شركة كايبارا المتحدة للألبان (شركة مساهمة عامة)
وفرعها

البيانات المالية الموحدة و التقارير
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

شركة كايبارا المتحدة للألبان (شركة مساهمة عامة) وفرعها

البيانات المالية الموحدة و التقارير

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

المحتويات	الصفحة
تقرير مجلس الإدارة	1
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	2 و 3
البيان الموحد للربح والخسارة	4
البيان الموحد للدخل الشامل	5
البيان الموحد للوضع المالي	6
البيان الموحد للتغيرات في حقوق الملكية	7
البيان الموحد لتدفقات النقد	8
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	9-34

شركة كايبارا المتحدة للألبان (شركة مساهمة عامة) وفرعها

تقرير مجلس الإدارة

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

المساهمون المحترمون،

يسر مجلس الإدارة أن يضع أمامكم البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في تاريخ 31 ديسمبر 2014، والبيان الموحد للربح والخسارة والبيان الموحد للدخل الشامل للسنة المنتهية في التاريخ المذكور آنفاً مع تقرير مدققي الحسابات المستقلين. لقد صادقنا على البيانات المالية الموحدة ونؤكد بأننا مسئولين عن هذه البيانات بما في ذلك اختيار السياسات المحاسبية واتخاذ القرارات المؤيدة لها، ونؤكد بأننا قمنا بتوفير كافة السجلات المحاسبية والمعلومات من أجل تجميعها.

النتائج وأرباح الحصص

بلغ إجمالي حجم الأعمال التجارية للشركة 310.36 مليون درهم حسبما هو مقارن مبلغ 310.05 مليون درهم في السنة السابقة.

بلغت الخسارة بعد الضرائب مبلغ 65.82 مليون درهم، وعلى ضوء الخسائر بالتالي لم يوص مجلس الإدارة بأرباح حصص لهذه السنة

نيابة عن مجلس الإدارة

السيد/ مانع محمد سعيد الملا

رئيس مجلس الإدارة

2 مارس 2015

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى المساهمين

شركة كايبارا المتحدة للألبان (شركة مساهمة عامة)

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة **لشركة كايبارا المتحدة للألبان (شركة مساهمة عامة)**، (**"الشركة"**) وفرعها **يونيكاي آند كومباني ذ.م.م.** (**"الفرع"**) (**ويشار إليهم مجتمعين بـ " المجموعة"**) والتي تشمل بيان الوضع المالي الموحد كما بتاريخ 31 ديسمبر 2014 والبيان الموحد للربح والخسارة وبيان الدخل الشامل الموحد والبيان الموحد للتغييرات في حقوق الملكية والبيان الموحد لحركة تدفق النقد عن السنة المنتهية في التاريخ المذكور وخلاصة السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات الموضحة على الصفحات من الصفحة (4) إلى الصفحة(34).

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية:

الإدارة مسئولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة التي تعطي الرأي الحقيقي العادل لهذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومن أجل المراقبة الداخلية حسبما تقرر الإدارة بأنه ضروري للتمكين من إعداد البيانات المالية الموحدة الخالية من أي أخطاء جوهرية سواء كان نتيجة للخطأ أو الاحتيال.

مسئولية مدققي الحسابات:

مسئوليتنا هي الإعراب عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة على أساس التدقيق الذي أجريناه. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية لتدقيق الحسابات، وتتطلب هذه المعايير الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية و أن نخطط ونقوم بالتدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة خالية من بيانات جوهرية غير صحيحة.

يشمل تدقيقنا تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة مدققة حول المبالغ وحول الإفصاحات في البيانات المالية. الإجراءات المختارة تعتمد على حكم مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم المخاطر المتعلقة بالأخطاء الجوهرية المتضمنة في البيانات المالية سواء نتيجة للخطأ أو الاحتيال، وعند عمل تلك التقييمات للمخاطرة يأخذ المدقق في اعتباره أنظمة المراقبة الداخلية المتعلقة بإعداد البيانات المالية الموحدة والتي تعطي الرأي الحقيقي والعادل من أجل تصميم إجراءات تدقيق الحسابات الملائمة لتلك الظروف ولكن ليس لغرض التعبير عن الرأي فيما يختص بفعالية أنظمة المراقبة الداخلية لهذه المجموعة. كما يشمل التدقيق أيضاً تقييم ملائمة المبادئ المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات التي استخدمت من قبل الإدارة علاوة على التقييم الشامل لعرض للبيانات المالية.

نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر الأساس لرأينا في التدقيق.

تتمة...

Tel +9714 3888 900 • Fax +9714 355 2070 • Email dubai@pkfuae.com • www.pkfuae.com
P.O. Box 13094 • Rolex Tower, Level 18 • Sheikh Zayed Road • Dubai • UAE

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

PKF
Accountants &
business advisers

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

(تتمة)

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة تعطي الرأي الحقيقي والعادلة للوضع المالي الموحد **للمجموعة** كما في تاريخ 31 ديسمبر 2014وكذلك أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في التاريخ المذكور وبما يتطابق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

التركيز على مسألة:

دون التحفظ على رأينا نود أن نلفت الانتباه إلى التالي:

- إلى الإيضاح 4(ب) الوارد في البيانات المالية الموحدة والذي يوضح أنه في تاريخ التقرير فقد تعرضت المجموعة لخسائر متراكمة بلغت 127.86 مليون درهم وأن الالتزامات الحالية تجاوزت أصولها الحالية بمبلغ 24.85 مليون درهم ، ولكن وفقاً للمادة 285 من قانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة ر رقم 8 لعام 1984 عقد المساهمون اجتماعاً غير عادي بتاريخ 22 يوليو 2014 ووافقوا على استمرار عمليات المجموعة وبدؤوا بإجراءات خطواتها حسب المبين في الإيضاح رقم 3 الوارد في البيانات المالية الموحدة بما في ذلك السعي للحصول على تمويل إضافي من البنوك لمعالجة هذا الوضع ، وتبعاً لذلك فقد تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس المؤسسة المستمرة.

- الإيضاح رقم (22) من البيانات المالية الموحدة والذي يوضح بأن القروض البنكية تخضع لمواثيق مالية معينة، ولكن كما في تاريخ التقرير لم تتقيد المجموعة بهذه المواثيق المالية المعينة حسبما هي محددة في البنك.

تقرير حول متطلبات قانونية ونظامية أخرى:

وحسبما هو مطلوب بموجب قانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم (8) لعام 1984 (حسبما تم تعديله) نؤكد بأن البيانات المالية الموحدة تتقيد بالأحكام السائدة في القانون المذكور وبالنظام الأساسي للشركة و قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي كانت ضرورية لأغراض التدقيق الذي أجريناه ، وأن الشركة تحتفظ بدفاتر حسابات صحيحة وقد تم تنفيذ الجرد حسب الأصول وأن محتويات تقرير مجلس الإدارة المتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة متطابق مع دفاتر الحسابات المذكورة ، وفي أفضل معرفتنا واعتقادنا ونتيجة للإجراءات المتخذة حسب المشار إليه أعلاه لم تحدث أي مخالفات لقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية رقم(8) لعام 1984 (حسبما تم تعديله) أو النظام الأساسي للشركة خلال السنة مما قد يؤثر بصورة جوهرية على أعمال الشركة أو على وضعها المالي.

إس. دي. بيريرا
شريك
رقم الترخيص 552
الإمارات العربية المتحدة
05 مارس 2015

شركة كايبارا المتحدة للألبان (شركة مساهمة عامة) وفرعها

البيان الموحد للربح والخسارة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

	إيضاحات	2014	2013
		درهم "000"	درهم "000"
الإيراد		**310,358**	310,048
تكاليف المبيعات	8	**(247,085)**	(239,277)
الربح الإجمالي		**63,273**	70,771
مصروفات التوزيع والإدارية	9	**(130,722)**	(108,223)
تكاليف التمويل		**(1,411)**	(468)
دخل آخر	12	**3,272**	3,677
الخسارة في السنة قبل الضريبة		**(65,588)**	(34,243)
احتياطي للضريبة	25	**(228)**	(228)
الخسارة في السنة بعد الضريبة		**(65,816)**	(34,471)
المكتسب لكل سهم بالدرهم			
المكتسبات الأساسية لكل سهم بالدرهم	27	**(218)**	(114)

تشكّل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.
تقرير مدققي الحسابات المستقلين موضح في الصفحتين رقم 2 ورقم 3

البيان الموحد للدخل الشامل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

	إيضاحات	2014	2013
		درهم "000"	درهم "000"
الخسارة في السنة بعد الضريبة		**(65,816)**	(34,471)
دخل شامل آخر :			
الأصناف التي تم تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة:			
صافي التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	15	**(113)**	367
دخل شامل آخر في السنة		**(113)**	367
إجمالي الدخل الشامل في السنة		**(65,929)**	(34,104)

تشكّل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين موضح في الصفحتين رقم 2 ورقم 3

شركة كايبارا المتحدة للألبان (شركة مساهمة عامة) وفرعها

البيان الموحد للوضع المالي

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

	إيضاحات	2014	2013
		درهم "000"	درهم "000"
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات والآليات	13	**41,056**	55,659
الأصول المادية	14	**1,011**	1,562
الاستثمارات المتاحة للبيع	15	**6,095**	6,208
		48,162	63,429
الأصول المتداولة			
المخزون	16	**34,668**	56,479
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	17	**29,884**	47,778
النقد ومعادلات النقد	18	**1,638**	1,682
		66,190	105,939
أصول غير متداولة مملوكة للبيع	19	**1,720**	--
		67,910	105,939
إجمالي الأصول		**116,072**	169,368
حقوق الملكية والمطلوبات			
أموال حقوق الملكية			
رأس المال	20	**30,250**	30,250
الاحتياطي القانوني		**13,965**	13,965
الاحتياطي المحظور		**576**	576
الاحتياطي العام		**83,300**	83,300
احتياطي استبدال الأصول الثابتة		**15,000**	15,000
الخسائر المتراكمة		**(127,847)**	(62,041)
احتياطي القيمة العادلة		**249**	362
		15,483	81,412
المطلوبات غير متداولة المتداولة			
احتياطي مكافآت نهاية خدمة العاملين	21	**7,829**	8,340
المطلوبات المتداولة			
قروض قصيرة الأجل	22	**47,910**	38,079
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	23	**44,115**	41,030
احتياطي للضريبة	25	**735**	507
		92,760	79,616
إجمالي والمطلوبات		**100,589**	87,956
إجمالي حقوق الشركاء والمطلوبات		**116,072**	169,386

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين موضح في الصفحتين رقم 1 ورقم 2

تم التفويض بإصدار البيانات المالية بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ 02 مارس 2015

السيد/ مانع محمد سعيد الملا
(رئيس مجلس الإدارة)

السيد/ فيكاس ميتال
(المدير التنفيذي)

6- الممتلكات والآليات والمعدات:

	رأس المال	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي المقيد	الاحتياطي العام	احتياطي استبدال الأصول الثابتة	الخسائر المتراكمة	احتياطي القيمة العادلة (أ)	الإجمالي
	000 درهم	000 درهم	000 درهم	000 درهم	000 درهم	000 درهم	000 درهم	000 درهم
التكلفة								
الرصيد في 1 يناير 2013	30,250	13,965	576	83,300	15,000	(27,570)	(5)	115,516
الدخل الشامل								
- الخسارة (أ)	-	-	-	-	-	(34,471)	-	(34,471)
دخل شامل آخر								
- صافي التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع (ب)	-	-	-	-	-	-	367	367
إجمالي الدخل الشامل في السنة(أ+ب)	-	-	-	-	-	(34,471)	367	(34,104)
الرصيد في 31 ديسمبر 2013	30,250	13,965	576	83,300	15,000	(62,041)	362	81,412
الدخل الشامل								
- الخسارة (ج)	-	-	-	-	-	(65,816)	-	(65,816)
دخل شامل آخر								
- صافي التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع (د)	-	-	-	-	-	-	(113)	(113)
إجمالي الدخل الشامل في السنة(ج+د)	-	-	-	-	-	(65,816)	(113)	(65,929)
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	**30,250**	**13,965**	**576**	**83,300**	**15,000**	**(127,857)**	**249**	**15,483**

(أ) هذا يمثل احتياطي القيمة العادلة عند تقييم الاستثمارات القابلة للبيع والتي سوف يتم تصنيفها إلى الربح والخسارة عند التخلص منها في الفترة اللاحقة

لم يتم توزيع الاحتياطي القانوني والاحتياطي المقيد والاحتياطي العام واحتياطي استبدال الأصول الثابتة في هذه السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 نتيجة للخسائر.

تشكّل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين موضح في الصفحتين رقم 2 ورقم 3

2013	2014	
"000" درهم	"000" درهم	
		تدفق النقد من عمليات التشغيل
(34,471)	**(65,816)**	الخسارة في السنة قبل الضريبة
		التسوية في مقابل:
12,493	**10,859**	الاستهلاك في المعدات والآليات والممتلكات
551	**551**	التكلفة المستهلكة للأصول غير المادية
--	**1,605**	خسائر ضعف الأصول المملوكة للبيع
468	**1,411**	تكاليف التمويل
(329)	**(341)**	دخل أرباح حصص
(329)	**(229)**	أرصدة دائنة مشطوبة
373	**759**	ذمم أرصدة دائنة أخرى مشطوبة
--	**3,285**	احتياطي ضعف الممتلكات والمعدات والآليات
390	**3,014**	احتياطي ضعف ذمم وأرصدة مدينة
1,437	**1,587**	احتياطي مكافآت نهاية خدمة العاملين
(893)	--	استرداد مكافآت نهاية خدمة العاملين
--	**12,734**	احتياطي في مقابل مخزون آيل للإهمال
(448)	--	استرداد احتياطيات المخزون
(768)	**(951)**	ربح من التصرف في العقارات والآلات والمعدات (صافي)
(21,342)	**(31,304)**	
9,305	**9,077**	النقص في المخزون
(3,796)	**14,121**	النقص /(الزيادة) في الذمم والأرصدة المدينة الأخرى
2,759	**3,329**	الزيادة في الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى
(1,007)	**(2,103)**	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للعاملين
(14,084)	**(6,880)**	النقد المستخدم في عمليات التشغيل
(468)	**(1,411)**	فائدة مدفوعة
(14,549)	**(8,291)**	**صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل**
		تدفق النقد من أنشطة الاستثمار
1,151	**1,062**	عائدات التخلص من ممتلكات وآليات ومعدات
(5,610)	**(2,977)**	المدفوع لشراء معدات وممتلكات وآليات
329	**341**	أرباح حصص مدفوعة
(4,130)	**(1,574)**	صافي النقد مستخدم في أنشطة الاستثمار
		تدفق النقد من أنشطة التمويل
11,487	**13,932**	مبالغ مستلمة من إيصالات ائتمان (صافي)
(1,684)	--	تسديد قبول كمبيالات (صافي)
--	(10)	أرباح حصص مدفوعة
9,803	13,922	صافي النقد من أنشطة التمويل
(8,876)	**4,057**	**صافي الزيادة /(النقص) في النقد ومعادلات النقد**
(13,005)	**(21,881)**	**النقد ومعادلات النقد في بداية السنة**
(21,881)	**(17,824)**	**النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة**
1,682	**1,638**	**النقد ومعادلات النقد المضمنة**
(23,563)	**(19,462)**	النقد ومعادلات النقد (إيضاح 18)
(21,881)	**(17,824)**	

تشكّل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين موضح في الصفحتين رقم 2 ورقم 3

1- الوضع القانوني ونشاط الأعمال التجارية

(أ) **شركة كايبارا المتحدة للألبان (شركة مساهمة عامة) (" الشركة")** هي شركة مساهمة عامة تأسست في 11 أبريل عام 1977 بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي ، وفي تاريخ 8 يونيو 1994 عدلت الشركة وضعها إلى شركة مساهمة عامة من أجل التقيد بأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم 8 لعام 1984 (حسبما تم تعديله). تمتلك الشركة نسبة 100% من رأسمال يونيكاي آند كومباني ذ.م.م. ("الشركة التابعة") والمسجلة كشركة ذات مسئولية محدودة في سلطنة عمان تحت السجل التجاري العماني رقم : 74/3. يشار إلى الشركة وفرعها مجتمعون بـ "المجموعة".

(ب) تمارس المجموعة تصنيع منتجات الألبان والعصير والآيس كريم وتستورد مختلف المواد الغذائية لتوزيعها في كافة أنحاء دول الخليج والدول الأخرى. يتم تنفيذ الأنشطة التجارية للمجموعة تحت الاسم "يونيكاي انترناشيونال". العنوان المسجل للشركة هو ص.ب: 6424، دبي، إ.ع.م.

2- أسس دمج وتوحيد البيانات المالية

تشمل هذه البيانات المالية الموحدة أصول ومطلوبات ونتائج عمليات تشغيل شركة كايبارا المتحدة للألبان (شركة مساهمة عامة) والفرع الذي تسيطر عليه يونيكاي آند كومباني ذ.م.م. والمسجل كشركة ذات مسئولية محدودة في سلطنة عمان تحت السجل التجاري العماني رقم : 74/3 ، ويمارس الفرع التجارة في منتجات الألبان والعصير والآيس كريم ومنتجات المواد الغذائية الأخرى.

تتحقق السيطرة حينما تتعرض المجموعة للخطر أو لها حقوق على العائدات المتغيرة من الانضمام مع الطرف المستثمر له ولها المقدرة للتأثير على تلك العائدات من خلال سلطتها على المستثمر له. وعلى وجه الخصوص تستطيع المجموعة أن تسيطر على المستثمر له إذا وفقط إذا كانت المجموعة تمتلك ما يلي:

- لها السلطة على الطرف المستثمر له (ومثال ذلك الحقوق الموجودة والتي تعطي المجموعة المقدرة الحالية لتوجيه أنشطة المستثمر له ذات الصلة)
- الحقوق أو التعرض لخطر العائدات المتغيرة من الانضمام إلى الطرف المستثمر له
- مقدرة المجموعة على استخدام سلطتها على الطرف المستثمر له من أجل التأثير على مبلغ العائدات.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم سواء سوف تُسيطر على المستثمر له أم لا إذا أشارات الحقائق والملابسات أن هنالك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المذكورة أعلاه. يبدأ دمج الفرع حينما تحصل المجموعة على السيطرة على الفرع ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الفرع. دخل الفرع المكتسب أو الذي يتم التخلص منه أثناء السنة سوف يُضمن في بيان الربح والخسارة أو بيان الدخل الشامل الآخر من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة على الفرع وحتى التاريخ الذي تفقد فيه المجموعة السيطرة على الفرع.

حينما تستدعي الضرورة تتم تسوية البيانات المالية للفروع من أجل جعل سياساتهم المحاسبية متناسقة مع سياسيات المجموعة المحاسبية. يتم تجهيز وإعداد البيانات المالية للفروع في نفس فترة التقرير للشركة الأم باستخدام السياسيات المحاسبية المتناسقة. إن كافة الأصول والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات وتدفقات النقد داخل المجموعة والمتعلقة بالصفقات بين أعضاء المجموعة سوف تستبعد بالكامل عند الدمج والتوحيد.

3- إعادة تنظيم الأعمال التجارية

شرعت المجموعة أثناء السنة في تجربة إعادة تنظيم الأعمال التجارية واتخذت عدد هائل من الإجراءات. الإجراءات الهامة التي تم اتخاذها هي على النحو التالي:

(أ) في أنشطة رئيسية معينة حيث احتمالات تحقيق عائدات مالية مقبولة غير واضحة فقد أعلنت المجموعة إعادة هيكلة عمليات تشغيلها أو سحب مشاركتها في تلك الأنشطة.

وكجزء من الإستراتيجية فقد حددت المجموعة بأن عمليات تصنيعها في صحار عمان بأنها غير مربحة بالتالي تم إغلاق عمليات التصنيع مؤقتاً بتاريخ النفاذ من 30 أكتوبر 2014.

وضعت المجموعة في هذه البيانات المالية الموحدة احتياطي خسارة ضعف بمبلغ 3.24 مليون درهم في مقابل المباني والمصنع والمعدات والأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية لعمليات تصنيعها في صحار بسلطنة عمان.

(ب) وضعت الشركة الخطة لجعل أسطولها من معدات النقل والتوزيع مطابقاً للمبادئ العقلانية وبالتالي وضعت الخطة للتخلص من أسطول معدات النقل والتوزيع المتعلق بعمليات التصنيع في صحار بسلطنة عمان ، وكنتيجة لهذا القرار فقد تم تصنيف تلك المعدات كأصول غير متداولة مملوكة للبيع ووضعت بأقل قيمة تحملها وبقيمة عادلة ناقصاً تكلفة البيع.

أقرت المجموعة بخسارة ضعف بمبلغ 1.61 مليون درهم في هذه البيانات المالية والتي من المتوقع أن تنشأ عند التخلص من أسطول معدات النقل والتوزيع.

(ج) وعلى ضوء الخسائر المتراكمة سعت الشركة لتعديل النظام الأساسي ومع مراعاة التصديقات النظامية والمصادقة في الاجتماع السنوي العام و/أو الاجتماع العام غير العادي تحويل الاحتياطي القانوني والاحتياطي العام واحتياطي استبدال الأصول الثابتة إلى الخسائر المتراكمة ويتوقع من هذا التعديل خفض الخسائر المتراكمة.

(د) ومن أجل قابلية التسويق الواسعة لأسهم رأس المال سعت المجموعة وراء المصادقة النظامية لتجزئة أسهم رأسماله وسوف تطلب أيضاً المصادقة من المساهمين في الاجتماع السنوي العام و/أو الاجتماع العام غير العادي. ومن المقترح تجزئة كل سهم بقيمة 100 درهم إلى 100 سهم بقيمة سهم واحد. ومن المقترح أيضاً السماح لمواطني مجلس التعاون الخليجي بالاستثمار حتى نسبة 49% في رأسمال الشركة وأن يستثمر المواطنون الأجانب حتى نسبة 20% في رأسمال الشركة.

(هـ) من المقترح تغيير اسم الشركة إلى " يونيكاي فودز" مع مراعاة المصادقات النظامية والمصادقة من المساهمين في الاجتماع السنوي العام و/أو الاجتماع العام غير العادي حيث أن الاسم يمثل عن قرب المنتجات الغذائية التي تتاجر فيها الشركة.

4- أسس إعداد البيانات المالية :

(أ) بيان التقيد بالقوانين

لقد تم إعداد البيانات المالية ووفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي أصدرتها أو أجازتها الهيئة الدولية معايير المحاسبية (آي أيه إس بي) وسارية المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد الأول من يناير 2014 ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (8) لعام 1984 (حسبما تم تعديله).

(ب) أسس القياس

لقد تم إعداد البيانات المالية باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا أصول مالية معينة توضح بالقيمة العادلة.

التكلفة التاريخية مبنية على أساس القيمة العادلة للمقابل الممنوح لامتلاك الأصل أو النقد أو معادلات النقد المتوقعة أن تدفع للوفاء بالدين.

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو الذي يدفع لتحويل التزام في الصفقة المنظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

في تاريخ التقرير فقد تعرضت المجموعة لخسائر متراكمة بلغت 127.86 مليون درهم وأن المطلوبات الحالية تجاوز أصولها الحالية بمبلغ 24.85 مليون درهم ، ولكن وفقاً للمادة 285 من قانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم 8 لعام 1984 عقد المساهمون اجتماعاً غير عادي بتاريخ 22 يوليو 2014 ووافقوا على استمرار عمليات المجموعة وابتدروا بإجراءات حسب المبين في الإيضاح رقم 3 الوارد في البيانات المالية الموحدة بما في ذلك السعي وراء تمويلاً إضافياً من البنوك لمعالجة هذا الوضع، وتبعاً لذلك فقد تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس المؤسسة المستمرة.

(ج) إجازة معايير قياسية دولية جديدة لإعداد التقارير المالية

المعايير والتفسيرات نافذة المفعول في السنة الحالية

المعايير القياسية الدولية لإعداد للتقارير المالية التالية وتعديلاتها وتفسيراتها والتي أصبحت فعالة لفترة التقرير الحالي والمطبقة على الكيان هي على النحو التالي.

- التعديلات على المعيار آي أيه إس 32 خصم الأصول والمطلوبات المالية : توضح التعديلات على المعيار آي أيه إس 32 مسائل التطبيق الحالية والمتعلقة بخصم المطلوبات والأصول المالية.
- التعديلات على المعيار آي أيه إس 36 ضعف الأصول: الكشف عن المبلغ القابل للاسترداد للأصول غير المادية. هذه التعديلات تزيل المتطلبات لكشف المبلغ غير القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد (سي جي يو) والتي وزعت عليها الشهرة التجارية وغيرها من الأصول غير المادية بأعمار مقدرة للاستفادة منها غير محددة حينما لم يكن هنالك ضعف أو قيد عكسي للضعف للوحدة المنتجة للنقد (سي جي يو) ذات الصلة. علاوة على ذلك تقدم التعديلات متطلبات كشف إضافية قابلة للتطبيق حينما يقاس مبلغ القابل للاسترداد من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد (سي جي يو) بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف التخلص منه. تتضمن هذه التعديلات الجديدة القيمة العادلة بالتسلسل الهرمي والافتراضات الرئيسية ووسائل التقييم الفنية والمستخدمة وهي متناسقة مع الكشف المطلوب بواسطة المعيار آي إف آر إس 13 قياسات القيمة العادلة.

معايير آي إف آر إس جديدة ومراجعة تحت الإصدار ولكنها ليست نافذة المفعول حتى الآن

المعايير القياسية الدولية لإعداد التقارير المالية التالية وتعديلاتها والتفسيرات والتي تم تقييمها بواسطة الإدارة ومن المرجح أن يكون لها أثر على البيانات المالية الموحدة قد صدرت من هيئة المعايير المحاسبية العالمية (آي أيه إس بي) قبل تاريخ التفويض بإصدار البيانات المالية ولكنها لم تطبق في هذه البيانات المالية حيث أن تواريخ سريان مفعول إجازتها هو للفترات المحاسبية المستقبلية.

- دورة التحسينات السنوية 2010-2012
  - آي إف آر إس 8: قطاعات التشغيل :

تراكم قطاعات التشغيل :

تتطلب من الكيان الكشف عن التسويات التي تم تنفيذها بواسطة الإدارة في تطبيق معيار التراكم لقطاعات التشغيل.

تسوية إجمالي أصول القطاع التي تم التبليغ عنها إلى أصول القطاع:

يوضح بأن الكيان سوف يوفر التسويات فقط لإجمالي القطاع التي تم التبليغ عنها إلى أصول الكيان إذا تم التبليغ عن أصول الكيان بانتظام.

  - آي إف آر إس 13: قياس القيمة العادلة : الذمم الدائنة والمدينة قصيرة الأجل

يوضح تعديل المعيار آي إف آر إس 13 أساس الاستنتاجات من الذمم المدينة والدائنة قصيرة الأجل بدون أسعار فائدة محددة والتي يمكن قياسها بمبالغ الفاتورة حينما يكون أثر الخصم غير مادي. لا يؤثر هذا التعديل للمعيار آي إف آر إس على المجموعة.

  - آي أيه إس 24: الكشف عن أطراف ذات صلة : الشخصيات الإدارية الرئيسية

يوضح بأن الكيان الذي يوفر خدمات الشخصيات الإدارية الرئيسية إلى الكيان الوارد عنه التقرير أو الشركة الأم للكيان الوارد عنه التقرير يعتبر طرف ذو صلة للكيان الوارد عنه التقرير.

- المعيار آي إف آر إس 9 – المحررات المالية(1 يناير 2018) : يتطلب آي إف آر إس 9 تصنيف الأصول المالية إلى فئتين من القياس: تلك التي تقاس كما هي في القيمة العادلة والأخرى التي تقاس بالتكلفة المستهلكة ، ويتم التحديد في الإقرار الابتدائي. يحتفظ المعيار فيما يتعلق بالمطلوبات المالية بمعظم متطلبات آي أيه إس 39. والفرق الرئيسي هو في الحالات التي يتخذ فيها خيار القيمة العادلة للمطلوبات المالية فإن الجزء من تغيير القيمة العادلة نتيجة لخطر الائتمان لنفس الكيان سوف يُسجل في دخل شامل آخر بدلاً من بيان الربح أو الخسارة إلا إذا كان هذا الوضع سوف يحدث تزاوج محاسبي على نحو غير ملائم.

- المعيار آي إف آر إس 15: الإيراد من العقود مع العملاء (1 يناير 2017) نشرت الهيئة الدولية للمعايير المحاسبية معيار إيرادها الجديد ، المعيار آي إف آر إس 15: الإيراد من العقود مع العملاء. يحدد المعيار آي إف آر إس 15 كيف ومتى يقرر مقرر المعيار آي إف آر إس الإيراد علاوة على توفير تلك الكيانات مستخدمي البيانات المالية بكشف معلوماتي ذو صلة. يلغي المعيار آي أيه إس 18 " الإيراد " ، آي أيه إس 11 " عقود التشييد " وعدد من التفسيرات المتعلقة بالإيراد. إن تطبيق المعيار يعتبر إجبارياً لكافة مقرري آي إف آر إس ويطبق تقريباً على كافة العقود مع العملاء : الاستثناء الوحيد هي الإيجارات والمحررات المالية وعقود التأمين.

(د) **العملة الفعالة وعملة عرض البيانات المالية**

وعلى الرغم من أن العملة الفعالة للفرع مبينة على البيئية الاقتصادية الرئيسية التي فيها عمليات تشغيلها ولكن البيانات المالية الموحدة قد تم عرضها بالدرهم الإماراتي (أيه ئي دي) وهو العملة الفعالة للشركة والأرقام مقربة إلى أقرب ألف.

5- السياسات المحاسبية الهامة:

السياسات المحاسبية الهامة التي تمت إجازتها و تم تطبيقها متناسقة بواسطة المجموعة هي على النحو التالي:

(أ) **الممتلكات والآليات والمعدات:**

تم توضيح الممتلكات والآليات والمعدات على أساس التكلفة ناقصاً خسائر الاستهلاك المتراكمة وخسائر الضعف المتراكمة. التكلفة ناقصاً القيمة المقدرة المتبقية، حينما تكون مادية، سوف يتم الاستهلاك فيها من تاريخ توفر الأصل للاستعمال وحتى إبطال إقرار تلك الأصول باستخدام طريقة النسبة الثابتة خلال العمر المقدر للاستفادة من تلك الأصول على النحو التالي:

المباني	20 سنة
المعدات والآليات	5-10 سنة
معدات النقل والتوزيع	3- 6 سنوات
الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	4 سنوات

لا تخضع أرض الملكية العقارية مطلقة المدة إلى الاستهلاك.

يوضح رأسمال العمل الجاري تنفيذه بسعر التكلفة ناقصاً إي خسائر ضعف ولن يخضع للاستهلاك. يبدأ استهلاك هذا الرأسمال من التاريخ تكون فيه الأصول ذات الصلة جاهزة للاستخدام.

تُضمن التكاليف اللاحقة في المبلغ الذي يحمله الأصل أو يقرر كأصل منفصل حسبما هو ملائم فقط حينما يكون من المحتمل بأن المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للنفقات سوف تتبع للمجموعة ويمكن قياس تلك التكلفة بطريقة يعول عليها. تشمل هذه التكلفة تكلفة قطع الغيار للممتلكات والمعدات والآليات. حينما تكون هنالك إجراء هامة من الممتلكات والمعدات والآليات مطلوب استبدالها على فترات فسوف تقرر المجموعة تلك الأجزاء كأصول فردية بأعمال محددة للاستفادة منها وتستهلك تبعاً لذلك. يبطل إقرار المبالغ التي تحملنها قطع الغيار.

تقيد كافة تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى إلى الربح والخسارة في أثناء الفترة المالية التي تكبدت فيها تلك التكاليف.

يتم اتخاذ تقييم لطريقة الاستهلاك وللأعمار المقدرة للاستفادة من الممتلكات والآليات والمعدات للقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وحينما يكون ذلك التقدير جوهرياً وإن كان هنالك تغييراً في التقدير فسوف توضع تسوية ملائمة لرسوم الاستهلاك.

يتم تحديد الخسائر والأرباح في المتخلص منه المعدات والآليات والممتلكات بمقارنة العائدات مع المبالغ التي تحملها ثم تقرر هذه الخسائر والأرباح في نطاق " دخل آخر " في بيان الربح أو الخسارة.

(ب) الأصول عير المادية

تمثل الأصول غير المادية برمجيات الحاسب الآلي وتوضح بالتكلفة ناقص التكلفة المستهلكة المتراكمة وخسائر الضعف، وبالتكلفة المستهلكة طوال العمر المقدر للاستفادة منها لمدة ثلاث سنوات.

يتم تنفيذ طريقة تقييم التكلفة المستهلكة والأعمار المقدرة للاستفادة من الأصول في تاريخ كل تقرير وحينما تكون تلك القيمة مادية وإذا كان هنالك تغيير في التقدير بالتالي توضع التسوية الملائمة لرسوم التكلفة المستهلكة.

(ج) ضعف الأصول المادية وغير المادية

في تاريخ كل تقرير تقوم الإدارة بعمل تقييم للمبالغ التي تحملها كافة الأصول المادية وغير المادية لتحديد إن كانت هنالك أي مؤشرات ربما تدل على أن الأصل قد تكبد خسارة الضعف ، وفي حالة وجود أي من مثل تلك المؤشرات فسوف يتخذ تقدير لتحديد قيمته الصافية القابلة للاسترداد من الأصل من أجل تحديد مدى خسارة الضعف إن وجدت ، وفي حالة عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل المنفرد فسوف يقوم المكتسب بتقدير المبالغ القابل للاسترداد من الوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل.

المبلغ القابل للاسترداد هو أعلى قيمة عادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة. وفي تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم تدفقات النقد المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة المبلغ في الوقت الحالي والمخاطر المحددة للأصل.

إذا قدر المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بأقل من المبلغ الذي يحمله الأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فسوف يُخفض المبلغ الذي يحمله الأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى المبلغ القابل للاسترداد. تقرر خسارة الضعف فوراً في الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل ذو الصلة بمبلغ إعادة التقييم وفي هذه الحالة تعامل خسارة الضعف كانخفاض لإعادة التقييم.

حيثما تم عكس قيد خسارة الضعف لاحقاً فإن المبلغ الذي يحمله الأصل (الوحدة المنتجة للنقد) سوف يزاد للقدر المعدل لمبلغه القابل للاسترداد بحيث لا يتجاوز المبلغ الزائد الذي يحمله الأصل المبلغ الذي يحمله الذي سوف يحدد إذا لم تقرر خسارة الضعف لذلك الأصل (الوحدة المنتجة للنقد) في السنوات السابقة. يقرر القيد العكسي لخسارة الضعف فوراً وفي الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل ذو الصلة سوف يحمل مبالغ أعيد تقييمه وفي هذه الحالة تعامل خسارة الضعف كزيادة لإعادة التقييم.

(د) أصول غير متداولة مملوكة للبيع :

تُصنف الأصول غير المتداولة كأصول مملوكة للبيع حينما تكون القيمة التي تحملها سوف تسترد مبدئياً من خلال البيع في مقارنة مع الاستخدام المستمر. يجب أن يعتبر البيع في أعلى احتمال ويتم تنفيذه في خلال 12 شهراً. توضح الأصول المملوكة للبيع بأقل قيمة تحملها وبالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع.

(هـ) المخزون

يوضح المخزون بأقل تكلفة والقيمة المتحققة نقداً عند بيعه. يتم الحصول على التكلفة الصلة باستعمال طريقة حساب التكلفة بالمتوسط المرجح(دبليو أيه سي) ، و تشمل التكلفة قيمة الفاتورة زائداً تكاليف القابلة للتطبيق على إنزال البضاعة ناقصاً الخصومات.القيمة المتحققة نقداً من البيع مبنية على أساس السعر المقدر للبيع ناقصاً أي تكلفة مقدرة لتكملة البيع والتخلص من المخزون.

توضح البضائع الجاهزة بأقل تكلفة وصافي القيمة المتحققة نقداً عند بيعها. تشمل التكلفة المواد المباشرة وأجور العاملة وغيرها من المصروفات غير المباشرة المنسوبة لها والمبينة على أساس المستوي العادي للنشاط. توضح البضائع شبه الجاهزة بسعر التكلفة.

تمثل البضائع عن طريق الترانزيت المخزون الذي تمتلك فيه المجموعة الملكية القانونية بناءاً على شروط الشراء ولم تستلم فعلياً في مستودع المجموعة.

(و) مكافأة نهاية خدمة العاملين

يوضع احتياطي لمكافآت نهاية خدمة العاملين المستحقة الدفع إلى الموظفين الإماراتيين غير الإماراتيين في تاريخ التقرير وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة والمطبق على الشركة والقوانين المحلية ذات الصلة القابلة للتطبيق على الفرع. تساهم المجموعة في الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وفقاً لقانون المعاشات والتأمينات الاجتماعية، القانون الاتحادي رقم (7) لعام 1999 فيما يتعلق بالمواطنين الإماراتيين وبرنامج التأمين الاجتماعي العماني بالنسبة للمواطنين العمانيين المستخدمين ويقرر مبلغ المعاش كمصروفات حينما يتم تكبده.

(ز) الاحتياطي القانوني

وحسبما يتطلب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (8) لعام 1984 (حسبما تم تعديله) يتم تكوين الرصيد القانوني بتخصيص ما نسبته في الحد الأدنى 10% من صافي أرباح الشركة ، ويجوز للشركة أن تقرر إيقاف تلك التحويلات السنوية إذا بلغ إجمالي الاحتياطي 50% من رأسمال الشركة المدفوع. هذا الرصيد غير متاح للتوزيع إلا بموجب المنصوص عنه في القانون الاتحادي.

(ح) الاحتياطي المحدد

يتم تكوين الرصيد المحدد بتخصيص ما نسبته في الحد الأدنى 10% من صافي أرباح الفرع حسبما يتطلبه قانون السجل التجاري العماني رقم 74/3 ، ويجوز للفرع إيقاف تلك التحويلات السنوية حينما يبلغ الرصيد الإجمالي ثلث رأس المال المدفوع.

(ط) الرصيد العام

يتم تكوين الرصيد العام بتخصيص ما نسبته في الحد الأدنى 10% من صافي أرباح الشركة حسبما هو مطلوب بموجب النظام الأساس للشركة. ويجوز للشركة أن تقرر إيقاف تلك التحويلات السنوية إذا بلغ إجمالي الاحتياطي 50% من رأسمال الشركة المدفوع. يستخدم الرصيد في الأغراض التي يوصي بها مجلس الإدارة ويصادق عليها المساهمون في الاجتماع السنوي العام.

(ي) **رصيد استبدال الأصول الثابتة**

يتم تكوين رصيد استبدال الأصول الثابتة بتخصيص نسبة معينة من صافي أرباح الشركة حسبما يقرره مجلس الإدارة ويخصص الرصيد لاستبدال المعدات والممتلكات والآليات في السنوات المستقبلية.

(ك) **الإيراد**

يُقرر الإيراد إلى المدى أنه من المحتمل بأن المنافع الاقتصادية سوف تتدفق على المجموعة ويمكن قياس الإيراد بطريقة يعول عليها. يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام باستبعاد الخصومات والاستقطاعات والمرتدات وغيرها من التسويات المماثلة.

بيع البضائع

يقرر الإيراد في حالة وجود الدليل المقنع والذي عادة ما يكون على هيئة اتفاقية مبيعات تم تنفيذها بأن الأخطار والقرارات الرئيسية للملكية قد تحولت إلى المشتري.

دخل أرباح حصص

يقرر دخل أرباح الحصص حينما ينشأ الحق في استلام أرباح الحصص.

دخل الإيجارات

الإيجار المستلم من تأجير الممتلكات أثناء العام مبني على أساس اتفاقيات تعاقدية ويحسب على أساس الاستحقاق. ينقل الإيجار المستلم مقدماً مقابل الفترات المستقبلية لما بعده ويضمن في المطلوبات المتداولة.

(ل) **الإيجارات**

الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء جوهري من كافة المخاطر وقرارات الملكية فيما يتعلق بالأصل وتظل لدى المؤجر ويتم تصنيفها كإيجارات تشغيل وتقيد دفعات الإيجار إلى الربح أو الخسارة على أساس النسبة الثابتة خلال فترة عقد الإيجار.

(م) **صفقات بالعملة الأجنبية:**

تم تحويل صفقات العملة الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات.

يتم تحويل الأصول والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير.

يتم ترحيل كافة الأرباح والخسائر الناتجة من الصفقات بالعملات الأجنبية إلى بيان الربح أو الخسارة.

تحول الأصول والمطلوبات لعمليات التشغيل الأجنبية إلى عملة العرض بأسعار نهاية العام ثم تحول الصفقات بالأسعار الفعلية /المتوسطة.

(ن) **تكاليف الاقتراض**

تُقرر تكاليف الاقتراض كمصروفات في فترة تكبد تلك المصرفات فيما عدا تلك التي تُغزى لامتلاك أو تشييد أصل يستغرق بالضرورة فترة جوهرية حتى يكون جاهزاً للاستخدام المقصود منه (" أصل غير كامل") وتتم رسملة تلك التكاليف المتعلقة بالقروض كجزء من الأصل غير المكتمل ذو الصلة حتى التاريخ الذي يكون فيه ذلك الأصل غير المكتمل جاهزاً للاستعمال.

(س) **الاحتياطيات**

تُقرر الاحتياطيات عندما يكون للمجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لحدث سابق من المحتمل أن يكون التدفق ذو النفع الاقتصادي مطلوباً لتسوية الالتزامات ويمكن عمل تقدير يعتمد عليه لمبلغ الالتزام.

المبلغ المقرر بصفة احتياطي هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار الأخطار والظروف غير المؤكدة التي تحيط بالالتزام. حينما يقاس الاحتياطي باستخدام تقدير تدفق النقد لتسوية الالتزام الحالي فإن المبلغ الذي يحمله الالتزام هو القيمة الحالية لتلك التدفقات من النقد.

حينما تكون كافة أو بعض المنافع الاقتصادية مطلوبة لتسوية احتياطي من المتوقع أن تسترد من طرف آخر فسوف يقرر المبلغ المقبوض بصفة أصل إذا كان من المؤكد فعليا بأن التعويض سوف يتم استلامه ويمكن قياس المبلغ المدين بطريقة يعول عليها.

(ع) **الضرائب**

لا تخضع الشركة إلى أي ضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة

تعمل الشركة في كل سنة على توفير ضريبة الدخل على الربح المكتسب بواسطة الفرع في مقابل عمليات تشغيل الفرع في سلطنة عمان. تتكون ضريبة الدخل في السنة من الضريبة الحالية والمؤجلة. تقرر الضريبة الحالية والمؤجلة في الربح والخسارة إلا إذا كانت تتعلق بالأعمال التجارية والتجميع أو أصناف مقررة بطريقة مباشرة في حقوق الملكية أو دخل شامل آخر.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقع أن تدفع على الدخل القابل بأن تفرض عليه ضريبة خلال العام باستخدام معدلات الضريبة التي يتم تشريعها أو تشريعها بصفة أساسية في تاريخ التقرير وأي تسوية على الضريبة المستحقة الدفع فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

يتم حساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بتوفير الفروق المؤقتة ما بين المبالغ التي تحملها الأصول والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. مبلغ الضريبة المبلغ المتوفر مبني على أساس الطريقة المتوقعة من التحقق نقداً من المبالغ التي تحملها الأصول والمطلوبات أو تسويها باستخدام معدلات الضريبة التي يتم تشريعها أو تشريعها بصفة أساسية في تاريخ التقرير.

يقرر أصل الضريبة المؤجلة في مقابل خسائر الضريبة المؤجلة وأرصدة الضريبة المدينة والفروق المؤقت القابلة للاستقطاع إلى المدى الذي من المحتمل بأن الأرباح المستقبلية القابلة للضريبة تكون متوفرة وفي مقابلها يمكن استغلال الفرق المؤقت. تُراجع أصول الضريبة المؤجلة في كل تاريخ تقرير ثم تخفض إلى المدى بحيث لا يكون من المحتمل من بعد ذلك تحقيق نقداً منفعة الضريبة ذات الصلة.

(ف) المحررات المالية

تُقرر الأصول والمطلوبات المالية حينما وفقط حينما تصبح المجوعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للمحرر المالي.

ويتم وقف إقرار المحررات المالية حينما وفقط حينما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام تدفق النقد أو عندما تتحول جوهرياً كافة أخطار وقرارات الملكية.

ويتوقف تقرير المطلوبات المالية حينما وفقط حينما يتم إلغاؤها أو انقضاء مدتها أو زوالها.

الأصول المالية

الأصول المالية المتوفرة للبيع

الاستثمارات في أسهم رأس المال المدرجة في البورصة والتي لا تتاجر فيها المجموعة بفعالة يتم تصنيفها " مملوكة للبيع " وتوضح بالقيمة العادلة بالإشارة إلى أسعار سوق البورصة.تقرر التغييرات في القيمة العادلة في احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية والتي لا تعتبرها الإدارة قابلة للتوزيع. إذا تقرر بأن هذه الأصول قد ضعفت فسوف تتم إزالة مبلغ الضعف من احتياطي القيمة العادلة ويقرر في الربح أو الخسارة، وعند التخلص من هذه الأصول فإن أي مبلغ ذو صلة متبقي في احتياطي القيمة العادلة سوف يتم تحويله إلى الربح أو الخسارة.

الاستثمارات في أسهم رأس المال المدرجة في البورصة والتي ليست لها سوق نشط ولا يمكن فيها تحديد القيمة العادلة بصورة يعول عليها نتيجة للتغيرات الهامة في معايير التقييم سوف يتم تصنيفها كمتاحة للبيع وتوضح بالتكلفة ناقصاً القيمة المخفضة لكل الإهلاكات، وهذه الخسائر يتم تحقيقها وتسجيلها في الربح والخسارة.

القروض والذمم المدينة

الذمم والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تصنيف الذمم والأرصدة المدينة الأخرى كقروض وذمم مدينة وتوضح بسعر التكلفة إذا كانت الفائدة والتي سوف تقرر من خصم الإيصالات النقدية في المستقبل طوال فترة ائتمان قصيرة المدى لا تعتبر مادية. وتنخفض هذه الذمم بالخصومات الملائمة للمبالغ المقدرة غير قابلة للاسترداد. وتقرر الفائدة على الأرصدة التي فات موعد استحقاقها حسبما تستحق تلك الفائدة.

النقد ومعادلات النقد:

ويشمل النقد ومعادلات النقد الحسابات المصرفية الجارية والنقد والودائع المصرفية الخالية من الأعباء والتكاليف بتاريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع والاستثمارات ذات السيولة العالية بتاريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستثمار والجاهزة وقابلة للتحويل إلى مبلغ معروف من النقد والتي تخضع لخطر غير جوهري من التغييرات في القيمة صافي السحوبات البنكية على المكشوف المؤقتة.

المطلوبات المالية

بالتكلفة المستهلكة

الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى

توضح الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة حيث أن الفائدة التي سوف تُقرر من خصم الدفعات النقدية المستقبلية طوال فترة الائتمان قصيرة المدى لا تعتبر جوهرية.

المطلوبات التي تحمل فائدة

تقرر المطلوبات التي تحمل فوائد مبدئياً بالقيمة العادلة لها صافي تكاليف الصفقة المتكبدة، ولاحقاً توضح هذه المطلوبات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة حساب التكلفة المستهلكة للمطلوب المالي وتحديد مصروفات الفائدة طوال الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعالة هو المعدل الذي يخصم فعلياً دفعات النقد المستقبلية المقدرة من خلال العمر المقدر للمطلوب المالي.

حقوق الملكية

يُسجل رأس المال بقيمة العائدات المستلمة نحو الفائدة في رأسمال الشركة.

ضعف الأصول المالية

يتم تقييم كافة الأصول المالية في تاريخ كل تقرير لمعرفة مؤشرات الضعف، وتُقرر خسائر الضعف والقيود العكسية في بيان الربح أو الخسارة.

الخصم

تُخصم الأصول والمطالبات المالية ويقيد الصافي في بيان الوضع المالي الموحد حينما يكون هنالك حق قانوني قابل للتنفيذ لخصم المبالغ المقررة وهنالك نية تسوية على أساس الصافي أو بيع الأصل وتحقيقه نقداً ثم تسوية الالتزام في آنٍ واحدٍ.

(ص) المكتسبات لكل سهم

تعرض المجموعة بيانات المكتسبات الأساسية لكل سهم (ئي بيه إس) لأسهمها محسوبة بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين في المجموعة على عدد المعدل المرجح للأسهم العادية المتداولة خلال العام ، وتتم تسوية عدد المعدل المرجح للأسهم المتداولة بطريقة رجعية لكي يشمل أي زيادة في عدد الأسهم دون تغيير مقابل في الموارد.

(ق) قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة المحررات المالية مثل الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية غير المالية مثل الأصول غير المتداولة المملوكة للبيع بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير ، وتكشف المجوعة عن القيمة العادلة للمحررات المالية عند قياسها بالتكلفة المستهلكة.

(ق) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سوف يتم استلامه لبيع أصل أو الذي يدفع لتحويل التزام في الصفقة المنظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ قياس القيمة العادلة. قياس القيمة العادلة مبني على أساس الافتراض بأن الصفقة لبيع أصل أو تحويل التزام قد يحدث، إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام
- وفي غياب السوق الرئيسي في أكثر سوق مستحسن للأصل أو الالتزام

تقاس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراض بأن المشاركين في السوق سوف يستخدمون عند تسعيرة أصل أو التزام بافتراض أن المشاركين في السوق سوف يتصرفون في أفضل مصالح اقتصادية.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو المطلوب باستخدام الافتراضات بأن المشاركين في السوق سوف يستخدمون عند تسعير الأصل أو المطلوب بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون في أفضل مصلحة اقتصادية لهم.

تأخذ عملية قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في اعتبارها مقدرة المشاركين في السوق على إنتاج المنافع الاقتصادية باستخدام الأصل في أفضل وأعلى استخدام له أو ببيعه إلى مشارك آخر في السوق بحيث يستخدم الأصل في أفضل وأعلى استخدام للأصل.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الفنية والتي تعتبر ملائمة في تلك الظروف والتي تكون فيها بيانات كافية متوفرة لقياس القيمة العادلة مما يجعل استخدام البيانات المدخلة القابلة للملاحظة في الحد الأعلى وتقليل من استخدام البيانات المدخلة غير القابلة للملاحظة إلى الحد الأدنى.

علاوة على ذلك تُصنف قياسات القيمة العادلة في المستوى 1 و 2 أو 3 بناءاً على درجة قابلة ملاحظة وأهمية البيانات المدخلة لقياس القيمة العادلة بالمقارنة مع البيانات المدخلة بالكامل لقياس القيمة العادلة ، والتي توضح على النحو التالي:

- المستوى 1 هي قياسات القيمة العادلة لتلك المستمدة من الأسعار المدرجة في البورصة (دون تسوية) في الأسواق النشطة للأصول ومطلوبات متماثلة.
- المستوى 2 هي قياسات القيمة العادلة المستمدة من المعلومات المدخلة بخلاف الأسعار المدرجة في البورصة والمتضمنة في المستوى 1 تلك القابلة للملاحظة للأصل والمطلوبات إما بطريقة مباشرة (مثل الأسعار) أو بطريقة مباشرة (مثال المستمدة من الأسعار).
- المستوى 3 هي قياسات القيمة العادلة تلك المستمدة من الأساليب الفنية للتقييم والتي تتضمن البيانات المدخلة للأصل والمطلوب والتي غير مبنية على أساس بيانات السوق القابلة للملاحظة (البيانات المدخلة غير القابلة للملاحظة).

6- التقديرات الهامة المستخدمة في تطبيق السياسيات المحاسبية

التقديرات الهامة التي تم تنفيذها في تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها الأثر الفعال على المبالغ المقررة في البيانات المالية الموحدة هي على النحو التالي:

تصنيف الاستثمارات

تقرر الشركة امتلاك الاستثمار سواء سوف يتم تصنيفه مملوك للمتاجرة أو متاح للبيع أو مملوك حتى تاريخ الاستحقاق بناءاً على نوايا الإدارة المتعلقة بتلك الاستثمارات. تُصنف الإدارة الاستثمارات مملوكة للبيع إذا تم امتلاكها في الأساس لأغراض تحقيق أرباح في مدة قصيرة من خلال المتاجرة. وتُصنف الاستثمارات كمتاحة للبيع إذا كان لدى الإدارة النية والمقدرة الإيجابية لامتلاك تلك الاستثمارات للكسب من زيادة قيمة رأس المال ولاكتساب دخل أرباح. وتُصنف الاستثمارات مملوكة حتى تاريخ الاستحقاق إذا كان لدى الإدارة النية والمقدرة الإيجابية لامتلاك تلك الاستثمارات حتى تاريخ استحقاقها.

الاستثمار في أسهم حقوق الملكية المدرجة في البورصة

تُقرر الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية المدرجة في البورصة في تاريخ المتاجرة حيث أن هذا التاريخ هو التاريخ ينشأ فيه الأصل والتزام يتطلب الدفع .

الاستثمار في أسهم حقوق الملكية غير المدرجة في البورصة

توضح الاستثمارات في أسهم حقوق غير المدرجة في البورصة بالتكلفة ناقصاً خسائر الضعف حيث أن الإدارة عند الرأي بأن استخدام أساليب التقييم الفنية سوف تعطي نطاق جوهري لتقديرات القيمة وأن احتمال التقديرات في ذلك النطاق لا يمكن تقييمها بصورة ملائمة.

الضعف

في كل تاريخ تقرير تقوم الإدارة بعمل تقييم للممتلكات والآليات والمعدات وكافة الأصول المالية لتحديد إن كانت هنالك أي مؤشرات ربما تدل عن أي ضعف فيها وفي حالة غياب تلك المؤشرات فسوف لن تتخذ إي إجراءات أخرى. وفي حالة وجود مثل تلك المؤشرات فسوف يتخذ تحليل لكل أصل لتحديد قيمته الصافية القابلة للاسترداد ، وإذا كانت تلك القيمة أقل من القيمة التي يحملها الأصل فسوف يوضع احتياطي لذلك. في حالة القروض و المقبوضات إذ اعتبر مبلغاً غير قابل للاسترداد فإنه يشطب ويحول إلى بيان الربح أو الخسارة أو تم عمل احتياطي مسبقاً فسوف يشطب في مقابل الاحتياطي. توضع انعكاسات الاحتياطيات ضد القروض و المقبوضات إلى مدى الذي تسترد فيه المبالغ ذات الصلة.

7- المصادر الرئيسية للشك في التقدير

الافتراضات الرئيسية التي تم تنفيذها والتي تخص المستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للشك في التقدير كما في تاريخ التقرير والتي لها خطر جوهري يسبب تسوية هامة على المبالغ التي تحملها الأصول والمطلوبات في نطاق السنة المالية التالية موضحة أدناه:

ضرائب الدخل:

تتعرض الشركة لضرائب الدخل. يستخدم تقدير هام في تحديد احتياطي لضريبة الدخل. هنالك صفقات وعمليات حسابية معينة يعتبر تحديد الضريبة النهائية لها غير مؤكد أثناء السياق العادي للأعمال التجارية. تقرر المجموعة المطلوبات للمتوقع من مسائل الضريبة على أساس التقديرات إذا ما كانت ضرائب إضافية سوف تكون مستحقة. وحينما تكون نتائج الضريبة النهائية لتلك المسائل مختلفة من المبالغ التي تم إقرارها مبدئياً فسوف تؤثر تلك الفروق ضريبة الدخل الحالية وتؤجل الاحتياطي في الفترة التي تم فيها تنفيذ ذلك التقدير.

المبالغ التي تحملها الممتلكات والآليات والمعدات:

المبالغ المتبقية يفترض أن تكون صفراً إلا إذا كان من الممكن الحصول على تقدير يعول عليه للقيمة الحالية للأصول المماثلة لها في العمر والظروف والتي من المتوقع بصورة معقولة أن تكون موجودة في نهاية الأعمار المقدرة للاستفادة من الأصل.

احتياطيات المخزون

تقوم الإدارة بالمراجعة المنتظمة لمخزون المجموعة والمقرر بمبلغ 52,18 مليون درهم (السنة الماضية 61,89 مليون درهم) من أجل تقييم العائدات المحتملة والمتحققة نقداً آخذين في الاعتبار عوامل الشراء وأسعار الاستبدال والتغييرات التقنية والعمر والأيلولة إلى الإهمال المحتملة والأسعار التي تباع بها البضائع والتلف الطبيعي. وبناءاً على ذلك التقييم توضع الافتراضات فيما يتعلق بمستوى التدابير الاحتياطية المطلوبة.

ضعف القروض والذمم المدينة الأخرى :

تتولى الإدارة بانتظام مراجعة مبالغ القروض والذمم المستحقة للمجموعة إما من أطراف أخرى (راجع الإيضاح رقم 17) أو من أطراف ذات ، وتقوم الإدارة بتقييم الاحتمال الراجح لعدم الاسترداد، ويعتمد مثل ذلك التقييم على عمر الديون ومعدلات الاسترداد التاريخية وتقييم جدارة ائتمان المدين ، وبناءاً على التقييم توضع الافتراضات إلى مستوى التدابير الاحتياطية المطلوبة.

الضعف:

تقديرات المبالغ الصافية القابلة للاسترداد للممتلكات والآليات والمعدات والاستثمارات وكافة الأصول المادية بخلاف القروض و الذمم المدينة (راجع الموضح أعلاه) مبنية على الافتراضات الخاصة بتدفقات النقد المستقبلية والمتوقع استلامها من الأصول ذات الصلة.

مكافآت نهاية خدمة العاملين:

قامت المجموعة بحساب احتياطي مديونية مكافآت نهاية خدمة العاملين وتقديرها بمبلغ 7,83 مليون درهم (السنة الماضي 8,34 مليون درهم) بافتراض أن يترك كافة العاملين الشركة كما في تاريخ التقرير ، والإدارة عند الرأي بأنه لن تنشأ اختلافات جوهرية إذا تم حساب المديونية على أساس خبير التأمين حيث أن تضخم الراتب ومعدلات الخصم من المرجح أن تكون لها التأثيرات المتساوية والمضادة تقريباً.

8- تكاليف المبيعات

2013	2014	
درهم "000"	*درهم "000"*	
		التصنيع :
160,658	**161,905**	المواد الخام ومواد التعبئة المستهلكة
7,114	**6,659**	الاستهلاك (الإيضاح رقم 10)
11,741	**10,455**	المرافق
10,821	**10,671**	رواتب ومنافع الموظفين
188	**299**	منافع نهاية خدمة العاملين (إيضاح رقم 11)
9,121	**8,106**	التكاليف المباشرة الأخرى
199,643	**198,095**	
(430)	**190**	التغييرات في مخزون البضائع الجاهزة و شبه الجاهزة
199,213	**198,285**	(أ)
		التجارة
7,482	**5,880**	المخزون في بداية السنة
38,462	**50,792**	الشراء (بما في ذلك المصروفات المباشرة)
(5,880)	**(7,872)**	المخزون في نهاية الفترة
40,064	**48,800**	(ب)
239,277	**247,085**	(أ)+(ب)

زيادة متوسط سعر الشراء للسلع الرئيسية والمضمنة في تكاليف المبيعات طوال السنة الماضية هي على النحو التالي:

	نسبة الزيادة %
المواد الخام	
الحليب الدسم اللإمائي (أيه إم إف)	%9
لبن البودرة المنزوع الزبد (المقشود)	%17
لبن البودرة المنزوع الزبد (المقشود) من درجة يو أتش تي	%13
الحليب كامل الدسم	%14
سلع المتاجرة	
أرز بسماتي	%6

9- المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع

2013	2014	
درهم "000"	درهم "000"	
48,552	**46,858**	منافع ورواتب الموظفين (أ)
1,249	**1,288**	منافع نهاية خدمة العاملين (إيضاح 11)
15,913	**19,512**	مصروفات السيارات التجارية
941	**1,026**	المرافق
3,384	**3,622**	مصروفات إيجارات التشغيل
5,379	**4,200**	الاستهلاك (إيضاح 10)
551	**551**	استهلاك الأصول غير المادية
15,174	**11,628**	مصروفات الإعلانات والترويج (ب)
--	**12,734**	احتياطي المخزون
--	**3,241**	تكلفة إلغاء عقود شراء
373	**759**	شطب ذمم مدينة أخرى
390	**3,014**	احتياطي ضعف ذمم وأرصدة مدينة أخرى
--	**3,285**	احتياطي ضعف ممتلكات ومعدات وآليات
--	**1,605**	ضعف أصول مملوكة للبيع (إيضاح 19)
16,317	**17,399**	مصروفات أخرى
108,223	**130,722**	

(أ) منافع ورواتب الموظفين تتضمن رواتب شخصيات إدارية رئيسية بمبلغ 1.6 مليون درهم (السنة الماضية 1.2 مليون درهم)

(ب) تتضمن إيجارات للعرض بمبلغ 3.12 مليون درهم (السنة الماضية 5.18 مليون درهم)

10- الاستهلاك

7,114	**6,659**	موزع على تكاليف المبيعات (إيضاح رقم 8)
5,379	**4,200**	موزع على المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع (إيضاح رقم 9)
12,493	**10,859**	

11- منافع نهاية خدمة العاملين

2013	2014	
درهم "000"	درهم "000"	
188	299	موزع على تكاليف المبيعات (إيضاح رقم 8)
1,249	1,288	موزع على المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع (إيضاح رقم 9)
1,437	1,587	

12- دخل آخر

598	273	بيع خردة
768	951	ربح التخلص من ممتلكات ومعدات وآليات (صافي)
148	162	مكسب صافي من صرف العملات
329	341	دخل أرباح حصص
893	--	شطب احتياطي منافع نهاية خدمة العاملين
373	229	أرصدة دائنة مشطوبة
448	--	احتياطيات مخزون مشطوبة
120	1,316	دخل متنوع
3,677	3,272	

13- الممتلكات والمعدات والآليات

	رأسمال عمل جاري تنفيذه	الأرض والمباني	ممتلكات ومعدات	معدات النقل والتوزيع	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	الإجمالي
	درهم "000"	درهم "000"	درهم "000"	درهم "000"	درهم "000"	درهم "000"
التكلفة						
في 1 يناير 2013	7,225	52,898	85,124	69,239	9,355	223,841
الإضافات	1,364	808	603	1,270	1,565	5,610
التحويلات	(7,787)	5,345	1,018	1,424	--	--
ما تم التخلص منه	--	--	(48)	(9,382)	--	(9,430)
في 31 ديسمبر 2013	802	59,051	86,697	62,551	10,920	220,021
الإضافات	900	130	510	1,194	243	2,977
التحويلات	(1,702)	--	1,687	--	15	--
ما تم التخلص منه	--	--	(587)	(11,034)	(433)	(12,054)
إعادة تصنيف أصول مملوكة للبيع (إيضاح 19)	--	--	--	(4,883)	--	(4,883)
كما في 3 ديسمبر 2014	--	**59,181**	**88,307**	**47,828**	**10,745**	**206,061**
الاستهلاك المتراكم وخسائر الضعف						
كما في 1 يناير 2013	--	32,294	62,376	60,839	5,407	160,916
الاستهلاك	--	2,045	5,148	3,777	1,523	12,493
التسوية على المتخلص منه	--	--	(36)	(9,011)	--	(9,047)
كما في 31 ديسمبر 2013	--	34,339	67,488	55,605	6,930	164,362
الاستهلاك	--	2,086	4,573	2,658	1,542	10,859
التسوية على المتخلص منه	--	--	(581)	(10,937)	(425)	(11,943
خسائر الضعف (إيضاح 3أ)	--	2,830	273	--	182	3,285
إعادة تصنيف أصول مملوكة للبيع (إيضاح 19)	--	--	--	(1,558)	--	(1,558)
كما في 31 ديسمبر 2014	--	**39,255**	**71,753**	**45,768**	**8,229**	**165,005**
المبالغ التي تحملها						
كما في 1 يناير 2013	7,225	20,604	22,748	8,400	3,948	62,925
كما في 31 ديسمبر 2013	802	24,712	19,209	6,946	3,990	55,659
كما في 31 ديسمبر 2014	--	**19,926**	**16,554**	**2,060**	**2,516**	**41,056**

(أ) منحت حكومة دبي المجموعة أرضاً لتشييد عليها مرافق تصنيع وتم تسجيل تلك الأرض بالقيمة الاسمية.

(ب) تشمل الأرض والمباني مباني معينة تم تشييدها على أرض مؤجرة للمجموعة. الإيجار قابل للتجديد سنوياً وتتعقد الإدارة بأن الإيجار سوف يكون متاحاً إلى المجموعة على أساس المؤسسة المستمرة في المستقبل المتوقع.

(ج) يتضمن الاستهلاك المتراكم وخسائر الضعف على المباني والمعدات والآليات و التجهيزات والأثاث والمعدات المكتبية احتياطياً بمبلغ 3.26 مليون درهم تم تكوينه في السنة الحالية.

(د) توفر المعدات والآليات ضماناً للقروض المصرفية. (إيضاح رقم 22).

14- الأصول غير المادية

	برمجيات الحاسب الآلي درهم "000"
التكلفة	
في 1 يناير 2013 ، 31 ديسمبر 2013 ، و 31 ديسمبر 2014	**2,205**
التكلفة المستهلكة المتراكمة	
كما في 31 يناير 2013	92
التكلفة المستهلكة	551
كما في 31 ديسمبر 2013	643
التكلفة المستهلكة	551
كما في 31 ديسمبر 2014	**1,194**
المبالغ التي تحملها الأصول غير المادية	
كما في 31 يناير 2013	2,113
كما في 31 ديسمبر 2013	1,562
كما في 31 ديسمبر 2014	**1,011**

15- استثمارات متاحة للبيع

	2014	2013
	درهم "000"	درهم "000"
في 1 يناير	**6,208**	5,841
التغيير في القيمة العادلة	**(113)**	367
	6,095	6,208

هذه الاستثمارات تشمل استثمارات بقيمة 5.6 مليون درهم وضعت في أسهم رأسمال غير مدرجة في البورصة لشركة الروابي الإمارات ش م ع (في السنة الماضية 5.6 مليون درهم). وبما أن الاستثمار في الروابي ليس لديه سعر مدرج في البورصة في أي سوق نشط بالتالي لا يمكن قياس القيمة العادلة للاستثمارات بصورة يعول عليها وبذلك فهي توضح بسعر التكلفة ناقصاً خسائر الضعف، إن وجت. الرصيد يمثل الاستثمارات استثمارات في أسهم مدرجة في سوق دبي المالي ش م ع و موانئ دبي العالمية بمبلغ 0.5 مليون درهم، وقد كُشف عنها بالقيمة العادلة.

16- المخزون

2013	2014	
درهم "000"	درهم "000"	
30,975	**26,716**	المواد الخام ومواد التعبئة
2,412	**935**	البضائع شبه الجاهزة
6,270	**7,558**	البضائع الجاهزة
5,880	**7,872**	البضائع التجارية
9,036	**7,971**	مخزون المواد المستهلكة وقطع الغيار
54,573	**51,052**	
(5,407)	**(17,515)**	ناقصاً :احتياطي البضائع بطئيه حركة البيع
49,166	**33,537**	
7,313	**1,131**	بضائع عن طريق الترانزيت
56,479	**34,668**	

مطابقة الحركة في احتياطي للمخزون الآيل للإهمال على النحو التالي:

6,265	**5,407**	كما في تاريخ 1يناير
--	**12,734**	احتياطي وضع خلال العام
(410)	**(626)**	مخزون مشطوب
(448)	**--**	احتياطي مشطوب
5,407	**17,515**	كما في تاريخ 31 يناير

لقد تم رهن المخزون رهن غير حيازي لدى البنك مقابل قروض مصرفية (إيضاح رقم 22)

17- ذمم وأرصدة مدينة أخرى

48,244	**31,999**	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(4,589)	**(7,587)**	ناقصاً : احتياطي مقابل ضعف ذمم وأرصدة مدينة أخرى
43,655	**24,412**	
1,239	**2,759**	السلف
2,224	**1,678**	مبالغ مدفوعة مقدماً
315	**918**	الودائع
345	**117**	ذمم مدينة أخرى
47,778	**29,884**	

مطابقة الحركة في حساب احتياطي الذمم المدينة الضعيفة على النحو التالي:

2013	2014	
"000" درهم	"000" درهم	
4,691	4,589	كما في تاريخ 1يناير
390	3,014	احتياطي وضع خلال العام
(492)	(19)	مبلغ مشطوب
4,589	7,587	كما في 31 يناير

التحليل العمري للذمم المدينة التي فات موعد استحقاقها ولكنها لم تضعف على النحو التالي :

9,925	5,520	0 إلى 30 يوم
5,064	1,890	من 30 إلى 60 يوم
5,451	430	أكثر من 60 يوم

تحليل التالي للذمم المدينة التي تعتبر قد ضعفت نتيجة لعدم الاسترداد أو إدراك صعوبة استردادها،

4,589	7,587	القيمة الإجمالية
(4,589)	(7,587)	احتياطي
--	--	القيمة لتي تحملها
23,215	16,572	أرصدة مدينة لم يتم إعدامها أو فات موعد استحقاقها

تمتلك المجموعة شيكات بتاريخ مؤجل بمبلغ 1.44 مليون درهم (السنة الماضية 3.95 ملبون درهم) كضمان في مقابل الذمم والأرصدة المدينة الأخرى.

تم التنازل عن الذمم والأرصدة المدينة الأخرى كضمان في مقابل القروض المصرفية. (إيضاح رقم 22)

18- النقد ومعادلات النقد

490	497	النقد في الخزينة
1,192	1,141	الأرصدة المصرفية في الحسابات الجارية
1,682	1,638	

19- أصول غير متداولة مملوكة للبيع

--	4,883	التكلفة
--	(1,558)	الاستهلاك المتراكم
--	(1,605)	خسارة الضعف
--	1,720	

في أثناء العام قرر مجلس الإدارة بيع والتخلص من معدات النقل والتوزيع الخاصة بعمليات تشغيل صحار (المجموعة المتخلص منها) ولقد بدأت المساعي لبيع المجموعة المراد التخلص منها ومن المتوقع أن يكتمل البيع في خلال 12 شهراً.

خسارة الضعف البالغة 1.61 مليون درهم لإعادة قياس المجموعة المراد التخلص منها إلى اقل من المبلغ الذي تحمله والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع قد تم تضمينها في مصروفات التوزيع والمصروفات الإدارية في البيان الموحد للربح والخسارة.

20- رأس المال

2013	2014	
درهم "000"	درهم "000"	
		المصرح به
		المصرح به
30,250	**30,250**	302,500 حصة قيمة كل حصة 100 درهم
		الصادر والمدفوع بالكامل
30,250	**30,250**	302,500 حصة قيمة كل حصة 100 درهم

21- احتياطي مكافآت نهاية خدمة العاملين

8,751	**8,340**	كما في 1 يناير
1,437	**1,587**	احتياطي للسنة
52	**5**	المحول إلى طرف ذو صلة
(893)	**--**	الاحتياطي لم يعد مطلوباً من بعد ذلك
(1,007)	**(2,103)**	المدفوع خلال العام
8,340	**7,829**	كما في 31 ديسمبر

22- قروض قصيرة الأجل

23,563	**19,462**	سحوبات مصرفية على المكشوف
14,516	**28,448**	إيصالات ائتمان
38,079	**47,910**	

تحليل بواسطة البنك للمبالغ غير المدفوعة على النحو التالي:

37,473	**39,119**	بنك الإمارات دبي الوطني
--	**399**	بنك دبي التجاري
--	**8,136**	بنك الإمارات الإسلامي
606	**256**	بنك مسقط
38,079	**47,910**	

القروض المصرفية مضمونة بواسطة :

- رهن مال منقول على المعدات والآليات
- التنازل عن الذمم المدينة
- الحد الربح الهامشي 100% على ضمانات العمال
- رهن منقول للمخزون والتنازل عن بوالص تأمين كافة الأخطار

تخضع القروض المصرفية وعمليات الاقتراض إلى تعهدات مالية محددة بما في ذلك الحد الأدنى من حقوق المساهمين المادية بمبلغ 120 مليون درهم ولا يتجاوز معدل الفعالية المالية 2 ومعدل الحد الأدنى الحالي 1:1 ، ولكن كما في تاريخ التقرير لم تلزم المجموعة بالتعهدات المالية المذكورة أعلاه حسبما حددها البنك.

23- الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى

	2014	2013
	درهم "000"	درهم "000"
ذمم وأرصدة دائنة	28,900	31,900
مستحقات	14,533	7,540
إيجار مستلم مقدماً	--	700
سلف مستلمة من العملاء	169	165
أرباح حصص مستحقة الدفع	277	287
ذمم دائنة أخرى	236	438
	44,115	41,030

كافة الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى مستحقة التسديد في خلال عام واحد.

24- أطراف ذات صلة

أبرمت المجموعة صفقات مع كيانات تقع ضمن تعريف الأطراف ذات الصلة حسبما هو وارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم (24) وتعتبر الإدارة أن هذه الصفقات في السياق العادي للأعمال وبأسعار حددتها الإدارة.

ويتضمن تعبير الأطراف ذات الصلة كل من الفروع والشركات تحت السيطرة العامة و/أو السيطرة الإدارية العامة والمديرون والشخصيات الإدارية الرئيسية وأقربائهم.

في تاريخ التقرير كانت الأرصدة الهامة لدى الأطراف ذات الصلة على النحو التالي:

	والشخصيات الإدارية الرئيسية وأقربائهم	الشركات تحت الملكية العامة والسيطرة الإدارية	الإجمالي 2014	الإجمالي 2013
	درهم "000"	درهم "000"	درهم "000"	درهم "000"
ضمن ذمم وأرصدة دائنة أخرى	166	33	199	
	93	37		130

جميع الأرصدة غير مضمونة ومن المتوقع أن تتم تسويتها نقداً. تسديد المبالغ وغيره من الشروط واردة في الإيضاحات رقم (29)

كانت الصفقات الهامة مع الأطراف ذات الصلة أثناء السنة على النحو التالي:

	والشخصيات الإدارية الرئيسية وأقربائهم	الشركات تحت الملكية العامة والسيطرة الإدارية	الإجمالي 2014	الإجمالي 2013
	درهم "000"	درهم "000"	درهم "000"	درهم "000"
المشتريات	--	225	225	154
مكافآت إدارية	1,661	--	1,661	1,243
تحويل احتياطي نهاية خدمة العاملين	--	5	5	52

توفر المجموعة أموال إلى / وتستلم أموال من أطراف ذات صله كرأسمال عامل خالية من الفائدة.

25- احتياطي الضريبة

	2014	2013
	درهم "000"	درهم "000"
في 1 يناير	507	279
احتياطي وضع أثناء السنة	228	228
في 31 ديسمبر	735	507

رسوم الضريبة متعلقة بعمليات تشغيل في عمان . يخضع الفرع لضريبة الدخل وفقاً للقوانين السائدة في سلطنة عمان على مستوى ربح الفرع الخاضع للضريبة. على رأي الإدارة فإن الاحتياطي كافٍ ليستوفي مطلوبات ضريبة المجموعة.

26- إدارة رأس المال

أهداف المجموعة حينما تقوم بإدارة رأس المال هي ضمان أن الكيان سوف يستمر كمؤسسة مستمرة بحيث توفر للمساهمين معدل عائد من استثماراته متعادل مع مستوى الخطر المحتمل.

يشمل رأس المال الذي لم يتغير من السنة الماضية حقوق المساهمين حسبما عرضت في بيان الوضع المالي. تشمل المديونية المبالغ الإجمالية المستحقة لأطراف أخرى صافي النقد ومعادلات النقد.

تخضع المجموعة إلى متطلبات رأس المال المفروضة عليه من الخارج من حيث التسهيلات المصرفية المنتفع منها وأحكام معينة في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (8) لعام 1984 (حسبما تم تعديله) وقانون السجل التجاري العماني رقم 74/3. تتقيد المجموعة بمتطلبات رأس المال والتي تخضع لها فيما عدا التعهدات المذكورة في الإيضاح رقم (22).

الأموال المنتجة من المستحقات الداخلية يحتفظ بها في الأعمال التجارية للحد من القروض المصرفية في نطاق التعهدات ووفقاً لمتطلبات الأعمال والاحتفاظ برأس المال في المستويات المرغوب فيها.

2013	2014	
درهم "000"	درهم "000"	
(114)	(218)	27- المكتسبات الأساسية لكل سهم بالدرهم

لقد تم حساب المكتسبات الأساسية لكل سهم بقسمة الخسارة في السنة المنسوبة إلى المساهمين بواسطة عدد المتوسط المرجح لرأس المال الصادر والمدفوع بالكامل.

28- التقرير القطاعي

تعمل المجموعة في قطاع تقرير مفرد لإنتاج الألبان والعصير و الآيس كريم ومنتجات غذائية أخرى. لقد تم الكشف عن كافة المعلومات وثيقة الصلة والمتعلقة بهذا التقرير / قطاع التشغيل في بيان المركز المالي الموحد وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وإيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة. المعلومات الإضافية المطلوبة بموجب المعيار آي إف آر إس 8 " التقرير القطاعي" وارد وصفها أدناه:

معلومات حول القطاعات الجغرافية

182,031	179,702	المبيعات للعملاء في
128,017	130,656	- الإمارات العربية المتحدة (إ.ع.م.)
310,048	310,358	- خارج دولة الإمارات العربية المتحدة

24- المحررات المالية

المبالغ الصافية التي تحملها الأصول المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التقرير هي على النحو التالي:

بالتكلفة المستهلكة		المتاح للبيع		القروض والأرصدة المدينة		
2013	2014	2013	2014	2013	2014	
درهم "000"	درهم "000"	درهم "000"	درهم "000"	درهم "000"	درهم "000"	
--	--	6,208	6,095	--	--	استثمارات حقوق ملكية غير متداولة
--	--	--	--	44,315	25,447	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
--	--	--	--	1,682	1,683	النقد ومعادلات النقد
38,079	47,910	--	--	--	--	قروض قصية الأجل
36,124	38,207	--	--	--	--	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
74,203	86,117	6,208	6,095	45,997	27,130	

إدارة المخاطر

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

الأخطار الرئيسية التي تتعرض لها الأعمال والتي لم تتغير من العام الماضي تشمل أخطار الائتمان وأخطار السيولة وأخطار السوق (بما في ذلك أخطار صرف العملة وأخطار ومعدل فائدة تدفق النقد وأخطار معدل فائدة القيمة العادلة).

يدار خطر الائتمان بتقييم جدارة ائتمان العملاء المحتملين واحتمال التعرض إلى خطر السوق الذين يعملون فيه بالتضامن مع المراقبة المنتظمة والمتابعة. وكجزء من إدارة خطر ائتمان المجموعة وحينما يعتبر ذلك ضرورياً فقد تتم تغطية تلك الذمم المدينة بواسطة خطابات اعتماد أو ضمانات بنكية لصالح المجموعة وصادرة من مؤسسات مالية من نوعية العالية في حيث الائتمان.

تراقب إدارة الشركة باستمرار تدفقها النقدي لكي تحدد متطلباتها من النقد وتقوم بعمل مقارنة مع تسهيلاتها الممولة وغير الممولة مع البنك من أجل إدارة التعرض لخطر السيولة.

تشتري وتبيع المجموعة البضائع والخدمات بالعملة الأجنبية حيث يُقلل خطر التعرض ما كان ذلك ممكناً بالتعامل في الصفقات بالدولار الأمريكي وسعر الدرهم ثابت مقابل الدولار الأمريكي.

تراقب تسهيلات الاقتراض بانتظام للتأكد من أن المجموعة تحصل على أفضل سعر وشروط وأحكام متوفرة لعملية اقتراضها.

التعرض للأخطار المذكورة آنفاً تفاصيلها على النحو التالي:

مخاطر الائتمان

الأصول المالية التي تُعرض الكيان لخطر الائتمان المكثف تتكون أساساً من حسابات مصرفية وذمم وأرصدة مدينة أخرى

إن الأرصدة المصرفية للشركة مودعة في مؤسسات مالية ذات سمعة حسنة وموثوق بها بدرجة عالية.

الذمم والأرصدة المدينة الأخرى موضحة صافي أي تسويات المبالغ المستردة المشكوك في تحصيلها. إن أقصى تعرض للمجموعة إلى خطر الائتمان من تلك الذمم والأرصدة المدينة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة هي على النحو التالي:

	2014	2013
	درهم "000"	درهم "000"
عمان (الشرق الأوسط)	10,897	12,687
دول أخرى في الشرق الأوسط	6	55
دول آسيوية	99	98

في تاريخ التقرير ليس هنالك تركيز جوهري لخطر الائتمان من عملاء منفردين.

في تاريخ التقرير ليس هنالك تركيز جوهري لخطر الائتمان من أي نشاط محدد حيث أن عملاء المجموعة منتسبون لأنشطة مختلفة.

مخاطر سعر الصرف

ليست هنالك أخطار جوهرية لسعر الصرف حيث أن كافة الأصول المالية والمطلوبات المالية هي في الأساس بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي وسعر الدرهم ثابت مقابل الدولار الأمريكي فيما عدا ما يلي :

	2014 درهم "000"	2013 درهم "000"
مبالغ تجارية مستحقة الدفع		
– الفرنك السويسري	27	12
– اليورو	34	37

التغييرات المعقولة والمحتملة لأسعار الصرف في تاريخ التقرير من غير المحتمل أن يكون لها التأثير الفعال على الربح أو على حقوق الملكية.

مخاطر معدل الفائدة

تخضع حسابات الودائع الثابتة إلى معدلات فائدة ثابتة على مستويات يتم الحصول عليها عموماً في دولة الإمارات العربية المتحدة أو هي مرتبطة بـ إيبور وبالتالي تتعرض تلك الودائع لخطر معدل فائدة القيمة العادلة.

في تاريخ التقرير إذا كانت أسعار الفائدة أعلى بنسبة 1% أو مصروفات فائدة أقل على معدل متغير فسوف تكون المديونية مبلغ 479,100 درهم أعلى أو أقل (السنة الماضية 380,790 درهم) مما ينتج عنه تعادل بحيث يكون أعلى أو اقل بمبلغ 479,100 (السنة الماضية 380,790 درهم)

مخاطر السعر

تتعرض المجموعة إلى خطر جوهري في السعر والناشئ من صفقات لشراء المواد الخام والبضائع التجارية. المجموعة هادفة في تقليل أثر التقلبات في أسعار السلع إلى الحد الأدنى ويتم تنفيذ ذلك وفقاً لسياسات إدارة خطر سعر السلع والتي تضعها الإدارة.

القيمة العادلة

أن القيمة العادلة هو السعر المفترض استلامه لبيع أصل أو يدفع لتحويل مديونية في السياق العادي للصفقة ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس . إن القيم العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية للكيان والتي من المطلوب أن توضح بالتكلفة أو بالتكلفة المستهلكة هي تقريباً مساوية للقيمة التي تحملها تلك الأصول والمطلوبات

يوضح الجدول التالي تحليل للمحررات المالية والتي تم قياسها لاحقاً بعد الإقرار المبدئي للقيمة العادلة والمجمعة حسب المستويات 1 إلى 3 بالدرجة التي قيمتها العادلة جديرة بالملاحظة.

	المستوى1		المستوى 2		المستوى 3		الإجمالي	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
	درهم "000"	درهم "000"	درهم "000"	درهم "000"	درهم "000"	درهم "000"	درهم "000"	درهم "000"
الأصول المالية المتاحة للبيع	518	631	--	--	5,577	5,577	6,095	6,208

التغييرات المعقولة والمحتملة لأسعار أسهم الاستثمارات في أسهم رأس المال المدرجة في البورصة في تاريخ التقرير من غير المحتمل أن يكون لها التأثير الفعال على الربح أو على حقوق الملكية.

في خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 ليس هنالك تحويلات ما بين المستويات المختلفة لقياسات القيمة العادلة.

30- تعهدات تعاقدية أخرى

	2014	2013
	درهم "000"	درهم "000"
من أجل امتلاك وتشييد أو تعزيز ممتلكات ومعدات وآليات	--	660

31- المطلوبات الطارئة

	2014	2013
خطابات الضمان المصرفية	4,400	4,821
أرصدة غير مستغلة لخطابات ائتمان تجارية	4,106	8,344

الحالات الطارئة – دعاوى قانونية

هنالك بعض الدعاوى القانونية ضد المجموعة رفعها موظفون سابقون وهنالك دعاوى مضادة رفعتها المجموعة ضد موظفين سابقين. كافة الدعاوى القانونية هي الآن قيد النظر أمام المحكمة في انتظار جلسات وقرارات المحكمة. ونظراً للشك فيما تنطوي عليه نتيجة قرارات المحكمة في المبالغ المضمنة في الدعاوى فقد وصلت الإدارة إلى قرار بأنه من غير الملائم في هذه المرحلة تسجيل أي مطلوبات طارئة و/أو أصول طارئة.