

يونيكاي

التقرير السنوي ٢٠١٢

شركة كاييارا المتحدة للألبان (ش.م.ع)
وشركتها التابعة
البيانات المالية والتقارير الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير مجلس الإدارة	1
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	2 و 3
بيان الدخل الموحد	4
بيان الدخل الشامل الموحد	5
بيان المركز المالي الموحد	6
بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد	7 و 8
بيان التدفقات النقدية الموحد	9
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	10-30

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع)
وشركتها التابعة
تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

أعزائنا المساهمون،

يسر مجلس الإدارة أن يضع بين أيديكم البيانات المالية الموحدة للمركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2012، بيان الإيرادات الموحد وبيان الإيرادات الشاملة الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ إلى جانب تقرير مدققي الحسابات المستقل.

حجم الإيرادات السنوية للسنة الحالية 291.61 مليون درهم مقارنة بمبلغ 386.59 مليون درهم في السنة السابقة.

تكبدت المجموعة صافي خسارة بعد الضريبة بواقع 21.65 مليون درهم خلال هذه السنة مقارنة مع 5.95 مليون درهم في السنة السابقة.

أرباح الأسهم
لم يتم الإعلان عن أي أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012.

بالنيابة عن مجلس الإدارة
السيد/ عبيد سعيد الملا
الرئيس
13 مارس 2013

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
السادة للمساهمين
شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع)

تقرير البيانات المالية الموحد

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة والخاصة بـ شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) (""الشركة"") وشركتها التابعة يونيكاي أند كومباني ذ.م.م (""التابعة"") (يشار إليهما مجتمعين ""المجموعة"") والتي تشمل بيان المركز المالي للبيانات الموحدة كما بتاريخ 31 ديسمبر 2012 وبيان الدخل الموحد ، بيان الدخل الشامل وبيان التغييرات في حقوق المساهمين وبيان تدفق النقد للسنة المنتهية في التاريخ المذكور وملخص للسياسات الرئيسية والملاحظات التوضيحية الأخرى الواردة على الصفحات 4-30

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

الإدارة مسئولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الشاملة الموحدة لإعطاء صورة صحيحة وفقاً للمعايير المحاسبية العالمية ، ولهذا الغرض فإن السيطرة الداخلية التي تقررها الإدارة هي من أجل تمكيننا من إعداد البيانات المالية الموحدة الخالية من الأخطاء الجوهرية.

مسئولية مدقق الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في الإعراب عن رأينا حول البيانات المالية الشاملة الموحدة على أساس التدقيق الذي أجريناه. قمنا بإجراء عملية تدقيق الحسابات طبقا لمعايير التدقيق العالمة. تتضمن هذه المعايير الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والتخطيط وإنجاز عملية التدقيق للحصول على تأكيدات مقبولة إن كانت البيانات المالية الموحدة خالية من أي أخطاء جوهرية.

كما تتضمن عملية تدقيق الحسابات القيام بالإجراءات للحصول على أدلة تدقيق بخصوص المبالغ والإفصاحات في البيانات المالية الموحدة. تعتمد الإجراءات المختارة على حكم مدققي الحسابات، شاملا تقييم المخاطر للأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة سواءً كان ذلك عن طريق التزوير أو الخطأ. وفي إجراء مقل هذه التقييمات للمخاطر، يعتبر مدققي الحسابات المراقبة الداخلية تخص إعداد البيانات المالية الموحدة للشركة والتي تعطي الصورة الصحيحة من أجل تصميم إجراءات تدقيق الحسابات المناسبة لتلك الظروف، ولكن ليس من أجل إعطاء رأي عن فاعلية المراقبة الداخلية للشركة. كما يتضمن تدقيق الحسابات تقييم مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومنطقية التقديرات المحاسبية التي تقوم بها الإدارة، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة.

باعتقادنا ان الإجراءات التي قمنا بها والأدلة التي حصلنا عليها توفر أساسا معقولا يمكننا من إبداء رأينا حول هذه البيانات المالية.

Tel +9714 223 6508 • Fax +9714 223 4524 • Email dubai@pkfuae.com • www.pkfuae.com
P.O.Box 13094 • Al Maidan Tower 2 • Suite 301-303 • Al Maktoum Street • Dubai • U.A.E.

PKF UAE is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.
Auditor Registration No. Graham Martins - 520, S.D. Pereira - 552, A.H. Merchant - 591

PKF
Accountants &
business advisers

الرأي

برأينا ان هذه البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة صحيحة وعادلة من كافة الوجوه المادية والمركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2012 وعن أداء البيانات المالية الموحدة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لتدقيق الحسابات.

أمور أخرى

البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 تم مراجعتها من قبل مدقق حسابات آخر والذي لم يوضح أي رأي معدل أو استنتاج على هذه البيانات يوم 7 يونيو 2012.

تقرير بخصوص المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وطبقا لمتطلبات القانون الاتحادي رقم 8 لعام 1984 (وتعديلاته)، نؤكد أيضا أن البيانات المالية الموحدة ملتزمة بالقوانين المنصوص عليها بذلك القانون وعقد تأسيس الشركة، حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات الضرورية لتدقيق الحسابات، كما نؤكد بأن المجموعة تحتفظ بدفاتر حسابات نظامية وأنه قد تم إجراء جرد وأن محتويات تقرير مجلس الإدارة المتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة يتوافق ودفاتر الحسابات. وأنه حسب علمنا ومعرفتنا لا توجد هناك أي انتهاكات لقانون الشركات التجارية الاتحادي رقم 8 لعام 1984 (وتعديلاته) أو عقد تأسيس الشركة خلال السنة ممكن أن يكون لها تأثير جوهري على أعمال المجموعة أو وضعها المالي.



اس. دي. بيريرا
الشريك
سجل رقم 552
دبي – الإمارات العربية المتحدة
.... مارس 2013

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

	إيضاحات	2012 بآلاف الدراهم	2011 بآلاف الدراهم
الإيرادات		291.611	386.593
تكلفة المبيعات	6	(216.808)	(303.608)
إجمالي الربح		74.803	82.985
المصروفات الإدارية والعمومية	7	(100.240)	(92.282)
مصروفات التمويل	9	(143)	(346)
إيرادات أخرى	10	4.207	3.993
خسارة قبل الضريبة		(21.373)	(5.650)
المخصص للضريبة	22	(276)	(298)
خسارة بعد الضريبة		(21.649)	(5.948)
ربحية السهم			
ربحية السهم الأساسية (درهم الإمارات)	24	(72)	(20)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل على الصفحة 2 و 3.

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) وشركتها التابعة
بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

	إيضاحات	2012 بآلاف الدراهم	2011 بآلاف الدراهم
خسارة السنة بعد الضريبة		(21.649)	(5.948)
الإيرادات الشاملة الأخرى:			
صافي التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	13	47	(170)
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة		(21.602)	(6.118)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل على الصفحة 2 و 3.

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

	إيضاحات	2012	2011
		بآلاف الدراهم	بآلاف الدراهم
الأصول			
أصول غير جارية			
الممتلكات والالات والمعدات	11	62.925	68.321
أصول ملموسة	12	2.113	-
الاستثمارات المتاحة للبيع	13	5.841	5.794
		70.879	74.115
أصول جارية			
المخزون	14	65.336	68.005
الذمم المدينة التجارية والأخرى	15	44.745	42.030
النقد لدى البنك وفي الصندوق	16	2.191	1.649
		112.272	111.684
مجموع الأصول		183.151	185.799
الحقوق والمطلوبات			
حصص رأس المال	17	30.250	30.250
الاحتياطيات		85.266	106.868
		115.516	137.118
المطلوبات غير الجارية			
مكافأة نهاية خدمة الموظفين	18	8.751	12.212
المطلوبات الجارية			
قروض بنكية	19	19.909	3.079
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	20	38.696	29.379
المستحق لأطراف ذات علاقة	21	-	3.961
مخصص ضريبة	22	279	50
		58.884	36.469
مجموع المطلوبات		67.635	48.681
مجموع الحقوق والمطلوبات		183.151	185.799

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل على الصفحة 2 و 3.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة بالنيابة عن مجلس الإدارة يوم 13 مارس 2013.

السيد/ عبيد سعيد الماز
الرئيس

السيد/ سوبريوشاكرابوراتي
الرئيس المالي

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

		رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي محدد	احتياطي عام	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	أرباح محتجزة	توزيعات أرباح/ أسهم منحة مقترحة	أتعاب مجلس الإدارة	احتياطي القيمة العادلة	المجموع
		ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
كما في 1 يناير 2011		27.500	13.965	576	83.300	15.000	27	9.625	750	118	150.861
إجمالي الدخل الشامل											
خسارة	(أ)	–	–	–	–	–	(5.948)	–	–	–	(5.948)
الإيرادات الشاملة الأخرى											
صافي التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	(ب)	–	–	–	–	–	–	–	–	(170)	(170)
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	(أ+ب)	–	–	–	–	–	(5.948)	–	–	(170)	(6.118)
المعاملات مع المالكين، المسجلة مباشرة ضمن حقوق الملكية											
المساهمات المقدمة من مالكي المجموعة والتوزيعات عليهم											
أرباح مدفوعة		–	–	–	–	–	–	(6.875)	–	–	(6.875)
علاوات حصص صادرة		2.750	–	–	–	–	–	(2.750)	–	–	–
رسوم إدارة مدفوعة للمديرين		–	–	–	–	–	–	–	(750)	–	(750)
مجموع المساهمات والتوزيعات لمالكي المجموعة		2.750	–	–	–	–	–	(9.625)	(750)	–	(7.625)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2011		30.250	13.965	576	83.300	15.000	(5.921)	–	–	(52)	137.118

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل على الصفحة 2 و 3.

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد

للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 (يتبع)

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي محدد	احتياطي عام	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	أرباح محتجزة	توزيعات أرباح/ أسهم منحة مقترحة	أتعاب مجلس الإدارة	احتياطي القيمة العادلة	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
كما في 1 يناير 2012	30.250	13.965	576	83.300	15.000	(5.921)	-	-	(52)	137.118
إجمالي الدخل الشامل										
خسارة (ج)	-	-	-	-	-	(21.649)	-	-	-	(21.649)
الإيرادات الشاملة الأخرى										
صافي التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع (د)	-	-	-	-	-	-	-	-	47	47
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة (ج+د)	-	-	-	-	-	(21.649)	-	-	47	(21.602)
المعاملات مع المالكين، المسجلة مباشرة ضمن حقوق الملكية										
المساهمات المقدمة من مالكي المجموعة والتوزيعات عليهم										
إجمالي المساهمات المقدمة من مالكي المجموعة والتوزيعات عليهم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في 31 ديسمبر 2012	30.250	13.965	576	83.300	15.000	(27.570)	-	-	(5)	115.516

طبقا لتفسيرات المادة 118 من القانون الاتحادي رقم 8 لعام 1984 من قبل وزارة الاقتصاد والتجارة، تم التعامل مع رسوم الإدارة كمخصص من الحقوق.

لم يتم أي تخصيص للاحتياطي القانوني، الاحتياطي المحدد، الاحتياطي العام واستبدالات الأصول الثابتة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 بسبب الخسائر.

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءً من هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل على الصفحة 2 و 3.

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) وشركتها التابعة
بيان التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

	2012 بآلاف الدراهم	2011 بآلاف الدراهم
التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية		
خسارة السنة بعد الضريبة للسنة	(21.649)	(5.948)
تسويات لـ:		
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	13.421	14.421
إهلاك أصول غير ملموسة	92	-
تعطيل أصول مالية	-	250
تكاليف تمويل	143	346
إيرادات أرباح أسهم	(313)	(501)
مخصص للضريبة	276	298
مخصص مخزون	500	-
مخصص ديون معدومة	945	802
أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	(2.782)	(1.315)
	(9.367)	8.353
نقص في المخزون	2.169	19.203
زيادة /(نقص) في التجارة والذمم المدينة الأخرى	(3.660)	447
زيادة/(نقص) في التجارة والذمم الدائنة الأخرى	9.317	(18.930)
(نقص)/زيادة في مكافأة نهاية خدمة الموظفين	(3.461)	963
نقدي (مستخدم)/ من عمليات	(5.002)	10.036
فائدة مدفوعة	(143)	(346)
ضرائب مدفوعة	(47)	(790)
صافي نقدي (مستخدم في)/من نشاطات تشغيل	(5.192)	8.900
التدفقات النقدية من نشاطات الاستثمار		
عوائد بيع ممتلكات، آلات ومعدات	3.970	2.231
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(9.213)	(7.219)
دفعات أصول غير ملموسة	(2.205)	-
أرباح أسهم مستلمة	313	501
صافي النقد المستخدم في نشاطات الاستثمار	(7.135)	(4.487)
التدفقات النقدية من نشاطات التمويل		
رسوم مدراء مدفوعة	-	(750)
أرباح أسهم مدفوعة	-	(6.875)
عوائد سندات أمانة (صافي)	3.029	-
عوائد سندات قبول (صافي)	1.684	-
(نقص)/زيادة من مبالغ مستحقة لأطراف تابعة	(3.961)	3.468
صافي النقد (المستخدم في) نشاطات التمويل	752	(4.157)
صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما يعادله	(11.575)	256
النقد وما يعادله في بداية السنة	(1.430)	(1.686)
النقد وما يعادله في نهاية السنة (ملاحظة 25)	(13.005)	(1.430)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل على الصفحة 2 و 3.

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

1. الوضع القانوني ونشاط الشركة التجاري

أ) إن شركة **كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع)** (**"الشركة"**) هي شركة مساهمة عامة تأسست في 11 إبريل 1977 بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي. بتاريخ 8 يونيو 1994، قامت الشركة بتعديل وضعها القانوني لتصبح شركة مساهمة عامة التزاما بأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم 8 لعام 1984 (وتعديلاته). تحمل الشركة 100% من الحقوق في شركة يونيكاي أند كومباني ش.ذ.م.م ("التابعة")، والمسجلة كشركة ذات مسئولية محدودة في سلطنة عمان تحت السجل التجاري العماني رقم 74/3. يشار إلى الشركة وشركتها التابعة مجتمعتين بـ ("المجموعة"). تم إيضاح الوضع القانوني للشركة التابعة في الإيضاح رقم 26.

ب) تعمل المجموعة في مجال صناعة منتجات الألبان والعصائر والآيس كريم واستيراد أنواع متنوعة من المنتجات الغذائية لتوزيعها في منطقة الخليج، وتتم مزاولة الأنشطة التجارية للمجموعة تحت اسم "يونيكاي العالمية"، وعنوان الشركة المسجل هو ص ب: 6424 دبي – الإمارات العربية المتحدة.

2. أساس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقا للمعايير المالية الدولية الصادرة أو المتبناة من قبل مجلس المعايير الحاسبية ("IASB") السارية المفعول اعتبارا من 1 يناير 2012 ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم 8 لسنة 1984 (وتعديلاته).

ب) أسس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المصنفة بالمتوفرة للبيع، وكما هو موضح في القيم العادلة. تعتمد التكلفة التاريخية على القيمة العادلة للمبالغ المعطاة لتحقيق الموجودات لها أو النقدي أو ما يعادله المتوقع دفعه للوفاء بالمطلوب/الالتزام.

ج) أساس التوحيد

توحد البيانات المالية الموحدة الأصول والمطلوبات للشركات التابعة كما في 31 ديسمبر 2012 ونتائج العمليات للسنة المنتهية بذلك التاريخ على اسس مجتمعة (الملاحظة 1(أ)).

تم استبعاد الأرصدة الداخلية للمجموعة والعمليات وأي إيرادات غير محصلة ومصاريف الناتجة عن العمليات الداخلية للمجموعة خلال إعداد البيانات المالية الموحدة. كما تم استبعاد أي خسائر غير محققة مثل العوائد غير المحصلة، ولكن فقط للحد الذي لا يوجد فيه دليل تعطيل.

د) استخدام معايير تقارير مالية دولية جديدة

المعايير والتفسيرات النافذة خلال السنة الحالية

برأي الإدارة، لا يوجد هناك تفسيرات IFRS أو IFRIC السارية المفعول للمرة الأولى عن الفترة الحالية مقبولة من قبل المجموعة والتي يمكن أن يكون لها أثر على البيانات المالية.

IFRS الجديدة والمعدلة تحت الإصدار ولكنها غير نافذة.
تم تقييم معايير التقارير المالية الدولية، والتعديلات عليها وتفسيراتها من قبل الإدارة والتي يمكن أن يكون لها أثر على البيانات المالية الموحدة الصادرة عن IASB بتاريخ سابق للبيانات المالية المصرح بإصدارها ولكن لم يتم تطبيقها على هذه البيانات المالية الموحدة كون تاريخ نفاذها المقرر على فترات محاسبية مستقبلية.

- IFRS9: الأدوات المالية (1 يناير 2015)

تتطلب IFRS أصول مالية يتم تصنيفها إلى فئتي قياس: أحدها يتم قياسها بقيمها العادلة والأخرى يتم قياسها بتكلفة الإهلاك. يتم التقرير في الاعتراف الأولي. بالنسبة للمطلوبات/الالتزام، يحتفظ المعيار بمعظم متطلبات IAS 39، وأن التغيير الرئيسي هو أنه في حالات أخذ خيار القيمة العادلة بالنسبة للمطلوبات المالية، يتم تسجيل الجزء المتغير من القيمة العادلة الناتج عن مخاطر ائتمان الشركة في الإيرادات الشاملة الأخرى وليس في حساب الأرباح والخسائر ما لم ينشأ عن ذلك عدم توائم محاسبي.

- عرض البنود في الإيرادات الشاملة الأخرى: تعديل على IAS1: (1 يوليو 2012).

التعديلات المحتفظة بخيار عرض الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى من خلال بيان مالي واحد أو من خلال بيانين اثنين منفصلين. على أية حال، فإن بنود الإيراد الشامل الآخر تتطلب إعادة تجميعها تحت تصنيفها أو عدم تصنيفها ببيان الأرباح والخسائر.

- تعديل على IAS 19: منافع الموظفين (1 يوليو 2013)

تستبعد هذه التعديلات طريقة الوصول وتطلب من الشركة الاعتراف بالتغييرات في التزامات خطة منافع محددة وتخطيط الأصول عند وجودها.

- IFRS 10: البيانات المالية الموحدة (1 يناير 2013)

تستخدم IFRS10 الرقابة كأساس منفرد للتوحيد على ضوء المبادئ الحالية عن طريق تعريف فكرة المراقبة بغض النظر عن طبيعة الاستثمار. بالإضافة لهذا تتضمن IFRS10 تعريف جديد للرقابة يحتوي على 3 عناصر أ) الصلاحيات على الاستثمار، ب) التعرض أو حقوق العوائد المختلفة و ج) القدرة على استخدام الصلاحية للتأثير على مبلغ العائد للمستثمرين.

- IFRS12: الإفصاح عن المصالح في الهيئات الأخرى (1 يناير 2013)

تجمع IFRS12 مطلوبات الإفصاح لأي مصلحة للهيئة في الشركات التابعة، الترتيبات المشتركة، الشركات الفرعية والهيئات المؤسسة في معيار إفصاح واحد شامل.

- IFRS13: قياس القيمة العادلة (1 يناير 2013)

تؤسس IFRS13 إطار عمل منفرد لقياس القيمة العادلة وينطبق هذا على كلا البنود المالية وغير المالية.

- معادلة الأصول والخصوم المالية: تعديل IAS32: 1 يناير 2014)
توضح التعديلات على IAS 32 الطلبات الحالية المطلوبة بخصوص لمعادلة الأصول المالية والخصوم.
- الإفصاحات – معادلة الأصول المالية مع الخصوم المالية: تعديلات على IFRS7 (1 يناير 2013)
تتطلب تعديلات IFRS7 أن تقوم الشركة بالإفصاح عن حقوق المعادلة والترتيبات ذات الصلة للأدوات المالية.
- التحسينات السنوية على دورة IFRS 2009-2011 (1يناير 2013)

- IAS 1: عرض البيانات المالية الموحدة. توفر التحسينات بأن الشركة مطلوب منها عرض بيان ثالث عن المركز المالي للشركة فقط في حال تطبيق الأثر الرجعي، أو إعادة نشر البيانات أو إعادة تصنيفها إذا كان لها أثر مادي على المعلومات في البيان الثالث للمركز المالي.
- IAS16: الممتلكات والمكائن والمعدات: توفر التحسينات على IAS16 بان قطع الغيار والمعدات الجاهزة ومعدات الخدمات يجب تصنيفها كممتلكات ومكائن ومعدات حال وفائها بتعريف بممتلكات ومكائن ومعدات في IAS16 وبخلاف ذلك كمخزون.
- IAS32: الأدوات المالية: العرض: توفر التعديلات على IAS 32 بأن ضريبة الدخل المتعلقة بالتوزيعات على المساهمين في أي أدوات حقوق وتكلفة المعاملات لأي معاملة حقوق يجب احتسابها طبقا لضريبة الدخل IAS 12.

هـ) التشغيل وعملة العرض

يتم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات ("درهم") والتي هي عملة تداول المجموعة.

3- السياسات المحاسبية الرئيسية

فيما يلي السياسات المحاسبية المعتمدة والمطبقة باستمرار من قبل المجموعة:

(أ) <u>الأصول والماكينات والمعدات</u>

تم بيان الأصول والماكينات والمعدات حسب التكلفة مخصوما منها الاستهلاك المتراكم وخسارة التعطيل. كما تم استهلاك القيمة المتبقية باستخدام الطريقة الثابتة حسب عمرها الزمني الافتراضي بطريقة شطب التكلفة حسب النسب التالية:

- المباني	:	20 سنة
- المكائن والمعدات	:	5-10 سنوات
- معدان النقل والتوزيع	:	3-6 سنوات
- الأثاث والتجهيزات ومعدات المكاتب:		4 سنوات.

تم توضيح الأعمال الرئيسية تحت الإنجاز بسعر التكلفة ناقصا أي خسارة تعطيل وبدون استهلاك.
سيتم الاستهلاك من تاريخ جاهزية الأصل للاستخدام.

وحيثما تكون قطع غيار أي بند من الأصول، المكائن والمعدات لها عمر افتراضي مختلف، يتم احتسابها على بند آخر (عناصر رئيسية) في الأصول والمكائن والمعدات.

يتم أخذ تقدير لطريقة تقدير الاستهلاك للعمر الزمني المفترض والقيمة المتبقية بتاريخ التقرير وحيثما كان التغيير جوهريا في التقدير، يتم عمل تسوية مناسبة لرسوم الاستهلاك.

يتم تقرير العوائد والخسائر على أي بند من بنود الأصول والمكائن والمعدات عن طريق مقارنة العوائد مع قيمة الترحيل. يتم الاعتراف بهذا في بند "الإيرادات/المصاريف التشغيلية الأخرى" في حساب الأرباح والخسائر.

تعطيل الأصول الملموسة وغير الملموسة
بتاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة باستعراض المبالغ المرحلة لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتقرر إن كان هناك أي مؤشر أن هذه الأصول قد عانت من خسارة تعطيل. وفي حال ظهر مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ المسترد من الأصل ليتمكنوا من تقرير خسارة التعطيل إن وجدت. وحيثما لم يكن هناك إمكانية لتقدير المبلغ القابل للاسترداد لأي اصل، يقوم الحائز على الأصل بتقدير المبلغ المسترد من الوحدة على شكل نقدي من الأصل الذي يتبع له.

يكون المبلغ المسترد هو أعلى قيمة عادلة ناقصا تكلفة البيع وقيمة الاستعمال. وفي سبيل تقدير القيمة في الاستعمال، يتم خصم تقديرات التدفقات النقدية من قيمتها الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية آنذاك والمخاطر على ذلك الأصل المحدد.

وإذا كان المبلغ المسترد من ذلك الأصل (أو النقدي المتحصل منه) قد تم تقديره أقل من قيمته المرحلة، يتم خفض المبلغ المرحل (النقدي المتحصل منه) ليساوي المبلغ المسترد. يتم الاعتراف فورا بخسارة التعطيل في الأرباح والخسائر ما لم يكن الأصل المعني قد تم ترحيله بمبلغ تم إعادة تقييمه، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة التعطيل كخفض في إعادة التقييم.

وحيثما كان هناك خسارة تعطيل كقيد عكسي، يتم زيادة مبلغ ترحيل الأصل (النقدي المتحصل) للمبلغ المعدل الذي تم تقييمه كمبلغ قابل للاسترداد، وعلى هذا لن يزيد المبلغ المرحل عن المبلغ الذي يمكن تقريره ولن يتم الاعتراف بخسارة تعطيل الأصل (النقدي المتحصل) للسنوات السابقة. يتم الاعتراف بالقيد العكسي لخسارة التعطيل فورا في حساب الأرباح والخسائر ما لم يكن ذلك الأصل قد تم ترحيله على مبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع القيد العكسي لخسارة التعطيل كزيادة في إعادة التقييم.

(ب) الأصول غير الملموسة
تمثل الأصول غير الملموسة برمجيات الكمبيوتر ويتم ايضاحها حسب التكلفة ناقصا الإهلاك المتراكم وخسارة التعطيل. يتم إهلاك تكلفة برامج الكمبيوتر على مدى 4 سنوات.

يتم تقدير الإهلاك حسب العمر الزمني الافتراضي، وبتاريخ كل تقرير وحيثما كان هناك تغيير في التقدير، يتم عمل تسويات لرسوم الاستهلاك.