤٢٥	٥٢,٧١٢,٦٦٢	%٦٥
المجموع - إيضاح ٩ (أ) و(ب)	١١٣,٦٩٥,٩٧٠	٥٢,٧١٢,٦٦٢	
	=====	=====	
	٢٠٢١		
	اجمالي الذمم التجارية المدينة درهم	الخسارة الائتمانية المتوقعة درهم	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة %
ذمم تجارية مضمونة مقابل ضمانات بنكية واعتمادات مستندية	٤٥,٧١٣,٦٧٧	--	--
ذمم تجارية غير مضمونة	٩٠,٢٢٨,٧٢٧	٤١,٦٣٨,٠٣٠	%٤٦
المجموع - إيضاح ٩ (أ) و(ب)	١٣٥,٩٤٢,٤٠٤	٤١,٦٣٨,٠٣٠	
	=====	=====	

(٩) ذمم تجارية مدينة (تتمة)

د- ان تفاصيل مخاطر وتحليل اعمار الذمم التجارية المدينة هي على النحو التالي: (تتمة)

المجموع	أكثر من ٣٦٠ يوم	٣٦٠-١٨٠ يوم	أقل من ١٨٠ يوم	غير متأخرة السداد	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
١١٣,٦٩٥,٩٧٠	٥٨,٣٩٣,٤٤٧	٣,٥١٨,٢٦٣	٣,٤٨٩,٧١٦	٤٨,٢٩٤,٥٤٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٣٥,٩٤٢,٤٠٤	٤٤,٢٤٥,٠١٧	٥,١٠٢,٧٦٦	١٤,٣٥٠,٩٩٦	٧٢,٢٤٣,٦٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

التحليل الجغرافي

إن التحليل الجغرافي للذمم التجارية المدينة، هي على النحو التالي:

	٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم
داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	٩٢,٣١٨,٦٣٧	٩٦,٦٦١,٤١٨
خارج دولة الإمارات العربية المتحدة - دول مجلس التعاون الخليجي	٢٠,٧٦٦,٢٢٠	١٨,٤٣٩,٤٥٤
دول أخرى	٦١١,١١٣	٢٠,٨٤١,٥٣٢
المجموع	١١٣,٦٩٥,٩٧٠	١٣٥,٩٤٢,٤٠٤

(١٠) مدفوعات مقدماً وارصدة مدينة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم
مدفوعات مقدماً	٨٥٨,٥٥٤	٦٨٣,٧٨١
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين	١,٨٨٩,٩١٦	٢,٢٢٨,٧١٥
ارصدة مدينة أخرى	٥,٤١٧,٩٦٠	٥,٦٦١,٨٥٠
المجموع - بيان (أ)	٨,١٦٦,٤٣٠	٨,٥٧٤,٣٤٦

(١١) نقد ونقد معادل

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم
نقد في الصندوق	١١٧,٤١٥	١١٤,٦٥١
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية	١,٢٠٦,١٣٩	٦٠٨,٤٥٥
المجموع - بيان (أ) و(د)	١,٣٢٣,٥٥٤	٧٢٣,١٠٦

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(١٢) رأس المال

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
الأسهم المصرح بها والمصدرة ٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١ درهم لكل سهم مدفوعة بالكامل - بيان (أ) و(ج)	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠
	=====	=====

(١٣) احتياطي قانوني

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير	١٦١,٧٥٠,٤١٢	١٦١,٧٥٠,٤١٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان (أ) و(ج)	١٦١,٧٥٠,٤١٢	١٦١,٧٥٠,٤١٢
	=====	=====

وفقاً للقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الامارات العربية المتحدة، يتم تحويل ١٠% (١٠%) لعام ٢٠٢١ وفقاً للقانون الاتحادي رقم ٢ لعام ٢٠١٥ وتعديلاته) من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني 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.

(١٤) احتياطي اختياري

أ- ان تفاصيل الحركة على الاحتياطي الاختياري خلال السنة كانت على النحو التالي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢
تسوية الخسائر المتراكمة - ايضاح ١٤ (ج)	(٨٧,٥٢٣,٧٩٧)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان (أ) و(ج)	١٣٥,٠١٢,٢٠٥	٢٢٢,٥٣٦,٠٠٢
	=====	=====

ب- خلال السنوات السابقة، تم تخصيص نسبة ١٠% من الأرباح لحساب الاحتياطي الاختياري. وفقاً للمادة ٥٩ من عقد تأسيس الشركة فإنه يتم التصرف في الاحتياطي الاختياري بناءً على قرار مجلس الإدارة في الأوجه التي تحقق مصالح الشركة.

ج- قرر مجلس الإدارة بتسوية الخسائر و/أو الخسائر المتراكمة للشركة مقابل الاحتياطي الاختياري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذلك نفس الأمر في المستقبل إن كانت نتائج أعمال الشركة خسائر.

(١٥) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

ان تفاصيل الحركة على هذا البند خلال السنة كانت كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير	١٤,٢٩٨,١١١	١٤,٣٤١,١٣٧
تكلفة الخدمة الجارية	١,٣٧٩,٨٦٠	١,١١٤,٧٠٦
تسديدات خلال السنة	(٢,٥٩٦,٦٥٠)	(١,١٥٧,٧٣٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	١٣,٠٨١,٣٢١	١٤,٢٩٨,١١١
	=====	=====

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(١٦) مطلوبات عقود الايجار

تتمثل مطلوبات عقود الايجار في عقود ايجار طويلة الاجل مقابل اراضي مستأجرة من حكومة الفجيرة. ان تفاصيل الحركة خلال السنة كانت على النحو التالي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير	١٤٣,٢٤٢,٣٣٣	١٣٨,٤٠٣,٧٥٢
اضافات خلال السنة	٣١٥,٩٥٣	٦,٤٩٤,٤٥٧
تكاليف تمويل عن مطلوبات عقود الايجار	٤,١٣٧,٣٦٣	٤,٤٥٨,٩٦٩
المدفوع خلال السنة	(٦,١٤٠,٧١٠)	(٦,١١٤,٨٤٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٤١,٥٥٤,٩٣٩	١٤٣,٢٤٢,٣٣٣
غير متداولة - بيان (أ)	١١٢,٧٠٥,٢٦٥	١٣٠,٢٠٢,٥٤٩
متداولة - بيان (أ)	٢٨,٨٤٩,٦٧٤	١٣,٠٣٩,٧٨٤
المجموع	١٤١,٥٥٤,٩٣٩	١٤٣,٢٤٢,٣٣٣

(١٧) اقتراضات بنكية

(أ) اقتراضات بنكية آجلة

(i) يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير	٢٥٣,٥٨٥,٠٥٩	٣٤٢,٨٥٠,٨٢٨
يضاف: المستلم خلال السنة	٤٤,٠٠٩,٨٧٨	--
يطرح: المسدد خلال السنة	(٢٧,٧٥٦,٧٧٥)	(٨٩,٢٦٥,٧٦٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢٦٩,٨٣٨,١٦٢	٢٥٣,٥٨٥,٠٥٩
الجزء غير المتداول - ايضاح ١٧ (ج) (i)	٢٣٤,٠٣٨,٦٢١	٢٢٧,٦٤٣,٨٧١
الجزء المتداول - ايضاح ١٧ (ج) (ii)	٣٥,٧٩٩,٥٤١	٢٥,٩٤١,١٨٨
المجموع - ايضاح ١٧ (أ) (ii)	٢٦٩,٨٣٨,١٦٢	٢٥٣,٥٨٥,٠٥٩

(١٧) اقتراضات بنكية (تتمة)

(أ) اقتراضات بنكية آجلة (تتمة)

(ii) تحليل الاقتراضات البنكية الآجلة:

القرض	تاريخ الاستحقاق	٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم
القرض الآجل ١	يناير ٢٠٣٠	٤٨,٢٤٨,٤٩٤	٥٣,٢٤٠,٦٨١
القرض الآجل ٢	ديسمبر ٢٠٢٨	١٣,١٨٧,٦٩٨	١٤,٨٣٦,٦٩٩
القرض الآجل ٣	نوفمبر ٢٠٢٦	٩٢,٨٠٧,٦٧٩	١٠١,٨٠٧,٦٧٩
القرض الآجل ٤	ديسمبر ٢٠٢٨	٧٤,٤٠٠,٠٠٠	٨٣,٧٠٠,٠٠٠
القرض الآجل ٥	نوفمبر ٢٠٢٣	٦,١٩٤,٢٩١	--
القرض الآجل ٦	ديسمبر ٢٠٢٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	--
المجموع - ايضاح ١٧ (أ) (i)		٢٦٩,٨٣٨,١٦٢	٢٥٣,٥٨٥,٠٥٩
		=====	=====

القرض الآجل ١

خلال عام ٢٠١٧، قامت المجموعة بالدخول في ترتيبات تمويل اسلامي (عقد ايجارة) من أحد البنوك العاملة داخل دولة الامارات العربية المتحدة بقيمة ١١٤,٤٤٥,٩٨٧ درهم لتسوية قرض آجل حالي. خلال شهر نوفمبر ٢٠١٧، تم اعادة جدولة المبلغ المتبقي البالغ ١٠١,٢٤٠,٦٨١ درهم وسيتم سداه على ٢٢ قسطاً ربع سنوي متساوية قيمة كل منها ٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم وتبدأ من يناير ٢٠١٨ وتنتهي في ابريل ٢٠٢٣ وسيتم تسديد المبلغ المتبقي والبالغ ٣٥,٢٤٠,٦٨١ درهم في يوليو ٢٠٢٣. خلال عام ٢٠٢١ تم اعادة تمويل رصيد الإجارة من قبل نفس البنك وسيتم سداه على ٣١ قسطاً ربع سنوي متساوية قيمة كل منها ١,٦٦٤,٠٦٣ درهم وتبدأ من ابريل ٢٠٢٢ وسيتم تسديد المبلغ المتبقي والبالغ ١,٦٥٤,٧٢٨ درهم في يناير ٢٠٣٠.

القرض الآجل ٢

خلال عام ٢٠١٧، قامت المجموعة بالدخول في ترتيبات تمويل اسلامي (مضاربة) من أحد البنوك العاملة داخل دولة الامارات العربية المتحدة بقيمة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتمويل تجديد طاحونة المواد الخام/ مشروع طحن المخلفات والتي تم سحب مبلغ ٢١,٨٩٣,١٩٩ درهم منها. بلغ رصيد القرض بمبلغ ١٩,٤٠٧,١٦٨ درهم، في شهر يناير ٢٠٢٠ قامت المجموعة 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. بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ تم اعادة جدولة رصيد القرض المتبقي البالغ ١٥,٧٦٨,٩٢٩ درهم وسيتم سداه على ٣٠ قسطاً ربع سنوي تبدأ من يوليو ٢٠٢١ وتنتهي في ديسمبر ٢٠٢٨.

القرض الآجل ٣

خلال عام ٢٠١٧، قامت المجموعة بالحصول على هذا القرض من أحد البنوك العاملة داخل دولة الامارات العربية المتحدة بحد أقصى بقيمة ٢٠٩,٦٨٠,٠٠٠ درهم والتي تم سحب مبلغ ٢٠٩,٦٠٧,٦٧٩ درهم 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 وتبدأ من مايو ٢٠١٨ وتنتهي في اغسطس ٢٠٢٤. وسيتم سداد المبلغ المتبقي البالغ ٩,٤٠٧,٦٧٩ درهم في نوفمبر ٢٠٢٤. في سبتمبر ٢٠٢١ تم اعادة جدولة رصيد القرض المتبقي البالغ ١٠١,٨٠٧,٦٧٩ درهم وسيتم سداه على ٢٠ قسطاً ربع سنوي تبدأ من فبراير ٢٠٢٢ وتنتهي في نوفمبر ٢٠٢٦. في نوفمبر ٢٠٢٢، بلغ رصيد المتبقي مبلغ ٩٤,٣٠٧,٦٧٩ درهم، وتم إعادة جدولة سداد الرصيد المتبقي وسيتم سداه على ١٧ قسطاً ربع سنوي تبدأ من نوفمبر ٢٠٢٢ وتنتهي في نوفمبر ٢٠٢٦.

(١٧) اقتراضات بنكية (تتمة)

(أ) اقتراضات بنكية آجلة (تتمة)

(ii) تحليل الاقتراضات البنكية الآجلة: (تتمة)

القرض الآجل ٣ (تتمة)

ان تفاصيل الاقساط هي على النحو التالي:

١ قسط قيمته ١,٥٠٠,٠٠٠ درهم
٤ اقساط قيمة كل منها ٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم
٣ اقساط قيمة كل منها ٣,٥٠٠,٠٠٠ درهم
١ قسط قيمته ٦,٠٠٠,٠٠٠ درهم
٣ اقساط قيمة كل منها ٦,٥٠٠,٠٠٠ درهم
١ قسط قيمته ١٤,٠٠٠,٠٠٠ درهم
٣ اقساط قيمة كل منها ٨,٧٠٣,٠٠٠ درهم
١ قسط قيمته ٨,٦٩٨,٦٧٩ درهم

القرض الآجل ٤

خلال عام ٢٠١٩، قامت المجموعة بالدخول في ترتيبات تمويل اسلامي (مرابحة) من أحد البنوك العاملة داخل دولة الامارات العربية المتحدة بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم وذلك لسداد الالتزامات الحالية لدى البنوك الاخرى. وسيتم سداد القرض على ٢٨ قسطاً ربع سنوي تبدأ في مارس ٢٠٢٠ وتنتهي في ديسمبر ٢٠٢٦. في يونيو ٢٠٢١ تم اعادة جدولة رصيد القرض المتبقي البالغ ٩١,٠٠٠,٠٠٠ درهم وسيتم سداده على ٣١ قسطاً ربع سنوي تبدأ من يونيو ٢٠٢١ وتنتهي في ديسمبر ٢٠٢٨.

ان تفاصيل الاقساط هي على النحو التالي:

٢ اقساط قيمة كل منها ٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم
١ قسط قيمته ٣,٣٠٠,٠٠٠ درهم
٨ اقساط قيمة كل منها ٢,٣٢٥,٠٠٠ درهم
٢٠ قسط قيمة كل منها ٣,٢٥٥,٠٠٠ درهم

القرض الآجل ٥

خلال عام ٢٠٢٢ قامت المجموعة بالدخول في اتفاقية قرض من أحد البنوك العاملة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٩,٠٠٩,٨٧٨ درهم وذلك لسداد المبلغ المتبقي من تسهيلات - سحب على المكشوف- مع نفس البنك. وسيتم سداد هذا القرض على ١٦ قسط شهري متساوي، تبدأ في أغسطس ٢٠٢٢ وتنتهي في نوفمبر ٢٠٢٣.

القرض الآجل ٦

خلال عام ٢٠٢٢، قامت المجموعة بالدخول في اتفاقية قرض من أحد البنوك العاملة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم وذلك لسداد المبلغ المتبقي من اقتراضات قصيرة الاجل وسندات ائتمان مع نفس البنك. وسيتم سداد القرض على ١٢ قسطاً ربع سنوي تبدأ في مارس ٢٠٢٣ وتنتهي في ديسمبر ٢٠٢٥.

ان تفاصيل الاقساط هي على النحو التالي:

٤ اقساط قيمة كل منها ١,٠٠٠,٠٠٠ درهم
٤ اقساط قيمة كل منها ٢,٥٠٠,٠٠٠ درهم
٣ اقساط قيمة كل منها ٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم
١ قسط قيمته ٦,٠٠٠,٠٠٠ درهم

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(١٧) اقتراضات بنكية (تتمة)

(ب) اقتراضات بنكية أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
سندات ائتمان	١٥٢,٢٤٤,٤٠٣	١١٢,٤٠٣,٢٤٢
قروض قصيرة الاجل	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠
سحب على المكشوف	٣١,٩١٩,١٨٢	٣٢,٣٨٣,٨٨٨
المجموع - ايضاح ١٧ (ج) (ii)	٢٩٤,١٦٣,٥٨٥	٢٧٩,٧٨٧,١٣٠

(ج) ان تفاصيل الاقتراضات البنكية هي على النحو التالي:

(i) الجزء غير المتداول

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
في السنة الثانية	٤٨,٤٨٤,٢٥٠	٢٧,٦٠٥,٢٥٠
في السنة الثالثة الى السنة الخامسة	١٥٥,٢٦٠,٤٢٩	١٤٧,٧٦٠,٤٢٩
بعد خمس سنوات	٣٠,٢٩٣,٩٤٢	٥٢,٢٧٨,١٩٢
المجموع - بيان (أ)	٢٣٤,٠٣٨,٦٢١	٢٢٧,٦٤٣,٨٧١

(ii) الجزء المتداول

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
اقتراضات بنكية آجلة - ايضاح ١٧ (أ) (i)	٣٥,٧٩٩,٥٤١	٢٥,٩٤١,١٨٨
اقتراضات بنكية أخرى - ايضاح ١٧ (ب)	٢٩٤,١٦٣,٥٨٥	٢٧٩,٧٨٧,١٣٠
المجموع - بيان (أ)	٣٢٩,٩٦٣,١٢٦	٣٠٥,٧٢٨,٣١٨
اجمالي الاقتراضات البنكية	٥٦٤,٠٠١,٧٤٧	٥٣٣,٣٧٢,١٨٩

(iii) ان الاقتراضات البنكية مضمونة بما يلي:

- رهن مسجل على محطة الطاقة الحرارية (شاملة المعدات).
- رهن (الاصول الحالية والمستقبلية التي يتم انشاؤها) مسجل على مشروع توسيع محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من النفايات الحرارية.
- تجبير بوليصة تأمين بقيمة ٤٣٧.٤ 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.

(١٧) اقتراضات بنكية (تتمة)

(ج) ان تفاصيل الاقتراضات البنكية هي على النحو التالي: (تتمة)

(iii) ان الاقتراضات البنكية مضمونة بما يلي: (تتمة)

- تجبير بوالص التأمين التي تغطي الأصول المتحركة، على أساس متساوي.
- تجبير عام حقوق إيجار الأرض القائمة عليها محطة الطاقة الحرارية (بين المجموعة وبلدية دبا).
- تجبير بوليصة التأمين التي تغطي المخزون على أساس متساوي.
- تجبير الحق بتحصيل الذمم التجارية المدينة لصالح البنك .
- رهن مسجل وتجبير بوليصة تأمين على الآلات ومعدات معينة تم تطويرها.
- سندات أذنية.

(١٨) ذمم تجارية دائنة واخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم
ذمم تجارية دائنة	١٢٥,٦٣٩,٣١٥	١٢٧,٦٢١,٢١٦
توزيعات أرباح مستحقة	٣,٩٤٤,٩٨٣	٣,٩٧١,٨٧٠
مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء	٧١١,٧٠٣	٢٨٥,٦٩٩
مصاريف مستحقة	٤,٩٤٨,٢٦٥	١٣,١٦٤,٢٩٧
فوائد دائنة مستحقة	٢,٨١١,٦٥٧	٢,٤١٩,٤٥١
أخرى	٧٦٤,٩٤٥	٣٢٠,٤١٧
المجموع	١٣٨,٨٢٠,٨٦٨	١٤٧,٧٨٢,٩٥٠
	=====	=====
غير متداولة – بيان (أ)	٢٩,٩٧١,٨٤٦	١٥,٢٧٠,٣١٢
متداولة – بيان (أ)	١٠٨,٨٤٩,٠٢٢	١٣٢,٥١٢,٦٣٨
المجموع	١٣٨,٨٢٠,٨٦٨	١٤٧,٧٨٢,٩٥٠
	=====	=====

(١٩) الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية بالدخول في معاملات متنوعة مع الأطراف ذات العلاقة وتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة 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 المجموعة.

■ ان ارصدة اطراف ذات علاقة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد هي على النحو التالي:

	٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم
أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة (ضمن الذمم التجارية المدينة)	١,٨٢٠,٥٣٢	١,١٠٤,٦٦٧
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة (ضمن الذمم التجارية الدائنة والأخرى)	٢٤٢,٤٣٢	٨٤,٨٧٦

(١٩) الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
مبيعات	٣,٦٨١,٣٧٧	٢,٥٠٣,٣٧٦
مشتريات/ عقود خدمات	٧١٨,٦٦٤	١,١٦٦,٤٩٠
انشاء ممتلكات وآلات ومعدات	٦٧١,٣٣٦	٦٣٣,٩٥٠

■ ان مكافأة رواتب ومزايا موظفي الإدارة الرئيسيين كانت خلال السنة على النحو التالي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
رواتب ومزايا اخرى لموظفي الإدارة الرئيسيين	٣,١٨٣,٤٨٨	٣,٨٥٥,٩٩٥
	=====	=====

(٢٠) القيمة العادلة للأدوات المالية

ان القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل، أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام، في معاملة تتم في ظروف اعتيادية منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يفترض قياس القيمة العادلة أن الاصل أو الالتزام تتم مبادلتها في معاملة تتم في ظروف اعتيادية منتظمة بين مشاركين في السوق لبيع الاصل أو لنقل الالتزام في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية.

يفترض قياس القيمة العادلة أن معاملة بيع الاصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للاصل أو الالتزام؛ أو
- في السوق الأكثر نفعاً للاصل أو الالتزام، في حالة عدم وجود سوق رئيسية.

يجب أن يكون للمجموعة قدرة على الوصول الى السوق الرئيسية (أو السوق الأكثر نفعاً) في تاريخ القياس.

يتم قياس القيمة أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الاصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق لهم أفضل مصلحة اقتصادية.

ان قياس القيمة العادلة للاصل غير المالي يأخذ في الحسبان قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الاصل بأقصى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه الى مشارك اخر في السوق سيقوم باستخدام الاصل بأقصى وأفضل استخدام له.

تتكون الادوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المعادل، ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة اخرى. تتكون المطلوبات المالية من ذمم تجارية دائنة واخرى واقتراضات بنكية ومطلوبات عقود الايجار.

القيمة العادلة للادوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

٢١) إدارة المخاطر

تكمن المخاطر في أنشطة المجموعة 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 المجموعة لمجموعة من المخاطر تتضمن هذه المخاطر: مخاطر رأس المال، مخاطر السوق (مخاطر العملات الاجنبية ومخاطر معدلات الفائدة)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تقوم المجموعة 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.

٢١-١ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة 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 المجموعة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الدين.

٢١-٢ 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.

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.

أ- مخاطر العملات الأجنبية

ان مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر الكامنة في التقلبات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لاية أداة مالية بسبب تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية.

ان أنشطة المجموعة غير معرضة للمخاطر المالية بالتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية نظراً لأن كافة الموجودات والمطلوبات الخاصة بها مقومة بالدرهم الاماراتي أو الدولار الأمريكي المرربوط به الدرهم الاماراتي.

ب- مخاطر معدلات الفائدة

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

إن تفاصيل أهم الموجودات والمطلوبات المالية التي تخضع لمخاطر معدلات الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هي كما يلي:

(٢١) إدارة المخاطر (تتمة)

٢-٢١ مخاطر السوق (تتمة)

ب- مخاطر معدلات الفائدة (تتمة)

نسبة الفائدة الفعلي

٢٠٢٢	٢٠٢١
سعر الايبور لثلاثة اشهر + ٢,٧٥% سنوياً - قروض بنكية سعر المبادلة ٢% سنوياً (ثابتة) + سعر الايبور لثلاثة اشهر متغير وبحد أقصى ١,٧٥% سنوياً سعر الايبور لثلاثة اشهر + ٢,٥% سنوياً - سعر المبادلة ٣,٤٥% سنوياً لتغطية الايبور سعر الايبور لثلاثة اشهر + ٢,٥% سنوياً	سعر الايبور لثلاثة اشهر + ٣% سنوياً - سعر المبادلة ٣,٤% سنوياً لتغطية الايبور سعر الايبور لثلاثة اشهر ٢,٥% سنوياً - سعر المبادلة ٣,٧% سنوياً لتغطية الايبور سعر الايبور لثلاثة اشهر ٢,٢٥% - ٢,٥% سنوياً
سعر الايبور شهر واحد + ١,٨% سنوياً	--
سعر الايبور شهر واحد + ١,٧٥% سنوياً - قروض قصيرة الاجل ٥,٥% - ٧,٥% سنوياً	سعر الايبور شهر واحد + ١,٧٥% سنوياً ٥,٥% - ٧% سنوياً
سعر الايبور شهر واحد + ١,٧٥% - ٢,٥% سحب على المكشوف سنوياً	سعر الايبور شهر واحد + ١,٧٥% سنوياً ٢,٥% سنوياً
سعر الايبور لثلاثة اشهر ٣% سنوياً	سعر الايبور لثلاثة اشهر ٣,٥% سنوياً
سعر الايبور شهر واحد + ١,٧٥% - ٢,٣٠% سندات ائتمان سنوياً	سعر الايبور شهر واحد + ١,٧٥% سنوياً ٢,٣٠% سنوياً
سعر الايبور لثلاثة اشهر ٣% سنوياً سعر الايبور لتسع اشهر + ١,٧٥% سنوياً	سعر الايبور لثلاثة اشهر ٢% سنوياً سعر الايبور لتسع اشهر + ١,٧٥% سنوياً

٣-٢١ مخاطر الائتمان

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

تقوم المجموعة بالمراجعة مع أطراف معروفة وموثوقة، وتقوم سياسة المجموعة على تحليل الجدارة الائتمانية لجميع العملاء على أساس فترات الائتمان والخاضعة 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 المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المستخدم لتكوين مخصص خسائر ائتمان متوقعة وذلك بتجميع الموجودات وفقاً لسلمات مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخير عن السداد.

وتستند معدلات الخسارة المتوقعة على أساس فترات السداد الخاصة بتلك التعاملات التجارية وخسائر الائتمان التاريخية المتكبرة خلال الفترة.

يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الإقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية أرصدهم المدينة.

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

٤-٢١ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة التي قد تواجه منشأة ما نتيجة صعوبة في مقابلة الإلتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية بتواريخ استحقاقها. تقوم المجموعة 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 المجموعة من ذلك إلى المحافظة على التوازن في استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام اقتراضات بنكية.

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٢١) - إدارة المخاطر (تتمة)

٤-٢١ مخاطر السيولة (تتمة)

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

■ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

	أقل من ثلاثة شهور درهم	من ٣ شهور إلى سنة درهم	٥-١ سنوات درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	المجموع درهم
الموجودات المالية					
نقد ونقد معادل	١,٣٢٣,٥٥٤	--	--	--	١,٣٢٣,٥٥٤
نم تجارية مدينة	٢٨,٢٩١,٠٧٢	٣٢,٦٩٢,٢٣٦	--	--	٦٠,٩٨٣,٣٠٨
ارصدة مدينة اخرى	٢٩٩	٥,٤١٧,٦٦١	--	--	٥,٤١٧,٩٦٠
المجموع	٢٩,٦١٤,٩٢٥	٣٨,١٠٩,٨٩٧	--	--	٦٧,٧٢٤,٨٢٢
المطلوبات المالية					
اقتراضات بنكية	٢١٠,٢٥٦,٤٧٥	١١٩,٧٠٦,٦٥١	٢٠٣,٧٤٤,٦٧٩	٣٠,٢٩٣,٩٤٢	٥٦٤,٠٠١,٧٤٧
نم تجارية دائنة واخرى	٢,٤٥٣,٥٧٧	١٠٥,٦٨٣,٧٤١	٢٩,٩٧١,٨٤٧	--	١٣٨,١٠٩,١٦٥
مطلوبات عقود الايجار	١٦٥,٤٣٠	٢٨,٦٨٤,٢٤٤	٦٣,٧٦٣,٤٨٤	٤٨,٩٤١,٧٨١	١٤١,٥٥٤,٩٣٩
المجموع	٢١٢,٨٧٥,٤٨٢	٢٥٤,٠٧٤,٦٣٦	٢٩٧,٤٨٠,٠١٠	٧٩,٢٣٥,٧٢٣	٨٤٣,٦٦٥,٨٥١

■ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

	أقل من ثلاثة شهور درهم	من ٣ شهور إلى سنة درهم	٥-١ سنوات درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	المجموع درهم
الموجودات المالية					
نقد ونقد معادل	٧٢٣,١٠٦	--	--	--	٧٢٣,١٠٦
نم تجارية مدينة	٥٦,٩٢٥,٥٤٠	٣٧,٣٧٨,٨٣٤	--	--	٩٤,٣٠٤,٣٧٤
ارصدة مدينة اخرى	--	٥,٦٦١,٨٥٠	--	--	٥,٦٦١,٨٥٠
المجموع	٥٧,٦٤٨,٦٤٦	٤٣,٠٤٠,٦٨٤	--	--	١٠٠,٦٨٩,٣٣٠
المطلوبات المالية					
اقتراضات بنكية	١٤٨,٨٤٦,٥٩٥	١٥٦,٨٨١,٧٢٣	١٧٥,٣٦٥,٦٧٩	٥٢,٢٧٨,١٩٢	٥٣٣,٣٧٢,١٨٩
نم تجارية دائنة واخرى	--	١٣٢,٢٢٦,٩٣٩	١٥,٢٧٠,٣١٢	--	١٤٧,٤٩٧,٢٥١
مطلوبات عقود الايجار	--	١٣,٠٣٩,٧٨٤	٦٠,٢٩٤,٥٣٠	٦٩,٩٠٨,٠١٩	١٤٣,٢٤٢,٣٣٣
المجموع	١٤٨,٨٤٦,٥٩٥	٣٠٢,١٤٨,٤٤٦	٢٥٠,٩٣٠,٥٢١	١٢٢,١٨٦,٢١١	٨٢٤,١١١,٧٧٣

(٢٢) الإيرادات

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم
ايرادات معترف بها في نقطة زمنية معينة المبيعات:		
داخل دولة الامارات العربية المتحدة	١٤٤,٥٠٠,٣١٤	١١١,٨٥٧,٤٨٩
خارج دولة الامارات العربية المتحدة - دول مجلس التعاون الخليجي	٦١,٨٣٣,٢٥٥	٦٧,٣٦٢,١٦٤
دول أخرى	١٦٨,٢٤٣,٦٥٣	٢٤٠,٧٥٨,٢٥٥
المجموع - بيان (ب)	٣٧٤,٥٧٧,٢٢٢	٤١٩,٩٧٧,٩٠٨

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٢٣) مصاريف البيع والتوزيع

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
مصاريف النقل	٧,٣٥٨,٠٣٨	٢٤,٨٢١,١٣٧
مصاريف التصدير	٢,٧٦٤,١٢٨	٢٦,٨٨٠,٦٩٧
رواتب ومزايا اخرى	١,٥٥٧,٤١٧	١,٦١٧,٧٦١
مصاريف المركبات	٢,٤٤٧	٢٦,١٥٠
دعاية واعلان	٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠
مصاريف عبور بوابات	١٩٩,٥٣٧	٧٢,٥٢٧
أخرى	٢١٧,٣٧٢	١٤٩,٢٧٨
المجموع - بيان (ب)	١٢,١٠٣,٩٣٩	٥٣,٥٧٧,٥٥٠

(٢٤) مصاريف عمومية وادارية

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
رواتب ومزايا اخرى	٦,٣٨٤,٩٩٩	٦,٨٢٦,٧٣٩
تأمين	٣٥٩,٣٨٨	٥١٠,٧٦٥
مصاريف مهنية وقانونية وتأشيرات والمتعلقة بها	١,٨٣٧,٦٧٩	١,٨٩٠,٣٤٠
مساعدات مجتمعية - ايضاح ٢٤ (ب)	٨٢,٨٦٥	١,٠٢١,٦٠٢
مصاريف ايجار قصيرة الاجل	٦٣٦,٢٢٢	٧١٦,٤٠٦
مرافق	٣٨١,٢٦٢	٢٩٧,٧٩٢
هاتف واتصالات	٣٦٤,٦٠٩	٣٦٣,١٧٤
سفر وضيافة	٥٣,٩٥٠	٢٦,٩١٨
اصلاحات وصيانة	٢٦٠,٠٥٧	١٧٧,١١٥
مصاريف طبية	١,٤٤٩,٣٦١	١,٢٦٥,٩٠٦
استهلاك حق استخدام الموجودات	١٢٨,٤٩٤	٧٨٥,١٠٢
أخرى	٢١٤,٧٩٣	٣٩٧,٧٨٠
المجموع - بيان (ب)	١٢,١٥٣,٦٧٩	١٤,٢٧٩,٦٣٩

ب- تتضمن المساعدات المجتمعية الظاهرة اعلاه مبلغ لا شيء درهم إماراتي (مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي: لعام ٢٠٢١) تم دفعها إلى مؤسسة الفجيرة لتنمية المناطق ومبلغ ٨٢,٨٦٥ درهم (مبلغ ٢١,٦٠٢ درهم: لعام ٢٠٢١) للمؤسسات المعترف بها.

صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٢٥) تكاليف المصنع اثناء التوقف

تتمثل تكاليف المصنع اثناء التوقف والظاهرة في بيان (ب) بمبلغ ٩,٤٦٠,٦٦٠ درهم في مصاريف الانتاج الثابتة غير المخصصة التي تم تكبدها عندما تم اغلاق المصنع بالكامل مؤقتاً خلال ديسمبر ٢٠٢٢.

(٢٦) إيرادات أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
إيرادات فرق العملة	٥٠١,٠٦٣	٣٠,٦٠٠
إيرادات مطالبات التأمين	٦٨٧,١٧٠	--
بيع مواد خردة	--	٤١٧,٧١٥
ايرادات متنوعة	٢,٨٦٦,٧١٤	١,٢٠٣,٠٢٤
المجموع - بيان (ب)	٤,٠٥٤,٩٤٧	١,٦٥١,٣٣٩
	=====	=====

(٢٧) خسارة السهم الاساسية

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
خسارة السنة (درهم)	(١٤٣,٨٤٧,٠٩٨)	(١٠٢,٧٣٨,٥٢٩)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة (سهم)	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠
خسارة السهم الاساسية (درهم) - بيان (ب)	(٠,٤٠٤)	(٠,٢٨٩)
	=====	=====

(٢٨) الإلتزامات الطارئة/ الارتباطات

(i) الإلتزامات الطارئة

ان تفاصيل الإلتزامات الطارئة على المجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد بلغت لاشيء درهم (مبلغ ٣,٨٩٧,١٤٣ درهم: لعام ٢٠٢١) تتمثل في اعتمادات مستندية.

(ii) الارتباطات

ان تفاصيل الارتباطات للمجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد كانت كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
التزامات شراء ممتلكات والآت ومعدات	٤٩٧,٨١٧	٣,٢٦٩,٦٥٢
	=====	=====

(٢٩) ارقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتلائم مع تصنيف ارقام السنة الحالية.