

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع
والشركات التابعة لها

الفجيرة – الإمارات العربية المتحدة
التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركات التابعة لها

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

جدول المحتويات

الصفحات	
١	معلومات عامة
٣ - ٢	تقرير مجلس الإدارة
٧ - ٤	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٨	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
٤٩ - ١٢	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

عنوان المكتب الرئيسي:
م ٢٠٢، مبنى بنك أم القيوين الوطني
ص.ب: ٦٠٠
الفجيرة، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٣١١١ ٢٢٢ ٩ ٩٧١ +
الموقع الإلكتروني: www.fujairahcement.com

عنوان المكتب الآخر:
ص.ب: ١١٤٧٧
دبا، الفجيرة
الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٠١١ ٢٤٤ ٩ ٩٧١ +
فاكس: ٤٠١٦ ٢٤٤ ٩ ٩٧١ +

أعضاء مجلس الإدارة:
الشيخ محمد بن حمد بن سيف الشرقي
(ممثل حكومة الفجيرة)، (إماراتي)
السيد / عبدالغفور هاشم عبدالغفور بهروزيان العوضي
(ممثل حكومة الفجيرة)، (إماراتي)
السيد / محمد شريف حبيب محمد العوضي، (إماراتي)
السيد / ضاري صلفيق الشمري
(ممثل البنك الاسلامي للتنمية - المملكة العربية السعودية)، (سعودي)
السيد / محمد سعيد محمد الدويسان، (كويتي)
السيد / سعد عبدالله حسين الحنيان، (كويتي)
السيد / يعقوب مساعد يعقوب البعيجان، (كويتي)
السيد / عبداللطيف سعد عبداللطيف الدوسري، (كويتي)
السيدة / مريم عبدالله محمد عبيد المطروشي، (إماراتية)
السيد / سالم محمد عبدالله محمد الزحمي، (إماراتي)

مدقق الحسابات:
كرو ماك
ص.ب: ٦٧٤٧
دبي، الإمارات العربية المتحدة

البنوك الرئيسية:
بنك الفجيرة الوطني
بنك دبي الإسلامي
بنك الإمارات دبي الوطني
بنك أبو ظبي التجاري
بنك دبي التجاري
بنك أبوظبي الأول
بنك برقان

يسر مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الأنشطة الرئيسية للمجموعة

تشمل الأنشطة الرئيسية لشركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع. والشركة التابعة لها هي صناعة كتل اسمنتية غير مطبونة (كلينكر) وصناعة الخرسانة الجاهزة والخلطات الخرسانية الجافة والملاط والتصدير، وتشغيل مناجم الرمال والحصباء - الكسارات.

النتائج المالية

يلخص الجدول أدناه نتائج العامين ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بالدرهم الإماراتي	بالدرهم الإماراتي	
٣٣٢,٢١٠,٣١٨	٢,٥٩٦,٩٥٩	الإيرادات
(٣٨٤,١٢٨,٧٠٥)	(٢,٦٨٦,٨٤٩)	مصارييف مباشرة
(٥١,٩١٨,٣٨٧)	(٨٩,٨٩٠)	إجمالي الخسارة
(١٥,٦٣) %	(٣,٤٦) %	نسبة إجمالي الخسارة
(٢٦٥,٥٣٢,٩٢٨)	(١٨٣,٢٥١,٧١٠)	صافي الخسارة
(٧٩,٩٣) %	(٧,٠٥٦,٤٠) %	نسبة صافي الخسارة
(٠,٧٤٠)	(٠,٥١٤)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

دور مجلس الإدارة

مجلس الإدارة هو الجهة الرئيسية لاتخاذ القرار للمجموعة وتقع عليه المسؤولية العامة لإدارة المجموعة والإشراف عليها لتوفير قيمة مستدامة لحصص المساهمة عبر التوجيه والإشراف على أعمال المجموعة. يقوم مجلس الإدارة بوضع استراتيجيات المجموعة وسياساتها ومراقبة أداء أعمالها والتوجيه والإشراف على إدارتها.

مبدأ الاستثمارية

تكبدت المجموعة خسارة قدرها ١٨٣,٢٥١,٧١٠ درهم إماراتي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣): ٢٦٥,٥٣٢,٩٢٨ درهم إماراتي، وخسائر متراكمة قدرها ١٥٢,٠٢٢,٠٢١ درهم إماراتي (٢٠٢٣: ١٣٠,٥٢٠,٧٢٣) درهم إماراتي، وتجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمقدار ٥٣٦,٩٩٦,٣٠٥ درهم إماراتي كما في ذلك التاريخ (٢٠٢٣: ٥٣٩,٢٦٢,١٣٠ درهم إماراتي).

قرر أعضاء مجلس الإدارة تعليق أنشطة مبيعات وإنتاج الأسمنت والكلنكر مؤقتاً لمدة تتراوح بين ٤٥ و٦٠ يوماً، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، بسبب نشاط تجديد كبير تقرر في الاجتماع الذي عقد في ١٩ ديسمبر ٢٠٢٣. تم تمديد هذا التعليق لمدة ٦٠ يوماً إضافية، اعتباراً من ١ مارس ٢٠٢٤، بسبب تأخيرات فنية غير متوقعة، تقرر في الاجتماع الذي عقد في ١٩ فبراير ٢٠٢٤. في الاجتماع العام السنوي الذي عقد في ٢٥ أبريل ٢٠٢٤، تم اتخاذ قرار بتمديد التعليق المؤقت لأنشطة المبيعات والإنتاج حتى إشعار آخر، اعتباراً من ١ مايو ٢٠٢٤، بسبب قيود السيولة المالية للكيان الأم.

قامت الإدارة بمراجعة استراتيجية للخيارات ومتطلبات رأس المال العامل ذات الصلة لتقييم إمكانية استئناف عمليات المجموعة. ولذلك، أعدت البيانات المالية المرفقة على أساس مبدأ الاستثمارية. ومع ذلك، قررت إدارة المجموعة إيقاف عمليات الشركة التابعة، وتم الإفصاح عن نتائج عمليات الشركة التابعة كعمليات متوقعة.

أحداث بعد نهاية السنة

في رأي مجلس الإدارة أنه لا توجد معاملات أو أحداث هامة ذات طبيعة غير عادية، إيجابية كانت أم غير إيجابية، نشأت في المدة بين نهاية السنة المالية وتاريخ هذا التقرير والتي من المحتمل أن تؤثر بصورة جوهرية على نتائج العمليات أو المركز المالي الموحد للمجموعة.

مدقق الحسابات

إن السادة/ كرو مالك - دبي، الإمارات العربية المتحدة على استعداد في الإستمرار في العمل وأن قرار إعادة تعيينهم سوف يتم اقتراحه في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

بيان مسؤوليات أعضاء مجلس الإدارة

تتطلب اللوائح المطبقة من أعضاء مجلس الإدارة إعداد البيانات المالية الموحدة عن كل سنة مالية والتي تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة وأدائها المالي عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة قيد المراجعة بالتوافق والامتثال للمتطلبات القانونية ذات العلاقة والقوانين الأخرى المطبقة. يؤكد مجلس الإدارة بأنه تم اتخاذ العناية الكافية للمحافظة على البيانات المحاسبية السليمة والكافية والتي تفصح وبدقة مناسبة في أي وقت عن المركز المالي الموحد للمجموعة وتمكنهم من ضمان توافق البيانات المالية الموحدة بمتطلبات القوانين المطبقة. ويؤكد أعضاء مجلس الإدارة أيضاً أنه تم اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة لتعكس بصورة عادلة من حيث الشكل والجوهر المعاملات قيد المراجعة التي تمت خلال السنة وتظهر بصورة مناسبة الأوضاع المالية للمجموعة ونتائج عملياتها.

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة الموضحة في الصفحات من ٨ إلى ٤٩ والتي تم إعدادها على أساس مبدأ الاستمرارية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ هذه البيانات المالية الموحدة وتم التوقيع عليها نيابة عن المجموعة من قبل:

عضو مجلس الإدارة

الشيخ محمد بن حمد بن سيف الشرقي
رئيس مجلس الإدارة

٢٧ مارس ٢٠٢٥

المرجع: بي ان/ايه/٢٩٨٣٤ / مارس ٢٠٢٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى،
السادة المساهمين
صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع
ص.ب: ٦٠٠
الفجيرة، الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي السلبي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لصناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع ("الشركة الأم") وشركتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من المعلومات التوضيحية.

في رأينا، ونظرًا لأهمية الأمور الموضحة في قسم أساس الرأي السلبي في تقريرنا، فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة لا تظهر بشكل عادل المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأدائها المالي الموحدة وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي السلبي

كما هو موضح في الإيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية الموحدة والذي ينص على أن المجموعة قد تكبدت خسارة قدرها ١٨٣,٢٥١,٧١٠ درهم إماراتي (٢٠٢٣: ٢٦٥,٥٣٢,٩٢٨ درهم إماراتي) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وخسائر مترakمة قدرها ١٥٢,٠٢٢,٠٢١ درهم إماراتي (٢٠٢٣: ١٣٠,٥٢٠,٧٢٣ درهم إماراتي) وتجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودة المتداولة بمقدار ٥٣٦,٢٦٢,١٣٠ درهم إماراتي (٢٠٢٣: ٣٠٤,٨٧٥,٦٨٤ درهم إماراتي) في ذلك التاريخ، وفشلت في الوفاء ببعض الالتزامات المالية بخصوص قروضها المصرفية خلال السنة المنتهية، (إيضاح ١٨) وفقاً لخطابات تسهيلات البنك. يشير الوضع إلى وجود عدم يقين جوهري مما قد يؤثر شكوكًا كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة. علاوة على ذلك، لم يتم تزويدنا بخطة عمل الإدارة التي تدعم قابلية المجموعة على الاستمرار وتبرز موضع الخسارة.

علاوة على ذلك، لم تُجر المجموعة تقييمًا لخفض قيمة مصنعها، على الرغم من وجود مؤشرات على ذلك، إذ ظلّ المصنع متوقفًا عن العمل طوال العام، نتيجةً لاشتداد المنافسة في السوق، مما أدى إلى انخفاض كبير في إيراداته. تُؤدّي هذه العوامل إلى تقييم انخفاض القيمة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ - انخفاض قيمة الموجودات، وتشير إلى أن القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والألات والمعدات وموجودات حق الاستخدام قد تكون أقل من القيمة الدفترية المذكورة في البيانات المالية الموحدة. ويُثقل عدم إجراء تقييم رسمي لانخفاض القيمة خروجًا عن متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ - انخفاض قيمة الموجودات، ولم يُحدّد أثر ذلك على البيانات المالية الموحدة.

بالإضافة إلى ذلك، لم تقدم المجموعة التقييم الضريبي الحالي أو مستندات كافية تتعلق بالتزاماتها الضريبية على الشركات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبسبب ذلك، تعذر علينا الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة للتحقق من اكتمال ودقة مخصص الضريبة الحالي والالتزامات الضريبية المرتبطة به. ونظرًا لعدم توفر المعلومات اللازمة، لم نتمكن من تحديد أثر المحاسبة الضريبية والضرائب المؤجلة على الشركات، بالإضافة إلى الإفصاحات ذات الصلة، في البيانات المالية الموحدة.

علاوة على ذلك، لم نتمكن من الحصول على تأكيد مصرفي مستقل لرصيد قدره ٥٣,٦٢٦ درهم إماراتي من أحد الحسابات المصرفية للمجموعة. ونتيجةً لهذا القيد، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة بشأن وجود هذا الرصيد والحقوق المتعلقة به، أو التحقق من أي مطلوبات محتملة مرتبطة بهذا الحساب.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين شركة صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع وشركتها التابعة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أساس الرأي السلبي (تتمة)

وفقاً لذلك، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول تقييم الإدارة لمبدأ الاستمرار والإفصاح الكافي عنه عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بصورة أشمل في هذا التقرير ضمن قسم مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للمجلس الدولي للمعايير الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) كما تنطبق على عمليات تدقيق البيانات المالية الموحدة لكيانات المصلحة العامة، إلى جانب المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بعمليات تدقيق البيانات المالية الموحدة لكيانات المصلحة العامة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقانون الأخلاقيات للمجلس الدولي للمعايير الأخلاقية للمحاسبين المهنيين. ونعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس إبداء رأينا السلبي.

التأكيد على الأمور

نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم ١٦، والذي يشير إلى لى أنه تم خصم جزء من الخسائر المتراكمة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والبالغة ٤١٢،٧٥٠،١٦١ درهماً إماراتياً، من الرصيد المئاح للاحتياطي القانوني في ذلك التاريخ. إن رأينا غير معدل في هذه المسألة.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي بحسب حكمنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل وفي تشكيل رأينا حولها، وإننا لا نبيدي رأياً منفصل حول هذه الأمور بالإضافة إلى الأمور الموضحة في قسم أساس الرأي السلبي، فقد حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون أمور التدقيق الرئيسية التي سيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

المخزون

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يشمل مخزون المجموعة المواد الخام والمنتجات شبه المصنعة ووسائط الحرق والمنتجات النهائية، نظراً لأن وزن هذه المخزونات غير عملي، تقوم الإدارة بتعيين مساح خارجي لتقييم مدى معقولية الكميات المتوفرة في نهاية العام عن طريق الحصول على قياسات المخزونات وتحويل هذه القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية السكون والكثافة الظاهرية. اعتمدت الإدارة على الخبراء للتحقق المادي من المخزون. ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة التي ينطوي عليها وجودها وتقييمها، فإن ذلك يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

كيف تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا

قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بعملية التدقيق:

- قمنا بتقييم كفاءة وقدرات وموضوعية المساح الخارجي المستقل الذي قامت الإدارة بتعيينه لتقييم المخزون،
- قمنا بمراقبة المسح الفعلي للمخزون الذي أجراه المساح الخارجي.
- قمنا بتقييم معقولية قياسات المخزونات خلال المسح الفعلي، وراجعنا التحويل إلى وحدة الحجم. كما حصلنا على تقرير جرد المخزون من مساح خارجي للأصناف الرئيسية للمخزون، وراجعناه.
- - لقد استفسرنا من الإدارة عن فهم الإجراءات التي تم اتخاذها كجزء من مراجعة المخزون وتقييم مخصص المخزون البطيء الحركة.
- لقد قمنا باختبار تقييم وعمر المخزونات في نهاية العام على أساس العينة، بما في ذلك مراجعة الأحكام التي تم النظر فيها فيما يتعلق بالتقادم والقيمة الصافية القابلة للتحقيق.
- لقد قمنا أيضاً بتقييم مدى كفاية إفصاح الإدارة في الإيضاح رقم ١٠ حول البيانات المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من التقرير السنوي. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين شركة صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع وشركتها التابعة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى (تتمة)

إن رأينا في البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى ونحن ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو تبدو خلاف ذلك خاطئة بشكل جوهري.

إذا اساتنتجنا بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا وتوصلنا إلى وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. باسثناء الأمور الموضحة في قسم أساس الرأي السلبي لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة بشأن تقييم الإدارة لافتراض الاستمرارية والإفصاح الكافي عنه عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. وبناءً على ذلك، لا يمكننا استنتاج ما إذا كانت المعلومات الأخرى تحتوي على أخطاء جوهرية فيما يتعلق بهذا الأمر أم لا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وبما يتوافق مع الأحكام السارية للمرسوم بقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حيثما يكون مناسباً عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة و بشكل مجمل، خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ جوهري إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الإحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء جوهرياً إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فإننا نستخدم أحكاماً مهنية ونحافظ على مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن الخطر من عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناشئة عن الإحتيال هو أكبر من الخطر الناتج عن عدم اكتشاف خطأ محاسبي. كون الإحتيال قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصود للمعلومات، أو تحريف، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- نقوم بالحصول على فهم للرقابة الداخلية المتعلقة بالتدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة للظروف الراهنة، وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة.
- نقوم بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين شركة صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع وشركتها التابعة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- نقوم بإستنتاج مدى ملاءمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية إستناداً لأدلة التدقيق التي حصلنا عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال خلصنا الى وجود مثل هذه الحالات، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه ضمن تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل المجموعة تتوقف عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- نقوم بتقييم العرض الإجمالي وبنية ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة توضح المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ تدقيق المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة بشأن المعلومات المالية للكيانات أو وحدات الأعمال داخل المجموعة، كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق المنجزة لأغراض تدقيق المجموعة والإشراف عليها ومراجعتها. ونظل مسؤولين وحدنا عن رأينا التدقيقي.

يتم التواصل مع المكلفين بالحوكمة ضمن أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي نقاط ضعف في أنظمة الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال عملية التدقيق.

كما نقوم أيضاً بتزويد المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، ونتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، والضمانات ذات الصلة حيثما أمكن ذلك.

من أمور التدقيق التي يتم التواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي تعتبر من الأكثر أهمية بالنسبة لتدقيق البيانات المالية للعام الحالي والتي تُعتبر لذلك من أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بشرح تلك الأمور في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا إلا إذا كانت القوانين و الأنظمة تمنع الإفصاح عن تلك الأمور أو وفي حالات نادرة للغاية، إذا ما قررنا بوجوب عدم إدراج الأمر في تقريرنا لأن الآثار السلبية لذلك ربما تفوق فوائد المصلحة العامة لمثل هذا الإدراج.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

ونظراً لأهمية الأمور الموضحة في قسم أساس الرأي السلبي في تقريرنا، فإننا غير قادرين على الإبلاغ عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى.

كرو ماك



Basit

باسل ناصر

شريك

رقم التسجيل: ٥٥٠٧

دبي، الامارات العربية المتحدة

٢٧ مارس ٢٠٢٥

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركات التابعة لها ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
بالدرهم الإماراتي	بالدرهم الإماراتي	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
١,٠٥٥,٢٥٥,٨٠٠	٩٨٥,١٥٨,١٨٩	٦
٨٩,٥٩٥,٤٩٥	٧٥,٤٦٩,٠١٧	٧
<u>١,١٤٤,٨٥١,٢٩٥</u>	<u>١,٠٦٠,٦٢٧,٢٠٦</u>	
		إجمالي الموجودات الغير متداولة
		موجودات متداولة
١٢٨,٤٤٩,٦١٨	٩٥,٩٨٩,٥٥١	١٠
٦٠,٩٢١,٥١١	١٠,٢٢٩,٦٧١	١١
٧,٠٤١,٧٧٥	٧٩٢,٨٠٧	١٢
-	٤,٨٥٥,٩٢٢	
<u>١٩٦,٤١٢,٩٠٤</u>	<u>١١١,٨٦٧,٩٥١</u>	
<u>١,٣٤١,٢٦٤,١٩٩</u>	<u>١,١٧٢,٤٩٥,١٥٧</u>	
		المخزون
		نعم مدينة تجارية وأخرى
		النقد و ما يعادله
		الموجودات الصافية المتعلقة بالعمليات المتوقفة
		إجمالي الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٤
٣٤,٧٤٧,٥٠٠	٣٤,٧٤٧,٥٠٠	١٥
١٦١,٧٥٠,٤١٢	-	١٦
<u>(١٣٠,٥٢٠,٧٢٣)</u>	<u>(١٥٢,٠٢٢,٠٢١)</u>	
<u>٤٢١,٨٤٢,٥٠٩</u>	<u>٢٣٨,٥٩٠,٧٩٩</u>	
		رأس المال
		احتياطي إعادة تقييم
		احتياطي قانوني
		خسائر متراكمة
		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		مطلوبات غير متداولة
١٠,٠٧٣,٨٤٥	١٢٩,٨٣٠	١٨
٣٠١,٥٨٣,٩٥٨	١٩٢,٨٩٤,٥٢٦	١٩
٩٨,٣٩١,٠١٩	٨٥,٢٥٨,٦٥٧	٢٠
٨,٠٨٤,٢٨٠	٤,٤٩١,٢٦٤	٢١
<u>٤١٨,١٣٣,١٠٢</u>	<u>٢٨٢,٧٧٤,٢٧٧</u>	
		مكافآت نهاية خدمة الموظفين
		القروض المصرفية
		مطلوبات عقود الإيجار
		نعم دائنة تجارية وأخرى
		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
		مطلوبات متداولة
٢٣٠,١٣١,٦٣٥	٣٤٠,١٩٠,٣٩٨	١٩
٤٠,٨١٢,٥٩٣	٥١,٥٥٨,٦٧٠	٢٠
٢٣٠,٣٤٤,٣٦٠	٢٥٩,٣٨١,٠١٣	٢١
<u>٥٠١,٢٨٨,٥٨٨</u>	<u>٦٥١,١٣٠,٠٨١</u>	
<u>٩١٩,٤٢١,٦٩٠</u>	<u>٩٣٣,٩٠٤,٣٥٨</u>	
<u>١,٣٤١,٢٦٤,١٩٩</u>	<u>١,١٧٢,٤٩٥,١٥٧</u>	
		القروض المصرفية
		مطلوبات عقود الإيجار
		نعم دائنة تجارية وأخرى
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة والموافقة على إصدارها في ٢٧ مارس ٢٠٢٥. تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة الموضحة في الصفحات من ٨ إلى ٤٩ والتي تم إعدادها على أساس مبدأ الاستمرارية من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ هذه البيانات المالية الموحدة وتم التوقيع عليها بالإلزامية عن المجموعة من قبل:


عضو مجلس الإدارة


الشيخ محمد بن حمد بن سيف الشرقي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الايضاحات والسياسات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات ٤ الى ٧.

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركات التابعة لها ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣٣٢,٢١٠,٣١٨	٢,٥٩٦,٩٥٩	٢٢
(٣٨٤,١٢٨,٧٠٥)	(٢,٦٨٦,٨٤٩)	٢٣
(٥١,٩١٨,٣٨٧)	(٨٩,٨٩٠)	
		العمليات المستمرة
		الإيرادات
		مصاريف مباشرة
		إجمالي الخسارة
		١٠ تخفيض قيمة المخزون الى صافي القيمة القابلة للتحقق
(٢٣,٨٣٤,٨٣٠)	-	٢٤ دخل آخر
٢,٢٢٩,٩٨٤	٢,٠٦٥,٧٦٧	٢٥ مصاريف البيع والتوزيع
(٢٨,١١٣,١٦٨)	(١,٢٤٣,٤١٤)	٢٦ مصاريف عمومية وإدارية
(٩٧,١٧٨,٣١٨)	(٤٠,٥٦٥,٧٦٤)	٢٧ تكلفة التعطل الإنتاجي
-	(٩٥,٠٧٠,٣٤٢)	٢٨ تكلفة تمويل
(٤٣,٢٤٨,٤٤٦)	(٤٦,٣٥٦,٨٤٧)	
(٢٤٢,٠٦٣,١٦٥)	(١٨١,٢٦٠,٤٩٠)	الخسارة للسنة من العمليات المستمرة
		العمليات المتوقعة
(٢٣,٤٦٩,٧٦٣)	(١,٩٩١,٢٢٠)	١٣ الخسارة للسنة من العمليات المتوقعة
(٢٦٥,٥٣٢,٩٢٨)	(١٨٣,٢٥١,٧١٠)	إجمالي الخسارة للسنة
		الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٢٦٥,٥٣٢,٩٢٨)	(١٨٣,٢٥١,٧١٠)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة المنسوبة الى:
(٢٦٥,٥٣٢,٩٢٨)	(١٨٣,٢٥١,٧١٠)	مالكي المجموعة
(٠,٧٤٠)	(٠,٥١٤)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		الخسارة الأساسية و المخففة للسهم

تشكل الايضاحات والسياسات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات ٤ الى ٧.

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركات التابعة لها ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموع درهم إماراتي	إحتياطي تطوعي درهم إماراتي	خسائر متراكمة درهم إماراتي	إحتياطي قانوني درهم إماراتي	إحتياطي إعادة التقييم درهم إماراتي	رأس المال درهم إماراتي	
٦٨٧,٣٧٥,٤٣٧	١٣٥,٠١٢,٢٠٥	-	١٦١,٧٥٠,٤١٢	٣٤,٧٤٧,٥٠٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢٦٥,٥٣٢,٩٢٨)	-	(٢٦٥,٥٣٢,٩٢٨)	-	-	-	(الخسارة) للسنة
-	(١٣٥,٠١٢,٢٠٥)	١٣٥,٠١٢,٢٠٥	-	-	-	تسوية الخسائر مقابل الاحياطيات (إيضاح ١٦)
٤٢١,٨٤٢,٥٠٩	-	(١٣٠,٥٢٠,٧٢٣)	١٦١,٧٥٠,٤١٢	٣٤,٧٤٧,٥٠٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١٨٣,٢٥١,٧١٠)	-	(١٨٣,٢٥١,٧١٠)	-	-	-	(الخسارة) للسنة
-	-	١٦١,٧٥٠,٤١٢	(١٦١,٧٥٠,٤١٢)	-	-	تسوية الخسائر مقابل الاحياطيات (إيضاح ١٦)
٢٣٨,٥٩٠,٧٩٩	-	(١٥٢,٠٢٢,٠٢١)	-	٣٤,٧٤٧,٥٠٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات والسياسات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات ٤ إلى ٧.

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركات التابعة لها ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
بالدرهم الإماراتي	بالدرهم الإماراتي	
(٢٤٢,٠٦٣,١٦٥)	(١٨١,٢٦٠,٤٩٠)	الخسارة للسنة
(٢٣,٤٦٩,٧٦٣)	(١,٩٩١,٢٢٠)	١٣ صافي الخسارة من العمليات المتوقعة
		تعديلات لـ:
٥٦,٨٨٦,٠٥٤	٥٣,٢٤٩,٨٤٨	٦ إهلاك الممتلكات والمباني والمعدات
١٢,٩٦٢,٧٢٦	-	٦ خسارة انخفاض قيمة الممتلكات والمباني والمعدات
١٠,٢٥٠,٧٠١	٩,٥٣٥,٢١٢	٧ إهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٩,٩٠٣	-	٨ إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٦٠,٨١٩	-	٨ خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة
٨٣,٦٩٩,٩٢٤	٣٠,٠٦٤,٧٠٤	١٠ مخصص المخزون بطيئ الحركة والمتقدم
٥,٣٢١,٠٥١	-	١١ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة
١,٤٠٧,١٨٤	٨٢٢,٤٨٠	١٨ مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٣٩,٥٩٨,٥٩٤	٤٢,٩٧٢,٤٢٣	١٣,٢٨ تكلفة التمويل
٢٣,٨٣٤,٨٣٠	-	٢٦ تخفيض قيمة المخزون الى صافي القيمة القابلة للتحقق
(٧٩,٠٤٨)	١,٤٨٣,٠٢٢	٢٤ الخسارة / (الربح) من استبعاد الممتلكات والمباني والمعدات
٣,٨٧٩,٨٦٢	٣,٥٧٤,٣٩٣	١٣,٢٨ مصاريف الفائدة على التزامات الإيجار
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٧,٥٦٠,٣٢٨)	(٤١,٥٤٩,٦٢٨)	
١٦,١٩٤,٧٩٥	٢,٢٥٥,٠٧٦	١٠ الانخفاض في المخزون
٢,٩٠٧,١٧٤	٤٩,١١٣,٩٥٠	١١ الانخفاض في الذمم المدينة التجارية وأخرى
٩٦,٧٧٧,١٨٠	(١٠,٣٤٥,٣٤٨)	٢١ الزيادة في الذمم الدائنة التجارية وأخرى
٨٨,٣١٨,٨٢١	(٢٢٠,١١٤)	النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات التشغيلية
(٤,٤١٤,٦٦٠)	(١٠,٧٦٦,٤٩٥)	١٨ مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
٨٣,٩٠٤,١٦١	(١٠,٩٨٦,٦٠٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٩١٢,٠٠٢)	(١٧,٣٩٣)	٦ شراء ممتلكات ومباني ومعدات
٧٩,٠٤٨	١٢,٢٢٧,٥٧٥	متحصلات من بيع ممتلكات ومباني ومعدات
(٢,٨٣٢,٩٥٤)	١٢,٢١٠,١٨٢	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١,٥٤٧	١٩ متحصلات من قروض مصرفية آجلة
(٢٧,٩٣٢,٨٤٨)	(١٤٦,٤٦٦)	١٩ سداد قروض مصرفية آجلة
١٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٩ متحصلات من القروض المصرفية قصيرة الأجل
(٨٩,٩٥٧,١٣٥)	-	١٩ سداد قروض مصرفية قصيرة الأجل
(٦٩,٣٩٦,١٧٠)	١,٥١٤,٢٤٩	١٩ صافي (الدفع) / المقبوضات في سندات الائتمان والسحب على المكشوف
(٢,٤١٨,٩٦٩)	(١,١٢٦,٨٣٧)	٢٠ سداد الجزء الرئيسي من مطلوبات الإيجار
(٣٦,٧٦٨,٠٠٢)	(٣,٥٣٠,١٨٧)	٢٨ تكاليف التمويل المدفوعة
(٣,٨٧٩,٨٦٢)	-	٢٨ سداد جزء الفائدة من مطلوبات الإيجار
(٧٥,٣٥٢,٩٨٦)	(٣,٢٨٧,٦٩٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥,٧١٨,٢٢١	(٢,٠٦٤,١٢٠)	صافي (الانخفاض) / الزيادة في النقد وما يعادله
١,٣٢٣,٥٥٤	٧,٠٤١,٧٧٥	النقد وما يعادله في بداية السنة
-	(٤,١٨٤,٨٤٨)	النقد وما يعادله المتضمن العمليات المتوقعة
٧,٠٤١,٧٧٥	٧٩٢,٨٠٧	١٢ النقد وما يعادله في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات والسياسات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات ٤ إلى

١ معلومات عامة

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع - الفجيرة ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة تأسست في إمارة الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة بموجب المرسوم الأميري الصادر عن صاحب السمو حاكم الفجيرة في ٢٠ ديسمبر ١٩٧٩. الأسهم العادية للشركة الأم مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تقع الشركة الأم في الفجيرة وعنوانها المسجل هو م ٢٠٢، مبنى بنك أم القيوين الوطني، ص.ب: ٦٠٠، الفجيرة، الإمارات العربية المتحدة.

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") صناعة كتل اسمنتية غير مطحونة (كلينكر) وكافة أنواع الاسمنت المائي وصناعة الخرسانة الجاهزة والخلاطات الخرسانية الجافة والملاط والتصدير، وتشغيل مناجم الرمال والحصباء - الكسارات

تقع الإدارة على عاتق السيد / سعيد أحمد غريب هويشل الصريدي، المدير العام وهو إماراتي الجنسية. وتقع القيادة على عاتق مجلس الإدارة.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة النتائج التشغيلية للرخصة الصناعية رقم ٨٠٠٠١.

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة للشركة الأم كما في والفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على الشركة الأم وشركتها التابعة. تفاصيل الشركة التابعة هي كما يلي:

الرقم التسلسلي	اسم الشركة التابعة	رقم الرخصة التجارية	المصالح القانونية والفعالة	الأنشطة
١	صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع م.م.ح الإمارات العربية المتحدة	٤٢٠٣	٪١٠٠	تصنيع الخرسانة الجاهزة

٢ مبدأ الاستمرارية

تكبدت المجموعة خسارة قدرها ١٨٣,٢٥١,٧١٠ درهم إماراتي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢٦٥,٥٣٢,٩٢٨ درهم إماراتي)، وخسائر متراكمة قدرها ١٥٢,٠٢٢,٠٢١ درهم إماراتي (٢٠٢٣: ١٣٠,٥٢٠,٧٢٣ درهم إماراتي)، وتجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمقدار ٥٣٩,٢٦٢,١٣٠ درهم إماراتي كما في ذلك التاريخ (٢٠٢٣: ٣٠٤,٨٧٥,٦٨٤ درهم إماراتي).

قرر أعضاء مجلس الإدارة تعليق أنشطة مبيعات وإنتاج الأسمنت والكلنكر مؤقتاً لمدة تتراوح بين ٤٥ و ٦٠ يوماً، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، بسبب نشاط تجديد كبير تقرر في الاجتماع الذي عقد في ١٩ ديسمبر ٢٠٢٣. تم تمديد هذا التعليق لمدة ٦٠ يوماً إضافية، اعتباراً من ١ مارس ٢٠٢٤، بسبب تأخيرات فنية غير متوقعة، تقرر في الاجتماع الذي عقد في ١٩ فبراير ٢٠٢٤. في الاجتماع العام السنوي الذي عقد في ٢٥ أبريل ٢٠٢٤، تم اتخاذ قرار بتمديد التعليق المؤقت لأنشطة المبيعات والإنتاج حتى إشعار آخر، اعتباراً من ١ مايو ٢٠٢٤، بسبب قيود السيولة المالية للكيان الأم.

قامت الإدارة بمراجعة استراتيجية للخيارات ومتطلبات رأس المال العامل ذات الصلة لتقييم إمكانية استئناف عمليات المجموعة. ولذلك، أُعدت البيانات المالية الموحدة المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية. ومع ذلك، قررت إدارة المجموعة إيقاف عمليات الشركة التابعة، وتم الإفصاح عن نتائج عمليات الشركة التابعة كعمليات متوقفة.

٣ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

٣,١ المعايير الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

تأثير التطبيق الأولي للتعديلات الأخرى على معايير التقارير المالية الدولية

قامت المجموعة خلال العام الحالي بتطبيق عدد من التعديلات على المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية و التفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية التي تكون سارية بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

ولم يكن لتطبيقها أي تأثير مادي على الإفصاحات أو على المبالغ المذكورة في هذه البيانات المالية الموحدة.

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ اعتباراً
من أو بعد

المعايير الجديدة والمعدلة

بخلاف ما ورد أعلاه، لا توجد معايير وتعديلات هامة أخرى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي دخلت حيز التنفيذ لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

٤ معلومات السياسات المحاسبية الهامة

٤,١ بيان الإمتثال

تم إعداد البيانات المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

٤,٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل الممنوح عن البضائع والخدمات.

تصنيف المتداول / الغير متداول

تظهر المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد على أساس التصنيف للمتداول / الغير متداول. وتكون الموجودات متداولة عندما تكون:

متوقع تحقيقها أو مراد بيعها أو استخدامها خلال الدورة التشغيلية العادية أو يتم الاحتفاظ بها بصورة رئيسية بغرض التداول ويتوقع تحقيقها خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ التقرير أو النقد أو وما يعادله ما لم يتم تقييدها من الصرف أو الاستخدام لسداد مطلوبات بحد أدنى لمدة اثنا عشر شهراً من تاريخ التقرير.

جميع الموجودات الأخرى يتم تصنيفها غير متداولة.

وتكون المطلوبات متداولة عندما يكون متوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية أو يتم الاحتفاظ بها بصورة رئيسية بغرض التداول أو يتوقع سدادها خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ التقرير أو ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات بحد أدنى لمدة اثنا عشر شهراً من تاريخ التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤ معلومات السياسات المحاسبية الهامة

٤,٢ أساس الإعداد (تتمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن المستلم لبيع أصل أو سداد لنقل ملكية التزام خلال معاملة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس، بغض النظر ما إذا كان الثمن قابل للمراقبة مباشرة أو تم تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر. لتقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام تأخذ الشركة في الحسبان سمات الأصل أو الالتزام إذا كان مشاركي السوق سيأخذون تلك السمات في الحساب عند تحديد ثمن الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة تم تحديدها على هذا الأساس، باستثناء معاملات سداد الحصص التي تكون ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ ومعاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، والقياسات المشابهة للقيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل القيمة القابلة للاسترداد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ أو القيمة المستخدمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.

السياسات المحاسبية الرئيسية مبينة أدناه.

٤,٣ أساس التوحيد

تتألف البيانات المالية الموحدة للمجموعة من المعلومات المالية للشركة و شركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة الام:

- تملك السلطة على للشركة المستثمر بها;
- تكون معرضة، أو لديها حقوق في، الإيرادات المتغيرة الناتجة عن تعاملها مع الشركة المستثمر فيها; و
- تمتلك القدرة استخدام سلطتها للتأثير على إيرادات الشركة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما اذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير الى وجود تغييرات في واحد او اكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة اعلاه.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر بها، يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد.

تقوم المجموعة بالاذن بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما اذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر بها أم لا ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت آخرين في الشركة المستثمر فيها ;
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى; و
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تنسب الارباح أو الخسائر وكافة بنود الدخل الشامل الاخر الى ملاك المجموعة والى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة. ينسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى ملاك المجموعة والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حصص حقوق الملكية غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات بين أعضاء المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

٤ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٤ العملة التشغيلية

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بعملة درهم الإمارات العربية المتحدة وهي العملة التشغيلية للمجموعة.

٤,٥ الاعتراف بالإيرادات

قامت المجموعة بتطبيق السياسة المحاسبية التالية في إعداد بياناتها المالية.

بالنسبة للعقود التي تم تحديدها ضمن نطاق الاعتراف بالإيرادات، يتعين على المجموعة تطبيق نموذج من خمس خطوات لتحديد متى يتم الاعتراف بالإيرادات وبأي مبلغ.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات الموضحة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

الخطوة الأولى: تعريف العقد (العقود) مع العميل:

العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر يُنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الذي يجب الوفاء به في كل عقد.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد

التزام الأداء هو وحدة حسابية وواعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة

سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو تقديم الخدمات التي الموعودة للعميل، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالإئابة عن أطراف أخرى.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الاداء المنصوص عليها في العقد

فيما يخص العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر معاملة لكل التزام من التزامات الأداء بقيمة تعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق في الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد) وفاء المجموعة بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على مدى فترة زمنية، عندما يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز الأصل الذي يتحكم فيه العميل وذلك عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية، إذا تم استيفاء أي المعايير التالية:

١. يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع المقدمة من أداء المجموعة أثناء قيام المجموعة بالأداء؛
٢. يترتب على أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين الأصل؛ أو
٣. لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل لديه استخدام بديل للمجموعة، ولدى المجموعة حق قابل للتنفيذ في تحصيل الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات عند النقطة الزمنية التي يتم فيها استيفاء التزام الأداء.

٤ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٥ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

التزام الاداء

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تسليم البضائع وقبولها من قبل العملاء في عهدتهم. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع أحد العناصر، يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً عدم حدوث تغيير كبير في قيمة الإيرادات المتركمة المعترف بها.

لذلك، يتم تعديل قيمة الإيرادات المعترف به للعائدات المتوقعة، والتي يتم تقديرها على أساس البيانات التاريخية. في هذه الظروف، يتم الاعتراف بالتزام الاسترداد والحق في استرداد موجودات البضائع المرتجعة.

يتم قياس الحق في استرداد موجودات البضائع المرتجعة بالقيمة الدفترية السابقة للمخزون ناقصاً أي تكاليف متوقعة لاسترداد البضائع. يتم تضمين التزام الاسترداد في الذمم الدائنة الأخرى ويتم تضمين الحق في استرداد البضائع المرتجعة في المخزون. تقوم المجموعة بمراجعة تقديراتها للعوائد المتوقعة في تاريخ كل تقرير وتحديث مبالغ الموجودات والمطلوبات وفقاً لذلك.

بيع مواد الخردة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع مواد الخردة في الوقت الذي تنتقل فيه السيطرة على تلك العناصر إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم المواد.

٤,٦ عقود الإيجار

تقوم المجموعة باستئجار الأراضي والمركبات المتنوعة. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة مدتها ٢٥ سنة و ١٠ سنوات ولكن قد يكون لها خيارات تمديد. يتم التفاوض حول أحكام عقد الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الأحكام والشروط المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام موجودات الإيجار كضمان لأغراض الاقتراض.

تقوم المجموعة عند بداية العقد بتحديد ما إذا كان هذا العقد يُعد عقد إيجار أو يتضمن اتفاقية تأجير. ويعتبر العقد كذلك إذا كان ينقل الحق في التحكم باستخدام الأصل المحدد لفترة زمنية محددة بوجود مقابل. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم باستخدام الأصل المحدد، تقوم المجموعة بالتقييم بناءً على معايير محددة:

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، فيمكن استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ التي يتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة لخيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تشير إلى استخدام المستأجر لهذا الخيار.

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل، يتم استخدام معدل الاقتراض المتزايد للمستأجر، وهو المعدل الذي يجب على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة وبشروط وأحكام مماثلة.

يتم قياس مطلوبات الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على مطلوبات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المدفوعة.

٤ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٦ عقود الإيجار (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

- تم تغيير مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعلمة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في تاريخ التعديل.

لم تقم المجموعة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال السنة. يتم عرض مطلوبات الإيجار كبنء منفصل في بيان المركز المالي. يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي لمطلوبات الإيجار
- أي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف مباشرة أولية، و
- تكاليف التجديد.

ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

عندما تتحمل المجموعة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر أو استعادة الموقع الذي يقع عليه أو إعادة الأصل الأساسي إلى الحالة التي تتطلبها شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم ٣٧. يتم تضمين التكاليف في موجودات حق الاستخدام، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم اهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي للأصل أو نهاية مدة الإيجار، أيهما أقدم.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبنء منفصل في بيان المركز المالي.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كانت موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها واحتساب أي خسارة انخفاض محددة كما هو موضح في سياسة الممتلكات والمباني والمعدات.

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصاريف في الفترة التي حدث فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى تلك المدفوعات ويتم إدراجها في سطر "مصاريف أخرى" في بيان الربح أو الخسارة

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل العناصر غير الإيجارية، وبدلاً من ذلك يحاسب عن أي عقد إيجار وأي مكونات غير إيجارية مرتبطة به بترتيب واحد. ولم تستخدم المجموعة هذه الوسيلة العملية.

يتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصاريف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. تشمل الموجودات منخفضة القيمة على سكن الموظفين.

٤ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٧ العملة الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملة غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملة الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقرير يتم إعادة تحويل البنود النقدية بعملة أجنبية بمعدلات الصرف السائدة في التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة المقومة بعملة أجنبية بمعدلات الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية لا يتم إعادة تحويلها.

يتم الاعتراف بفروقات سعر الصرف على البنود النقدية في الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.

٤,٨ تكاليف الاقتراض

تكلفة الاقتراض التي تعزى مباشرة لحيازة أو انشاء أو انتاج موجودات مؤهلة وهي موجودات تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المرغوب فيه أو بيعها، تتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات وحتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة للاستخدام المرغوب فيه أو بيعها.

دخل الاستثمار المكتسب على الاستثمارات المؤقتة لاقتراض معين في انتظار مصاريفها على الموجودات المؤهلة تخصم من تكلفة الاقتراض القابلة للرسملة.

جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة في السنة التي نشأت فيها.

٤,٩ مكافآت الموظفين

مكافآت نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص لكامل مبلغ تعويض نهاية الخدمة المستحق لغير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة. الموظفين المواطنين وفقاً لقانون العمل المعمول به وعلى أساس الأجر الحالي ومدة خدمتهم في نهاية السنة المشمولة بالتقرير.

٤,١٠ الضرائب

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة المستحقة حالياً والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

تستند الضريبة المستحقة حالياً على الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن "الربح قبل الضريبة" كما هو مذكور في بيان الربح أو الخسارة بسبب بنود الدخل أو المصروفات التي تعد دخلاً خاضعاً للضريبة أو قابلة للخصم في سنوات أخرى وبنود لا تخضع للضريبة أو قابلة للخصم أبداً. يتم حساب الضريبة الحالية للشركة باستخدام معدلات الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تم سنها أو اقرارها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة الإبلاغ.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة من خلال الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والاسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة بشكل عام لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. كما يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة بشكل عام لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة متاحة لاستخدام تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بمثل هذه الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت عن الاعتراف الأولي (بخلاف الدمج التجاري) بالموجودات والمطلوبات في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت عن الاعتراف الأولي بالسمعة التجارية.

معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤

الضرائب (تتمة)

٤,١٠

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة إعداد تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل معه توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الموجودات.

يتم قياس المطلوبات والموجودات الضريبية المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية التي من المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقيق الأصل، استناداً إلى معدلات الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تم سنّها أو إقرارها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة إعداد التقارير.

يعكس قياس المطلوبات والموجودات الضريبية المؤجلة العواقب الضريبية التي قد تترتب على رصيد الموجودات والمطلوبات الطريقة التي تتوقع بها الشركة، في نهاية فترة إعداد التقارير، استرداد أو تسوية الرصيد الدفترية.

لأغراض قياس مطلوبات الضريبة المؤجلة وموجودات الضريبة المؤجلة للعقارات الاستثمارية التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة، يُفترض استرداد القيم الدفترية لهذه العقارات بالكامل من خلال البيع، ما لم يتم نفي الافتراض. يتم نفي الافتراض عندما يكون العقار الاستثماري قابلاً للاستهلاك ويتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى استهلاك جميع الفوائد الاقتصادية المضمنة في العقار الاستثماري بمرور الوقت، وليس من خلال جميع الفوائد الاقتصادية المضمنة في العقارات الاستثمارية بمرور الوقت، وليس من خلال البيع. لذلك، قرر المديرون أن افتراض "البيع" المنصوص عليه في تعديلات العقارات الاستثمارية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية عند التخلص منها. ١٢ لم يتم نفيه. ونتيجة لذلك، لم تعترف الشركة بأي ضرائب مؤجلة على التغييرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية حيث أن الشركة لا تخضع لأي ضرائب دخل على التغييرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

الضريبة الحالية والمؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في الأرباح أو الخسائر، باستثناء الحالات التي تتعلق ببندود يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي. عندما تنشأ الضريبة الحالية أو الضريبة المؤجلة من المحاسبة الأولية لدمج الأعمال، يتم تضمين التأثير الضريبي في المحاسبة لدمج الأعمال.

الممتلكات والمباني والمعدات

٤,١١

يتم بيان الممتلكات والمباني والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. التكاليف اللاحقة تم تضمينها في القيمة الدفترية للموجودات أو الاعتراف بها كموجودات منفصلة، حسب ما هو مناسب، فقط عندما يكون من المحتمل بأن الفوائد الاقتصادية المستقبلية ذات الصلة بالبند ستصل للمجموعة وتكلفة البند يمكن احتسابها بصورة يعتمد عليها. جميع مصروفات التصليح والصيانة الأخرى تم احتسابها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عند حدوثها.

يتم الاعتراف بالاهلاك لشطب تكلفة أو تقييم الموجودات (بخلاف الأراضي المملوكة والعقارات قيد الإنشاء) ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاهلاك في نهاية كل فترة تقرير، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

يتم عدم الاعتراف ببند الممتلكات أو المباني أو المعدات عند التصرف أو عند عدم توقع نشوء منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام الأصل. أي ربح أو خسارة ناشئة من التصرف أو عزل بند في الممتلكات أو المباني أو المعدات يتم تحديده على أساس الفرق بين إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة.

٤ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,١١ الممتلكات والمباني والمعدات

تم استخدام العمر الانتاجي التالي في حساب الإهلاك:

العمر الانتاجي

ارض	
مباني المصنع والتحسينات على العقارات المستأجرة	من ٥ إلى ٣٥ سنة
المباني والمعدات	من ٢ إلى ٣٥ سنة
الاثاث و التركيبات	من ٢ إلى ٤ سنة
المركبات والمعدات المتحركة	من ٤ إلى ٧ سنة
الادوات والمعدات	من ٢ إلى ٤ سنة
تطوير المحاجر	من ٦ إلى ٢٠ سنة
الهيكل المدنية للمصنع	من ٥ إلى ٣٥ سنة
الأعمال قيد التنفيذ	

الممتلكات التي تم فيها البناء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو الإدارة أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد يتم تحميلها بالتكلفة، مخصصاً أي خسارة معترف بها. تشمل التكلفة الرسوم المهنية و، بالنسبة للموجودات المؤهلة، تكاليف الاقتراض المرصودة وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية. يتم تصنيف مثل هذه الممتلكات إلى الفئات المناسبة من الممتلكات الثابتة عند الانتهاء والجاهزة للاستخدام المقصود. يبدأ الإهلاك لهذه الموجودات، على نفس أساس الموجودات الثابتة الأخرى، عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود.

٤,١٢ موجودات غير ملموسة

الموجودات الغير الملموسة التي تم حيازتها بشكل منفصل

الموجودات الغير الملموسة ذات العمر الافتراضي المحدد التي تم حيازتها بشكل منفصل يتم ترحيلها بالتكلفة ناقصا الاطفاء التراكمي والانخفاض التراكمي للخسائر. يتم الاعتراف بالاطفاء على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الافتراضي. تتم مراجعة طريقة العمر الافتراضي التقديري والاطفاء بنهاية كل فترة اعداد التقرير مع تأثير أي تغييرات في التقدير الذي تم اخذه في الحسبان على أساس الاحتمالية. الموجودات الغير الملموسة ذات العمر الافتراضي غير المحدد التي تم حيازتها بشكل منفصل يتم ترحيلها بالتكلفة ناقصا الانخفاض التراكمي للخسائر.

تم استخدام العمر الانتاجي التالي في حساب الإهلاك:

العمر الافتراضي

٥ سنوات

برمجيات حاسوب

٤,١٣ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

عند نهاية كل فترة لإعداد التقارير، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداته الملموسة و غير الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك أي إشارة بأنها تعاني من خسارة هبوط قيمتها. وإذا وجدت أية إشارة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الهبوط (إن وجدت). وفي حال عدم امكانية تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأي من الموجودات الفردية، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحد انتاج النقدية التي تتبع لها تلك الموجودات. وحيث يمكن التعرف على أساس التوزيع بصورة مناسبة ومتناسقة، يتم توزيع موجودات الشركة لوحدات انتاج نقدية منفصلة أو بخلاف ذلك يتم توزيعها لأصغر مجموعات متناسقة من وحدات انتاج النقدية حيث يمكن التعرف على أساس توزيع مناسب ومتناسق.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد على الأقل سنويًا للتحقق من انخفاض قيمتها، وكلما كان هناك مؤشر على أن الأصل قد تنخفض قيمته.

المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. ولتقييم قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي تم تقديرها للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم سابق للضريبة والذي يعكس التقييم السوقي الحالي للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية لها.

٤ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,١٣ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة (تتمة)

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات (أو وحدة انتاج النقدية) بأقل من قيمتها الدفترية، فإن القيمة الدفترية للموجودات (أو وحدة انتاج النقدية) يتم تخفيضها لقيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط فوراً في بيان الربح أو الخسارة، ما لم يتم ترحيل الأصل المعني بمبلغ معاد تقييمه وفي هذه الحالة تتم معاملة الانخفاض العكسي كاحتياطي إعادة التقييم.

في حال عكس خسارة الهبوط لاحقاً، فإن القيمة الدفترية للموجودات (أو وحدة انتاج النقدية) تتم زيادتها للتقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث أن القيمة الدفترية الزائدة لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم إدراج خسارة الهبوط للموجودات (أو وحدة انتاج النقدية) في السنوات السابقة. ويتم إدراج عكس خسارة الهبوط فوراً في بيان الربح أو الخسارة، ما لم يتم ترحيل الأصل المعني بمبلغ معاد تقييمه وفي هذه الحالة تتم معاملة الانخفاض العكسي كزيادة في إعادة التقييم

٤,١٤ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكاليف المخزون على أساس المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر للمخزون ناقصاً جميع التكاليف المقدرة للإلتزام والتكاليف اللازمة لإجراء البيع.

شراء المواد الخام والمخازن وقطع الغيار والسلع نصف المصنعة

تتضمن التكلفة التأمين والشحن والرسوم العرضية الأخرى المتكبدة للحصول على المخزون وإحضاره إلى موقعه وحالته الحالية. يتم تحديد التقييم على أساس المتوسط المرجح.

المواد الخام المنتجة محلياً، والعمل قيد التنفيذ والسلع تامة الصنع

تتضمن التكلفة تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة بالإضافة إلى حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة على أساس القدرة التشغيلية العادية. يتم تحديد التقييم على أساس المتوسط المرجح.

٤,١٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما تكون للمجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أنه سيطلب من المجموعة سداد الالتزام ويمكن عمل تقدير لها يعتمد عليه

المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لسداد الالتزام الحالي بنهاية مدة إعداد التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك التي تحيط بالالتزام. وعندما يتم احتساب مخصص باستخدام التدفقات النقدية التي تم تقديرها لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون التأثير الزمني لقيمة الأموال جوهري).

وعندما تكون بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد مخصص متوقع تحصيلها من طرف آخر، يتم الاعتراف بذمم مدينة كموجودات، إذا كان عملياً مؤكداً بأنه سيتم استلام الاسترداد وأن مبلغ الذمم المدينة يمكن احتسابها بصورة يعتمد عليها.

٤,١٦ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في البنود التعاقدية للأدوات.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى حيازة أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات المالية أو اللتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة

٤ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,١٧ الموجودات المالية

يتم الاعتراف أو إلغاء الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط المعتادة باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء أو البيع التي تتم بالشروط المعتادة هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين والأعراف المتعامل بها في السوق.

يتم قياس كافة الموجودات المالية المدرجة سواء بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة وفقاً لتصنيفها.

تصنيف الموجودات المالية

يتم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة عند استيفاء الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات في نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية والتي تعد فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الأدوات المالية التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية في نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية والتي تعد فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تلقائياً، ان جميع الموجودات المالية الأخرى تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

انخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم المدينة الإيجارية والمبالغ المستحقة من عملاء بموجب عقود انشاءات وكذلك على عقود الضمان. يتم تحديث الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ لإعداد التقرير لعكس التغييرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأول للأداة المالية المعنية.

تعترف المجموعة دائماً بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من عملاء بموجب عقود بناء (موجودات تعاقدية) وذمم مدينة عقود إيجار. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة تستند إلى الخبرة التاريخية لخسائر ائتمان المجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالذمم المدينة التجارية والظروف الاقتصادية العامة وتقييم الاتجاهات الحالية والمستقبلية في تاريخ اعداد التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حسبما يكون مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. من ناحية أخرى، إذا لم تزداد مخاطر الائتمان على الأدوات المالية بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة لهذه الأداة المالية بمبلغ يساوي ١٢ شهراً من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. يستند تقييم ما إذا كان يجب الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على زيادات كبيرة في احتمالية حدوث تخلف عن السداد منذ الاعتراف المبدئي في تاريخ اعداد التقرير.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة، الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، يمثل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً الجزء الذي من المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ اعداد التقرير.

٤ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,١٧ الموجودات المالية (تتمة)

النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق وودائع الطلب والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والقابلة للتحويل لمبلغ نقدي معلوم وتخضع لمخاطر بسيطة للتغيرات في القيمة.

الذمم المدينة

أرصدة الذمم المدينة هي موجودات مالية غير اشتقاقية بدفعات ثابتة وقابلة للتحديد ولم يتم تداولها في سوق نشطة (القروض والذمم المدينة) بما في ذلك ذمم مدينة تجارية وأخرى والأرصدة المصرفية والنقد وغيرها يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً أي انخفاض.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإستبعاد الموجودات المالية فقط عند انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات المالية من الموجودات أو تقوم بنقل ملكية الموجودات المالية وجميع المخاطر ومنافع الملكية للموجودات لشركة أخرى. وإذا لم تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر ومنافع الملكية وتستمر في السيطرة على الموجودات المحولة، فإن الشركة تقوم بالاعتراف بمصلحتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها للمبالغ التي قد يجب عليها سدادها. إذا قامت المجموعة فعلياً بالاحتفاظ بجميع المخاطر ومنافع الملكية للموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة في الاعتراف بالموجودات المالية وتقوم أيضاً بالاعتراف بالاقتراض المضمون للعائدات المستلمة.

عند استبعاد الأصل المالي بالكامل، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمدينين والأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر والمتراكمة في حقوق الملكية في الربح أو الخسارة.

عند الاستبعاد من الاعتراف بأصل مالي بخلاف الأصل بأكمله (على سبيل المثال، عندما تحتفظ المجموعة بخيار إعادة شراء جزء من الأصل المحول)، تخصص المجموعة القيمة الدفترية السابقة للأصل المالي بين الجزء الذي توصل الاعتراف به في ظل المشاركة المستمرة والجزء الذي لم يعد يعترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء في تاريخ التحويل. الفرق بين القيمة الدفترية المخصصة للجزء الذي لم يعد معترف به ومجموع المقابل المستلم للجزء الذي لم يعد معترف به وأي ربح أو خسارة تراكمية تم تخصيصها له والتي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر يتم الاعتراف بها في الربح أو خسارة. تم توزيع المكاسب أو الخسائر المتراكمة التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر بين الجزء الذي يستمر الاعتراف به والجزء الذي لم يعد معترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية المبرمة وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي عقد يثبت المصلحة المتبقية في شركة بعد خصم جميع مطلوباتها. أدوات حقوق الملكية المصدرة من قبل الشركة يتم الاعتراف بها بالعوائد المستلمة ناقص تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ومع ذلك، فإن المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل الأصل المالي مؤهلاً لإلغاء الاعتراف أو عندما يتم تطبيق أسلوب المشاركة المستمرة، عقود الضمان المالي الصادرة عن الشركة، يتم قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية المحددة المبينة أدناه.

٤ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤،١٨ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

المطلوبات المالية التي لا تكون (١) مقابل طارئ للمشتري في مجموعة أعمال (٢) محتفظ بها للتداول (٣) مخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة حساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتخصيص مصاريف الفائدة طويلة الفترة المعنية. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم به خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (تشمل جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة والأقساط أو التخفيضات الأخرى) من خلال العمر الافتراضي المتوقع لأداة الدين أو (حيثما كان مناسباً)، لفترة أقصر للتكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

القروض والاقتراضات الأخرى

تُسجَل القروض والاقتراضات الأخرى بالمتحصلات المُستلمة، بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة. تُحتسب رسوم التمويل على أساس الاستحقاق، وتُضاف إلى القيمة الدفترية للأدوات المالية في حال عدم تسويتها في الفترة التي تنشأ فيها.

ذمم دائنة تجارية وأخرى

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات بسداد ثمن السلع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. تُصنّف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كان تاريخ استحقاق السداد خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل العادية للشركة إذا كانت أطول). وإلا، تُعرض كمطلوبات غير متداولة. تُعترف الذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة، ثم تُقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالية.

عدم الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بشطب المطلوبات المالية فقط عند الوفاء بالالتزامات المجموعة أو إلغائها أو إنتهائها. والفرق في القيمة الدفترية للمطلوبات المالية غير المعترف بها والمقابل المدفوع والمستحق السداد تم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة.

يتم احتساب التبادل بين المجموعة ومقرضيها الحاليين لأدوات الدين بشروط مختلفة بشكل كبير، بالإضافة إلى تعديلات جوهرية من حيث الالتزامات البيان، كإنقضاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام مالي جديد. تختلف الشروط ختلاف جوهرية إذا كانت القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أية رسوم مدفوعة صافية من أية رسوم مقبوضة ومخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي، يختلف على الأقل بنسبة ١٠٪ من القيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة المتبقية من الالتزام المالي الأصلي. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، فإن الفرق بين (١) القيمة الدفترية للالتزام قبل التعديل، و (٢) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل يجب الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة وتعديل مكاسب وخسائر ضمن المكاسب والخسائر الأخرى.

شطب الأدوات المالية

يتم إلغاء الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني قابل للإنفاذ لإلغاء المبلغ المحدد وهناك نية للسداد على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المديونية بالالتزام.

٥ القرارات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة في إيضاح ٤ على هذه البيانات المالية الموحدة، يتعين على الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن إظهارها بسهولة من مصادر أخرى. التقديرات وما يرتبط بها تستند الافتراضات إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

التقديرات والافتراضات تتم مراجعتها على أساس الإستمرارية. ومراجعات التقديرات المحاسبية يتم التعرف عليها في المدة التي تتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك المدة أو في مدة المراجعة أو المدد المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من المدد الحالية والمستقبلية. القرارات الهامة والتقديرات التي قامت بها الإدارة والتي تنطوي على مخاطر كبيرة بالتسبب في تعديل جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي موضحة أدناه.

القرارات الهامة لتطبيق السياسات المحاسبية

تقييم نموذج الأعمال

٥,١ يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار سداد أصل المبلغ والفائدة فقط ونموذج الأعمال (أنظر الإيضاح ٤,١٦). تحدد الشركة نموذج الأعمال بمستوى يعكس كيفية إدارة مجموعة من الموجودات المالية مع بعضها لتحقيق هدف أعمال محدد. يشمل التقييم حكم يعكس الدليل المعني الكامل، بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أداؤها والمخاطر التي تؤثر على أداؤها وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. تقوم الشركة بمراقبة الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المضافة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الملغاة قبل حلول أجلها لفهم سبب بيعها وما إذا كانت الأسباب متوافقة مع أهداف الأعمال التي تم الاحتفاظ بالموجودات من أجلها. ان المراقبة هي جزء من تقييم الشركة المستمر ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ ببقية الموجودات من أجله مستمر في أن يكون مناسباً وبعدهم ذلك ما إذا كان هناك تغييراً في نموذج الأعمال ومن ثم تغيير متوقع على تصنيف هذه الموجودات.

المصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

٥,٢ لأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعتها وسماتها ومخاطرها ومستوى تسلسل القيمة العادلة. القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشطة (مثل المشتقات على الكاونتر) يتم تحديدها باستخدام تقنيات التقييم. تستخدم المجموعة حكمها في اختيار طرق وعمل افتراضات مختلفة تستند أساساً على أوضاع السوق بنهاية فترة التقرير للمجموعة إطار إدارة قائم فيما يتعلق باحتساب القيمة العادلة.

لدى المجموعة إطار عمل رقابي راسخ فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. ويشمل ذلك فريقاً إدارياً يتولى المسؤولية الكاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة المهمة.

العمر الانتاجي للممتلكات والمباني والمعدات

يتم اهلاك الممتلكات والمباني والمعدات والموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع، والذي يعتمد على الاستخدام المتوقع للأصل والاهلاك المادي المتوقع الذي يعتمد على العوامل التشغيلية. لم تأخذ الإدارة في الاعتبار أي قيمة متبقية لأنها تعتبر غير جوهرية.

العمر الانتاجي للموجودات الغير ملموسة

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، والذي يعتمد على الاستخدام المتوقع للأصل. لم تأخذ الإدارة في الاعتبار أي قيمة متبقية لأنها تعتبر غير جوهرية.

خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بمراجعة ممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا لتقييم انخفاض القيمة، إذا كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة. عند تحديد ما إذا كان ينبغي الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة، تقوم المجموعة باتخاذ أحكام بشأن ما إذا كانت هناك أي بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى وجود انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات. وبناء على ذلك، يتم تكوين مخصص انخفاض القيمة عندما يكون هناك حدث أو حالة خسارة محددة والتي، بناءً على الخبرة السابقة، تعتبر دليلاً على انخفاض القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.

مخصصات للمخزون

تقوم المجموعة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسارة الناتجة عن التقادم وأي انخفاض في قيمة صافي القيمة القابلة للتحقق بشكل منتظم. عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص التقادم في الربح أو الخسارة، تقوم المجموعة باتخاذ أحكام حول ما إذا كانت هناك أي بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى أن هناك أي قابلية بيع مستقبلية للمنتج وصافي القيمة القابلة للتحقق لهذا المنتج. يتم تكوين مخصص تخفيض صافي القيمة القابلة للتحقق عندما يكون صافي القيمة القابلة للتحقق أقل من التكلفة بناءً على أفضل التقديرات من قبل الإدارة. يعتمد مخصص تقادم المخزون على تقادم المخزون والاتجاه السابق للاستهلاك.

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركات التابعة لها ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦ ممتلكات ومباني ومعدات

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الهياكل المنبئية للمصنع	تطوير المحاجر	الادوات و المعدات	المركبات والمعدات المتحركة	الأثاث و التركيبات	مباني ومعدات	مباني المصنع والتحسينات المستأجرة	اراضي	التكلفة
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢,٣٣٦,٧٣٦,٤٦٨	١٣,٠٥٢,٣٤٦	١٢٩,٢٨٦,٦٨٦	٣١,٩٤٩,١٢٥	١٣,٥٢٦,٣٧٠	٣٨,٩٣٧,٨٦١	٤,٤٠٢,٧٨٩	٢,٠٣٩,٥٠٨,٦٥٩	٣١,٠٧٥,١٣٢	٣٤,٩٩٧,٥٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٢,٩١٢,٠٠٢	١,٥٥٢,٥٠٦	-	-	١٠٥,٩٣٩	٢٧٩,٤٢٦	٣٣,٩٨٩	٩٤٠,١٤٢	-	-	إضافات
(٣,١٣٦,٧٣٩)	-	-	-	-	(٢,٧٨٧,٣٩٠)	-	(٣٤٩,٣٤٩)	-	-	استيعادات
-	(١,٣١٨,٠٦٥)	١,٠٧٥,٣٨٢	-	-	-	-	٦٠٥,٠٦٥	(٣٦٢,٣٨٢)	-	تحويلات
٢,٣٣٦,٥١١,٧٣١	١٣,٢٨٦,٧٨٧	١٣٠,٣٦٢,٠٦٨	٣١,٩٤٩,١٢٥	١٣,٦٣٢,٣٠٩	٣٦,٤٢٩,٨٩٧	٤,٤٣٦,٧٧٨	٢,٠٤٠,٧٠٤,٥١٧	٣٠,٧١٢,٧٥٠	٣٤,٩٩٧,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٧,٣٩٣	-	-	-	١٢,٧١٣	-	٤,٦٨٠	-	-	-	إضافات
(١٦,١٢١,٢٤٩)	-	-	-	-	(٢١٠,٥٠٠)	-	(١٥,٩١٠,٧٤٩)	-	-	استيعادات
(٢٩,٧٤٨,١٢٨)	(١٢,١٨٩,٨٨٨)	(١,٠٧٥,٣٨٢)	-	(١٢٩,١٠٨)	(١١,٩٠٥,١٢٩)	(١٨,٠٢٦)	(٤,٤٣٠,٥٩٥)	-	-	التحويلات المتعلقة بالعمليات المتوقفة
٢,٢٩٠,٦٥٩,٧٤٧	١,٠٩٦,٨٩٩	١٢٩,٢٨٦,٦٨٦	٣١,٩٤٩,١٢٥	١٣,٥١٥,٩١٤	٢٤,٣١٤,٢٦٨	٤,٤٢٣,٤٣٢	٢,٠٢٠,٣٦٣,١٧٣	٣٠,٧١٢,٧٥٠	٣٤,٩٩٧,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٢١٤,٥٤٣,٨٩٠	-	٤١,٩٣٨,٣٧٧	٢٦,٧٥١,٢٨٣	١٣,٢٠٨,٢١٦	٢٧,٣٩٠,٤٤١	٣,٩٠٨,٤٠٩	١,٠٨٤,٢٩٩,١٤٣	١٧,٠٤٨,٠٢١	-	الإهلاك المتراكم
(٣,١٣٦,٧٣٩)	-	-	-	-	(٢,٧٨٧,٣٩٠)	-	(٣٤٩,٣٤٩)	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٦,٨٨٦,٠٥٤	-	٤,٢٠٨,١٦١	٩٢٦,٠٨١	١٣٧,٤٨٢	٣,١٠٧,٣٣٠	٢٣٤,٣٨٨	٤٧,٥٢٦,٢٨٩	٧٤٦,٣٢٣	-	استيعادات
-	-	١,٨٠٤,٠١٠	-	-	-	-	٢٧٨,٥٠١	(٢,٠٨٢,٥١١)	-	مصاريف إهلاك
١٢,٩٦٢,٧٢٦	٩,٢٣٠,٨٨٠	٦٣٠,٨٦٣	-	٥٨,٨٣٨	٢,٠٣١,٦٥٨	٨,٦٧٦	١,٠٠١,٨١١	-	-	تحويلات
١,٢٨١,٢٥٥,٩٣١	٩,٢٣٠,٨٨٠	٤٨,٥٨١,٤١١	٢٧,٦٧٧,٣٦٤	١٣,٤٠٤,٥٣٦	٢٩,٧٤٢,٠٣٩	٤,١٥١,٤٧٣	١,١٣٢,٧٥٦,٣٩٥	١٥,٧١١,٨٢٣	-	خسائر
٥٣,٢٤٩,٨٤٨	-	٤,١١٣,٦٩١	٩٢٦,٠٨١	٨٩,١٠١	٥٧٧,٠٨٦	٢١٥,٩٢٤	٤٦,٥٨١,٦٤٢	٧٤٦,٣٢٣	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١١,٠١٨,٥٤٥)	-	-	-	-	(٢١٠,٥٠٠)	-	(١٠,٨٨٠,٠٤٥)	-	-	مصاريف إهلاك
(١٧,٩٨٥,٦٧٦)	(٩,٢٣٠,٨٨٠)	(٧٧٦,١٦٤)	-	(١٢٩,١٠٦)	(٥,٩٨٩,٦٨٩)	(١٨,٠٢٦)	(١,٨٤١,٨١١)	-	-	تحويلات
١,٣٠٥,٥٠١,٥٥٨	-	٥١,٩١٨,٩٣٨	٢٨,٦٠٣,٤٤٥	١٣,٣٦٤,٥٣١	٢٤,١١٨,٩٣٦	٤,٣٤٩,٣٧١	١,١٦٦,٦٨٨,١٨١	١٦,٤٥٨,١٥٦	-	تحويل الموجودات المتعلقة بالعمليات المتوقفة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركات التابعة لها ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦ ممتلكات ومباني ومعدات (تتمة)

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الهيكل المدني للمصنع	تطوير المحاجر	الادوات و المعدات	المركبات والمعدات المتحركة	الاثاث و التركيبات	مباني ومعدات	مباني المصنع والتحسينات المستأجرة	اراضي	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١,٠٥٥,٢٥٥,٨٠٠	٤,٠٥٥,٩٠٧	٨١,٧٨٠,٦٥٧	٤,٢٧١,٧٦١	٢٢٧,٧٧٣	٦,٦٨٧,٨٥٨	٢٨٥,٣٠٥	٩٠٧,٩٤٨,١٢٢	١٥,٠٠٠,٩١٧	٣٤,٩٩٧,٥٠٠	
٩٨٥,١٥٨,١٨٩	١,٠٩٦,٨٩٩	٧٧,٣٦٧,٧٤٨	٣,٣٤٥,٦٨٠	١٥١,٣٨٣	١٩٥,٣٣٢	٧٤,٠٦١	٨٥٣,٦٧٤,٩٩٢	١٤,٢٥٤,٥٩٤	٣٤,٩٩٧,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيضاحات:

- (أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم إدراج الأرض المذكورة أعلاه بمبلغ ٣٤,٩٩٧,٥٠٠ درهم عند التقييم من قبل إدارة الأراضي والممتلكات - بلدية دبا - حكومة الفجيرة وتم إضافة الفرق البالغ ٣٤,٧٤٧,٥٠٠ درهم إماراتي إلى احتياطي إعادة التقييم.
- (ب) تم بناء / تشييد جزء من مباني المصنع وتحسيناته والهيكل المدني للمصنع والمصانع والآلات على أرض مستأجرة تم الحصول عليها من بلدية دبا - حكومة الفجيرة.
- (ت) رهن عقاري مسجل من الدرجة الأولى لصالح القروض المصرفية (إيضاح ١٩) على الموجودات الثابتة الملموسة (مصانع وآلات ومعدات)، ويغطي جزءاً من المرافق.
- (ث) يوجد رهن عقاري مسجل (جارٍ تنفيذه) على مشروع توسيع محطة توليد الطاقة المعتمد على استعادة الحرارة المهدرة والمدرج في المصانع والآلات المذكورة أعلاه وتخصيص بوليصة تأمين تغطي المشروع لصالح البنك مقابل القروض المصرفية (إيضاح ١٩).
- (ج) يتم تخصيص بوليصة تأمين تغطي الموجودات المنقولة لصالح البنك مقابل القروض المصرفية (إيضاح ١٩).
- (ح) الرهن التجاري على محطة الطاقة الحرارية المتضمنة في المصانع والآلات المذكورة أعلاه، وتخصيص وثائق التأمين التي تغطي مصنع الاسمنت ومحطة الطاقة الحرارية، والتنازل عن حقوق الإيجار على الأرض التي تقع عليها محطة الطاقة الحرارية، يتم تقديمها كضمانات مقابل قروض مصرفية (إيضاح ١٨).
- (خ) يوجد رهن عقاري مسجل وتنازل عن بوليصة تأمين على آلات محددة تمت ترقيتها (إيضاح ١٩) المدرجة في المصانع والآلات المذكورة أعلاه.
- (د) يتم تحميل الاهلاك بالكامل على تكلفة المبيعات.
- (ذ) بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام، في نهاية فترة التقرير ٣٧٤,٣٣٥,٢٩٩ درهم إماراتي (٢٠٢٣: ٣٥٦,٥٠٩,٩٥٠). درهم إماراتي.
- (ر) تم تكوين مخصص خسارة انخفاض القيمة للممتلكات والمباني والمعدات المتعلقة بالشركة التابعة حيث تقرر إنهاء عملياتها اعتباراً من ١ فبراير ٢٠٢٤.

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركات التابعة لها ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧ عقود الإيجار (المجموعة كمستأجر)

موجودات حق الاستخدام
حركة موجودات حق الاستخدام المعترف بها خلال السنة:

المجموع درهم إماراتي	الممتلكات درهم إماراتي	التكلفة
١٣٩,٢١٣,٦٣٢	١٣٩,٢١٣,٦٣٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٦٧,٦٤٢	٦٧,٦٤٢	إضافات خلال السنة
١٣٩,٢١٣,٦٣٢	١٣٩,٢١٣,٦٣٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٦,٨٧٨,٠٥١)	(٦,٨٧٨,٠٥١)	نقل الموجودات المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ١٣)
١٣٢,٤٠٣,٢٢٢	١٣٢,٤٠٣,٢٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣		
٣٩,٤٣٥,٠٧٩	٣٩,٤٣٥,٠٧٩	الاهلاك المتراكم
١٠,٢٥٠,٧٠٠	١٠,٢٥٠,٧٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٤٩,٦٨٥,٧٧٩	٤٩,٦٨٥,٧٧٩	المحمل خلال السنة
(٢,٢٤٠,٦٠٧)	(٢,٢٤٠,٦٠٧)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩,٤٨٩,٠٣٤	٩,٤٨٩,٠٣٤	نقل الموجودات المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ١٣)
٥٦,٩٣٤,٢٠٦	٥٦,٩٣٤,٢٠٦	المحمل خلال السنة
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٥,٤٦٩,٠١٧	٧٥,٤٦٩,٠١٧	القيمة الدفترية
٨٩,٥٩٥,٤٩٥	٨٩,٥٩٥,٤٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠٢٣ درهم إماراتي	٢٠٢٤ درهم إماراتي	
١٠,٢٥٠,٧٠٠	٩,٤٨٩,٠٣٤	مصاريف الإهلاك على موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٦ و ٢٧)
٣,٨٧٩,٨٦٢	٣,٤٠٠,١١٨	مصاريف الفوائد على مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٨)

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركات التابعة لها ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨ موجودات غير ملموسة

برامج حاسوب درهم إماراتي	التكلفة
٢٤٩,٥١٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٤٩,٥١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٤٩,٥١٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٨,٧٩٥	الإطفاء المتراكم
٤٩,٩٠٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١٦٠,٨١٩	مصاريف الإطفاء
٢٤٩,٥١٧	الانخفاض في القيمة
٢٤٩,٥١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	القيمة الدفترية
-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩ معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تدخل المجموعة في معاملات مع شركات ومؤسسات والتي تدرج ضمن تعريف الطرف ذات العلاقة كما هو متضمنا في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤، الإفصاح عن أطراف ذات علاقة. وتشمل الأطراف ذات العلاقة شركات خاضعة للملكية المشتركة و/أو الإدارة والإشراف المشترك وشركائهم وموظفي الإدارة الرئيسيين. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المستلمة/المقدمة من/إلى الأطراف ذات العلاقة وكذلك الرسوم الأخرى.

أ) المعاملات

دخلت المجموعة خلال السنة في المعاملات التالية مع أطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣,٢٦٢,٧٥٢	١٠٩,٧٨٥	المبيعات
٤٨,٦٢٢	-	عقود المشتريات / الخدمات
٣,٣١١,٣٧٤	١٠٩,٧٨٥	

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركات التابعة لها ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩ معاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ب) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣,٠٧٥,٢٧٥	١,٩٩٥,٧١٨	الرواتب والمكافآت الأخرى لموظفي الإدارة الرئيسيين

في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، كانت أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١,٢٦١,٣٧٨	-	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة (متضمنة في الذمم التجارية المدينة)
٤٨٠,٠٠٠	١٤,٥٦٨	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة (متضمنة في الذمم الدائنة التجارية)

١٠ المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٣٠,٤٠٥,٢٧٨	١٣٠,٤٠٠,٠٤٦	قطع غيار
٦٠,٩٦٩,١٦٧	٦٠,٩٠٤,٥٦٢	وسائط احتراق
٣١,٥١١,٨٦٤	٣١,٣٣٣,١١٣	منتجات شبه جاهزة
١٠,٢٧١,٥٣٧	١٠,١٢٩,٣٩٢	مواد خام
٢,٥٩١,٢٩٥	٨٠٣,١٢٧	المنتجات النهائية
٥٩٨,٢١٨	٣٩٧,٦٢٦	الأكياس ومواد التعبئة والتغليف
٢٣٦,٣٤٧,٣٥٩	٢٣٣,٩٦٧,٨٦٦	
(١١٠,٥١٦,٥٢٩)	(١٤٠,٥٨١,٢٣٣)	مخصص المخزون بطيء الحركة / المتقادم
٢,٦١٨,٧٨٨	٢,٦٠٢,٩١٨	المخزون قيد النقل
١٢٨,٤٤٩,٦١٨	٩٥,٩٨٩,٥٥١	

تم تخصيص وثيقة التأمين للمخزون مقابل قروض مصرفية. (إيضاح ١٩).

تم تخفيض المخزون بمبلغ صفر درهم إماراتي (٢٠٢٣: ٢٣,٨٣٤,٨٣٠ درهم إماراتي) نتيجة التخفيض إلى صافي القيمة القابلة للتحقق. تم الاعتراف بهذا التخفيض كمصاريف.

١٠ المخزون (تتمة)

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٦,٨١٦,٦٠٥	١١٠,٥١٦,٥٢٩	الرصيد في بداية السنة
٨٣,٦٩٩,٩٢٤	٣٠,٠٦٤,٧٠٤	المحمل خلال السنة
<u>١١٠,٥١٦,٥٢٩</u>	<u>١٤٠,٥٨١,٢٣٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٠٩,٧٥٩,٨٥١	٦٠,٨٢٤,٥٣٦	ذمم مدينة تجارية
(٥٨,٠٣٣,٧١٣)	(٥٦,٢١١,٥٢٤)	خصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٥١,٧٢٦,١٣٨</u>	<u>٤,٦١٣,٠١٢</u>	
٣,٢٦٦,٥٤٨	٢,٥٦٢,٣١٦	صافي مستحقات ضريبة القيمة المضافة
٣,٦٢٧,٣٣١	١,١٥٥,٧٧٧	دفعات مقدمة لموردين
٤٦٧,٠٠١	٣٣٧,٥٧٥	ودائع
١,١٨٢,٩٨٨	٣١٦,١٠١	مدفوعات مسبقة
٢٢,٩٣٦	٢٣,٠٦٩	قروض وسلف الموظفين
٦٢٨,٥٦٩	١,٢٢١,٨٢١	ذمم مدينة أخرى
<u>٦٠,٩٢١,٥١١</u>	<u>١٠,٢٢٩,٦٧١</u>	

تم تخصيص الذمم المدينة التجارية مقابل القروض المصرفية (إيضاح ١٩).

تتضمن الذمم المدينة التجارية مبلغ ٦٠,٨٢٤,٥٣٦ درهم إماراتي (٢٠٢٣: ٦٦,١٥٥,٠٠٥ درهم إماراتي) وهو مبلغ متأخر السداد، ومن هذا المبلغ مبلغ ٣٥٠,٠٠٠ درهم إماراتي (٢٠٢٣: ٦,٢١٣,٢٧١ درهم إماراتي) والتي تم تأمينها. الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ هناك ٦ عملاء (٢٠٢٣: ٧ عملاء) يمثلون ٩٧٪ (٢٠٢٣: ٨٢٪) من إجمالي الذمم المدينة.

التوزيع الجغرافي للذمم المدينة التجارية

الأسواق الجغرافية الرئيسية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٠١,٨٦٦,٥٤١	٥٧,٤٠٠,٧٧٥	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٧,٢٨٢,١٩٧	٢,٩٣٠,٥٨٩	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة - دول مجلس التعاون الخليجي.
٦١١,١١٣	٤٩٣,١٧٢	دول اخرى
<u>١٠٩,٧٥٩,٨٥١</u>	<u>٦٠,٨٢٤,٥٣٦</u>	

متوسط فترة الائتمان على مبيعات البضائع هو ١١٧ يوماً. لم يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية البيان.

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية بمبلغ مساو للعمر الافتراضي للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة تستند إلى الخبرة التاريخية للتخلف عن السداد للمدين وتحليل وضعه المالي الحالي وتعديلاتها حسب عوامل مخصصة للمدين والأحوال الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدين وتقييم اتجاه الأوضاع الحالي والمستقبلي كما في تاريخ إعداد التقرير. قامت المجموعة بالاعتراف بمخصص خسارة بنسبة ٩٣٪ مقابل جميع الذمم المدينة التي تجاوزت أكثر من ٣٦٠ يوم من تاريخ استحقاقها لأن الخبرة التاريخية أشارت إلى أن هذه الذمم المدينة هي عموماً غير قابلة للاسترداد.

لم يكن هناك تغيير في تقنيات التقدير أو افتراضات هامة تمت خلال فترة إعداد التقرير.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي لاسترداد المبلغ، على سبيل المثال. عندما يكون المدين قيد التصفية أو يكون قد دخل في إجراءات الإفلاس، أو عندما تكون الذمم المدينة التجارية متأخرة عن موعد استحقاقها لأكثر من عامين، أيهما أسبق. لا تخضع أي من الذمم المدينة التجارية التي تم شطبها لأنشطة التنفيذ.

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة مخصصات المجموعة. بما أن تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماط خسارة مختلفة بشكل كبير لقطاعات العملاء المختلفة، فإن مخصص مخصص الخسارة على أساس حالة التأخر في السداد لا يتم تمييزه بشكل أكبر بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفة.

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركات التابعة لها ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

الذمم المدينة التجارية – تحليل تجاوز موعد الاستحقاق					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المجموع	أكثر من ٣٦٠ يوم	١٨٠-٣٦٠ يوم	أقل من ١٨٠ يوم	لم تستحق بعد	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	
	% ٩٣	% -	% -	% -	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة
٦٠,٨٢٤,٥٣٦	٦٠,٨٢٤,٥٣٦	-	-	-	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التخلف عن السداد
٥٦,٢١١,٥٢٤	٥٦,٢١١,٥٢٤	-	-	-	الخسارة الائتمانية المتوقعة
٤,٦١٣,٠١٢					
الذمم المدينة التجارية – تحليل تجاوز موعد الاستحقاق					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المجموع	أكثر من ٣٦٠ يوم	١٨٠-٣٦٠ يوم	أقل من ١٨٠ يوم	لم تستحق بعد	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	
	% ٩٧,٦٦	% -	% -	% -	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة
١٠٩,٧٥٩,٨٥١	٥٨,٢٤٩,٤٦٢	٨٠٩,١٦٢	٧,٠٩٦,٣٧٠	٤٣,٦٠٤,٨٥٧	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التخلف عن السداد
٥٨,٠٣٣,٧١٣	٥٨,٠٣٣,٧١٣	-	-	-	الخسارة الائتمانية المتوقعة
٥١,٧٢٦,١٣٨					

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركات التابعة لها ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

الإجمالي درهم الإماراتي	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٥٢,٧١٢,٦٦٢	المبالغ المشطوبة
(٤,٣٥٨)	المخصصات خلال السنة
٥,٣٢٥,٤٠٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٨,٠٣٣,٧١٣	المحمل خلال السنة
٣٠,٥,٨٣٦	المبالغ المشطوبة
(٢,١٢٨,٠٢٥)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٦,٢١١,٥٢٤	

الخسارة الائتمانية المتوقعة درهم إماراتي	إجمالي الذمم المدينة التجارية درهم إماراتي	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة %	٢٠٢٤
-	٣٥٠,٠٠٠		ذمم مدينة تجارية مضمونة مقابل خطابات
٥٦,٢١١,٥٢٤	٦٠,٤٧٤,٥٣٦	%٩٩	اعتماد و ضمانات مصرفية
-	-		ذمم مدينة تجارية غير المضمونة
٥٦,٢١١,٥٢٤	٦٠,٨٢٤,٥٣٦		

			٢٠٢٣
-	١٩,٧٨٦,٤٣٩		ذمم مدينة تجارية مضمونة مقابل خطابات
٥٨,٠٣٣,٧١٣	٨٩,٩٧٣,٤١٢	%٦٣	اعتماد و ضمانات مصرفية
٥٨,٠٣٣,٧١٣	١٠٩,٧٥٩,٨٥١		ذمم مدينة تجارية غير المضمونة

١٢ النقد وما يعادله

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	الأرصدة في البنوك
٦,٥٦٢,٢٦٠	٤٨٩,٦٤٢	النقد في الصندوق
٤٧٩,٥١٥	٣٠٣,١٦٥	
٧,٠٤١,٧٧٥	٧٩٢,٨٠٧	

تخضع الأرصدة المصرفية أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، ومع ذلك تم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة من التخلف عن السداد.

العمليات المتوقعة

١٣

قرر مجلس الإدارة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٤، إنهاء عمليات شركته التابعة، شركة صناعات أسمنت الفجيرة (ش.م.ع.م.ح)، المملوكة بالكامل للشركة، والتي تقدم خدمات تصنيع الخرسانة الجاهزة، اعتباراً من ١ فبراير ٢٠٢٤، ويقع مكتبها المسجل في مبنى بنك أم القيوين، طابق الميزانين الثاني (ام ٢)، مكتب رقم ٢٠٣، شارع حمد بن عبد الله، الفجيرة، الإمارات العربية المتحدة. وقد تم استبعاد الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بإيقاف هذه الشركة التابعة من بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للعمليات المستمرة للمجموعة، ويتم إظهارها كبند واحد في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	الإيرادات
١١,٥٩٨,٣٥٥	٥١٩,٠٤٧	المصاريف المباشرة
(١٥,٣٥٦,٦١٦)	(٨٧٨,٤٢٩)	
(٣,٧٥٨,٢٦١)	(٣٥٩,٣٨٢)	تكاليف التمويل
(٢٣٠,٠١٠)	(١٨٩,٩٧٠)	المصروفات العامة والإدارية
(١٩,٤٨١,٤٩٢)	(١,١٦١,٤٠٥)	الدخل الأخر
(٢٣٠,٠١٠)	(٢٨٠,٤٦٣)	
(٢٣,٤٦٩,٧٦٣)	(١,٩٩١,٢٢٠)	
-	-	
-	-	

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	التدفقات النقدية من العمليات المتوقعة
(٩٨٧,٢٢٧)	(٢,٧٠٨,٢٩٤)	صافي التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة التشغيلية
(٥٧٣,٣٧٣)	٨,٢٥٨,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الداخلة/(الخارجة) من أنشطة الاستثمار
١,٥٢١,٨٧٩	(١,٩٥٥,٤٧٦)	صافي التدفقات النقدية (الخارجة)/التدفقات الواردة من أنشطة التمويل
(٣٨,٧٢١)	٣,٥٩٤,٢٣٠	صافي النقد (التدفقات الخارجة) / التدفقات الداخلة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	الموجودات
-	٣,١٥٤,٥٥٨	الممتلكات والمصانع والمعدات
-	٤,٤٠٦,١٠٦	موجودات حق الاستخدام
-	١٤٠,٢٨٧	المخزون
-	١,٢٧٢,٠٥٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	٤,١٨٤,٨٤٨	أرصدة نقدية وبنكية
-	(٤,٦٥٢,٨٩٣)	المطلوبات
-	(٣,٦٤٨,٩٩٦)	الالتزامات عقود الإيجار
-	٤,٨٥٥,٩٢٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركات التابعة لها ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

		١٤ رأس المال
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: ٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠ سهماً بقيمة درهم إماراتي واحد

		١٥ احتياطي إعادة التقييم
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣٤,٧٤٧,٥٠٠	٣٤,٧٤٧,٥٠٠	الرصيد في البداية
٣٤,٧٤٧,٥٠٠	٣٤,٧٤٧,٥٠٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم إدراج الأرض المذكورة في الإيضاح ٦ بقيمة ٣٤,٩٩٧,٥٠٠ درهم إماراتي عند التقييم من قبل إدارة الأراضي والممتلكات - بلدية دبي - حكومة الفجيرة وتم إضافة الفرق البالغ ٣٤,٧٤٧,٥٠٠ درهم إماراتي إلى احتياطي إعادة التقييم.

		١٦ الاحتياطي القانوني
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٦١,٧٥٠,٤١٢	١٦١,٧٥٠,٤١٢	الرصيد في بداية السنة
-	(١٦١,٧٥٠,٤١٢)	استبعاد الخسارة للفترة مقابل الاحتياطي القانوني
١٦١,٧٥٠,٤١٢	١٦١,٧٥٠,٤١٢	الرصيد في نهاية السنة

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة قانون رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، يتم تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح للسنة إلى الاحتياطي القانوني. ويجوز إيقاف التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يصل الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع. قرر مجلس الإدارة تعويض الخسائر و/أو الخسائر المترتبة للمجموعة من الاحتياطي القانوني كما في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٤. وقد تم استخدام الاحتياطي بالكامل لتعويض الخسارة الجزئية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

		١٧ الاحتياطي التطوعي
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٣٥,٠١٢,٢٠٥	-	الرصيد في بداية السنة
(١٣٥,٠١٢,٢٠٥)	-	التسوية خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

قامت الشركة الأم بتخصيص ١٠٪ من الأرباح في السنوات السابقة للاحتياطي التطوعي. وفقاً للمادة ٥٩ من النظام الأساسي للشركة الأم، يجوز استخدام الاحتياطي التطوعي بناءً على قرار من مجلس الإدارة في الجوانب التي تحقق مصالح الشركة الأم.

قرر مجلس الإدارة تسوية الخسائر و/أو الخسائر المترتبة للشركة الأم مقابل الاحتياطي التطوعي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وبعد ذلك في المستقبل في حالة قيام الشركة الأم بالإبلاغ عن الخسائر. تم استخدام الاحتياطي بالكامل لتسوية الخسارة الجزئية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركات التابعة لها ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

		١٨ مكافآت نهاية خدمة موظفين
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٣,٠٨١,٣٢١	١٠,٠٧٣,٨٤٥	الرصيد في بداية السنة
١,٤٠٧,١٨٤	٨٢٢,٤٨٠	المحمل للسنة
(٤,٤١٤,٦٦٠)	(١٠,٧٦٦,٤٩٥)	المدفوع خلال السنة
<u>١٠,٠٧٣,٨٤٥</u>	<u>١٢٩,٨٣٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

المبالغ المطلوبة لتغطية تعويض نهاية الخدمة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد تم احتسابها طبقاً لقانون العمل المطبق على أساس المدة المتراكمة لخدمة الموظفين والراتب الأساسي الحالي كما في نهاية فترة إعداد التقرير.

		١٩ القروض المصرفية
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣٧٦,٩٤٨,١٧٨	٣٧٦,٨٠٣,٢٦٠	قرض لأجل
٩٧,١٤٥,٦١٢	٨٢,٣٥٧,٦٠٣	سندات انتمان
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
١٧,٦٢١,٨٠٣	٣٣,٩٢٤,٠٦١	سحب على المكشوف
<u>٥٣١,٧١٥,٥٩٣</u>	<u>٥٣٣,٠٨٤,٩٢٤</u>	

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٦٩,٨٣٨,١٦٢	٣٧٦,٩٤٨,١٧٨	حركة القروض لأجل خلال السنة
	٥٩,٣٨٣	الرصيد في بداية السنة
	-	المستلم خلال السنة
١٣٥,٠٤٢,٨٦٤	-	إعادة الهيكلة من القروض قصيرة الأجل
(٢٧,٩٣٢,٨٤٨)	(٢٠٤,٣٠١)	المسدد خلال السنة
<u>٣٧٦,٩٤٨,١٧٨</u>	<u>٣٧٦,٨٠٣,٢٦٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	حركة القروض قصيرة الأجل خلال السنة
١٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
(٨٩,٩٥٧,١٣٥)	-	المستلم خلال السنة
(١٣٥,٠٤٢,٨٦٥)	-	المسدد خلال السنة
<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	إعادة الهيكلة إلى قرض متوسط الأجل
		الرصيد في نهاية السنة

تظهر في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣٠١,٥٨٣,٩٥٨	١٩٢,٨٩٤,٥٢٦	القروض المصرفية - غير المتداولة
٢٣٠,١٣١,٦٣٥	٣٤٠,١٩٠,٣٩٨	القروض المصرفية - المتداولة
<u>٥٣١,٧١٥,٥٩٣</u>	<u>٥٣٣,٠٨٤,٩٢٤</u>	

الأوراق المالية:

- (أ) رهن مسجل على محطة الطاقة الحرارية (متضمنة المعدات).
- (ب) الرهن العقاري المسجل (الذي سيتم تنفيذه) على مشروع توسعة توليد الطاقة عن طريق إعادة الاستفادة من الحرارة المهدرة.
- (ت) تخصيص وثيقة تأمين بقيمة ٤٣٧,٤ مليون درهم إماراتي تغطي مصنع الاسمنت، على أساس متساوي.
- (ث) تخصيص وثيقة تأمين بقيمة ٢٣٦,٩ مليون درهم إماراتي تغطي محطة الطاقة الحرارية على أساس متساوي.
- (ج) تخصيص وثيقة تأمين بقيمة ١٢٤,٤ مليون درهم إماراتي تغطي مشروع توسعة محطة توليد الطاقة عن طريق إعادة الاستفادة من الحرارة المهدرة.
- (ح) تخصيص واثق التأمين التي تغطي الموجودات المتحركة، على أساس متساوي.
- (خ) تخصيص حقوق الإيجار (بين المجموعة وبلدية دبا) على الأرض التي تقع عليها محطة الطاقة الحرارية.
- (د) تخصيص وثيقة التأمين التي تغطي المخزون على أساس متساوي.
- (ذ) التخصيص العام للذمم المدينة التجارية لصالح البنك.
- (ر) رهن عقاري مسجل وتخصيص بوليصة تأمين على الآلات ومعدات معينة تم تطويرها.
- (ز) سندات إذنية.
- (س) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، فشلت المجموعة في الوفاء ببعض التعهدات الماية وفقا لخطابات التسهيل البنكي:

بنك دبي الإسلامي

الحفاظ على الحد الأدنى لصادفي القيمة الملموسة بما لا يقل عن ٧٨٠ مليون درهم إماراتي.
الحفاظ على نسبة الرفع المالي لا تتجاوز ١:١,٥ في جميع الأوقات.

بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع

يجب ألا تقل نسبة الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك إلى خدمات الدين فيما يتعلق بأي فترة اختبار ذات صلة عن: ١:١,١.

بنك الفجيرة الوطني

الحفاظ على نسبة الرفع المالي لا تتجاوز ١:١,٥ أو أقل.

بنك أبوظبي التجاري

يجب ألا تقل القيمة الصافية الملموسة عن ٨٣٠ مليون درهم إماراتي.
يجب ألا تزيد نسبة إجمالي المطلوبات إلى صافي القيمة الملموسة عن ١:١,٢٠.
يجب ألا تزيد نسبة إجمالي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك عن ١:٨.

(ش) تقسيم القروض المصرفية لأجل هي كما يلي:

القرض	تاريخ الاستحقاق	٢٠٢٤ درهم إماراتي	٢٠٢٣ درهم إماراتي
قرض لأجل ١	يناير ٢٠٣٠	٤٤,٩٢٠,٣٦٩	٤٤,٩٢٠,٣٦٩
قرض لأجل ٢	ديسمبر ٢٠٢٨	١٣,١٨٧,٦٩٩	١٣,١٨٧,٦٩٩
قرض لأجل ٣	نوفمبر ٢٠٢٦	٨٤,٨٠٧,٦٧٩	٨٤,٨٠٧,٦٧٩
قرض لأجل ٤	ديسمبر ٢٠٢٨	٧٤,٤٠٠,٠٠٠	٧٤,٤٠٠,٠٠٠
قرض لأجل ٥	ديسمبر ٢٠٢٤	٥,٥٩١,١١٤	٥,٥٨٩,٥٦٧
قرض لأجل ٦	ديسمبر ٢٠٢٥	٣١,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٠٠٠,٠٠٠
قرض لأجل ٧	ديسمبر ٢٠٢٨	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
قرض لأجل ٨	يونيو ٢٠٢٦	٢٨,٠٤٢,٨٦٤	٢٨,٠٤٢,٨٦٤
قرض لأجل ٩	أكتوبر ٢٠٢٧	٣٤,٨٥٣,٥٣٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
		<u>٣٧٦,٨٠٣,٢٦٠</u>	<u>٣٧٦,٩٤٨,١٧٨</u>

قرض لأجل ١

خلال عام ٢٠١٧، دخلت المجموعة في اتفاقية تمويل إسلامية (إجارة) مع بنك يعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ١١٤,٤٤٥,٩٨٧ درهم إماراتي لتسوية القرض لأجل الحالي. في نوفمبر ٢٠١٧، تمت إعادة جدولة الرصيد المتبقي من القرض بقيمة ١٠١,٢٤٠,٦٨١ درهم إماراتي ليتم سداده على شكل ٢٢ دفعة ربع سنوية متساوية بقيمة ٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي لكل منها، بدءاً من يناير ٢٠١٨ وحتى إبريل ٢٠٢٣، والمبلغ المتبقي البالغ ٣٥,٢٤٠,٦٨١ درهم إماراتي يتم تسويته في يوليو ٢٠٢٣. خلال عام ٢٠٢١، تم إعادة تمويل الرصيد الحالي للإجارة من قبل نفس البنك ليتم سداده على شكل ٣١ دفعة ربع سنوية متساوية بقيمة ١,٦٦٤,٠٦٣ درهم إماراتي بدءاً من أبريل ٢٠٢٢، والمبلغ المتبقي ١,٦٥٤,٧٢٨ درهم إماراتي سيتم تسويته في يناير ٢٠٢٣. خلال عام ٢٠٢٣، تمت إعادة تمويل رصيد الإجارة الحالي من قبل نفس البنك ليتم سداده على ٦ أقساط ربع سنوية بقيمة ١,٢٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي تبدأ من أبريل ٢٠٢٤، يليها ١٧ قسطاً ربع سنوي بقيمة ٢,٢٤٠,٠٠٠ درهم إماراتي وقسط واحد بقيمة ١,٣٠٤,٤٣١ درهم إماراتي ليتم تسويته يناير ٢٠٣٠.

قرض لأجل ٢

خلال عام ٢٠١٧، دخلت المجموعة في اتفاقية تمويل إسلامية (مضاربة) مع بنك يعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي، حيث تم سحب مبلغ ٢١,٨٩٣,١٩٩ درهم إماراتي من هذا المبلغ لتمويل تحديث مشروع طحن السلاخ/المطحنة الخام. من المبلغ المتبقي البالغ ١٩,٤٠٧,١٦٨ درهم إماراتي، دفعت المجموعة مبلغ ٥٤,٣٩١ درهم إماراتي في يناير ٢٠٢٠، ومن المقرر سداد الرصيد المتبقي على شكل ٢٧ دفعة ربع سنوية متساوية بقيمة ٧١٦,٧٦٩ درهم إماراتي لكل دفعة، بدءاً من أبريل ٢٠٢٠ وحتى أغسطس ٢٠٢٦. في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، تم إعادة جدولة المبلغ المتبقي البالغ ١٥,٧٦٨,٩٢٩ درهم إماراتي ليتم سداده على شكل ٣٠ دفعة ربع سنوية بدءاً من يوليو ٢٠٢١ وحتى ديسمبر ٢٠٢٨. خلال عام ٢٠٢٣، تمت إعادة جدولة المبلغ المستحق وقدره ١٣,١٨٧,٦٩٨ درهم إماراتي ليتم سداده على ١٦ قسط ربع سنوي بقيمة ٥٧٧,٠٠٠ درهم لمدة ٤ سنوات والمبلغ المتبقي ٣,٩٥٥,٦٩٩ درهم في عام ٢٠٢٨.

قرض لأجل ٣

خلال عام ٢٠١٧، حصلت المجموعة على موافقة على هذا القرض من أحد البنوك العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة بمبلغ أقصى قدره ٢٠٩,٦٨٠,٠٠٠ درهم إماراتي. تم سحب مبلغ ٢٠٩,٦٠٧,٦٧٩ درهم إماراتي لإعادة تمويل المطلوبات الحالية مع بنوك أخرى. يتم سداد هذا القرض على ٢٦ قسط ربع سنوي متساوي بقيمة ٧,٧٠٠,٠٠٠ درهم تبدأ من مايو ٢٠١٨ وتنتهي في أغسطس ٢٠٢٤ والمبلغ المتبقي والبالغ ٩,٤٠٧,٦٧٩ درهم إماراتي سيتم تسويته في نوفمبر ٢٠٢٤. وفي سبتمبر ٢٠٢١، المبلغ المستحق البالغ ١٠١,٨٠٧,٦٧٩ درهم إماراتي تم إعادة جدولته ليتم سداده على ٢٠ قسط ربع سنوي يبدأ من فبراير ٢٠٢٢ وينتهي في نوفمبر ٢٠٢٦. وفي نوفمبر ٢٠٢٢، تتم إعادة جدولة المبلغ المستحق والبالغ ٩٤,٣٠٧,٦٧٩ درهم إماراتي ليتم سداده على ١٧ قسط ربع سنوي يبدأ من نوفمبر ٢٠٢٢. وفي نوفمبر ٢٠٢٢، تتم إعادة جدولة المبلغ المستحق وقدره ٩٤,٣٠٧,٦٧٩ درهم إماراتي ليتم سداده على ١٧ قسط ربع سنوي تبدأ من نوفمبر ٢٠٢٢ وتنتهي في نوفمبر ٢٠٢٦.

١٩ القروض المصرفية (تتمة)

قرض لأجل ٤

خلال عام ٢٠١٩، حصلت المجموعة على موافقة على هذا القرض ودخلت في اتفاقية تمويل إسلامية (مضاربة) مع أحد البنوك العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي. لتسوية المطلوبات الحالية مع البنوك الأخرى. وفي عام ٢٠٢٣ تم تجديد الاتفاقية وتعديلها. يتم سداد المبلغ المستحق البالغ ٧٤,٤٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي على ٢٠ قسطاً ربع سنوي تبدأ في مارس ٢٠٢٤ وتنتهي في ديسمبر ٢٠٢٨.

تفاصيل القسط على النحو التالي:

- ١٦ قسطاً بقيمة ٣,٢٥٥,٠٠٠ درهم إماراتي
- ٤ أقساط بقيمة ٥,٥٨٠,٠٠٠ درهم إماراتي

قرض لأجل ٥

خلال عام ٢٠٢٣، دخلت المجموعة في اتفاقية قرض مع أحد البنوك العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة بمبلغ قدره ١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي لإعادة جدولة المبلغ المستحق تحت دفعة مقدمة قصيرة الأجل إلى تسهيل قرض متوسط الأجل بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم. يتم سداد القرض على ٢٤ قسطاً شهرياً بدءاً من يناير ٢٠٢٣. يخضع القرض لمراجعة سنوية ومن المقرر أن تكون المراجعة التالية في ديسمبر ٢٠٢٣ أو قبله.

قرض لأجل ٦

خلال عام ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على موافقة ودخلت المجموعة في اتفاقية قرض مع أحد البنوك العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة بمبلغ قدره ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي. لتسوية القروض قصيرة الأجل الحالية وإيصالات الأمانة لدى نفس البنك. يتم سداد القرض على ١٢ قسطاً ربع سنوي بدءاً من مارس ٢٠٢٣ وتنتهي في ديسمبر ٢٠٢٥.

قرض لأجل ٧

خلال عام ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية قرض من أحد البنوك العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة بمبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لإعادة تمويل قروض تقليدية قصيرة الأجل مستحقة بقيمة ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم. يتم سداد القرض على ٢٠ قسطاً ربع سنوي بقيمة ٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي تبدأ من مارس ٢٠٢٤ وتنتهي في ديسمبر ٢٠٢٨.

قرض لأجل ٨

خلال سنة ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية قرض من أحد البنوك العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة بمبلغ ٢٨,٠٤٢,٨٦٥ درهم لتجديد القرض القائم. من المقرر تسوية القرض خلال يونيو ٢٠٢٦. ويتم سداد المبلغ المستحق على ٨ أقساطاً متساوية بقيمة ٣,٥٥٥,٣٥٨ درهم إماراتي.

قرض لأجل ٩

خلال عام ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية قرض من أحد البنوك العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة بمبلغ ٣٧,٠٠٠,٠٠٠ درهم لإعادة تمويل كامل الاستخدام القائم بموجب التسهيل الائتماني المقدم من البنك. يتم سداد القرض على قسطين بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي بدءاً من مايو ٢٠٢٣، و ١٥ قسطاً بقيمة ١,٧٥٠,٠٠٠ درهم إماراتي والمبلغ المتبقي بحلول أكتوبر ٢٠٢٧.

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركات التابعة لها ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠ مطلوبات عقود الإيجار

مطلوبات الإيجار المعترف بها وتحليل الاستحقاق:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم اماراتي	درهم اماراتي	
٤٠,٨١٢,٥٩٣	٥١,٥٥٨,٦٧٠	المبلغ المستحق للتسوية خلال ١٢ شهرًا لا يتجاوز سنة واحدة (موضحة ضمن المطلوبات المتداولة)
٩٨,٣٩١,٠١٩	٨٥,٢٥٨,٦٥٧	المبلغ المستحق للتسوية بعد ١٢ شهرًا لا يتجاوز سنة واحدة ولا يتجاوز ٥ سنوات
<u>١٣٩,٢٠٣,٦١٢</u>	<u>١٣٦,٨١٧,٣٢٧</u>	

إن الحركة في مطلوبات الإيجار هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم اماراتي	درهم اماراتي	
١٤١,٥٥٤,٩٣٩	١٣٩,٢٠٣,٦١٢	كما في بداية السنة
٣,٨٧٩,٨٦٢	٣,٤٠٠,١١٨	إطفاء مصاريف الفوائد خلال السنة (إيضاح ٢٨)
٦٧,٦٤٢	-	الإضافات خلال السنة
(٦,٢٩٨,٨٣١)	(٣٧٩,٢٠٤)	سداد مطلوبات الإيجار خلال السنة
<u>١٣٩,٢٠٣,٦١٢</u>	<u>١٣٦,٨١٧,٣٢٧</u>	كما في نهاية السنة

٢١ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٢١,٢١٠,٦٣٤	٢٠٦,٥٩١,٤١٩	ذمم دائنة تجارية
٥,٦٤٢,٢٤٩	٤٥,٤١٦,٦٥٥	فوائد مستحقة
٦,٥٨٠,٩٣٣	٧,٥٤١,٨٣٨	مصاريف مستحقة
٣,١٥٨,٦٣٤	٣,١٥٨,٦٣٤	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١,٧١٢,٨٢٥	١,١١٦,٢٧٠	مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء
١٢٣,٣٦٥	٤٧,٤٦١	ذمم دائنة أخرى
<u>٢٣٨,٤٢٨,٦٤٠</u>	<u>٢٦٣,٨٧٢,٢٧٧</u>	

يتم إظهارها في بيان المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٨,٠٨٤,٢٨٠	٤,٤٩١,٢٦٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى - غير متداولة
٢٣٠,٣٤٤,٣٦٠	٢٥٩,٣٨١,٠١٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى - متداولة
<u>٢٣٨,٤٢٨,٦٤٠</u>	<u>٢٦٣,٨٧٢,٢٧٧</u>	

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركات التابعة لها ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

		الإيرادات ٢٢
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٧٧,٦٣٧,٩٣٥	٢,٥٩٦,٩٥٩	تصنيف الإيرادات - خلال مدة من الزمن
١٥٤,٥٧٢,٣٨٣	-	اسمنت
٣٣٢,٢١٠,٣١٨	٢,٥٩٦,٩٥٩	كيلنكر
الأسواق الجغرافية الرئيسية		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٢٢,٩٣٩,٣٩٢	٢,٢٩٣,٢٧٣	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
١٠٤,٧٠٣,٣٨٠	٣٠٣,٦٨٦	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة - دول مجلس التعاون الخليجي.
١٠٤,٥٦٧,٥٤٦	-	دول اخرى
٣٣٢,٢١٠,٣١٨	٢,٥٩٦,٩٥٩	
المصاريف المباشرة ٢٣		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٨٢,٦٨٢,٣٤٣	٢,٦٨٦,٨٤٩	اسمنت
١٤٠,٤٧٥,٨٥٨	-	كيلنكر
٥٦,٨٨٦,٠٥٥	-	إهلاك الممتلكات و المباني و المعدات (إيضاح ٦)
٧,٥٨٠,٥٠٥	-	إهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٤٩,٩٠٣	-	اطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٨)
١١,٨١٠,٦٥٧	-	تكاليف مباشرة أخرى
(١٥,٣٥٦,٦١٦)	-	توقف التشغيل
٣٨٤,١٢٨,٧٠٥	٢,٦٨٦,٨٤٩	
الدخل الآخر ٢٤		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٨٩٩,٤٦٦	١,٣٠٤,٣٦٣	مبيعات الخردة
٧٩٨,٠٠٥	٦٦٥,٧٩٣	تأجير المرافق
١٣٥,٧٥١	٩٥,٦١١	مرافق المقصف وغيرها
٣٩٠,٦١٤	-	استرداد عند التسوية المبكرة للقروض المصرفية
٦,١٤٨	-	(صافي) مكاسب فرق العملة
٢,٢٢٩,٩٨٤	٢,٠٦٥,٧٦٧	

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركات التابعة لها ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
درهم إماراتي		درهم إماراتي		
١,٣٩٧,٥٩٨	١,٠٠٢,٠٥٦	رواتب ومزايا ذات علاقة		
١٣,٤٤٦,٥٩٦	١٣,٠٤٩	النقل		
١٢,٧٢٦,٧٩٨	١٠,٤٧٨	مصارييف التصدير		
١٩١,٠٤٧	٩,٣٥٩	مصارييف و رسوم البيع		
١٥,٨٠٨	٤,٠١٩	مصارييف السفر		
٢٢٥,٨٦٢	-	العروض الترويجية للأعمال		
١٠٩,٤٥٩	٢٠٤,٤٥٣	مصارييف اخرى		
٢٨,١١٣,١٦٨	١,٢٤٣,٤١٤			

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
درهم إماراتي		درهم إماراتي		
٨٣,٦٩٩,٩٢٤	٣٠,٠٦٤,٧٠٤	مخصص قطع الغيار للمخزون (إيضاح ١٠)		
٦,٧٥٥,٣٩١	٤,٢٥٢,٦١٨	رواتب ومزايا ذات علاقة		
١,٦٨٨,٣٢٢	٢,٠٩٥,٠٠٢	مصارييف مهنية وقانونية		
٣١٣,٢١٧	٨٢٥,٢٨٨	مصارييف تأمين		
٢٥٩,٤٦٥	٦٣٠,٤٥٠	إصلاحات وصيانة		
٥,٣٢٥,٤٠٩	٣٠٥,٨٣٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١١)		
٣٩٨,٣٢٠	٢٧٥,١٥٧	مصارييف هاتف واتصالات		
٦٩٩,٢٠٧	٢٤٧,٣٢١	عقود الإيجار قصيرة الأجل		
٣٢٩,٥٤٠	١٩١,٩٨٢	مصارييف مرافق		
١٤٤,٢٥٦	١٠٩,٥٣١	اهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)		
٤٤,٣٥٥	٥٩,٩٨٦	مصارييف سفر		
-	١,٤١٦	مصارييف التصدير		
٩٢,٢٥١	١٣٦	مساهمات اجتماعية		
١٢,٩٦٢,٧٢٦	-	خسارة انخفاض قيمة الممتلكات المياني والمعدات (إيضاح ٦)		
١,٥٤٧,٩٦٢	-	مصارييف تأمين		
١,٣٠٠,٠٠٠	-	مخصص مخالفة الإنهاء المبكر لعقد الإيجار		
٧٥٠,٠٠٠	-	مصارييف التسريح		
١٦٠,٨١٩	-	انخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٨)		
(١٩,٤٨١,٤٩٢)	-	توقف التشغيل		
١٨٨,٦٤٦	١,٥٠٦,٣٣٧	أخرى		
٩٧,١٧٨,٣١٨	٤٠,٥٦٥,٧٦٤			

تتكون المساهمة الاجتماعية المذكورة أعلاه من ١٣٦ درهم إماراتي (٢٠٢٣: ٩٢,٢٥١ درهم إماراتي) للمؤسسات المعترف بها.

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
درهم إماراتي		درهم إماراتي		
-	٥٢,٨٣٨,٨٩٤	الاهلاك		
-	١٩,٠٣٧,٨١٩	الكهرباء		
-	١٠,٧١٧,٩٢٧	الاجور ومزايا ذات علاقة		
-	٦,٨٥٣,٥٦٣	اهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)		
-	٢,٤٠٠,٦٣٩	خدمات ورشة اصلاح		
-	١,٠٠٩,٢١٠	تأمين		
-	٨٧٧,٦٠١	إصلاحات وصيانة		
-	١,٣٣٤,٦٨٩	أخرى		
-	٩٥,٠٧٠,٣٤٢			

تمثل تكاليف المصنع أثناء التوقف تكاليف الإنتاج الثابتة غير المخصصة التي تم تكبدها عندما تم إغلاق المصنع بالكامل مؤقتاً خلال سنة ٢٠٢٤. وبصرف النظر عن تكاليف الإغلاق العادية المطبقة على المصنع، لم تكن هناك أي نفقات إنتاج ثابتة أخرى غير مخصصة خلال عام ٢٠٢٤.

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركات التابعة لها ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣		٢٠٢٤		٢٨ تكلفة التمويل
درهم إماراتي		درهم إماراتي		
٣٩,٥٩٨,٥٩٤	٤٢,٩٥٦,٧٢٩			الفائدة على القروض (إيضاح ١٩) مصارييف الفوائد على مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٠) توقف التشغيل
٣,٨٧٩,٨٦٢	٣,٤٠٠,١١٨			
(٢٣٠,٠١٠)	-			
٤٣,٢٤٨,٤٤٦	٤٦,٣٥٦,٨٤٧			

٢٠٢٣		٢٠٢٤		٢٩ الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد
درهم إماراتي		درهم إماراتي		
(٢٦٥,٥٣٢,٩٢٨)	(١٨٣,٢٢٣,٥٩٦)			الخسارة للسنة (درهم إماراتي) المتوسط المرجح لعدد الأسهم الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠			
(٠,٧٤٠)	(٠,٥١٤)			

٢٠٢٣		٢٠٢٤		٣٠ إدارة المخاطر والأدوات المالية
درهم إماراتي		درهم إماراتي		
(٢٦٥,٥٣٢,٩٢٨)	(١٨٣,٢٢٣,٥٩٦)			معلومات السياسات المحاسبية الهامة تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والطريقة التي تم تبنيها وتشمل معايير الاعتراف وأساس القياس والأساس الذي يتعلق بكل فئة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية قد تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٤ من البيانات المالية الموحدة. فئات الأدوات المالية
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠			
(٠,٧٤٠)	(٠,٥١٤)			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة درهم إماراتي	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة درهم إماراتي	
-	٨,٧٣٨,٠٠٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح ١١) النقد وما يعادله (إيضاح ١٢) قروض مصرفية (إيضاح ١٩) مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٠) ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ٢١)
-	٧٩٢,٨٠٧	
٥٣٣,٠٨٤,٩٢٤	-	
١٣٦,٨١٧,٣٢٧	-	
٢٦٢,٧٥٦,٠٠٧	-	
٩٣٢,٦٥٨,٢٥٨	٩,٥٣٠,٨١٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة درهم إماراتي	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة درهم إماراتي	
-	٦,١٧٢,٤٠٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح ١١) النقد وما يعادله (إيضاح ١٢) قروض مصرفية (إيضاح ١٩) التزامات الإيجار (إيضاح ٢٠) ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ٢١)
-	٧,٠٤١,٧٧٥	
٥٣١,٧١٥,٥٩٣	-	
١٣٩,٢٠٣,٦١٢	-	
٢٣٦,٧١٥,٨١٥	-	
٩٠٧,٦٣٥,٠٢٠	٦,٩٦٥,٢١٥	

٣٠ إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية كما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات الشروط الأحكام القياسية والمتداولة في أسواق نشطة وعالية السيولة، يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة بنهاية يوم العمل في تاريخ اعداد التقرير.
- القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى يتم تحديدها طبقاً لنماذج التسعير المقبولة عموماً على أساس تحليل التدفقات النقدية المخفضة باستخدام أسعار من معاملات السوق الحالية القابلة للرصد وعروض أسعار المتعاملين بأدوات مشابهة.

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم إستلامه لبيع أحد الموجودات، أو دفعه لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص تلك الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المشاركون في السوق تلك الخصائص في الاعتبار عند تسعير الموجودات او المطلوبات في تاريخ القياس.

ترى الإدارة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المعترف بها بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

أهداف إدارة المخاطر المالية

تحدد سياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة استراتيجيات الأعمال الشاملة وطريقة إدارة المخاطر. ويسعى نظام إدارة المخاطر المالية العامة للمجموعة لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. وتشمل سياسات المجموعة سياسات إدارة المخاطر المالية لتغطية مناطق محددة، مثل مخاطر السوق (وتشمل مخاطر الصرف الأجنبي ومخاطر سعر الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة واستثمار النقد الفائض.

ان أنشطة المجموعة تعرضها للعديد من المخاطر المالية، بما في ذلك تأثيرات التغييرات في أسعار صرف العملة الأجنبية ومعدلات الفائدة.

لا تحتفظ المجموعة أو تصدر أدوات مالية اشتقاقية لأغراض التنبؤ.

مخاطر سعر الفائدة

إن تعرّض المجموعة لمخاطر التغييرات في اسعار الفائدة يرتبط بصورة رئيسية باقتراض المجموعة بأسعار فائدة عائمة. وسياسة المجموعة هي إدارة تكاليف الفائدة باستخدام مزيج من معدل المديونية الثابتة والمتغيرة. الفائدة على الأدوات المالية التي لها أسعار عائمة تتم إعادة تسعيرها على فترات تقل عن سنة والفائدة على الأدوات المالية التي لها سعر ثابت يتم تثبيتها حتى تاريخ حلول أجل الأداة.

معدل الفائدة الفعلي

٢٠٢٣

٢٠٢٤

٢,٥٪ سنويًا زائد المعوم لـ ٣ أشهر على معدل سعر الفائدة السائدة في الإمارات. ٣٪ سنويًا زائد المعوم لـ ٣ أشهر على معدل سعر الفائدة السائدة في الإمارات. ٣,٥٪ سنويًا زائد المعوم لـ ٣ أشهر على معدل سعر الفائدة السائدة في الإمارات. معدل أساس بيت التمويل المالي (١٣٪) مطروحًا منه ٥,٥٪ أو ٧,٥٪ سنويًا، أيهما أعلى.

معدل سعر الفائدة السائدة في الإمارات لشهر واحد زائد ١,٧٥٪ سنويًا. معدل التمويل الأمان لليلة واحدة / معدل سعر الفائدة السائدة في لندن لشهر واحد زائد ١,٧٥٪ سنويًا بما يتعلق بالدولار الأمريكي.

معدل سعر الفائدة السائدة في الإمارات لشهر واحد زائد ١,٧٥٪ إلى ٢,٥٪ سنويًا

معدل سعر الفائدة السائدة في الإمارات لشهر واحد زائد ١,٧٥٪ سنويًا. معدل سعر الفائدة السائدة في لندن / معدل التمويل الأمان لأجل زائد ٣٪ سنويًا بما يتعلق بالدولار الأمريكي. معدل سعر الفائدة السائدة في الإمارات لستة أشهر زائد ١,٧٥٪ سنويًا.

٢,٥٪ سنويًا زائد معدل سعر الفائدة السائدة في الإمارات لـ ٣ أشهر ٣٪ سنويًا زائد معدل سعر الفائدة السائدة في الإمارات لـ ٣ أشهر ٣,٥٪ سنويًا زائد معدل سعر الفائدة السائدة في الإمارات لـ ٣ أشهر معدل الفائدة الأساسي من دار التمويل (١٣٪) ناقص ٥,٥٪ أو ٧,٥٪ سنويًا، أيهما أعلى.

معدل سعر الفائدة السائدة في الإمارات لشهر واحد زائد ١,٧٥٪ سنويًا معدل التمويل الأمان لليلة واحدة / معدل سعر الفائدة السائدة في لندن لشهر واحد زائد ١,٧٥٪ سنويًا بما يتعلق بالدولار الأمريكي.

معدل سعر الفائدة السائدة في الإمارات لشهر واحد زائد ١,٧٥٪ إلى ٢,٥٪ سنويًا.

معدل سعر الفائدة السائدة في الإمارات لشهر واحد زائد ١,٧٥٪ سنويًا ينطبق على معدل سعر الفائدة السائدة في لندن / معرّف معدل التمويل الأمان لليلة واحدة زائد ٣٪ سنويًا بما يتعلق بالدولار الأمريكي. معدل الفائدة السائدة في الإمارات لـ ٦ أشهر زائد ١,٧٥٪ سنويًا.

القروض المصرفية

قروض قصيرة الأجل

السحب على المكشوف

سندات الائتمان

مخاطر السوق

إن أنشطة الشركة تعرضها في المقام الأول للمخاطر المالية الناجمة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة. يتم قياس التعرض لمخاطر السوق باستخدام تحليل الحساسية. لم يطرأ أي تغيير على مدى تعرض الجهة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدير بها المخاطر وتقيسها.

مخاطر العملة الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لمخاطر سعر صرف ذات أهمية، حيث أن جميع الموجودات والمطلوبات المالية يتم تقويمها بالدرهم الإماراتي.

٣٠ إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تشير إلى مخاطر تقصير الطرف الآخر في التزاماته التعاقدية مما ينتج عنها خسارة مالية للمجموعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان دون الأخذ في الاعتبار بأي ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى والتي ستؤدي إلى خسائر مالية للمجموعة نسبة للفشل في أداء التزام من قبل الأطراف المقابلة والضمانات المالية المقدمة من المجموعة، تنشأ من القيمة الدفترية للموجودات المالية المعنية المعترف بها كما ورد في بيان المركز المالي الموحد.

من أجل تقليل مخاطر الائتمان، كلفت المجموعة إدارتها بتطوير والحفاظ على تصنيفات مخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة لتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التخلف عن السداد. يتم توفير معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات التصنيف المستقلة حيثما كانت متاحة، وإذا لم تكن متاحة، تستخدم الإدارة المعلومات المالية الأخرى المتاحة للجمهور وسجلات التداول الخاصة بالمجموعة لتقييم عملائها الرئيسيين والمدنيين الآخرين. تتم مراقبة تعرض المجموعة والتصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة باستمرار ويتم توزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي قام ببناء إطار إدارة مخاطر سيولة مناسب لإدارة تمويل المجموعة قصير ومتوسط وطويل المدى ومتطلبات إدارة السيولة. وتقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بالمحافظة على احتياطي كاف والمراقبة المستمرة للتنبؤ والتدفقات النقدية الفعلية ومطابقة مظاهر حلول أجل الموجودات والمطلوبات المالية.

يلخص الجدول أدناه ملف استحقاق الأدوات المالية للمجموعة. تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للأدوات المالية على أساس الفترة المتبقية في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تتم مراقبة ملف الاستحقاق من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على السيولة الكافية. كان بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التقرير بناءً على ترتيبات السداد التعاقدية كما يلي:

تحمل معدل فائدة

التفاصيل	عند الطلب أو أقل من ٣ شهور	خلال سنة	أكثر من سنة	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
الموجودات المالية	-	٣٤٠,١٩٠,٣٩٨	١٩٢,٨٩٤,٥٢٦	٥٣٣,٠٨٤,٩٢٤
القروض المصرفية	-	٥١,٥٥٨,٦٧٠	٨٥,٢٥٨,٦٥٧	١٣٦,٨١٧,٣٢٧
مطلوبات الإيجار	-	٣٩١,٧٤٩,٠٦٨	٢٧٨,١٥٣,١٨٣	٦٦٩,٩٠٢,٢٥١

لا تحمل معدل فائدة

التفاصيل	عند الطلب أو أقل من ٣ شهور	خلال سنة	أكثر من سنة	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
الموجودات المالية	-	٦,١٧٢,٤٠٨	-	٦,١٧٢,٤٠٨
ذمم مدينة تجارية وأخرى النقد وما يعادله	٧٩٢,٨٠٧	-	-	٧٩٢,٨٠٧
المطلوبات المالية	٧٩٢,٨٠٧	٦,١٧٢,٤٠٨	-	٦,٩٦٥,٢١٥
ذمم دائنة تجارية وأخرى	-	٢٦٢,٧٥٦,٠٠٧	-	٢٦٢,٧٥٦,٠٠٧

صناعات اسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركات التابعة لها ش.م.ع

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٠ إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

المجموع	تحمل معدل فائدة		عند الطلب أو أقل من ٣ شهور	التفاصيل
	أكثر من سنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	خلال سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٥٣١,٧١٥,٥٩٣	٣٠١,٥٨٣,٩٥٨	٢٣٠,١٣١,٦٣٥	-	المطلوبات المالية
١٣٩,٢٠٣,٦١٢	٩٨,٣٩١,٠١٩	٤٠,٨١٢,٥٩٣	-	القروض المصرفية
٦٧٠,٩١٩,٢٠٥	٣٩٩,٩٧٤,٩٧٧	٢٧٠,٩٤٤,٢٢٨	-	التزامات الإيجار

المجموع	لا تحمل معدل فائدة		عند الطلب أو أقل من ٣ شهور	التفاصيل
	أكثر من سنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	خلال سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٥٢,٨٢١,٧٠٨	-	٥٢,٨٢١,٧٠٨	-	الموجودات المالية
٧,٠٤١,٧٧٥	-	-	٧,٠٤١,٧٧٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى النقد وما يعادله
٥٩,٨٦٣,٤٨٣	-	٥٢,٨٢١,٧٠٨	٧,٠٤١,٧٧٥	
٢٣٦,٧١٥,٨١٤	٨,٠٨٤,٢٨٠	٢٢٨,٦٣١,٥٣٤	-	المطلوبات المالية ذمم دائنة تجارية وأخرى

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لتضمن استمرارها على أساس مبدأ الاستمرارية أثناء مضاعفة الإيرادات للمساهمين عبر مضاعفة رصيد حقوق الملكية والامتثال للمتطلبات القانونية.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٥٣١,٧١٥,٥٩٣	٥٣٣,٠٨٤,٩٢٤	دين
(٧,٠٤١,٧٧٥)	(٧٩٢,٨٠٧)	النقد وما يعادله
٥٢٤,٦٧٣,٨١٨	٥٣٢,٢٩٢,١١٧	صافي الدين (١)
٤٢١,٨٤٢,٥٠٩	٢٣٨,٥٩٠,٧٩٩	حقوق الملكية (٢)
٥:٤	٩:٤	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٣١ المطلوبات الطارئة

تواجه المجموعة حاليًا عدة قضايا قانونية، بصفتها المدعى عليه، رفعها موردها. وفيما يلي مطالبات الموردين:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
-	٥,٥٥٢,٦٧٧	المطالبات
-	٥,٥٥٢,٦٧٧	

باستثناء ما ورد أعلاه، والالتزامات التجارية المستمرة التي تدرج ضمن سياق العمل الطبيعي، لم تكن هناك أي مطلوبات طارئة أخرى معروفة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة حتى تاريخ إعداد التقرير.

٣٢ التزامات رأس المال

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢,٠٩٧,٢٥٠	-	التزام رأس المال على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
٢,٠٩٧,٢٥٠	-	

باستثناء ما ورد أعلاه، والالتزامات التجارية المستمرة التي تندرج ضمن سياق الأعمال العادي، لم تكن هناك أي التزامات رأسمالية أخرى معروفة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة حتى تاريخ إعداد التقرير.

٣٣ التزامات الإيجار

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٤,١٨٦,٨٠٨	٢٢,٩٥٧,٤٣٨	لا يتجاوز سنة واحدة
٨٣,٥٨٨,٩٧٦	٥١,٣٠١,٩٢٩	بعد أكثر من عام ولكن في غضون خمس سنوات.
٥٥,٨٨٥,٤١٧	٣٦,٨١٣,١٢٣	بعد أكثر من خمس سنوات
١٦٣,٦٦١,٢٠١	١١١,٠٧٢,٤٩٠	

باستثناء المذكور أعلاه، والالتزامات الأعمال المستمرة والتي تمت في السياق المعتاد للأعمال، ليس هناك أي التزامات إيجار معروفة أخرى في البيانات المالية الموحدة للمجموعة اعتبارًا من تاريخ إعداد التقرير.

٣٤ الضريبة

أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢ مرسوما بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضريبة على الشركات والأعمال ("القانون") لفرض نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. علاوة على ذلك في ١٦ يناير ٢٠٢٣، نشر مجلس الوزراء قرارا بتحديد الحد الأدنى للدخل الخاضع للضريبة بقيمة ٣٧٥,٠٠٠ درهم حيث تخضع المنشآت التي يتجاوز دخلها هذا الحد لمعدل ضريبة الشركات بواقع ٩٪.

سيصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي سيصبح ساري بالنسبة للشركة اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٤. في حين أنه تم نشر عدد آخر من اللوائح المتعلقة بتطبيق التشريعات الضريبية، إلا أن التوضيحات المتعلقة ببعض الجوانب الرئيسية مثل الإعفاءات الضريبية الأجنبية ما زالت معلقة وعليه تواصل الإدارة مراقبة التطورات لتقييم تأثير ضريبة الشركات بما في ذلك أي ضريبة مؤجلة على الشركة.

٣٥ أحداث بعد فترة التقرير

لا توجد أحداث هامة بعد فترة إعداد التقارير والتي تؤثر على البيانات المالية الموحدة أو الإفصاحات.