(ج) المخزون

يتم إيضاح المخزون بأقل تكلفة وصافي قيمة ممكنة. يتم الوصول إلى التكلفة باستخدام طريقة (WAC) و والتي تتكون من قيمة الفاتورة بالإضافة لأي رسوم أخرى ناقصا الخصم. يعتمد صافي القيمة المحصلة على سعر البيع التقديري ناقصا أي تقديرات تكلفة إنجاز وتصرف.

يتم إيضاح البضائع الجاهزة باقل تكلفة وصافي قيمة محققة. تتكون تكلفة المادة من مصاريف العمالة والمصاريف الأخرى التي تتم من خلال النشاط الطبيعي، أما البضائع غير تامة الصنع فيتم توضيحها حسب التكلفة.

تمثل البضائع في الترانزيت، بالمخزون المملوك من قبل المجموعة طبقا لأحكام الشراء ولكنها غير مستلمة أو تم حيازتها في مستودعات المجموعة.

(د) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تم وضع مخصص مكافآت نهاية الخدمة المستحق الدفع للموظفين بتاريخ كشف الميزانية طبقا لقانون العمل في دولة الإمارات المطبق على المجموعة والقوانين المحلية المطبقة على الشركات التابعة. تشارك المجموعة مع الهيئة العامة للمعاشات والضمان الاجتماعي طبقا لقانون التقاعد والضمان الاجتماعي، القانون رقم 7 لعام 1999 فيما يخص مواطنين دولة الإمارات وخطة التأمين الاجتماعي العمانية فيما يخص المواطنين العمانيين الموظفين في المجموعة، ويتم الاعتراف بمبلغ التقاعد كمصاريف حيثما ورد.

هـ) الاحتياطي القانوني

يتم تخصيص احتياطي قانوني بواقع 10% من صافي أرباح الشركة طبقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية لدولة الإمارات رقم 8 لعام 1984 وتعديلاته. يجوز للشركة وقف هذا التخصيص عندما يبلغ الاحتياطي 50% من مجموع رأس المال المدفوع. لا يجوز توزيع الاحتياط القانوني إلاّ بما نص عليه القانون الاتحادي.

(و) االاحتياطي المحدد

يتم تخصيص احتياطي محدد بواقع 10% من صافي أرباح الشركات التابعة حسب متطلبات قانون السجل التجاري العماني رقم 74/3. يجوز للشركات التابعة وقف هذا التخصيص عندما يبلغ الاحتياطي ثلث مجموع رأس المال المدفوع.

(ز) الاحتياطي العام

يتم تخصيص احتياطي عام عن طريق تخصيص 10% على الأقل من صافي أرباح الشركة طبقا لعقد تأسيس الشركة. يجوز للشركة وقف هذا التخصيص عندما يبلغ الاحتياطي 50% من مجموع رأس المال المدفوع. يتم استخدام هذا الاحتياطي للأغراض التي يوصي بها مجلس الإدارة ويوافق عليها المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

ح) احتياطي استبدال الأصول الثابتة

تم انتاج احتياطي استبدال الأصول الثابتة من خلال تخصيص نسبة محددة من الأرباح الصافية التي تم تحديدها من قبل مجلس الإدارة. تم تخصيص هذا الاحتياطي لاستبداله بالعقارات والمصانع والمعدات في السنوات القادمة. في هذه السنة، قرر مجلس الإدارة عدم تحويل أي مبلغ إلى احتياطي استبدال الأصول الثابتة.

ط) أتعاب المدراء

تم تضمين أتعاب المدراء كمخصص للأرباح الصافية للسنة حسبما هو مطلوب في تفسير قانون الشركات التجارية لسنة 1984 (وتعديلاته) من قبل وزارة الاقتصاد والتجارة.

ي) الإيرادات

بيع البضاعة

يتم تحقيق الإيرادات عند وجود دليل مقنع، وهو عادة على شكل اتفاقية مبيعات مبرمة، أن الأخطار الهامة ومكافئات الملكية قد تم تحويلها للمشتري وللحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة ويمكن قياس الإيرادات بطريقة موثوقة، باستثناء الخصومات، الحسومات، العوائد وأي بدلات أخرى مشابهة.

دخل الأرباح

يتم احتساب دخل الأرباح عندما يتم إثبات الحق في استلام الأرباح.

ك) عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي بموجبها تبقى بشكل جوهري كافة المخاطر ومكافآت الملكية للأصول ذات الصلة على أنها عقود إيجار تشغيلية ويتم تسديد دفعات عقود الإيجار للأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت طوال فترة عقد الإيجار.

ل) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات.

يتم تحويل الأصول المالية والخصوم المحددة بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بسعر الصرف السائد في تاريخ الإبلاغ.

يتم أخذ الأرباح والخسائر الناجمة عن معاملات العملات الأجنبية للأرباح أو الخسائر.

م) تكاليف الاقتراض

يتم اعتماد تكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تم تكبدها فيها باستثناء تلك المنسوبة إلى الاستحواذ و إنشاء أصول التي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة لتجهيزها للاستخدام المراد (الأصول المؤهلة). يتم رسملة أرباح الاقتراض كجزء من الأصول المؤهلة ذات الصلة حتى التاريخ الذي تصبح فيه الأصول المؤهلة جاهزة للاستخدام.

ن) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على المجموعة التزام متداول (قانوني أو استنتاجي) نتيجة لحادثة ماضية، من الممكن أن يكون هناك حاجة لتدفق المنافع لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقييم موثوق لمبلغ الالتزام.

المبلغ المعترف به كمخصص هو التقدير الأفضل للعوض المادي المطلوب لتسوية الالتزام المتداول في تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك التي تحيط بالالتزام. في حال قياس المخصص باستخدام التدفق النقدي المقدر لتسوية الالتزام المتداول، فإن القيمة الدفترية له هي القيمة المتداولة لتلك التدفقات النقدية.

عندما يتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية لتسوية مخصص من الغير، فإنه يتم الاعتراف بالذمم المدينة على أنها أصول في حال كان من المؤكد بشكل واقعي استلام التعويض وأنه بالإمكان قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق.

س) الضرائب

تقوم المجموعة بتقدير احتياطي عن ضريبة الدخل عن الأرباح المحققة من قبل الشركة التابعة من عملياتها في سلطنة عمان في كل سنة. تتألف ضريبة الدخل عن السنة من الضرائب المتداولة والمؤجلة. يتم الإقرار بالضرائب المتداولة والمؤجلة في الأرباح والخسائر ما لم تكن مرتبطة بالأعمال أو المجموعة أو المواد المعترف بها بشكل مباشر في الأسهم أو أي دخل شامل آخر.

الضريبة المتداولة هي الضريبة المتوقعة والمستحقة على الدخل الخاضع للضريبة عن السنة باستخدام معدلات الضرائب التي يتم فرضها أو المفروضة بشكل أساسي في تاريخ التقرير وأي تعديل على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة خصوم الميزانية العمومية، التي توفر الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والخصوم لأغراض الإبلاغ عن الأغراض والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يستند مبلغ الضريبة المؤجلة الذي يتم توفيره إلى الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والخصوم، باستخدام معدلات ضرائب يتم فرضها أو مفروضة بشكل أساسي في تاريخ التقرير.
يتم إقرار أصول الضريبة المؤجلة بالنسبة لخسائر الضريبة المؤجلة وأرصدة الضرائب والفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع للحد الذي يمكن فيه توافر أرباح مستقبلية خاضعة للضرائب والتي يمكن الاستفادة من الفرق المؤقت على أساسها. تتم مراجعة أصول الضرائب المؤجلة في كل تاريخ تقرير ويتم انقاصها للحد الذي لن يعد من المحتمل تحقيق أي منفعة ضريبية ذات صلة.

ف) الأدوات المالية

يتم الإقرار بالأصول المالية والخصوم المالية عندما، وعندما فقط، تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للسند. يتم إقرار الاستثمارات في أسهم الأوراق المالية المسعرة في تاريخ التجارة/التسديد.

يتم استبعاد الأصول المالية عندما، وعندما فقط، تنقضي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية أو عندما يتم تحويل كافة المخاطر ومكافئات الملكية بشكل أساسي.

يتم استبعاد الخصوم المالية عندما، وعندما فقط، يتم إبطالها أو إلغائها أو انقضائها.

الأصول المالية

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم تصنيف الاستثمارات في أسهم الأوراق المالية المسعرة والتي لا تتاجر المجموعة فيها بشكل نشط على أنها متاحة للبيع ويتم تحديدها بالقيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المسعرة. يتم اقرار التغييرات في احتياطي القيمة العادلة في الأسهم والتي لا تعتبرها الإدارة على أنها قابلة للتوزيع. في حال تقرر أن هذه الأصول معطلة، يتم إزالة مبلغ التعطيل من احتياطي القيمة العادلة ويتم إقراره في الأرباح أو الخسائر. في التصرف بهذه الأصول، أي مبلغ ذو صلة يبقى في احتياطي القيمة العادلة يتم تحويله إلى أرباح أو خسائر.

يتم تصنيف الاستثمارات في أسهم الأوراق المالية غير المسعرة والتي لا يوجد لها سوق نشط والتي لا يمكن تحديد القيم العادلة لها بشكل موثوق نظراً للتغييرات الكبيرة في عوامل التغيير في القيمة على أنها متاحة للبيع ويتم تحديدها بقيمة أقل من أي تخفيض لقيمة الموجودات من أجل التعطيل. يتم اقرار خسائر التعطيل في الأرباح أو الخسائر.

القروض والذمم المدينة

التجارة والذمم المدينة الأخرى

يتم تصنيف التجارة والذمم المدينة الأخرى على أنها قروض وذمم مدينة ويتم تحديدها بسعر التكلفة، بحيث أن الفائدة التي سيتم إقرارها من خصم المقبوضات النقدية المستقبلية طوال فترة الائتمان القصيرة لن يتم اعتبارها على أنها هامة. يتم تقليل التجارة والذمم المدينة الأخرى من خلال بدلات مناسبة للمبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد. يتم إقرار الفائدة على الأرصدة المستحقة عند استحقاقها.

النقدي وما يعادلها

تتألف الأموال النقدية والأموال المماثلة للنقد من النقد والحسابات البنكية الجارية ورسوم الودائع البنكية على الرهون مع تاريخ استحقاق من ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الوديعة والاستثمارات العالية السيولة مع تاريخ استحقاق من ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستثمار القابلة للتحويل إلى مبلغ نقدي معلوم والتي تخضع لمخاطر تغيير كبير في القيمة الصافية للسحب البنكي على المكشوف المؤقت.

الخصوم المالية

بتكلفة استهلاكية

النقد والذمم الدائنة الأخرى

يتم تحديد التجارة والذمم الدائنة الأخرى بسعر التكلفة، بحيث أن الفائدة التي سيتم إقرارها من خصم الدفعات النقدية المستقبلية طوال فترة الائتمان القصيرة لن يتم اعتبارها على أنها هامة.

الذمم المدينة للطرف ذو الصلة

يتم تحديد الذمم المدينة للطرف ذو الصلة بسعر التكلفة، بحيث أن الفائدة التي سيتم إقرارها من خصم المقبوضات النقدية المستقبلية طوال فترة الائتمان القصيرة لن يتم اعتبارها على أنها هامة.

الخصوم التي تحمل فائدة

يتم إقرار الخصوم التي تحمل فائدة بشكل مبدئي بالقيمة العادلة، صافية من أي تكاليف معاملة متكبدة. وبعد ذلك يتم تحديد هذه الخصوم بتكلفة استهلاكية باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لحساب التكلفة الاستهلاكية لدين مالي وتخصيص مصاريف الفائدة طوال الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعالة هو المعدل الذي يخصم تماماً الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للدين المالي.

الحقوق
تم تدوين رأس مال الحصص بقيمة العوائد المستلمة بخصوص المصلحة في رأس مال الشركة.

تعطيل الأصول المالية
تم تقدير كافة الأصول المالية من أجل مؤشر التعطيل بتاريخ كل تقرير. تم الاعتراف بخسائر التعطيل والقيود العكسية في بيان الأرباح والخسائر.

الاستبعاد
يتم استبعاد الأصول المالية وصافي المبلغ الوارد بالبيان الموحد للمركز المالي عند وجود حق لاستبعاد قانوني نافذ للمبالغ المعترف بها ووجود نية للتسوية على أسس صافية أو تحصيل الأصل وتسديد الخصوم في وقت واحد.

أرباح السهم
قدمت المجموعة بيانات عوائد السهم لأسهمها وتم احتسابها عن طريق قسمة الأرباح العائدة لمساهمي الشركة مع متوسط عدد الأسهم العادية المستحقة خلال السنة. تم تسوية متوسط عدد الأسهم المستحقة بأثر رجعي لتشمل أي عدد من الأسهم بدون أي تغيير في المصادر.

4- الأحكام الموظفة في تطبيق السياسات المحاسبية الرئيسية
يتم الاعتراف بالأحكام الموظفة في تطبيق السياسات المحاسبية الرئيسية التي لها تأثير كبير على المبالغ في البيانات المالية الموحدة وكالآتي:

تصنيف الاستثمارات
قررت الإدارة أنه حال استملاك استثمار سواءً كان من أجل التجارة أو أن يكون متاحا للبيع أو الاحتفاظ به لحين استحقاقه بناءً على نية الإدارة بخصوص هذه الاستثمارات، تم تصنيف الاستثمار من قبل الإدارة بأنه محتفظ به من أجل التجارة إذا تم الحصول عليه بشكل أساسي لغرض أرباح قصيرة الأجل من خلال التجارة. كما يتم اعتبار الاستثمار من أجل إعادة البيع إذا كان لدى الإدارة النية الايجابية والقدرة على الاحتفاظ بالاستثمار للربح من رأس المال والحصول على أرباح سهمية. تعتبر الاستثمارات محتفظ بها للاستحقاق في حال كان لدى الإدارة النية الايجابية والقدرة على الاحتفاظ بالاستثمارات حتى تاريخ استحقاقها.

الاستثمار في أسهم حقوق مختارة
يتم الاعتراف بالاستثمارات في أسهم حقوق مختارة بتاريخ التجارة/التسديد، كونه التاريخ الذي يكون فيه الأصل والخصم مستحق الدفع ويتم أخيرا تقرير استمرار الشركة بالاحتفاظ بالأصل.

الاستثمار في أسهم حقوق مختارة
يتم إيضاح استثمارات الأسهم في حقوق غير مختارة طبقا للتكلفة ناقصا خسائر التعطيل كون رأي الإدارة بأن استخدام تقنيات التقدير ستؤدي لاكتساب تقديرات قيمة كبيرة وأن احتمالية التقديرات من خلالها لا يمكن تقديرها بشكل معقول.

التعطيل

وبتاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بعمل تقدير/تقييم لكل اصل، ماكينة، معدات، أصول ملموسة وجميع الأصول المالية لتقرير إن كان هناك أي مؤشرات على وجود تعطيل. وفي غياب مثل هذه المؤشرات، لن يتم اتخاذ أي إجراء. أما في حال وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تحليل كل أصل لتقرير صافي مبلغ استرداده، وإذا كان هذا المبلغ أقل من قيمته المرحلة، يتم وضع مخصص. في حال القروض والذمم المدينة، وفي حال كان مبلغ غير قابل للاسترداد، يتم شطبه في بيان الأرباح والخسائر، أو إذا كان قد تم وضع مخصص له، يتم شطبه مقابل المخصص. القيود العكسية للمخصصات مقابل القروض والذمم المدينة يتم إجرائها فيما يتعلق بالمبالغ ذات الصلة التي تم استردادها.

5- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

الافتراضات الرئيسية التي تمت بخصوص المستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ التقرير والتي لها مخاطر رئيسية لعمل تسويات مادية للمبالغ المرحلة للأصول والخصوم خلال السنة المالية التالية كالآتي:

القيمة المرحلة للأصل، الماكينات والمعدات

يتم افتراض القيمة المتبقية على أنها صفر ما لم يكون هناك إمكانية الحصول عل تقييم معتمد للقيمة الحالية لمثل هذه الصول فيما يتعلق بالعمر والحالة التي يتوقع بقاء الأصل فيها كأصل مستخدم.

مخصصات المخزون

تقوم الإدارة وبانتظام بمراجعة مخزون المجموعة والتي تم تقييمها على أنها 71.60 مليون درهم (السنة السابقة 77.15 مليون درهم) من أجل تقييم العوائد التي سيتم الحصول عليها آخذين بعين الاعتبار أسعار الشراء واسعار الاستبدال، التغييرات التقنية، العمر، الأيلولة، السعار التي يمكن بيع البضاعة بها والتلف المادي. وبناءً على التقييم يتم وضع الافتراضات بخصوص مستوى المخصص المطلوب.

مخصصات الديون المعدومة

تقوم الإدارة وبانتظام بمراجعة مبالغ القروض والذمم المدينة المستحقة للمجموعة سواءً كان من الغير (طالع الملاحظة 15) أو من شركات تابعة وتقييم إمكانية الاسترداد. مثل هذه التقييمات تعتمد على عمر الديون، أسعار الاسترداد التاريخية وتقييم قيمة الدين من قبل المدين. وبناءً على التقييم يتم وضع الافتراضات بخصوص مستوى المخصص المطلوب.

التعطيل

تعتمد التقييمات لصافي مبالغ استرداد الأصل، الماكينات،المعدات، الأصول الملموسة وجميع الأصول المالية غير القروض والذمم المدينة (طالع أعلاه) على الافتراضات بخصوص مستقبل التدفقات النقدية المتوقعة التي سيتم استلامها من الأصول المعنية.

مزايا مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تقوم المجموعة بمقارنة مخصص الخصوم مقابل مكافآت نهاية خدمة الموظفين والموضحة على أنها 8.75 مليون درهم(السنة السابقة 12.21 مليون) بافتراض ترك جميع الموظفين بتاريخ التقرير. برأي الإدارة، لا يوجد هناك اختلاف جوهري في حال حساب الخصوم على أسس فعلية كون تضخم الرواتب وأسعار الخصم يمكن أن تكون متعادلة وذات اثر معاكس.

		2012 ألف درهم	2011 ألف درهم
6- تكلفة المبيعات			
تصنيع			
مواد خام ومواد تغليف مستهلكة		139.719	160.537
استهلاك (ملاحظة 8)		6.529	6.623
مرافق		11.238	11.173
قطع غيار مستهلكة		2.471	3.389
رواتب ومزايا الموظفين		8.670	7.070
مزايا نهاية خدمة الموظفين		138	119
تصليح وصيانة		3.157	2.303
تكاليف مباشرة أخرى		4.317	3.733
		176.239	194.947
تغييرات في مخزون البضائع تامة الصنع وشبه تامة الصنع		(754)	808
	(أ)	175.485	195.755
التجارة			
المخزون – بداية السنة		14.563	13.456
المشتريات (شاملا المصاريف المباشرة)		34.242	108.960
المخزون – نهاية السنة		(7.482)	(14563)
	(ب)	41.323	107.853
	(أ) + (ب)	216.808	303.608
7- المصروفات الإدارية والتوزيع			
رواتب وتكاليف الموظفين *		44.516	38.919
مزايا نهاية الخدمة		1.498	1.625
مصاريف الآليات التجارية		16.021	23.587
مرافق		1.040	1.102
مصاريف تشغيل الإيجار		3.185	3.774
الاستهلاك (ملاحظة 8)		6.892	7.798
إهلاك أصول غير ملموسة		92	-
مصاريف إعلان وترويج		11.604	3.583
مخصص مخزون		500	-
مخصص ديون معدومة		945	802
مصاريف أخرى		13.947	11.092
		100.240	92.282

* تتضمن رواتب ومزايا الموظفين رواتب الأفراد الرئيسيين في الإدارة بقيمة 1.4 مليون درهم (السنة السابقة 1.7 مليون درهم).

	2012 ألف درهم	2011 ألف درهم
8- الاستهلاك		
المخصص لتكلفة المبيعات (ملاحظة 6)	6.529	6.623
المخصص للمصاريف الإدارية ومصاريف التوزيع (ملاحظة 7)	6.892	7.798
	13.421	14.421

	2012 ألف درهم	2011 ألف درهم
9- تكاليف تمويل		
على القروض البنكية الأخرى والسحوبات على المكشوف	143	346
10- الإيرادات الأخرى		
بيع سكراب	880	1.743
أرباح بيع ممتلكات ومكائن ومعدات (صافي)	2.782	1.315
صافي عوائد صرافة	174	378
إيرادات أرباح أسهم	313	501
إيرادات متنوعة	58	56
	4.207	3.993

11- ممتلكات، مكائن ومعدات

	أعمال رئيسية تحت الإنجاز	أراضي ومباني	معدات ومكائن	نقل ومعدات توزيع	أثاث وتجهيزات مكاتب	المجموع
التكلفة						
كما في 1 يناير 2011	5.475	52.192	83.443	84.846	5.031	230.987
إضافات	2.885	90	290	3.084	870	7.219
تحويلات	(2.690)	318	46	2.326	-	-
تصرفات	(510)	-	-	(1.962)	(12)	(2.484)
كما في 31 ديسمبر 2011	5.160	52.600	83.779	88.294	5.889	235.722
إضافات	2.065	298	1.418	1.949	3.483	9.213
تصرفات	-	-	(73)	(21.004)	(17)	(21.094)
كما في 31 ديسمبر 2012	**7.225**	**52.898**	**85.124**	**69.239**	**9.355**	**223.841**
استهلاك متراكم						
كما في 1 يناير 2011	-	28.425	52.039	69.851	3.983	154.298
استهلاك	-	1.922	5.316	6.614	569	14.421
خسائر تعطيل	-	-	-	250	-	250
تسوية تصرفات	-	-	-	(1.568)	-	(1.568)
كما في 31 ديسمبر 2011	-	30.347	57.355	75.147	4.552	167.401
استهلاك	-	1.947	5.094	5.508	872	13.421
تسوية تصرفات	-	-	(73)	(19.816)	(17)	(19.906)
كما في 31 ديسمبر 2012	-	**32.294**	**62.376**	**60.839**	**5.407**	**160.916**
المبلغ المرحل						
كما في 1 يناير 2011	5.475	23.767	31.404	14.995	1.048	76.689
كما في 31 ديسمبر 2011	5.160	22.253	26.424	13.147	1.337	68.321
كما في 31 ديسمبر 2012	7.225	20.604	22.748	8.400	3.948	62.925

ملاحظات:

1- تمثل الأعمال الرئيسية تحت الإنجاز التكاليف المستحقة لسكن الموظفين والمكائن والمعدات والنقل ومعدات النقل.

	2012 ألف درهم	2011 ألف درهم
15- التجارة والذمم المدينة الأخرى		
الذمم المدينة التجارية	42.620	39.270
ناقصا: مخصص الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها	(4.691)	(3.750)
	37.929	35.520
سلفيات	3.517	2.329
دفعات مقدما	2.073	3.499
ذمم مدينة أخرى	907	421
ودائع	319	261
	44.745	42.030
	======	======
فيما يلي التسويات في حركات حساب مخصص الديون المعدومة:		
رصيد الافتتاح	3.750	3.626
المخصصات التي تمت خلال السنة	945	802
المبلغ المشطوب	(4)	(678)
رصيد الإغلاق	4.691	3.750
فيما يلي تحليل العمر الزمني لتجارة الذمم المدينة المستحقة وغير المعطلة:		
. – 30 يوم	9.302	8.411
30 – 60 يوم	4.270	3.460
أكثر من 60 يوم	5.810	3.891
فيما يلي تحليل العمر الزمني لتجارة الذمم المدينة التي تعتبر معطلة بسبب عدم استردادها أو مواجهة صعوبة في استردادها:		
القيمة الإجمالية	4.691	3.750
المخصص	(4.691)	(3.750)
القيمة المرحلة	-	-
	======	======
ذمم تجارية مدينة لم تستحق وغير معطلة	18.547	19.758

تحتفظ المجموعة بشيكات مؤجلة بقيمة 2.76 مليون درهم (السنة السابقة 3.85 مليون درهم) كضمان مقابل الذمم المدينة.

16- النقدي وما يعادله		
نقدي في الصندوق	413	537
الأرصدة البنكية:		
حسابات جارية	1.778	1.112
	2.191	1.649
	======	======

	2012 ألف درهم	2011 ألف درهم
17- حصص رأس المال		
المصرح به:		
302.500 حصة قيمة كل منها -/100 درهم	30.250	30.250
	======	======
الصادرة والمدفوعة:		
302.500 حصة قيمة كل منها -/100 درهم	30.250	27.500
حصص صادرة لاعتبارات غير نقدية 27.500 حصة قيمة كل منه 100 درهم	-	2.750
	---------	---------
	30.250	30.250
	========	=======

خلال عام 2010 اقترح مجلس الإدارة إصدار حصص علاوة بنسبة 10:1 (حصة واحدة لكل 10 حصص مملوكة) بقيمة 2.75 مليون درهم والتي صدرت خلال عام 2011. تمت الموافقة على المقترح في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد يوم 28 إبريل 2011.

18- مزايا مكافأة نهاية خدمة الموظفين		
رصيد الافتتاح	21.212	11.249
مخصص السنة	1.636	1.744
تحويل من طرف تابع	24	198
المدفوع خلال السنة	(5.121)	(979)
رصيد الإغلاق	8.751	12.212
	======	======
19- القروض البنكية		
سحب على المكشوف	15.196	3.079
سندات أمانة	3.029	-
قبول	1.684	-
	19.909	3.079
20- التجارة والذمم الدائنة الأخرى		
الذمم الدائنة التجارية	30.142	16.807
مستحقات	7.872	11.941
سلفيات مستلمة من العملاء	121	350
ذمم دائنة أخرى	561	281
	38.696	29.379

كامل التجارة والذمم الدائنة الأخرى مستحقة الدفع خلال سنة واحدة.

21- الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة في معاملات مع هيئات تقع تحت تعريف أطراف تابعة/ذات صلة كما هو وارد بمعيار المحاسبة الدولية 24. تعتبر الإدارة مثل هذه المعاملات في المجال الطبيعي للتجارة وبأسعار تقررها الإدارة.

تتكون الأطراف ذات العلاقة/التابعة من المدراء، أفراد الإدارة الرئيسيين وأطراف أخرى ذات علاقة.

بتاريخ التقرير فيما يلي الأرصدة الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة:

	أطراف أخرى ذات علاقة		المجموع 2012	المجموع 2011
			ألف درهم	ألف درهم
المستحق للأطراف ذات العلاقة	3.961	-		3.961

كافة الأرصدة غير مضمونة ومن المتوقع تسديدها نقدا. إعادة التسديد والشروط الأخرى موجودة بالملاحظة 28.

فيما يلي المعاملات الرئيسية مع الأطراف التابعة خلال السنة:

	أفراد إدارة رئيسيين	أطراف أخرى ذات علاقة	المجموع 2012	المجموع 2011
			ألف درهم	ألف درهم
المبيعات	-	87	87	
	-	47.390		47.390
المشتريات	-	235	235	
	-	25.749		25.749
مكافأة الإدارة	1.400	-	1.400	
	1.696	-		1.696
تحويل مخصص نهاية خدمة الموظفين	-	24	24	
	-	198		198
إعادة تحميل مصاريف (صافي)	-	211	211	
	-	-		-
تحويل ممتلكات، مكائن ومعدات لطرف تابع	-	270	270	
	-	730		730

كما زودت/استلمت المجموعة أموالا من أطراف ذات علاقة كرأسمال عامل بدون فائدة.

22- مخصص الضريبة

	2012	2011
	ألف درهم	ألف درهم
رصيد الافتتاح	50	542
مخصص معتمد خلال السنة	276	298
ضريبة مدفوعة	(47)	(790)
	279	50

رسوم الضريبة بخصوص عمليات عمان. الشركات التابعة تخضع لضريبة دخل طبقا لقانون الضريبة في سلطنة عمان عن مستوى الربحية. برأي الإدارة فإن المخصص كافي للوفاء بالتزامات الضريبة للمجموعة.

23- إدارة رأس المال

تهدف المجموعة من خلال إدارتها لرأس المال أن تستمر الهيئات كشركات وتزويد المساهمين بنسبة عوائد على استثماراتهم بمستوى محدود من المخاطرة.

يتكون رأس المال الذي لم يتغير من السنة السابقة من الحقوق المالية الموضحة في بيانات المركز المالي. يشكل الدين مجموع المبالغ المستحقة للغير وصافي النقدي وما يعادله.

لم تتعرض المجموعة لأي متطلبات مفروضة خارجيا على رأس المال باستثناء الالتزام بأحكام محددة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات رقم 8 لعام 1984 (وتعديلاته) وقانون السجل التجاري العماني رقم 74/3.

تم الاحتفاظ بالأموال الناتجة من مستحقات داخلية في التجارة لحدود معينة من القروض مع التعهدات – إن وجدت- وحسب متطلبات التجارة والحفاظ على رأس المال على المستويات المطلوبة.

	2012 ألف درهم	2011 ألف درهم
24- ربحية السهم		
ربحية السهم	(72)	(20)

تم احتساب ربحية السهم عن طريق قسمة ربح السنة على عدد أسهم المساهمين للأسهم الصادرة المدفوعة.

25- تسويات النقدي وما يعادله

النقدي وما يعادله كما هو مفصح عنه في بيانات المركز المالي (الملاحظة 16)	2.191	1.649
ناقصا: السحوبات على المكشوف (الملاحظة 19)	(15.196)	(3.079)
	(13.005)	(1.403)

26- الشركات التابعة

تمتلك الشركة 100% من الحصص (يمتلك أعضاء مجلس الإدارة 2% بغرض المصلحة النفعية للشركة) العائدة للشركة التابعة المسجلة كشركة ذات مسئولية محدودة في سلطنة عمان بموجب قانون السجل التجاري رقم 74/3. إن النشاط الرئيسي للشركة التابعة هو تجارة منتجات الألبان والعصائر والايس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى.

27- تقرير أجزاء قطاع العمل

تعمل المجموعة من خلال تقارير قطاعات الألبان، العصائر ، الآيس كريم والمنتجات الغذائية ذات العلاقة. تم التصريح بكافة المعلومات المتعلقة بتقرير هذا القطاع في بيان المركز المالي، بيان الدخل، بيان الدخل الشامل والملاحظات على البيانات المالية. فيما يلي المعلومات الإضافية المطلوبة من قبل IFRS 8: تقرير القطاع:

معلومات القطاعات الجغرافية:

	2012 ألف درهم	2011 ألف درهم
مبيعات لعملاء في		
- الإمارات العربية المتحدة	**161.582**	221.249
- خارج الإمارات العربية المتحدة	**130.029**	165.344
	291.611	386.593

28- الأدوات المالية

فيما يلي صافي المبالغ المرحلة بتاريخ التقرير للأصول والمطلوبات المالية وكالآتي:

	القروض والذمم المدينة		المتوفر للبيع		بقيمة الإهلاك	
	2012 ألف درهم	2011 ألف درهم	2012 ألف درهم	2011 ألف درهم	2012 ألف درهم	2011 ألف درهم
استثمارات حقوق غير جارية	-	-	5.841	5.794	-	-
التجارة وذمم مدينة أخرى	40.366	37.858	-	-	-	-
النقدي وما يعادله	2.191	1.649	-	-	-	-
قروض بنكية	-	-	-	-	19.909	3.079
التجارة وذمم دائنة أخرى	-	-	-	-	34.472	21.673
مبالغ مستحقة لأطراف تابعة	-	-	-	-	-	3.961
	42.557	39.507	5.841	5.794	54.381	28.713

إدارة الخطر

تقوم الإدارة بتنفيذ وتشغيل الأعمال بطريقة متبصرة في عواقب الأمور وتأخذ في اعتبارها الأخطار الجوهرية والتي تتعرض أو قد تتعرض لها الأعمال.

الأخطار الرئيسية التي تتعرض لها الأعمال، والتي لم تتغير عن مخاطر العام السابق، تشمل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر سعر الصرف ومعدل الفائدة والتدفق النقدي).

تتم إدارة خطر الائتمان بتقييم جدارة ائتمان العملاء المحتملين واحتمال التعرض إلى خطر السوق الذي يعملون فيه بالتضامن مع المراقبة المنتظمة والمتابعة. وكجزء من إدارة أخطار الائتمان في المجموعة، وحيثما كان ذلك ضروريا، يتم استرداد مثل هذه الذمم المدينة عن طريق خطابات ائتمان أو ضمانات بنكية لصالح المجموعة صادرة عن بيوت مال ذات جودة ائتمانية عالية.

تراقب الإدارة باستمرار تدفقها النقدي لكي تحدد متطلباتها من النقد وعمل مقارنة مع تسهيلات التمويل وعدم التمويل مع البنوك من أجل إدارة التعرض لخطر السيولة.

تقوم المجموعة بشراء وبيع البضائع والخدمات بالعملات الأجنبية. التعرض في العملات الأجنبية يتم تخفيضه حيث يكون ذلك ممكناً عن طريق إعادة تقييم المعاملات المعنية بالدولار الأمريكي المربوط به الدرهم.

تراقب الإدارة باستمرار تسهيلات القروض للتأكد بأن الشركة تحصل على أفضل الأسعار وأحكام شروط الاقتراض.
التعرض للأخطار المذكورة آنفاً تفاصيله على النحو التالي:

خطر الائتمان
الأصول المالية التي تعرض الفروع بصورة محتملة لتركيزات خطر الائتمان تشمل بصفة أساسية حسابات مصرفية ومعاملات تجارية و ذمم مدينة أخرى.

ويتم وضع الحسابات المصرفية للمجموعة لدى مؤسسات مالية ذات ائتمان عالية الجودة.

تم إيضاح التجارة والذمم المدينة الأخرى بشكل صافي مقابل مخصص المبالغ المستردة المشكوك في تحصيلها. وفي تاريخ الإبلاغ، تم وضع الحد الأكبر للتعرض لخطر الائتمان من بين الذمم المدينة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة وكالآتي:

	2012 ألف درهم	2011 ألف درهم
عمان	12.088	9.743
دول شرق أوسطية أخرى	273	403
دول آسيوية	232	-
	======	======

بتاريخ التقرير، لا يوجد هناك تركيز رئيسي لمخاطر الائتمان من العملاء الأفراد.

بتاريخ التقرير، لا يوجد هناك تركيز رئيسي لمخاطر الائتمان من أي صناعة كون عملاء المجموعة من صناعات مختلفة.

خطر صرف العملات :
لا توجد مخاطر معدلات صرف جوهرية حيث تم إعادة تقييم كافة الأصول المالية والخصوم المالية بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي الذي كان الدرهم ثابت ما عدا الآتي:

	2012 ألف درهم	2011 ألف درهم
الذمم الدائنة للتجارة		
- الفرنك السويسري	56	-
- يورو	70	471

منطقيا لا يوجد هناك تغييرات على أسعار الصرف يمكن أن يكون لها أي أثر رئيسي على الأرباح أو الحقوق.

خطر معدل الفائدة

تخضع جميع القروض ، الذمم المدينة والاقتراضات الأخرى لأسعار فائدة عائمة على مستويات دولة الإمارات أو أن تكون مربوطة بـ ليبور وعلى هذا تكون عرضة لمخاطر أسعار فائدة للتدفقات النقدية.

بتاريخ التقرير لو زادت أو انخفضت أسعار الفائدة بواقع 1% عن السعر السائد ، ستكون الزيادة أو النقص بواقع 199.090 درهم (السنة السابقة 30.790 درهم) على الحقوق ارتفاعا أو انخفاضا بواقع 199.090 درهم (السنة السابقة 30.790 درهم).

القيمة العادلة

أن القيمة العادلة للمحررات المالية هي المبلغ الذي يمكن أن يقايض به الأصل أو تتم بواسطته تسوية المطلوبات وذلك بين الأطراف الموافقين والراغبين في الصفقات التي في متناول اليد. القيم العادلة للأصول والمطلوبات المالية التي من المطلوب أن توضح بالتكلفة أو استهلاك الدين هي تقريباً مساوية للقيمة التي تحملها تلك الأصول.

القيم العادلة لأسهم الحقوق غير المشار إليها والتي تم ترحيلها بقيمة التكلفة ناقصا التعطيل في غياب مؤشر تقييم معتمد منطقي، فهو برأي الإدارة يعادل على الأقل قيمها المرحلة. السوق لمثل هذه الأسهم في الشركات الخاصة محدود جدا ويمكن أن يأخذ وقتا رئيسيا لإيجاد مشتري والتفاوض على عملية بيع. ليس في نية الإدارة حاليا التصرف بمثل هذه الاستثمارات.

بتاريخ هذا التقرير، لو ارتفعت أسعار حقوق الأسهم الاستثمارية في الشركات المشار إليها أو انخفضت بواقع 1%، سيرتفع أو ينخفض ربح السنة بواقع 470 درهم (السنة السابقة 1.700 درهم) كنتيجة لأثر التغيير في القيم العادلة كأرباح أو خسائر وسيكون الإيرادات الشاملة الأخرى أكثر أو أقل بواقع 470 درهم (السنة السابقة 1.700 درهم) كنتيجة لأثر التغيير في القيم العادلة المسجلة بشكل مباشر في الحقوق.

يوضح الجدول التالي تحليل للأدوات المالية التي تم قياسها لاحقا للاعتراف الأولي للقيم العادلة والمصنفة على ثلاث مستويات (1-3) حسب القيمة العادلة الملاحظة:

	المستوى 1		المستوى 2		المستوى 3		المجموع	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
متوفر للبيع								
أصول مالية	264	217	-	-	5.577	5.577	5.841	5.794

تم أخذ قياسات المستوى 1 من الأسعار الموجودة (بدون تسوية) في السوق الفعلي للأصول والمطلوبات.

تم أخذ قياسات المستوى 2 من معطيات غير الأسعار الموجودة المضمنة بالمستوى 1 الملحوظة للأصول والمطلوبات سواءً كان بشكل مباشر (مثال ذلك الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثال ذلك مستقاة من الأسعار).

تم أخذ قياسات المستوى 3 من التقييمات الفنية التي تتضمن الأصول والمطلوبات غير المبنية على البيانات الملحوظة للسوق (بيانات غير منظورة).

	2012	2011
	ألف درهم	ألف درهم
29- التزامات تعاقدية أخرى		
الحصول على، تشييد وتطوير ممتلكات ومكائن ومعدات	84	-
30- الالتزامات الطارئة		
خطابات ضمان بنكية	4.821	5.076
أرصدة غير مستعملة من خطابات ائتمان تجارية	-	764

31- أرقام مقارنة

تم تجميع/إعادة تصنيف أرقام السنة السابقة حيثما كان ضروريا لمقارنتها مع أرقام السنة الحالية.