شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة أن يقدموا تقريرهم والبيانات المالية المدققة لشركة الأغنية المتحدة (ش م ع) ("الشركة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

مراجعة الأنشطة

تعد سنة ٢٠١٥ عام الإنجازات حيث بدء الإنتاج التجاري للمصنع الجديد لتصنيع الدهون في منطقة جبل علي خلال الربع الأخير من السنة. وفي إطار سعيها الدائم لتعزيز علامتها التجارية، قامت الشركة بتقديم منتجات زيت الزيتون والزيتون بالإضافة إلى عدة منتجات من السمن النباتي الخالي من الدهون غير المشبعة تحت علامتها التجارية الشهيرة أصيل.

يأتي ذلك في إطار استراتيجية الشركة نحو اتباع نهج يركز على توسيع الأنشطة الرئيسية من خلال زيادة قاعدة العملاء والتوزيع في الأسواق المحلية لدولة الإمارات العربية المتحدة، باعتباره السوق الأكثر أهمية، وكذلك التوسع إلى أسواق جديدة.

على الرغم من التباطؤ الاقتصادي في المنطقة والتراجع الهائل لمبيعات السمن في سوريا وغيرها من الدول المتأثرة بالحرب، فقد حققت شركتكم نمواً في حجم المبيعات بلغ ٧٨,٨٧١ طن متري، أي زيادة بنسبة ٣,٤% مقارنة بالسنة السابقة.

النتائج المالية

كان عاماً متميزاً للشركة، حيث تحسنت هوامش أرباحها بشكل كبير بفضل زيادة حجم المبيعات وخفض التكاليف. سجل صافي الربح نمواً هائلاً بنسبة ٧٢٪، وارتفع لمبلغ ٢٧,٧٨٢,٤٣٩ درهم (٢٠١٤ – ١٦,١٣٣,٣٦٢ درهم).

سجلت الشركة إجمالي مبيعات بمبلغ ٤٠٠,٣١٧,٥٣٦ درهم، أي انخفاضاً بنسبة ٤,٦٪ مقارنةً بسنة ٢٠١٤ (٤١٩,٤٩٨,٠٥٨ درهم). إن الانخفاض في إجمالي المبيعات كان بسبب انخفاض أسعار النفط والسلع عالمياً.

تواصل الشركة متابعة استراتيجيتها نحو تحقيق النمو المستدام والمربح في أنشطتها الرئيسية من خلال تنويع منتجاتها وإضافة منتجات وأصناف جديدة إلى محفظتها. سيبقى التركيز على الاستفادة من إمكانات نمو التوزيع في دولة الإمارات العربية المتحدة ومتابعة فرص النمو في دول مجلس التعاون الخليجي واستكشاف أسواق جديدة.

من المتوقع الانتهاء من انضمام المصنع الجديد في منطقة جبل علي بحلول نهاية سنة ٢٠١٦ مع إتمام نقل مصنع القوز بشكل كامل، وسوف يساعد ذلك أيضاً على تحسين الكفاءات التشغيلية.

تقرير أعضاء مجلس الإدارة (تتمة)

	٢٠١٥ درهم
رصيد الأرباح غير الموزعة المنقولة من سنة ٢٠١٤	٦٨,٠٢٣,٩٦٦
صافي الأرباح لسنة ٢٠١٥	٢٧,٧٨٢,٤٣٩
الأرباح المتوفرة للتخصيص	٩٥,٨٠٦,٤٠٥
التخصيصات:	
توزيعات أرباح تم الإعلان عنها (خاصة بسنة ٢٠١٤)	(٢,٧٥٠,٠٠٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	(١,٨٠٠,٠٠٠)
رصيد الأرباح غير الموزعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٩١,٢٥٦,٤٠٥

تم اقتراح توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ بإجمالي مبلغ ٢,٧٥٠,٠٠٠ درهم عن سنة ٢٠١٥، خضوعاً لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

تم اقتراح إصدار أسهم منحة بنسبة ١٠٪، خضوعاً لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

أعضاء مجلس الإدارة

إن قائمة أعضاء مجلس إدارة الشركة كما يلي:

علي بن حميد العويس	– رئيس مجلس الإدارة
محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس	– نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي
محمد سالم راشد عبد الله العويس	– نائب رئيس مجلس الإدارة
عبد الله رحمة العويس	– عضو مجلس الإدارة
أحمد عبد الله سلطان العويس	– عضو مجلس الإدارة
خالد الشامسي	– عضو مجلس الإدارة

تقرير أعضاء مجلس الإدارة (تتمة)

مدققو الحسابات

تم تعيين السادة ارنست ويونغ مدققين لحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وبصفتهم مؤهلين فقد أبدوا رغبتهم في إعادة تعيينهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

نيابة عن مجلس الإدارة



٢٠١٦

إرنست و يونغ
صندوق بريد ٩٢٦٧
الطابق ٢٨، برج الصقر للأعمال
شارع الشيخ زايد
دبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai@ae.ey.com
ey.com/mena

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

تقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) ("الشركة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيال أو خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، والتي تتطلب منا الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بالإجراءات اللازمة للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقدير مدققي الحسابات وتشمل تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيال أو خطأ. وعند تقييم هذه المخاطر، يضع المدقق في الاعتبار نظم الرقابة الداخلية بالمنشأة والمعنية بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس لهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمنشأة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية.

وبإعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

الرأي

في رأينا، إن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
٢) لقد تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، والنظام الأساسي للشركة؛
٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للشركة؛
٥) لم تقم الشركة بشراء أو استثمار أي أسهم أو أوراق مالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥؛
٦) يبين إيضاح ١٩ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥؛ و
٨) لم تقم الشركة بإجراء أية مساهمات اجتماعية خلال السنة.

Ernst & Y.

تم التوقيع من قبل
أنتوني اوسوليفان
شريك
رقم التسجيل : ٦٨٧
٩ فبراير ٢٠١٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	إيضاح	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
المبيعات		٤٠٠,٣١٧,٥٣٦	٤١٩,٤٩٨,٠٥٨
تكلفة المبيعات		(٣٢٢,١٥٤,٧٦٦)	(٣٦٠,٩٨٨,٦٠٤)
إجمالي الأرباح		٧٨,١٦٢,٧٧٠	٥٨,٥٠٩,٤٥٤
مصاريف البيع والتوزيع		(٣٦,٦٤٥,٠٧٠)	(٣٠,٢٣٢,٧٥٦)
المصاريف الإدارية		(١٤,٦٠١,١٩٨)	(١٣,٠٤٧,٠٧٣)
تكاليف التمويل		(٨٢٥,١١٢)	(٧٢٧,٨٤٣)
دخل آخر، صافي		١,٦٩١,٠٤٩	١,٦٣١,٥٨٠
أرباح السنة	٣	٢٧,٧٨٢,٤٣٩	١٦,١٣٣,٣٦٢
ربحية السهم (درهم)	١٥	٠,٩٤	٠,٥٤

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	إيضاح	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
أرباح السنة		٢٧,٧٨٢,٤٣٩	١٦,١٣٣,٣٦٢
بنود الخسائر الشاملة الأخرى			
بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:			
صافي (الخسائر) عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع	٦	(١٩٥,٥١١)	(١١٢,٥٩٧)
بنود الخسائر الشاملة الأخرى للسنة		(١٩٥,٥١١)	(١١٢,٥٩٧)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٢٧,٥٨٦,٩٢٨	١٦,٠٢٠,٧٦٥

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	إيضاح	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
موجودات ثابتة	٤	١٢٣,٦٩٢,٠٣٥	٨٤,٥٩٢,٠٩١
موجودات غير ملموسة	٥	١,١٠٨,٥٦٩	١,٤٤٢,٦٦٦
إستثمارات متوفرة للبيع	٦	٣٢٢,٣٢٦	٥١٧,٨٣٧
		١٢٥,١٢٢,٩٣٠	٨٦,٥٥٢,٥٩٤
موجودات متداولة			
بضاعة	٧	٦٥,١٨٣,٦٩٩	٦٣,٨٨٠,٤٩٩
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً	٨	٧٤,٨٦٥,١٣٩	٧٠,٠٠٤,٦٧٨
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	١٩	٢٢٣,١٥٢	١٨٩,٧٦٧
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٩	٥,٣٨٦,٥٧٤	٦,٨٢٨,٦٥٢
		١٤٥,٦٥٨,٥٦٤	١٤٠,٩٠٣,٥٩٦
إجمالي الموجودات		٢٧٠,٧٨١,٤٩٤	٢٢٧,٤٥٦,١٩٠
الحقوق والمطلوبات			
الحقوق			
رأس المال	١٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني	١١	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠
إحتياطي عادي	١٢	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠
إحتياطي عام	١٣	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠
إحتياطي القيمة العادلة	١٤	٤٥,٦٣٣	٢٤١,١٤٤
أرباح غير موزعة		٩١,٢٥٦,٤٠٥	٦٨,٠٢٣,٩٦٦
إجمالي الحقوق		٢١١,٦١٧,٠١٨	١٨٨,٥٨٠,٠٩٠
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٦	٤,٥١٦,٦٧٠	٣,٨٧٩,٠٣٤
مطلوبات متداولة			
دائنون تجاريون وآخرون	١٧	٣٢,٦٩٤,٠٧٠	٢٠,٢٠٤,٦٠٣
مبالغ مستحقة لطرف ذات علاقة	١٩	١,٨٦٢,٠٧١	٢٣٣,١٨٧
إيصالات أمانة	١٨	٢٠,٠٩١,٦٦٥	١٤,٥٥٩,٢٧٦
		٥٤,٦٤٧,٨٠٦	٣٤,٩٩٧,٠٦٦
إجمالي المطلوبات		٥٩,١٦٤,٤٧٦	٣٨,٨٧٦,١٠٠
إجمالي الحقوق والمطلوبات		٢٧٠,٧٨١,٤٩٤	٢٢٧,٤٥٦,١٩٠

علي بن حميد العويس
رئيس مجلس الإدارة
٢٠١٦/٢/٩

محمد سالم راشد عبد الله العويس
نائب رئيس مجلس الإدارة
٢٠١٦/٢/٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	إيضاح	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح للسنة		٢٧,٧٨٢,٤٣٩	١٦,١٣٣,٣٦٢
التعديلات للبنود التالية:			
الاستهلاك	٤	٨,٢٦٤,٠٥٠	٨,٢٣٠,٥٥٠
الاطفاء	٥	٥٣٠,٣٢٠	٣٩٨,٧٨٣
أرباح من استبعاد موجودات ثابتة		(٢٣٣,١٩٨)	(٩٧,٧٨٣)
موجودات تم شطبها	٤	١,٧٩٦	–
أرباح من عكس الانخفاض في قيمة السيارات	٤	–	(٢٠٠,٨٠١)
تكاليف التمويل		٨٢٥,١١٢	٧٢٧,٨٤٣
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٦	١,١١٦,١٣٥	٨٣٧,٨٢٠
		٣٨,٢٨٦,٦٥٤	٢٦,٠٢٩,٧٧٤
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		(١,٣٠٣,٢٠٠)	١٦,٠٨٧,٤٨٢
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً		(٤,٨٦٠,٤٦١)	٣,١٠٢,٥١٤
دائنون تجاريون وآخرون		١٠,٦٤٦,٤٣١	(٤,٠٧٥,٨١٣)
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		(٣٣,٣٨٥)	(١١٩,٧٠٠)
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة		١,٦٢٨,٨٨٤	(٣,٧٠٦,٨٢٨)
		٤٤,٣٦٤,٩٢٣	٣٧,٣١٧,٤٢٩
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٦	(٤٧٨,٤٩٩)	(٤٦٢,٠٠١)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٤٣,٨٨٦,٤٢٤	٣٦,٨٥٥,٤٢٨
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٤	(٤٧,٣٧٢,٧٩٧)	(٣٥,٨٢١,٢٠٧)
شراء موجودات غير ملموسة	٥	(١٩٦,٢٢٣)	(٢٩٨,٧٤٤)
المبالغ المحصلة من استبعاد موجودات ثابتة		٢٤٠,٢٠٥	٣١٨,٩٧٣
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٤٧,٣٢٨,٨١٥)	(٣٥,٨٠٠,٩٧٨)
الأنشطة التمويلية			
إيصالات أمانة محصلة		١١٩,٦٩٠,٦٨٣	١٥٣,٤٢٥,٢٣٧
إيصالات أمانة مدفوعة		(١١٤,١٥٨,٢٩٤)	(١٥١,١١٥,٦٦٣)
تكاليف التمويل المدفوعة		(٨٢٥,١١٢)	(٧٢٧,٨٤٣)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٢,٧٠٦,٩٦٤)	(٢,٧٥٠,٠٠٠)
صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية		٢,٠٠٠,٣١٣	(١,١٦٨,٢٦٩)
صافي النقص في النقدية وشبه النقدية		(١,٤٤٢,٠٧٨)	(١١٣,٨١٩)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		٥,٣٢٨,٦٥٢	٥,٤٤٢,٤٧١
النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر	٩	٣,٨٨٦,٥٧٤	٥,٣٢٨,٦٥٢

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	رأس المال درهم	*الاحتياطي القانوني* درهم	*الاحتياطي العادي* درهم	*الاحتياطي العام* درهم	*احتياطي القيمة العادلة* درهم	*أرباح غير موزعة* درهم	*المجموع* درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٢٤١,١٤٤	٦٨,٠٢٣,٩٦٦	١٨٨,٥٨٠,٠٩٠
الأرباح للسنة	–	–	–	–	–	٢٧,٧٨٢,٤٣٩	٢٧,٧٨٢,٤٣٩
بنود الخسائر الشاملة الأخرى للسنة	–	–	–	–	(١٩٥,٥١١)	–	(١٩٥,٥١١)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	–	–	–	–	(١٩٥,٥١١)	٢٧,٧٨٢,٤٣٩	٢٧,٥٨٦,٩٢٨
توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة (إيضاح ١٠)	–	–	–	–	–	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٢,٧٥٠,٠٠٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	–	–	–	–	–	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	**٢٧,٥٠٠,٠٠٠**	**١٣,٧٥٠,٠٠٠**	**١٣,٧٥٠,٠٠٠**	**٦٥,٣١٤,٩٨٠**	**٤٥,٦٣٣**	**٩١,٢٥٦,٤٠٥**	**٢١١,٦١٧,٠١٨**

	رأس المال درهم	*الاحتياطي القانوني* درهم	*الاحتياطي العادي* درهم	*الاحتياطي العام* درهم	*احتياطي القيمة العادلة* درهم	*أرباح غير موزعة* درهم	*المجموع* درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٣٥٣,٧٤١	٥٥,٩٧٠,٦٠٤	١٧٦,٦٣٩,٣٢٥
الأرباح للسنة	–	–	–	–	–	١٦,١٣٣,٣٦٢	١٦,١٣٣,٣٦٢
بنود الخسائر الشاملة الأخرى للسنة	–	–	–	–	(١١٢,٥٩٧)	–	(١١٢,٥٩٧)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	–	–	–	–	(١١٢,٥٩٧)	١٦,١٣٣,٣٦٢	١٦,٠٢٠,٧٦٥
توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة (إيضاح ١٠)	–	–	–	–	–	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٢,٧٥٠,٠٠٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	–	–	–	–	–	(١,٣٣٠,٠٠٠)	(١,٣٣٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٢٤١,١٤٤	٦٨,٠٢٣,٩٦٦	١٨٨,٥٨٠,٠٩٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١- الأنشطة

تأسست شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عامة، بتاريخ ١ نوفمبر ١٩٧٦ بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي. في ٢٧ يونيو ١٩٩٤، قامت الشركة بتعديل وضعها إلى شركة مساهمة عامة للتقيد بأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة. أدرجت الشركة أسهمها في سوق دبي المالي في شهر يوليو ٢٠٠٦.

تقوم الشركة بشكل رئيسي بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي المهدرج وزيوت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبدة وصناعة الدهون. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٥٨٣٦ دبي، الإمارات العربية المتحدة.

٢-١ أسس إعداد البيانات المالية

يتم اعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمتطلبات المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة. دخل القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، في شأن الشركات التجارية حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٥، ليحل محل القانون الاتحادي الحالي رقم (٨) لسنة ١٩٨٤. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير القانون الجديد وتتوقع الإلتزام التام به في أو قبل نهاية فترة السماح بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

تعد البيانات المالية حسب مبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليشمل قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع.

يتم عرض البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة، باعتباره العملة المستخدمة لدى الشركة.

٢-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، باستثناء اتباع معايير وتفسيرات جديدة يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥، على النحو المبين أدناه. لم تتبع الشركة في وقت مبكر أي معيار آخر أو تفسير أو تعديل كان قد تم إصداره ولم يسر مفعوله بعد.

بما أن هذه المعايير والتفسيرات الجديدة يتم تطبيقها لأول مرة في سنة ٢٠١٥، فلم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد في ١ يناير ٢٠١٥

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ خطط المزايا المحددة: مساهمات الموظفين
- التحسينات السنوية دورة ٢٠١٠-٢٠١٢ تشتمل على:
  - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم
  - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال
  - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ القطاعات التشغيلية
  - المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الموجودات الثابتة
  - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة
  - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة
- التحسينات السنوية دورة ٢٠١١-٢٠١٣ تشتمل على:
  - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال
  - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة
  - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ العقارات الاستثمارية

٢-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد
حتى تاريخ إصدار البيانات المالية، فإن المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد تم الإفصاح عنها أدناه. تنوي الشركة اتباع هذه المعايير، إذا كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية (١ يناير ٢٠١٨)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ الحسابات المؤجلة المنظمة (١ يناير ٢٠١٦)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء (١ يناير ٢٠١٨)
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة: محاسبة الاستحواذ على الحصص (١ يناير ٢٠١٦)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الموجودات الثابتة: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك (١ يناير ٢٠١٦)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة: توضيح الطرق المقبولة للإطفاء (١ يناير ٢٠١٦)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٤١ الزراعة: النباتات المنتجة (١ يناير ٢٠١٦)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة (١ يناير ٢٠١٦)
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨- بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك (١ يناير ٢٠١٦)
- التحسينات السنوية – دورة ٢٠١٢-٢٠١٤ (١ يوليو ٢٠١٦)
  - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة
  - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية – الإفصاحات
  - المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين
  - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية: مبادرة الإفصاح (١ يناير ٢٠١٦)
- التعديلات على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقمي ١٠ و١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ المنشآت الاستثمارية – تطبيق استثناء التوحيد (١ يناير ٢٠١٦)

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير على البيانات المالية المستقبلية وتنوي اتباع هذه المعيير، إذا أمكن، عندما تصبح سارية المفعول.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة
تقوم الشركة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول /غير المتداول. يعتبر بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:

- متوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية، أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل سداد بند المطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركين في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة ومبينة كما يلي استناداً لأقل مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل.

المستوى ١ – الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق النشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى ٢ – أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)، و
المستوى ٣ – أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً لأقل مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

تحقق الإيرادات

يتم تثبيت الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح تدفق المزايا الاقتصادية إلى الشركة وعندما يمكن تحديد مبلغ الإيرادات بصورة معقولة، بغض النظر عن موعد سداد الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع الأخذ في الإعتبار شروط الدفع الواردة في التعاقد وباستثناء الضرائب أو الرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة من أجل تحديد فيما إذا كانت تعمل كمالك أو كوكيل. استنتجت الشركة بأنها تعمل كمالك في كل ترتيبات الإيرادات الخاصة بها. يجب كذلك الالتزام بمعيار التحقق المحدد التالي قبل تثبيت الايرادات.

مبيعات البضاعة

يتم تثبيت إيرادات مبيعات البضاعة عند انتقال مخاطر ومزايا ملكية البضاعة إلى المشتري، وعادة عند تسليم البضاعة.

دخل الفوائد

يتم تثبيت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وبموجبها فإن السعر المستخدم يخفض بالضبط مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع لبند الموجودات المالية إلى صافي القيمة المدرجة لبند الموجودات المالية.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض متراكم في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشتمل على تكلفة إحلال جزء من الموجودات الثابتة وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معيار التثبيت. عند الحاجة لإستبدال أجزاء هامة من الموجودات الثابتة يتم ذلك على فترات زمنية، وتقوم الشركة بتثبيت تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إستخدام وإستهلاك محددة على التوالي. وبالمثل، عند إجراء تفتيش رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات الثابتة كإحلال في حال تم تلبية معيار التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عند حدوثها.

يحتسب الإستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لإستخدام الموجودات الثابتة كما يلي:

المباني	٢٠ سنة
الآلات والمكائن والمعدات	٤ إلى ١٠ سنوات
الأثاث والتركيبات ومعدات المكتب	٤ سنوات
السيارات	٤ سنوات

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والأراضي.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الإنخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية تحصيل القيمة المدرجة بها. عند وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة المدرجة عن القيمة الممكن تحصيلها فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله بإعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصاً التكاليف للبيع وقيمة الاستخدام.

يتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات الثابتة كبند موجودات ثابتة عند الإستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده. إن أي ربح أو خسارة نتيجة التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات يدرج ضمن بيان الدخل في الفترة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة عند التثبيت الأولي.

إن الموجودات غير الملموسة ذات أعمار محددة يتم إطفاؤها بحسب أعمار الاستخدام الاقتصادية ويتم تقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشر بأن الموجودات غير الملموسة قد تكون منخفضة القيمة. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار استخدام محددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إن التغيرات في أعمار الاستخدام المتوقعة أو النموذج المتوقع للاستهلاك للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند الموجودات يتم معالجتها محاسبياً بتغيير فترة وطريقة الإطفاء، بالشكل الملائم، وتعامل على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم تثبيت مصاريف الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار محددة في بيان الدخل في بند المصاريف بما يتماشى مع وظيفة بند الموجودات غير الملموسة.

يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لفترة ٤ سنوات إلى قيمها المتبقية.

إن الأرباح أو الخسائر المتحققة من التوقف عن تثبيت بند الموجودات غير الملموسة كبند موجودات غير ملموسة يتم قياسها على أساس أنها الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة المدرجة للموجودات ويتم تثبيتها في بيان الدخل عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيمة المدرجة لموجوداتها لتقييم فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن تلك الموجودات قد تعرضت لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي يمكن تحقيقه من بند الموجودات. إن المبلغ الممكن تحقيقه من بند الموجودات هو القيمة العادلة لبند الموجودات ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة مستقبلاً إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة ببند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ في الاعتبار أحدث المعاملات في السوق.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)
إذا تم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من بند الموجودات بأنه أقل من المبلغ المدرج، يتم تخفيض القيمة المدرجة لبند الموجودات إلى المبلغ القابل للتحصيل. يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل.

إذا تم عكس خسائر الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة المدرجة لبند الموجودات إلى التقدير المعدل للمبلغ القابل للتحصيل، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة المدرجة التي تمت زيادتها المبلغ المدرج الذي تم تحديده، شريطة عدم وجود خسائر انخفاض في القيمة مثبتة لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيت عكس خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل.

تكاليف القروض
إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى إستحواذ أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات ما والذي يحتاج بالضرورة إلى فترة طويلة من الزمن ليصبح جاهزاً للاستخدام أو البيع المقصود منه، يتم رسملتها كجزء من تكلفة بند الموجودات. يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى إلى المصاريف في الفترة التي تظهر خلالها. تتألف تكاليف القروض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة بخصوص اقتراض الأموال.

المخزون
يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تمثل التكاليف تلك المصروفات المتكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين كما يلي:

المواد الخام – تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح؛
قطع الغيار والمواد الإستهلاكية – تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح؛
البضاعة الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ – تكاليف المواد المباشرة المستخدمة والعمالة المباشرة زائداً حصة مناسبة من مصاريف الانتاج غير المباشرة وفقاً للقدرة التشغيلية العادية، ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح.

يحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقع تحقيقها عند الإستبعاد. يتم شطب المخزون التالف والمتقادم.

الأدوات المالية – التثبيت الأولي والقياس اللاحق
الأداة المالية هي أية مقاولة ينتج عنها بند موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة أسهم لمنشأة أخرى.

١. الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس
إن الموجودات المالية ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ يتم تصنيفها على أنها إما موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر أو قروض وذمم مدينة أو استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية متوفرة للبيع أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، كما هو ملائم. تحدد الشركة تصنيف موجوداتها المالية عند التثبيت الأولي.

يتم تثبيت جميع الموجودات المالية في البداية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة، باستثناء في حالة الموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستلزم توصيل الموجودات ضمن إطار زمني محدد وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي إلتزمت فيه الشركة بشراء أو بيع بند الموجودات.

تشتمل الموجودات المالية لدى الشركة على الاستثمارات المتوفرة للبيع والأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١. الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق
يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الاستثمارات المتوفرة للبيع
إن الاستثمارات المتوفرة للبيع يتم تثبيتها والتوقف عن تثبيتها كاستثمارات متوفرة للبيع على أساس تاريخ المتاجرة أو عندما تصبح الشركة، أو تتوقف عن كونها، طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

إن الاستثمارات المصنفة على أنها استثمارات متوفرة للبيع، يتم تسجيلها في البداية بالتكلفة وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة، إلا إذا كان لا يمكن قياسها بصورة معقولة. تدرج التغيرات في القيمة العادلة كعنصر منفصل من حقوق الملكية. عند الانخفاض في القيمة فإن أية خسائر، أو عند التوقف عن التثبيت فإن أية أرباح أو خسائر، معلن عنها سابقاً بأنها "احتياطي القيمة العادلة" ضمن حقوق الملكية يتم إدراجها في بيان الدخل للسنة.

المدينون
يتم إظهار الذمم المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك امكانية لتحصيلها.

النقدية وشبه النقدية
لغرض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل رصيد السحب على المكشوف من البنوك.

التوقف عن تثبيت الموجودات المالية كموجودات مالية
يتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات المالية كبند موجودات مالية (أو، حيثما ينطبق جزء من بند الموجودات المالية أو مجموعة من موجودات مالية مشابهة) في حال:

- إنتهاء صلاحية حقوق إستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات؛
- قيام الشركة بتحويل حقوقها لإستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو وجود إلتزام لدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات تمرير"؛ وإما أن الشركة (أ) قامت بصورة رئيسية بتحويل جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) أن الشركة لم تقم بتحويل ولا الإحتفاظ بصورة رئيسية بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات بل قامت بتحويل الرقابة عليه.

عندما تحول الشركة حقوقها للحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات وتدخل في ترتيبات تمرير، وعندما لا تكون الشركة قد حوّلت أو احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، ولم تحول الرقابة على بند الموجودات، يتم تثبيت بند الموجودات ضمن نطاق استمرار الشركة في الارتباط ببند الموجودات. في تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بتثبيت مطلوبات مرتبطة بذلك أيضاً. يتم قياس بند الموجودات المحول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والإلتزامات التي تحتفظ بها الشركة. إن الإرتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحول يتم قياسه بالمبلغ الأصلي المدرج ببند الموجودات والحد الأعلى للمبلغ الذي قد يتوجب على الشركة تسديده أيهما أقل.

الإنخفاض في القيمة وعدم تحصيل موجودات مالية
تقوم الشركة بإجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت لإنخفاض في القيمة. يتم إعتبار أن أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية منخفضة القيمة، فقط في حال وجود دليل موضوعي على الإنخفاض في القيمة نتيجة حصول حدث أو أكثر بعد التثبيت الأولي لبند الموجودات (حصول "حدث خسارة") ويكون لحدث الخسارة ذلك تأثير على التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً لأحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية التي يمكن تقديرها بصورة معقولة. يمكن أن يتضمن دليل الإنخفاض في القيمة مؤشرات على أن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبة مالية كبيرة أو تقصير أو تأخير في دفعات الفوائد أو المبلغ الأساسي وإحتمالية أنهم سيتعرضون للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى وجود إنخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الأوضاع الإقتصادية المرتبطة بالتقصير. في حال وجود مثل هذا الدليل، يتم تثبيت أي خسارة للإنخفاض في القيمة في بيان الدخل.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١. الموجودات المالية (تتمة)

الإنخفاض في القيمة وعدم تحصيل موجودات مالية (تتمة)

يتم تحديد الإنخفاض في القيمة من خلال ما يلي:

(أ) بالنسبة للموجودات التي أظهرت بالقيمة العادلة، فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية خسارة ناتجة عن الإنخفاض في القيمة تم تثبيتها سابقاً في بيان الدخل؛
(ب)بالنسبة للموجودات التي أظهرت بالتكلفة، فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالية مشابه؛
(ج) بالنسبة للموجودات التي أظهرت بالتكلفة المطفأة، فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلية.

٢. المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس
تصنف المطلوبات المالية ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات حسبما يكون ملائما. تحدد الشركة تصنيف مطلوباتها المالية عند التثبيت الأولي.

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة القروض والسلفيات، تكاليف المعاملة العائدة لها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية لدى الشركة على السحوبات على المكشوف من البنوك وإيصالات الأمانة والدائنين والمبالغ المستحقة الدفع لأطراف آخرين.

القياس اللاحق
إن قياس المطلوبات المالية يستند إلى تصنيفهم كما يلي:

الدائنون التجاريون والآخرون
يتم تثبيت المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل لقاء تزويد الشركة ببضاعة أو خدمات سواء إستلمت الشركة فواتير من الموردين أم لم تستلم.

السلفيات التي يترتب عليها فوائد
يتم تثبيت جميع السلفيات في البداية بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة لها مباشرة. لاحقاً للتثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية كمطلوبات مالية
يتم التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية كمطلوبات مالية عند الاعفاء من أو إلغاء أو انتهاء صلاحية الالتزام بموجب تلك المطلوبات.

فى حالة استبدال المطلوبات المالية الحالية بمطلوبات أخرى من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بصورة جوهرية، أو أنه قد تم تعديل جوهري على شروط المطلوبات الحالية، ففى تلك الحالة يتم التعامل مع التغيير أو التعديل بوصفه توقف عن تثبيت للمطلوبات الأصلية كمطلوبات أصلية وتثبيت للمطلوبات الجديدة وأن الفرق فى المبالغ المدرجة يتم تثبيته في بيان الدخل الشامل.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣. تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي فقط في حال وجود حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة أو توفر الرغبة لدى الشركة في السداد على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات بالتزامن.

المخصصات
يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو فعلي) على الشركة نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجة المتضمنة مزايا اقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، يتم تثبيت المبلغ المحصل كبند موجودات منفصل ولكن فقط عندما يكون التحصيل أكيداً. يتم عرض المصاريف التي تتعلق بأي مخصص في بيان الدخل الشامل بعد تنزيل أية مبالغ مستردة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام سعر ما قبل الضريبة والذي يعكس، حيثما يكون ملائماً، المخاطر التي تخص المطلوبات. عندما يتم استخدام الخصم، يتم تثبيت الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكاليف تمويل.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
تقوم الشركة بتكوين مخصص للمبالغ الواجبة الدفع لقاء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. تستند المبالغ المستحقة الدفع على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

بخصوص الموظفين المواطنين، تقوم الشركة بتكوين مخصص للمساهمات التي سيتم تقديمها في صندوق تقاعد الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر إلتزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند إستحقاقها.

المطلوبات الطارئة والالتزمات
لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من غير المحتمل تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا إقتصادية. لا يتم تثبيت بند الموجودات الطارئ في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون من المرجح التدفق للداخل للمزايا الإقتصادية.

عقود الإيجار التشغيلية
إن عقود الإيجار حيث يحتفظ المؤجر بصورة رئيسية بجميع مخاطر ومزايا ملكية بند الموجودات يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم تثبيت المدفوعات من عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف في بيان الدخل على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

العملات الأجنبية
تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية في البداية من قبل الشركة بالعملة المستخدمة حسب سعر الصرف الفوري لعملتها المستخدمة المعنية بتاريخ المعاملة التي تؤهل للتثبيت للمرة الأولى.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية حسب سعر الصرف الفوري للعملة المستخدمة بتاريخ التقرير المالي.

إن أية بنود غير نقدية تم قياسها حسب التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف كما بتاريخ المعاملة الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة للعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر التي تنشأ عن إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم التعامل معها بالتوافق مع تثبيت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبند (أي فروقات التحويل للبنود التي تم تثبيت أرباح أو خسائر قيمتها العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر تثبت أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

٢-٤ الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المعلنة والإفصاحات عن المطلوبات الطارئة بتاريخ إعداد التقارير. مع ذلك، فإن عدم التأكد حول هذه الإفتراضات والتقديرات قد تؤدي إلى نتائج يمكن أن تتطلب تعديل جوهري للمبلغ المدرج للموجودات أو المطلوبات التي قد تأثرت في فترات مستقبلية.

الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية لدى الشركة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، عدا تلك التي تشتمل على التقديرات، التي لها تأثير جوهري كبير على المبالغ المثبتة في البيانات المالية.

تصنيف الإستثمارات

تقرر الإدارة عند الإستحواذ على الإستثمار فيما إذا كان يجب تصنيفه على أنه محتفظ به لتاريخ الإستحقاق أو للمتاجرة أو مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو متوفر للبيع.

فيما يتعلق بالاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، تضمن الإدارة أن متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ تم استيفائها وعلى وجه التحديد بأن الشركة لديها النية والقدرة على الاحتفاظ بالاستثمارات لتاريخ الاستحقاق.

تقوم الشركة بتصنيف الإستثمارات على أنها للمتاجرة إذا تم إستحواذها بصورة أساسية لغرض تحقيق ربح قصير الأجل.

إن تصنيف الإستثمارات على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية قيام الإدارة بمراقبة أداء هذه الإستثمارات. عندما لا يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة لكن لها قيمة عادلة متوفرة موثوق بها وجاهزة وأنه يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة كجزء من الأرباح أو الخسائر ضمن حسابات الادارة، عندها يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف جميع الإستثمارات الأخرى على أنها متوفرة للبيع.

التقديرات والإفتراضات

إن الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد التقارير، التي تحتوي على مخاطر جوهرية للتسبب في إجراء تعديلات جوهرية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية موضحة أدناه. إن إفتراضات وتقديرات الشركة تقوم على أساس الضوابط المتوفرة عند إعداد البيانات المالية. ومع ذلك، فإن الظروف والإفتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة لتغيرات أو ظروف السوق الخارجة عن سيطرة الشركة. يتم إدراج تلك التغيرات ضمن الإفتراضات عند حدوثها.

الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبلغ الممكن تحصيله للذمم المدينة التجارية عندما لم يعد ممكناً تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية والمستحقة منذ أمد، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لطول الفترة المستحقة إستناداً لنسب التحصيل التاريخية.

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية بتاريخ إعداد التقارير مبلغ ٧١,٥١٨,١٤١ درهم (٢٠١٤ – ٦٨,٢٩٢,٠٧٨ درهم). وبلغ مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها ٣٢٨,٠٥٠ درهم (٢٠١٤ – ٢,٨٤٧,٧١٧ درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل.

٢-٤ الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإنخفاض في قيمة المخزون
يتم الإحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي قيمتها التي يمكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم هذا التقدير بصورة فردية. أما بالنسبة للمبالغ الجوهرية غير الفردية ولكنها قديمة أو متقادمة فيتم تقديرها مجتمعةً ويؤخذ مخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم إستناداً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون باستثناء البضاعة في الطريق ٦٠,٤٦٧,٢٤٥ درهم (٢٠١٤ – ٦٢,٨٩٨,٩٧٠ درهم)، مع مخصص للمخزون بطيء الحركة بمبلغ ٨٣٧,٠٩٨ درهم (٢٠١٤ – ١,٨٥٧,٩٧٥ درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الدخل.

الأعمار المقدرة للاستخدام وإستهلاك الموجودات الثابتة والموجودات غير الملموسة
تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار المقدرة وطريقة الإستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الإقتصادية من هذه الموجودات.

٣- أرباح السنة

تظهر أرباح السنة بعد تحميل:

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
تكاليف الموظفين	٣١,٤٥٥,٩١١	٢٧,٣٦٢,٨٢٧
إيجار – عقود الإيجار التشغيلية	٢,٥٧٩,١١٤	٢,٢٨٠,٧٨٩
تكلفة المخزون المحمل على تكلفة المبيعات	٢٩٠,٦٩٢,٢٤٩	٣٢٥,٣٦٨,٨٢٢

٤- موجودات ثابتة

	الأراضي والمباني درهم	الآلات والمكائن والمعدات درهم	الأثاث والتركيبات *والمعدات المكتبية* درهم	*السيارات* درهم	*الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ* درهم	*الإجمالي* درهم
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠١٥	٦٤,٥٩٩,١٨٧	١٠٥,١٢٠,٢١٠	٤,٥٢٢,٠٨١	١١,٤٥٩,٦٣٥	٣٧,٤٤٥,١٥٩	٢٢٣,١٤٦,٢٧٢
الإضافات	–	–	١٠٢,٨٢٧	٢,٢٥٦,٨٠٠	٤٥,٠١٣,١٧٠	٤٧,٣٧٢,٧٩٧
الاستبعادات	–	–	(٢٠,٧٦٠)	(١,٢٩٦,٣٥٩)	–	(١,٣١٧,١١٩)
المشطوبات	–	–	(٦٧٣,٨٠٥)	–	–	(٦٧٣,٨٠٥)
التحويلات	٢٠,٥٣٨,٢٧٢	٤١,٥١١,٠٠٢	–	–	(٦٢,٠٤٩,٢٧٤)	–
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	**٨٥,١٣٧,٤٥٩**	**١٤٦,٦٣١,٢١٢**	**٣,٩٣٠,٣٤٣**	**١٢,٤٢٠,٠٧٦**	**٢٠,٤٠٩,٠٥٥**	**٢٦٨,٥٢٨,١٤٥**
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:						
في ١ يناير ٢٠١٥	٢٩,٨٦٤,١١٤	٩٤,٥١٠,٣٣٤	٣,٦٠٧,٤٣٨	٩,٨٠٠,٩٠١	٧٧١,٣٩٤	١٣٨,٥٥٤,١٨١
للسنة	٢,٢٧٧,٠١٣	٤,٦٠٨,١٢٨	٤٠١,٠٨٤	٩٧٧,٨٢٥	–	٨,٢٦٤,٠٥٠
للاستبعادات	–	–	(٢٠,٧٦٠)	(١,٢٨٩,٣٥٢)	–	(١,٣١٠,١١٢)
للمشطوبات	–	–	(٦٧٢,٠٠٩)	–	–	(٦٧٢,٠٠٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	**٣٢,١٤١,١٢٧**	**٩٩,١١٨,٤٦٢**	**٣,٣١٥,٧٥٣**	**٩,٤٨٩,٣٧٤**	**٧٧١,٣٩٤**	**١٤٤,٨٣٦,١١٠**
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	**٥٢,٩٩٦,٣٣٢**	**٤٧,٥١٢,٧٥٠**	**٦١٤,٥٩٠**	**٢,٩٣٠,٧٠٢**	**١٩,٦٣٧,٦٦١**	**١٢٣,٦٩٢,٠٣٥**

	الأراضي والمباني درهم	الآلات والمكائن والمعدات درهم	الأثاث والتركيبات *والمعدات المكتبية* درهم	*السيارات* درهم	*الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ* درهم	*الإجمالي* درهم
التكلفة :						
في ١ يناير ٢٠١٤	٦٤,٥٩٩,١٨٧	١٠٤,٦٦٧,٥٣٠	٤,٢٨٢,٤٨٧	١٣,٥٧٩,٢٨٥	٣,٤٥٠,٥٢٨	١٩٠,٥٧٩,٠١٧
الإضافات	–	٦٧٢,١٨٢	٢٣٩,٥٩٤	٩١٤,٨٠٠	٣٣,٩٩٤,٦٣١	٣٥,٨٢١,٢٠٧
الاستبعادات	–	(٢١٩,٥٠٢)	–	(٣,٠٣٤,٤٥٠)	–	(٣,٢٥٣,٩٥٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٦٤,٥٩٩,١٨٧	١٠٥,١٢٠,٢١٠	٤,٥٢٢,٠٨١	١١,٤٥٩,٦٣٥	٣٧,٤٤٥,١٥٩	٢٢٣,١٤٦,٢٧٢
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:						
في ١ يناير ٢٠١٤	٢٧,٨٠٣,٧٦١	٩٠,٢١٩,٨٢٧	٣,١٨٤,٨٣٦	١١,٥٧٧,٣٧٦	٧٧١,٣٩٤	١٣٣,٥٥٧,١٩٤
للسنة	٢,٠٦٠,٣٥٣	٤,٤٦٢,٤٣٧	٤٢٢,٦٠٢	١,٢٨٥,١٥٨	–	٨,٢٣٠,٥٥٠
للاستبعادات	–	(١٧١,٩٣٠)	–	(٢,٨٦٠,٨٣٢)	–	(٣,٠٣٢,٧٦٢)
عكس الانخفاض في القيمة	–	–	–	(٢٠٠,٨٠١)	–	(٢٠٠,٨٠١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٩,٨٦٤,١١٤	٩٤,٥١٠,٣٣٤	٣,٦٠٧,٤٣٨	٩,٨٠٠,٩٠١	٧٧١,٣٩٤	١٣٨,٥٥٤,١٨١
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٤,٧٣٥,٠٧٣	١٠,٦٠٩,٨٧٦	٩١٤,٦٤٣	١,٦٥٨,٧٣٤	٣٦,٦٧٣,٧٦٥	٨٤,٥٩٢,٠٩١

تم إنشاء مبنى الشركة في شارع الشيخ زايد على قطعة أرض تم الاستحواذ على حقوق ملكيتها من حكومة دبي في عام ٢٠١٠. إن الأرض مسجلة باسم الشركة.

تم إنشاء مبنى الشركة في منطقة جبل علي الصناعية على قطعة أرض مستأجرة من حكومة دبي (إيضاح ٢٠).

٤- موجودات ثابتة (تتمة)

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١٩,٦٣٧,٦٦١ درهم (٢٠١٤- ٣٦,٦٧٣,٧٦٥ درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تختص بمصاريف توسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية. وتشتمل على دفعات رأسمالية مقدمة بمبلغ ١,٩١٥,٣٢٣ درهم (٢٠١٤- ٨,٠٩٣,٨٧٢ درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. كما تشتمل على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٤٠,٥٩٩ درهم متعلقة بنسبة ٥% قيمة متبقية لآلات التعبئة مقابل ذلك تم تسجيل نسبة ٩٥% خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٧٧١,٣٩٤ درهم في عام ٢٠١١.

إن تكلفة الموجودات المستهلكة بالكامل التي ماتزال قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغت ٨٦,٠١ مليون درهم (٢٠١٤- ٨٢,٦٧ مليون درهم).

تم تخصيص الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
تكلفة المبيعات	٦,١٦٩,٠٣٤	٦,٢٦٧,٢٦٤
مصاريف بيع وتوزيع	١,٧٩١,٩٥٤	١,٦٠٧,٦٣٧
المصاريف الإدارية	٣٠٣,٠٦٢	٣٥٥,٦٤٩
	٨,٢٦٤,٠٥٠	٨,٢٣٠,٥٥٠

٥- موجودات غير ملموسة

	برامج الكمبيوتر درهم	*إجمالي* درهم
التكلفة:		
في ١ يناير ٢٠١٥	٢,٠١٩,٧٩٥	٢,٠١٩,٧٩٥
الاضافات	١٩٦,٢٢٣	١٩٦,٢٢٣
المشطوبات	(٥١,٥٠٠)	(٥١,٥٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢,١٦٤,٥١٨	٢,١٦٤,٥١٨
الاطفاء:		
في ١ يناير ٢٠١٥	٥٧٧,١٢٩	٥٧٧,١٢٩
للسنة	٥٣٠,٣٢٠	٥٣٠,٣٢٠
للمشطوبات	(٥١,٥٠٠)	(٥١,٥٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١,٠٥٥,٩٤٩	١,٠٥٥,٩٤٩
صافي القيمة المدرجة:		
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١,١٠٨,٥٦٩	١,١٠٨,٥٦٩

٥- موجودات غير ملموسة (تتمة)

	برامج الكمبيوتر درهم	*إجمالي* درهم
التكلفة:		
في ١ يناير ٢٠١٤	١,٧٢١,٠٥١	١,٧٢١,٠٥١
الاضافات	٢٩٨,٧٤٤	٢٩٨,٧٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢,٠١٩,٧٩٥	٢,٠١٩,٧٩٥
الاطفاء:		
في ١ يناير ٢٠١٤	١٧٨,٣٤٦	١٧٨,٣٤٦
للسنة	٣٩٨,٧٨٣	٣٩٨,٧٨٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٥٧٧,١٢٩	٥٧٧,١٢٩
صافي القيمة المدرجة:		
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١,٤٤٢,٦٦٦	١,٤٤٢,٦٦٦

٦- إستثمارات متوفرة للبيع

	٢٠١٥ *درهم*	٢٠١٤ درهم
الأسهم المتداولة	٣٢٢,٣٢٦	٥١٧,٨٣٧

إن الحركة في الاستثمارات المتوفرة للبيع خلال السنة هي كما يلي:

	٢٠١٥ *درهم*	٢٠١٤ درهم
في ١ يناير	٥١٧,٨٣٧	٦٣٠,٤٣٤
التغير في القيمة العادلة (إيضاح ١٤)	(١٩٥,٥١١)	(١١٢,٥٩٧)
في ٣١ ديسمبر	٣٢٢,٣٢٦	٥١٧,٨٣٧

٧- المخزون

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
مواد خام	٤٠,٣٦٩,٨٢٧	٤١,٥٢٧,٢٢٩
بضاعة جاهزة	١١,٤٤٠,٢٤٧	٨,٤٧٦,٥٧٧
مواد تغليف	٣,٣٧١,٤٩٧	٤,١٨٨,٩١٢
أعمال قيد التنفيذ	٣,٨١٠,٦٢٤	٧,٣١٠,٥٤٢
قطع غيار ومواد استهلاكية	١,٤٧٥,٠٥٠	١,٣٩٥,٧١٠
	٦٠,٤٦٧,٢٤٥	٦٢,٨٩٨,٩٧٠
ناقصاً: مخصص المخزون بطئ الحركة	(٨٣٧,٠٩٨)	(١,٨٥٧,٩٧٥)
	٥٩,٦٣٠,١٤٧	٦١,٠٤٠,٩٩٥
بضاعة في الطريق (إيضاح ١٧)	٥,٥٥٣,٥٥٢	٢,٨٣٩,٥٠٤
	٦٥,١٨٣,٦٩٩	٦٣,٨٨٠,٤٩٩

إن الحركات في مخصص المخزون بطئ الحركة كانت كما يلي:

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
في ١ يناير	١,٨٥٧,٩٧٥	٩٨٧,٥٥١
للسنة	٥٥٥,٨١٥	٨٧٤,٧٢٥
مبالغ مشطوبة	(١,٥٧٦,٦٩٢)	(٤,٣٠١)
في ٣١ ديسمبر	٨٣٧,٠٩٨	١,٨٥٧,٩٧٥

٨- مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
مدينون تجاريون	٧١,٥١٨,١٤١	٦٨,٢٩٢,٠٧٨
ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(٣٢٨,٠٥٠)	(٢,٨٤٧,٧١٧)
	٧١,١٩٠,٠٩١	٦٥,٤٤٤,٣٦١
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين	٤٢٥,٣٦٢	٢,٠٣١,١٣٥
مصاريف مدفوعة مقدماً	٢,٦٤٢,٧٧٩	١,٧٨٧,٢٦٧
سلفيات للموظفين	١٦٩,٠٣٣	١٠٤,٤٧٣
ذمم مدينة أخرى	٤٣٧,٨٧٤	٦٣٧,٤٤٢
	٧٤,٨٦٥,١٣٩	٧٠,٠٠٤,٦٧٨

٨- مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان هناك ذمم مدينة تجارية بالقيمة الاسمية بمبلغ ٣٢٨,٠٥٠ درهم (٢٠١٤ - ٢,٨٤٧,٧١٧ درهم) قد انخفضت قيمتها. إن الحركات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كانت كما يلي:

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
في ١ يناير	٢,٨٤٧,٧١٧	٢,٢٦٧,٧١٧
للسنة	٣٧٤,٦١٦	٥٨٠,٠٠٠
المبالغ المشطوبة	(٢,٨٩٤,٢٨٣)	-
في ٣١ ديسمبر	٣٢٨,٠٥٠	٢,٨٤٧,٧١٧

تنص شروط البيع لدى الشركة على وجوب سداد المبالغ المستحقة الدفع خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة على أساس تواريخ الاستحقاق على النحو التالي:

	المجموع	غير متأخر وغير منخفضة القيمة	متأخرة وغير منخفضة القيمة				
			أقل من ٣٠ يوم	٣٠-٦٠ يوم	٦٠-٩٠ يوم	٩٠-١٢٠ يوم	١٢٠-١٥٠ يوم	أكثر من ١٥٠ يوم
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٢٠١٥	٧١,١٩٠,٠٩١	٦٤,٤٧٧,٣٨١	٤,٣٨٨,٠٠٠	٦٤٨,٣٢٤	٥٦٠,٨٠٦	٣٢٤,٣٠٦	٢٤٤,٦٦٨	٥٤٦,٦٠٦
٢٠١٤	٦٥,٤٤٤,٣٦١	٦١,٦٩٤,٦٦٣	١,٩٠٤,٨٢٦	٣٩٤,١٠٩	٢٩٢,٠٩٨	١٣٣,١٨٢	٢٢٢,٨٩٣	٨٠٢,٥٩٠

إن الذمم المدينة غير منخفضة القيمة من المتوقع، بناء على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيلها بالكامل.

٩- نقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية من المبالغ الواردة في بيان المركز المالي التالية:

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
النقد في الصندوق	١٧٧,٢١٣	٧٦,٠٥٤
الأرصدة لدى البنوك	٣,٧٠٩,٣٦١	٥,٢٥٢,٥٩٨
الودائع	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
	٥,٣٨٦,٥٧٤	٦,٨٢٨,٦٥٢
ناقصاً: الودائع التي تستحق في الأصل خلال أكثر من ثلاثة أشهر	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
النقدية وشبه النقدية	٣,٨٨٦,٥٧٤	٥,٣٢٨,٦٥٢

تم إيداع الودائع في بنوك محلية وتحقق فوائد بمتوسط سعر ٢,٠٠% (٢٠١٤ - ١,٨٤٪).

١٠- رأس المال

	٢٠١٥	٢٠١٤
	درهم	درهم
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل		
٢٧,٥ مليون سهم عادي قيمة السهم ١ درهم	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠

خلال اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٥، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ بإجمالي مبلغ ٢,٧٥ مليون درهم تتعلق بسنة ٢٠١٤. تمت الموافقة على توزيع الأرباح من قبل المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٥، وتم دفعها خلال السنة.

خلال اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١٦، اقترح أعضاء مجلس الإدارة اصدار توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ بإجمالي مبلغ ٢,٧٥ مليون درهم وأسهم منحة بنسبة ١٠% تتعلق بسنة ٢٠١٥ وتخضع لموافقة المساهمين أثناء الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

١١- احتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، يجب تخصيص ١٠% من الأرباح السنوية للشركة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. يمكن التوقف عن مثل هذه التخصيصات عندما يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً نصف رأس المال. لم يتم إجراء تحويل خلال السنة نظراً لوصول الاحتياطي القانوني إلى ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

١٢- احتياطي عادي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠% من صافي الأرباح كل عام إلى الاحتياطي العادي، وتتوقف تلك التحويلات من خلال قرار من الجمعية العمومية العادية باقتراح من مجلس الإدارة أو بوصول الاحتياطي إلى ٥٠% من رأس مال الشركة المدفوع. لم يتم إجراء تحويل خلال السنة نظراً لوصول الاحتياطي العادي إلى ٥٠٪ من رأس المال.

يستخدم هذا الاحتياطي لأغراض يوصى بها مجلس الإدارة والموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية.

١٣- احتياطي عام

وفقا للنظام الأساسي للشركة، يمكن تحويل الأرباح غير الموزعة إلى الاحتياطي العام. وفقاً لقرارات مجلس الإدارة، لم يتم إجراء أية تحويلات للاحتياطي العام في السنة الحالية والسنة السابقة.

١٤- احتياطي القيمة العادلة

إن احتياطي القيمة العادلة يمثل الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع التي تثبت تحت بند احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية حتى يتم بيع الاستثمارات أو تحصيلها أو استبعادها، أو حتى يتم تحديد الاستثمارات كمنخفضة القيمة، وفي ذلك الوقت فإن أي ربح متراكم أو خسارة مدرجة سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى يتم إدراجها في بيان الدخل.

تم خلال السنة تثبيت خسائر غير محققة بمبلغ ١٩٥,٥١١ درهم في بنود الدخل الشامل الأخرى (٢٠١٤ – أرباح غير محققة بمبلغ ١١٢,٥٩٧ درهم).

١٥- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي والمخفف للسهم بتقسيم أرباح السنة للشركة، بعد تنزيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة، بمبلغ ٢٥,٩٨٢,٤٣٩ درهم (٢٠١٤ - ١٤,٨٠٣,٣٦٢ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة وقدره ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٤- ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم).

لم تصدر الشركة أية أدوات قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عند استخدامها.

١٦- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركات في المخصص المثبت في بيان المركز المالي هي كما يلي:

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
الرصيد في ١ يناير	٣,٨٧٩,٠٣٤	٣,٥٠٣,٢١٥
المخصص خلال السنة	١,١١٦,١٣٥	٨٣٧,٨٢٠
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٤٧٨,٤٩٩)	(٤٦٢,٠٠١)
المخصص كما في ٣١ ديسمبر	٤,٥١٦,٦٧٠	٣,٨٧٩,٠٣٤

١٧- دائنون تجاريون وآخرون

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
دائنون تجاريون	١٢,٤٥١,٩٨٠	٥,٥٠٠,٧١٠
دفعات مقدما من العملاء	٢,١٦٣,٩٦٩	٦٧٧,٣٨٥
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٨٥,٩٣٤	١٤٢,٨٩٨
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع	١,٨٠٧,٥٠٠	١,٣٣٠,٠٠٠
مبالغ مستحقة عن بضاعة في الطريق (إيضاح ٧)	١,٥٩٣,١٤٦	٢,٨٣٩,٥٠٤
مصاريف مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى	١٤,٤٩١,٥٤١	٩,٧١٤,١٠٦
	٣٢,٦٩٤,٠٧٠	٢٠,٢٠٤,٦٠٣

تشتمل المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى على ذمم دائنة محتجزة بمبلغ ٤,٨٠١,٦٥٤ درهم (٢٠١٤- ٢,١٤٤,٦٩٩ درهم) مقابل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتوسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية.

١٨- إيصالات أمانة

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
إيصالات الأمانة مستحقة الدفع	٢٠,٠٩١,٦٦٥	١٤,٥٥٩,٢٧٦

إن إيصالات الأمانة تمت من بنوك محلية وتترتب عليها فائدة بمعدل ٢,٠٠% (٢٠١٤- ٢,٠٠%).

إن إيصالات الأمانة والتسهيلات البنكية الأخرى للشركة مضمونة بما يلي:
- تنازل عن التأمين على البضاعة بالتساوي؛
- موافقة مسبقة من البنك يتم الحصول عليها عند إجراء أي تغيير في ملكية الشركة أو حالتها القانونية.

١٩- معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

إن الأطراف ذات علاقة تمثل المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى الشركة والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري بتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة الشركة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

إن المعاملات مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الدخل هي كما يلي:

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
أطراف أخرى ذات علاقة		
المبيعات	١,٢٩٠,٧٣٤	١,٠٨٦,١٢٨
دخل آخر	-	٩٠٠
شراء مواد خام وخدمات	٢٤,٧٤٤,٠٣٠	٢١,٠٥٦,٧٢٦

إن الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي هي كالتالي:

مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة:

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
طرف آخر ذي علاقة	٢٢٣,١٥٢	١٨٩,٧٦٧

مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة:

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
طرف آخر ذي علاقة	١,٨٦٢,٠٧١	٢٣٣,١٨٧

١٩- معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

إن الأرصدة القائمة بنهاية السنة تنتج أثناء سير الأعمال العادية. بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة (٢٠١٤- لاشيء). يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات علاقة والسوق التي تعمل بها الأطراف ذات علاقة.

تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا خلال السنة هي كما يلي:

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
مزايا قصيرة الأجل	٣,٧٣٩,٢٩٦	٣,٢٣٥,٦٥٠
أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدراة	٦٢,٥٠٠	٦٧,٥٠٠
مكافأة نهاية الخدمة	١١١,٥٠٠	٨٦,٤٩٩
	٣,٩١٣,٢٩٦	٣,٣٨٩,٦٤٩

٢٠- مطلوبات طارئة والتزامات

المطلوبات الطارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان لدى الشركة مطلوبات طارئة بخصوص كفالات بنكية بمبلغ ٣٣١,٦٩١ درهم (٢٠١٤ – لا شيء)، والتي من غير المتوقع أن ينتج عنها أية مطلوبات جوهرية.

المطالبات القانونية

لدى الشركة القليل من الدعاوى القضائية القائمة التي تحدث أثناء سير الأعمال العادية. يعتقد أعضاء مجلس الإدارة أنه قد تم تكوين مخصصات كافية ضمن الحسابات.

الكفالات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان لدى الشركة كفالات بنكية بمبلغ ١,٥٧٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٤ – ١,٥١٢,٠٠٠ درهم)، والتي من غير المتوقع أن تنتج عنها أية مطلوبات جوهرية.

الالتزامات الرأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان لدى الشركة التزامات رأسمالية بخصوص شراء موجودات ثابتة بمبلغ ٨,٧٠٧,٣٥٦ درهم (٢٠١٤- ٢٩,١١٣,٣٢١ درهم).

التزامات عقود الإيجار التشغيلية

تم الحصول على قطعة الأرض في منطقة جبل علي الصناعية بإيجار سنوي ٩٧٩,٦١٦ درهم لمدة ١٠ سنوات تنتهي في عام ٢٠٢٣، والتي يمكن تجديدها لفترة ١٠ سنوات أخرى. إن الحد الأدنى من مجموع دفعات الإيجار في المستقبل على الأراضي وعقود الإيجار الأخرى بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء هي كما يلي:

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
خلال سنة واحدة	١,٦٣٣,٥٨٩	١,١٣٨,٦٤٨
من سنة إلى ٥ سنوات	٤,٤٤٥,٠٦٩	٣,٩١٨,٤٦٤
أكثر من ٥ سنوات	٢,٠٠٠,٠٤٩	٢,٩٧٩,٦٦٥
	٨,٠٧٨,٧٠٧	٨,٠٣٦,٧٧٧

٢١- إعداد التقارير القطاعية

تعمل الشركة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير، حيث تقوم بصورة أساسية بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي المهدرج وزيوت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبدة وصناعة الزيوت والدهون الحيوانية. تم الإفصاح عن كافة المعلومات ذات العلاقة الخاصة بإعداد التقارير / القطاع التشغيلي في بيان المركز المالي وبيان الدخل وبيان الدخل الشامل والإيضاحات حول البيانات المالية.

تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كذلك أن تعد المنشأة تقريراً حول موجوداتها وإيراداتها القطاعية بكافة المناطق الجغرافية. تجرى جميع الأنشطة الجوهرية للشركة على أسس متكاملة في الشرق الأوسط ولا يعتبِر أعضاء مجلس الإدارة أن إجراء تحليل من قبل كل دولة على حدى أمراً ضرورياً.

تم الإفصاح عن المعلومات الإضافية اللازمة لإعداد التقارير القطاعية، وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، كما يلي:

أهم العملاء
حققت الشركة إيرادات من عميل واحد بمبلغ ٤١,٠٢٨,٦٤٨ درهم (٢٠١٤ - ٧١,١٤٧,٣٥٠ درهم) تمثل أكثر من ١٠% من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٢- إدارة المخاطر

إن المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة تتألف من الدائنون التجاريون والآخرون والمستحقات لطرف ذي علاقة وإيصالات الأمانة. توجد لدى الشركة موجودات مالية متعددة مثل الذمم المدينة والمستحقات من طرف ذي علاقة والنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك. تنتج كل من الموجودات والمطلوبات المالية مباشرة عن عملياتها.

إن المخاطر متأصلة في أنشطة الشركة ولكنها تتم إدارتها من خلال عملية مستمرة من التحديد والقياس والمراقبة، وتخضع لحدود المخاطرة والضوابط الأخرى. إن هذه العملية من إدارة المخاطر تؤثر على مواصلة ربحية الشركة وكل فرد داخل الشركة يتحمل مسؤولية التعرض للمخاطر المتعلقة بمسؤولياته أو مسؤولياتها.

لا تحتفظ الشركة أو تصدر أدوات مالية مشتقة لأغراض المضاربة.

تتعرض الشركة بشكل رئيسي إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر العملات الأجنبية. لم يتم إجراء أي تغيير في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. تقوم الإدارة العليا بالشركة بمراجعة والموافقة على السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر المبينة أدناه:

مخاطر أسعار الفائدة
تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن موجوداتها ومطلوباتها التي تترتب عليها فوائد (الودائع البنكية وإيصالات الأمانة).

يبين الجدول التالي حساسية بيان الدخل للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

إن حساسية بيان الدخل هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة لسنة واحدة، استناداً إلى السعر المتغير للموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر.

لا توجد هناك أية تأثيرات على حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

٢٢- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

	الزيادة/ النقص في نقاط الأساس	*التأثير على الأرباح للسنة* درهم
٢٠١٥		
درهم	+ ١٠٠	(١٨٥,٩١٧)
درهم	- ١٠٠	١٨٥,٩١٧
٢٠١٤		
درهم	+ ١٠٠	(١٣٠,٥٩٣)
درهم	- ١٠٠	١٣٠,٥٩٣

مخاطر الائتمان

تسعى الشركة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة. يتم تغطية فئة معينة من العملاء من خلال تأمين الائتمان ويتم تغطية معظم عملاء مبيعات التصدير إما عن طريق اعتمادات مستندية أو ضمانات بنكية.

تقوم الشركة بالحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة.

تقتصر مخاطر الائتمان على القيم المدرجة للموجودات المالية الواردة في بيان المركز المالي.

بخصوص مخاطر الائتمان التي تنشأ عن موجودات مالية أخرى للشركة، ومن ضمنها النقدية وشبه النقدية والاستثمارات المتوفرة للبيع، فإن تعرض الشركة للمخاطر الائتمانية تنشأ عن عجز أحد طرفي الأدوات المالية، بحد أقصى للتعرض يساوي القيمة المدرجة لهذه الأدوات.

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
الأرصدة والودائع لدى البنوك	٥,٣٨٦,٥٧٤	٦,٨٢٨,٦٥٢
الاستثمارات المتوفرة للبيع	٣٢٢,٣٢٦	٥١٧,٨٣٧
مدينون تجاريون	٧١,١٩٠,٠٩١	٦٥,٤٤٤,٣٦١
مستحقات من طرف ذي علاقة	٢٢٣,١٥٢	١٨٩,٧٦٧
دفعات مقدماً للموردين	٤٢٥,٣٦٢	٢,٠٣١,١٣٥
ذمم مدينة للموظفين	١٦٩,٠٣٣	١٠٤,٤٧٣
مدينون آخرون	٤٣٧,٨٧٤	٦٣٧,٤٤٢
	٧٨,١٥٤,٤١٢	٧٥,٧٥٣,٦٦٧

مخاطر السيولة

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة لديها بضمان توفر الأموال الداخلية الكافية والتسهيلات البنكية والأموال من الشركاء عند الضرورة. تنص شروط البيع لدى الشركة على وجوب سداد المبالغ المستحقة الدفع خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. يتم سداد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء .

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالشركة كما في ٣١ ديسمبر استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

٢٢- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	أقل من سنة درهم	*١ سنة إلى ٥ سنوات* درهم	*أكثر من ٥ سنوات* درهم	*المجموع* درهم
دائنون ودائنون آخرون	٣٠,٥٣٠,١٠١	-	-	٣٠,٥٣٠,١٠١
مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة	١,٨٦٢,٠٧١	-	-	١,٨٦٢,٠٧١
إيصالات الأمانة	٢٠,١٤٦,٨٥٠	-	-	٢٠,١٤٦,٨٥٠
الإجمالي	٥٢,٥٣٩,٠٢٢	-	-	٥٢,٥٣٩,٠٢٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

	أقل من سنة درهم	*١ سنة إلى ٥ سنوات* درهم	*أكثر من ٥ سنوات* درهم	*المجموع* درهم
دائنون ودائنون آخرون	١٩,٥٢٧,٢١٨	-	-	١٩,٥٢٧,٢١٨
مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة	٢٣٣,١٨٧	-	-	٢٣٣,١٨٧
إيصالات الأمانة	١٤,٥٨٣,٥٤١	-	-	١٤,٥٨٣,٥٤١
الإجمالي	٣٤,٣٤٣,٩٤٦		-	٣٤,٣٤٣,٩٤٦

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الأسهم بخصوص الاستثمارات المحتفظ بها من قبل الشركة والمصنفة كمتوفرة للبيع في بيان المركز المالي. إن استثمارات الشركة في الأسهم يتم المتاجرة بها للعموم وهي مدرجة في الأسواق المالية في الإمارات العربية المتحدة.

إن الأسهم المدرجة الخاصة بالشركة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة من عدم التأكد حول القيمة المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع حدود على الأدوات الفردية وإجمالي أدوات حقوق الملكية. يتم تسليم تقرير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للشركة بشكل دوري. يقوم مجلس إدارة الشركة بالمراجعة والموافقة على جميع القرارات التي تتعلق باستثمارات الأسهم.

بتاريخ إعداد التقارير، كان التعرض لمخاطر الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة هو ٣٢٢,٣٢٦ درهم (٢٠١٤ – ٥١٧,٨٣٧ درهم). إن أي انخفاض بنسبة ١٠% في مؤشر السوق يمكن أن يكون له تأثير بمبلغ ٣٢,٢٣٣ درهم تقريباً (٢٠١٤ – ٥١,٧٨٤ درهم) على الإيرادات أو الحقوق العائدة إلى الشركة، وذلك يتوقف على وجود انخفاض جوهري أو لمدة طويلة. كما أن أي زيادة بنسبة ١٠% في قيمة الأسهم المدرجة، سوف تؤثر فقط على حقوق الملكية ولن تؤثر على الأرباح أو الخسائر.

مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لأي مخاطر جوهرية للعملات الأجنبية لأن المعاملات تتم بالدولار الأمريكي ودرهم الإمارات العربية المتحدة، الذي يرتبط بالدولار الأمريكي.

٢٢- إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة رأس المال
إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال للشركة هو ضمان معدل رأسمال جيد من أجل دعم أعمال الشركة وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال لديها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. خلال السنة، لم يتم إجراء أية تغييرات رئيسية في الأهداف أو السياسات أو العمليات. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ٢١١,٦١٧,٠١٨ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ - ١٨٨,٥٨٠,٠٩٠ درهم).

٢٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدينين والمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة والاستثمارات المتوفرة للبيع. وتتألف المطلوبات المالية من إيصالات أمانة والدائنين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة
تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي للتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية بأسلوب التقييم:

المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى تكون جميع مدخلاتها ذات تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة وملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر، و

المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، احتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ درهم	المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم
أسهم متداولة				
قطاع الخدمات المالية والاستثمارات	٣٠٧,٥٠٠	٣٠٧,٥٠٠	-	-
قطاع خدمات الموانئ البحرية	١٤,٨٢٦	١٤,٨٢٦	-	-
إجمالي	٣٢٢,٣٢٦	٣٢٢,٣٢٦	-	-

٢٣- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، إحتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ درهم	*المستوى الأول* درهم	*المستوى الثاني* درهم	*المستوى الثالث* درهم
أسهم متداولة				
قطاع الخدمات المالية والاستثمارات	٥٠٢,٥٠٠	٥٠٢,٥٠٠	-	-
قطاع خدمات الموانئ البحرية	١٥,٣٣٧	١٥,٣٣٧	-	-
إجمالي	٥١٧,٨٣٧	٥١٧,٨٣٧	-	-

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و٣١ ديسمبر ٢٠١٤، لا توجد تحويلات بين المستويات المتعددة لقياس القيمة العادلة.

٢٤- الموجودات الائتمانية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، احتفظت الشركة بمواد خام، بصفة ائتمانية بالنيابة عن طرف ثالث بمبلغ ٩٤٩,١٢١ درهم (٢٠١٤- ٢,٢٨٢,٤٥٧ درهم).

٢٥- معلومات للمقارنة

خلال السنة الحالية، تم إعادة تصنيف بعض أرصدة الحسابات للسنة السابقة لتتوافق مع طريقة العرض المتبعة في هذه البيانات المالية. إن إعادة التصنيف أدناه لم يكن لها أي تأثير على الأرباح وحقوق الملكية المعلن عنها سابقاً. التفاصيل كما يلي:

	وفقاً للتقرير السابق درهم	*إعادة التصنيف* درهم	*وفقاً للتقرير الحالي* درهم
بيان الدخل			
مبيعات	٤١٨,١٥٨,١٤٨	١,٣٣٩,٩١٠	٤١٩,٤٩٨,٠٥٨
تكلفة المبيعات	(٣٦١,٧٢٣,٠٣٦)	٧٣٤,٤٣٢	(٣٦٠,٩٨٨,٦٠٤)
مصاريف البيع والتوزيع	(٢٩,٦٦٩,٣٣٠)	(٥٦٣,٤٢٦)	(٣٠,٢٣٢,٧٥٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٢,٨٧٦,٠٦٨)	(١٧١,٠٠٥)	(١٣,٠٤٧,٠٧٣)
دخل آخر	٢,٩٧١,٤٩١	(١,٣٣٩,٩١١)	١,٦٣١,٥٨٠