يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.)
وشركتها التابعة

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المحتويات	*الصفحة*
تقرير أعضاء مجلس الإدارة	١(أ) - ١(ج)
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	٢ – ٣
بيان الدخل الموحد	٤
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد	٥
بيان المركز المالي الموحد	٦
بيان التدفقات النقدية الموحد	٧
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	٨
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٩ – ٣٣

UNIKAI FOODS P.J.S.C. يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة)

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

السادة/ المساهمين ،،،

يسرني بنهاية سنة مالية أخرى أن أقدم لكم، بالإنابة عن مجلس الإدارة، التقرير السنوي مرفقاً بالبيانات المالية لشركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

اداء السنة

أنه لمن دواعي سروري أن أُعلن أن شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) قد حققت إجمالي صافي أرباح بلغ 13.5 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر عام 2015، وهو ما يمثل تحول جذري في الأداء مقارنة بالسنة السابقة. وجدير بالذكر أن إجمالي حقوق مساهمي الشركة قد حقق نمو بواقع 86٪ ليصل إلى 28.8 مليون درهم خلال السنة الحالية، وهو ما يعزز مركزها المالي.

إن التطور الكبير في الأداء المالي خلال السنة الحالية يرجع إلى العديد من المبادرات المطروحة من قبل مجلس الإدارة الجديد على النحو المبين بالتفصيل في التقارير السابقة للسنة الماضية. قام المجلس الجديد منذ توليه المسؤولية في أغسطس 2014، بإعادة وضع استراتيجية وتبني برنامج إعادة هيكلة كانت الشركة في أمس الحاجة إليه، وتم خلال الفترة التركيز على الأعمال والسعي إلى تحقيق نمو مستدام وعائدات مرتفعة على المدى الطويل. كان على المجلس والإدارة العليا اتخاذ العديد من القرارات الصعبة عند تنفيذ هذه الاستراتيجيات الجديدة وبرنامج إعادة الهيكلة المترتب عليها، والتي كانت بمثابة اختبار لقوة الشركة.

شهدت فترة السنة والنصف الماضية إجراءات تصفية ودمج من خلال خطط عملية أتت بثمارها في الإعلان عن نتائج مالية إيجابية لسنة 2015.





بعد تكبد خسائر على مدى أربع سنوات متتالية، تأتي النتائج الإيجابية أعلاه في سنة 2015 لتؤكد على التزامنا بتحقيق نتائج قوية على مستوى معظم النتائج التشغيلية والمالية. لم تتحقق هذه النتائج الإيجابية من فراغ، لكنها نتاج التزام وتفاني من كافة العاملين بقيادة الإدارة العليا الحكيمة التي تعمل عن كثب مع مجلس الإدارة بهدف تطوير الأداء، وهو ما مكن الشركة من تحقيق تحول ملحوظ في النتائج.

إن التحسن في ربحية الشركة من خسائر قدرها درهم 65.8 مليون درهم إلى أرباح قدرها 13.5 مليون درهم والتحول الجذري في الثقافة العامة للشركة خير أدلة على التغييرات الإيجابية التي شهدتها الشركة.

تطوير المنتجات وتسويقها وتوزيعها

بالإضافة إلى النمو المالي الايجابي للشركة، فإننا ملتزمون بوضع خطط لتحسين الجودة والتعبئة والتسويق والتوزيع، الخ. انطلاقاً من برنامج أعمالنا لتحسين الجودة والتعبئة والتغليف وترشيد الاستهلاك، فإننا على استعداد لإعادة تصميم محفظة منتجاتنا الحالية على أن يكون العميل هو محور الاهتمام بالإضافة إلى التعبئة بطريقة ملائمة. علاوة على ذلك، قمنا في سنة 2015 بتأسيس لجنة لتطوير جودة المنتج بغرض وضع عروض جديدة ومبتكرة على مستوى فئات منتجاتنا مع مراعاة الأذواق والاختيارات المتنوعة. إضافة إلى ذلك، تمكن فريق البحث والتطوير بمساعدة فريق الجودة من إجراء تغير ايجابي في طرق إعداد بعض المنتجات بغرض تحقيق مدخرات مستدامة مع المحافظة على موثوقية وجودة المنتجات الأصلية. تمكنا كذلك في 2015 من تأسيس وحدة أعمال متخصصة لتعزيز المحفظة التجارية والصادرات في نفس الوقت. يسرني أن أعلن أننا نستقطب بشكل متزايد أماكن جديدة لتصدير منتجاتنا.

الحوكمة والتعامل مع أصحاب المصلحة

كان لعملية إعادة الهيكلة والعديد من التغيرات الجذرية على مستوى الشركة تأثير ملحوظ على العديد من أصحاب المصلحة، لذا كان من الضروري اطلاعهم على أسباب هذا التغيرات والانجاز المترتب على هذه التغيرات. مع وضع ذلك في الاعتبار، فقد لاقت هذه التغيرات والحاجة إليها استحسان المساهمين ويتضح ذلك جلياً في العديد من التقارير والاتصالات خلال سنة 2015. وبنفس المنطلق، لاقت التطورات المستمرة استحسان البنوك التي نتعامل معها والعملاء الاستراتيجيين والموردين، ونقدر دعمهم وتعاونهم المتواصل خلال السنة السابقة.

إن من الأمور التي تحظى بأهمية بالغة، هو حرص الإدارة العليا بقيادة الرئيس التنفيذي على فتح قنوات اتصال مع الموظفين حيث أنهم هم الأطراف الأكثر تأثراً بهذه التغيرات. جرت العديد من المشاورات المنتظمة بيني وبين مجلس الإدارة والإدارة العليا لضمان اطلاع كافة الأقسام على أهداف وخطط العمل والالتزام بها، بالإضافة إلى ضمان بقاء معنويات الموظفين عالية على كافة المستويات.

قمنا في 2015 بتأسيس مشاريع لتعزيز هيكل الحوكمة الداخلي. حيث تم إعادة تنظيم وتيسير إجراءات وسياسات الأعمال بغرض تقديم قيمة لأصحاب المصلحة. قمنا كذلك، بتشكيل العديد من اللجان الفرعية المنبثقة عن مجلس الإدارة مثل لجنة الجودة ولجنة تكنولوجيا المعلومات واللجنة الائتمانية التي يترأسها أحد أعضاء مجلس الإدارة بغرض مساعدة الإدارة في اتخاذ قرارات سريعة فيما يتعلق بهذه المجالات.

نظرة مستقبلية

إن مجلس الإدارة على ثقة من أن القرارات الصعبة التي اتُخذت خلال السنة والنصف الماضية قد وضعت الشركة على طريق الأداء الأفضل والمنافسة الفعالة في بيئة تتسم بالتحديات المتزايدة. سوف يكون التركيز الرئيسي في 2016 على انجاز العديد من مشاريع إعادة الهيكلة التي بدأناها في سنة 2015 بالإضافة إلى تطوير قدرتنا على توزيع المنتجات. وحيث أن الاستراتيجيات الجديدة للأعمال تترسخ ويزداد التأثير الإيجابي لبرنامج إعادة الهيكلة والتحول، فإنني على يقين بأن الشركة سوف تواصل التطور وتحقيق نمو في الإيرادات في السنوات القادمة بالإضافة إلى توطيد مكانتها كشركة بارزة في المنطقة.

يرى مجلس الإدارة أن هناك العديد من الفرص المتاحة التي يمكن للشركة اكتشافها لتحقيق قيمة أعلى للمساهمين. إننا نخطط لمواصلة اكتشاف هذه الفرص واستثمارها لتحقيق نمو مستدام. ولتحقيق ذلك، سوف تبذل الشركة قصارى جهدها للارتقاء بطبيعة القيادة داخل الشركة.

شكر وتقدير

أود أن أتقدم بالشكر لزملائي في المجلس على دعمهم ومشورتهم ومساهماتهم المطلقة خلال المناقشات التي أجراها المجلس. إن الحاجة المُلحة لعملية التحول تقتضي مشاركة فعالة من المجلس في إجراء تقييم دقيق وصارم للتقدم المحرز في التغييرات الهيكلية ومراجعة النتائج لضمان توافق الأداء مع الأهداف الموضوعة. بالرغم من أننا لدينا المزيد من الخطوات والمراحل التي يتعين إنجازها، إلا أنه يسرني أن أُعلن عن قدرة المجلس على توسيع برنامج أعماله بما يتجاوز الإجراءات الصارمة التي تم تنفيذها ليشمل مزيد من الإجراءات والاستراتيجيات المستقبلية – والتي تمثل مؤشر على التغير الإيجابي.

نُعبر عن امتناننا للمساهمين على ادراكهم ودعمهم المتواصل.

وأخيرا، أتوجه بالشكر لعملائنا وموردينا وشركاء الأعمال والبنوك التي نتعامل معها وموظفينا الملتزمون والمشاركون دائماً في نجاح الشركة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ماتع محمد سعيد الملا
رئيس مجلس الإدارة
27 فبراير 2016

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
ص.ب: ٣٤١١٤٥
الطابق ١٢، برج أي.تي. بلازا
واحة دبي للسيليكون
دبي
الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٩٥٠٠ ٣٥٦ (٤) ٩٧١+
الفاكس الرئيسي: ٣٧٨٨ ٣٢٦ (٤) ٩٧١+
فاكس قسم التدقيق: ٣٧٧٣ ٣٢٦ (٤) ٩٧١+
الموقع الإلكتروني: www.ae-kpmg.com

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة المساهمين
يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.)

التقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة ليونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) (شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) سابقاً) ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعتين بـ"المجموعة")، التي تشتمل على بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذلك بيان الدخل الموحد والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية الموحدة بناءً على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وتقتضي هذه المعايير أن نلتزم بالمتطلبات الأخلاقية وأن نخطط وننفذ تدقيقنا بحيث نحصل على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية الموحدة خالية من الأخطاء المادية.

تنطوي أعمال التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيقية حول المبالغ والإفصاحات في البيانات المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الأحكام الموضوعة من قبلنا، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند إجراء تقييمات المخاطر، نضع بالاعتبار الرقابة الداخلية المتعلقة بقيام المنشأة بإعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك بغرض تصميم الإجراءات التدقيقية التي تتناسب مع الظروف الراهنة، ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تضمنت أعمال التدقيق تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ودرجة معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة بالإضافة إلى تقييم عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عامة.

هذا ونعتقد بأن الأدلة التدقيقية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا التدقيقي.

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد ، شركة مسجلة في الإمارات العربية المتحدة وعضوة في شبكة "كي بي إم جي" للشركات الأعضاء المستقلة التابعة "كي بي إم جي إنترناشيونال كوبريتف" ("كي بي إم جي إنترناشيونال")، شركة سويسرية. جميع الحقوق محفوظة

تقرير مدققي الحسابات المستقلين *(تابع)*

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإننا نؤكد ما يلي:

١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لأغراض أعمال التدقيق التي قمنا بها؛

٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛

٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛

٤) إن المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، فيما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، تتفق مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛

٥) لم تقم المجموعة بشراء أو الاستثمار في أي أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥؛

٦) يبين الإيضاح رقم ٢٢ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع أطراف ذات علاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و

٧) بناءً على المعلومات التي تم تزويدنا بها، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت أي من الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو النظام الأساسي للشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيراً مادياً على أنشطة المجموعة أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

أمور أخرى

تم تدقيق البيانات الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ من قبل شركة تدقيق أخرى، والتي أبدت رأي غير متحفظ حول تلك البيانات في تقريرها المؤرخ في ٢ مارس ٢٠١٥.

KPMG

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
محمد طارق
رقم التسجيل: ٧٩٣
التاريخ: 27 FEB 2016

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

بيان الدخل الموحد
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	إيضاح	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
الإيرادات		٣٠٤,٢٠٨	٣٠٧,٩٣٤
تكلفة المبيعات	٥	(١٩٧,٠٨٥)	(٢٤٧,٠٨٥)
إجمالي الربح		١٠٧,١٢٣	٦٠,٨٤٩
المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع	٦	(٩٦,٩٦٨)	(١٢٨,٢٩٨)
تكاليف التمويل	٧	(٢,٦٤١)	(١,٤١١)
إيرادات أخرى	٨	٦,١٨٥	٣,٢٧٢
الأرباح/(الخسائر) قبل الضريبة		١٣,٦٩٩	(٦٥,٥٨٨)
مصروفات الضريبة		(٢٢٨)	(٢٢٨)
الأرباح/(الخسائر) للسنة		١٣,٤٧١	(٦٥,٨١٦)
الأرباح/(الخسائر) المنسوبة إلى: مالكي الشركة		١٣,٤٧١	(٦٥,٨١٦)
ربحية السهم ربحية السهم الأساسية (درهم)	٢٥	٠.٤٤٥	(٢.١٧٦)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ٢ و٣.

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

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	إيضاح	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
الأرباح/(الخسائر) للسنة		١٣,٤٧١	(٦٥,٨١٦)
الإيرادات/(المصروفات) الشاملة الأخرى للسنة:			
البنود التي قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:			
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	١١	(١٩٥)	(١١٣)
إجمالي الإيرادات/(المصروفات) الشاملة الأخرى للسنة		(١٩٥)	(١١٣)
إجمالي الإيرادات/(المصروفات) الشاملة للسنة		١٣,٢٧٦	(٦٥,٩٢٩)
إجمالي الإيرادات/(المصروفات) الشاملة المنسوبة إلى:			
مالكي الشركة		١٣,٢٧٦	(٦٥,٩٢٩)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ٢ و٣.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	ايضاح	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٩	٢٢,٨٨٦	٤١,٠٥٦
الموجودات غير الملموسة	١٠	٤٦١	١,٠١١
الاستثمارات المتاحة للبيع	١١	٥,٩٠٠	٦,٠٩٥
		٢٩,٢٤٧	٤٨,١٦٢
الموجودات المتداولة			
المخزون	١٢	٣٧,٣٣٣	٣٤,٦٦٨
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٣	٣٨,٨٤١	٢٩,٨٨٤
النقد في الصندوق ولدى البنوك	١٤	١,١٨٨	١,٦٣٨
الموجودات المحتفظ بها للبيع	١٥	١٣,٤٤٩	١,٧٢٠
		٩٠,٨١١	٦٧,٩١٠
إجمالي الموجودات		١٢٠,٠٥٨	١١٦,٠٧٢
حقوق الملكية			
رأس المال	١٦	٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠
الاحتياطي القانوني	١٧	٩٠٠	١٣,٩٦٥
الاحتياطي المُقيد	١٧	٧٩٢	٥٧٦
الاحتياطي العام	١٧	٩٠٠	٨٣,٣٠٠
احتياطي استبدال موجودات ثابتة	١٧	-	١٥,٠٠٠
الخسائر المتراكمة	١٧	(٤,١٣٧)	(١٢٧,٨٥٧)
احتياطي القيمة العادلة		٥٤	٢٤٩
		٢٨,٧٥٩	١٥,٤٨٣
المطلوبات غير المتداولة			
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٦,١٥٨	٧,٨٢٩
المطلوبات المتداولة			
القروض قصيرة الأجل	١٩	٤٨,٦٨١	٤٧,٩١٠
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٢٠	٣٥,٥٩٨	٤٤,١١٥
مخصص الضريبة	٢١	٨٦٢	٧٣٥
		٨٥,١٤١	٩٢,٧٦٠
إجمالي المطلوبات		٩١,٢٩٩	١٠٠,٥٨٩
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١٢٠,٠٥٨	١١٦,٠٧٢

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والتصريح بإصدارها بالإنابة عن مجلس الإدارة بتاريخ 27 FEB 2016

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ٢ و٣.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة
(شركة كاييارا المتحدة للألبان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة سابقاً)

بيان التدفقات النقدية الموحد
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
أرباح/(خسائر) السنة قبل الضريبة	١٣,٦٩٩	(٦٥,٥٨٨)
تسويات لـ:		
الاستهلاك	٦,٠٤٩	١٠,٨٥٩
إطفاء موجودات غير ملموسة	٥٥٠	٥٥١
خسائر الانخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها بغرض البيع	-	١,٦٠٥
تكاليف التمويل	٢,٦٤١	١,٤١١
إيرادات توزيعات الأرباح	(٣٢٩)	(٣٤١)
أرصدة دائنة تم عكسها	-	(٢٢٩)
ذمم مدينة أخرى تم شطبها	-	٧٥٩
مخصص الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	-	٣,٢٨٥
(عكس)/ مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية	(١,٠٩٢)	٣,٠١٤
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	١٨٨	١,٥٨٧
الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)	(٣,٤٧٥)	(٩٥١)
الأرباح من استبعاد موجودات محتفظ بها بغرض البيع	(٤٦٧)	-
	١٧,٧٦٤	(٤٤,٠٣٨)
التغيرات في:		
- المخزون	(٢,٦٦٥)	٢١,٨١١
- الذمم المدينة التجارية والأخرى	(٧,٨٦٥)	١٤,١٢١
- الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(٨,٥١٧)	٣,٣٢٩
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(١,٨٥٩)	(٢,١٠٣)
الضرائب المدفوعة	(١٠١)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٣,٢٤٣)	(٦,٨٨٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٨,٨٧٤	١,٠٦٢
المتحصلات من استبعاد موجودات محتفظ بها بغرض البيع	٢,١٨٧	-
الاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات	(٦,٧٢٧)	(٢,٩٧٧)
توزيعات الأرباح المستلمة	٣٢٩	٣٤١
صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	٤,٦٦٣	(١,٥٧٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي الحركة في القروض المصرفية	١٥,٣٧٨	١٣,٩٣٢
توزيعات الأرباح المدفوعة	-	(١٠)
الفوائد المدفوعة	(٢,٦٤١)	(١,٤١١)
صافي النقد من الأنشطة التمويلية	١٢,٧٣٧	١٢,٥١١
صافي الزيادة في النقد وما يعادله	١٤,١٥٧	٤,٠٥٧
النقد وما يعادله في بداية السنة	(١٧,٨٢٤)	(٢١,٨٨١)
النقد وما يعادله في نهاية السنة	(٣,٦٦٧)	(١٧,٨٢٤)
يتألف النقد وما يعادله من:		
النقد في الصندوق ولدى البنوك (إيضاح ١٤)	١,١٨٨	١,٦٣٨
سحب مصرفي على المكشوف (إيضاح ١٩)	(٤,٨٥٥)	(١٩,٤٦٢)
	(٣,٦٦٧)	(١٧,٨٢٤)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ٢ و٣.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	رأس المال ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي المُقيد ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة ألف درهم	الخسائر المتراكمة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٤	٣٠,٢٥٠	١٣,٩٦٥	٥٧٦	٨٣,٣٠٠	١٥,٠٠٠	(٦٢,٠٤١)	٣٦٢	٨١,٤١٢
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة								
خسائر السنة	-	-	-	-	-	(٦٥,٨١٦)	-	(٦٥,٨١٦)
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	-	-	-	(١١٣)	(١١٣)
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	(٦٥,٨١٦)	(١١٣)	(٦٥,٩٢٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠,٢٥٠	١٣,٩٦٥	٥٧٦	٨٣,٣٠٠	١٥,٠٠٠	(١٢٧,٨٥٧)	٢٤٩	١٥,٤٨٣
في ١ يناير ٢٠١٥	٣٠,٢٥٠	١٣,٩٦٥	٥٧٦	٨٣,٣٠٠	١٥,٠٠٠	(١٢٧,٨٥٧)	٢٤٩	١٥,٤٨٣
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة								
أرباح السنة	-	-	-	-	-	١٣,٤٧١	-	١٣,٤٧١
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	-	-	-	(١٩٥)	(١٩٥)
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	١٣,٤٧١	(١٩٥)	١٣,٢٧٦
التغيرات الأخرى في حقوق الملكية								
التحويلات إلى الخسائر المتراكمة (راجع إيضاح ١٧)	-	(١٣,٩٦٥)	-	(٨٣,٣٠٠)	(١٥,٠٠٠)	١١٢,٢٦٥	-	-
التحويلات إلى الاحتياطي القانوني والاحتياطي المقيد	-	٩٠٠	٢١٦	٩٠٠	-	(٢,٠١٦)	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠,٢٥٠	٩٠٠	٧٩٢	٩٠٠	-	(٤,١٣٧)	٥٤	٢٨,٧٥٩

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١ معلومات حول الشركة

إن يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) (شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع.) سابقاً) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في ١١ أبريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي. تمتلك الشركة ١٠٠٪ من أسهم يونيكاي آند كومباني ذ.م.م. ("الشركة التابعة")، وهي شركة مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عُمان بموجب السجل التجاري رقم ٧٤/٣. يشار إلى الشركة وشركتها التابعة مجتمعتين بـ ("المجموعة"). إن الوضع القانوني للشركة التابعة مبين في الإيضاح ٢٤. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

تعمل المجموعة في مجال صناعة منتجات الألبان والعصائر والأيس كريم واستيراد أنواع متنوعة من المنتجات الغذائية لتوزيعها في دول الخليج ودول أخرى. تتم مزاولة الأنشطة التجارية للمجموعة تحت اسم "يونيكاي العالمية". العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٦٤٢٤، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

خلال اجتماع الجمعية العمومية الغير عادية الذي عقد بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥ وافق المساهمون على تغيير اسم الشركة من الاسم الحالي "شركة "كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع.)" إلى "يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.)".

إعادة تنظيم الأعمال

خلال السنة الحالية، واصلت المجموعة سعيها وقامت باتخاذ خطوات جديدة لإعادة تنظيم الأعمال بما في ذلك السعي للحصول على تمويل إضافي من البنوك لتحسين الأداء المالي للمجموعة في ظل الخسائر المتراكمة الكبيرة.

خلال اجتماع الجمعية العمومية الغير عادية الذي عقد بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥، وافق المساهمون على تحويل الاحتياطي العام واحتياطي استبدال الموجودات الثابتة والاحتياطي القانوني بمبلغ ٨٣,٣ مليون درهم و١٥ مليون درهم و١٤ مليون درهم على التوالي إلى الخسائر المتراكمة (راجع إيضاح ١٧). علاوة على ذلك، قرر المساهمون استمرار عمليات المجموعة.

تبلغ الخسائر المتراكمة للمجموعة ٤,١ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ *(٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١٢٧,٨ مليون درهم)*.

٢ أساس الإعداد

بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

تم إصدار القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ الذي يمثل قانون الشركات التجارية ("قانون الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ٢٠١٥") في ١ أبريل ٢٠١٥ وتم تفعيله في ١ يوليو ٢٠١٥. يتعين على الشركات الالتزام بقانون الشركات التجارية الجديد لدولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ٢٠١٥ في موعد أقصاه ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وفقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في هذا القانون.

أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المصنفة على أنها متاحة للبيع والتي يتم بيانها بالقيمة العادلة.

العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية الموحدة

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي") وهو العملة الرسمية للشركة. تم تقريب كافة المعلومات المالية المبينة بالدرهم الإماراتي إلى أقرب عدد صحيح بالألف.

إيضاحات *(تابع)*

٢ **أساس الإعداد** *(تابع)*

استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

بصورة محددة، يتم في الإيضاح رقم ٢٨، بيان المعلومات حول المجالات الهامة لتقدير حالات عدم اليقين والأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

٣ **السياسات المحاسبية الهامة**

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه، التي تتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية، بصورة متسقة على كافة الفترات المبينة في هذه البيانات المالية الموحدة.

أساس التوحيد

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على بيان المركز المالي الموحد والنتائج الموحدة لعمليات الشركة وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعتين بـ"المجموعة") بالطريقة المباشرة.

الشركات التابعة

تتمثل الشركات التابعة في المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون لديها التزام تجاه، أو حقوق في، عائدات متغيرة من ارتباطها مع تلك المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال نفوذها على تلك المنشأة. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة ضمن البيانات المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة عليها وحتى تاريخ انتهاء تلك السيطرة.

المعاملات المحذوفة عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات المادية بين شركات المجموعة بالإضافة إلى أية إيرادات وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة بشكل كامل عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

الإيرادات

يتم قياس الإيرادات من بيع البضائع في سياق الأنشطة الاعتيادية بالقيمة العادلة للثمن المقبوض أو مستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية والحسومات على الكمية. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل المخاطر والامتيازات الهامة للملكية إلى العميل، ويكون من المرجح تحصيل ثمن البضائع، وعندما يمكن تقدير التكاليف ذات الصلة واحتمالية إعادة البضائع بصورة موثوقة ولا يكون هناك أي ارتباط مستمر بين الإدارة والبضائع وعندما يمكن قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة. إذا كان من المرجح أن يتم منح تلك الخصومات وقياس القيمة بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بهذا الخصم على أنه انخفاض في الإيرادات عندما يتم الاعتراف بتلك المبيعات.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم احتساب إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في الحصول على تلك التوزيعات.

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار، على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات *(تابع)*

٣ **السياسات المحاسبية الهامة** *(تابع)*

الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

عندما يكون للأجزاء الهامة من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود مستقلة (عناصر رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر من استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن الأرباح أو الخسائر.

التكاليف اللاحقة

تتم رسملة التكاليف اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى الشركة.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لغرض شطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات، ناقصاً قيمها المتبقية المقدرة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم الاعتراف بالاستهلاك بصورة عامة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب الاستهلاك للموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بصورة معقولة أن المجموعة سوف تحصل على ملكية هذه الموجودات بنهاية فترة عقد الإيجار.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

• مباني	٢٠ سنة
• آلات ومعدات	٥ إلى ١٠ سنوات
• معدات نقل وتوزيع	٣ إلى ٦ سنوات
• أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٤ سنوات

لا يتم احتساب استهلاك للأراضي.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها حيثما يكون ملائماً. يتم احتساب أي تغير كتغيير في التقديرات المحاسبية من خلال تغيير تكاليف الاستهلاك للفترة الحالية والفترات المستقبلية.

يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أحد الممتلكات والآلات والمعدات (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند المعني) ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج الكمبيوتر التي يتم بيانها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة ويتم إطفاؤها على مدى أربع سنوات على أساس القسط الثابت اعتباراً من التاريخ الذي تكون فيه متاحة للاستخدام.

يتم إجراء تقييم لطريقة الإطفاء والأعمار الإنتاجية في تاريخ كل تقرير، عندما تكون مادية، وإذا كان هناك تغير في التقديرات، يتم إجراء التسويات المناسبة على تكاليف الإطفاء.

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات المحددة التي ترتبط بها. ويتم الاعتراف بكافة المصروفات الأخرى، بما في ذلك المصروفات على الشهرة التجارية المولدة داخلياً ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

إيضاحات *(تابع)*

٣ **السياسات المحاسبية الهامة** *(تابع)*

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز ومصروفات البيع. ويتم تحديد التكلفة كما يلي:

المواد الخام وقطع الغيار والمواد المستهلكة

تشتمل تكلفة المواد الخام على التأمين والشحن والرسوم العرضية الأخرى المتكبدة للاستحواذ على المخزون وإيصاله لموقعه الحالي ووضعه الراهن. ويتم تحديد قيمة المواد الخام على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

البضائع تامة الصنع والبضائع قيد التصنيع

يتم تحديد تكلفة البضائع تامة الصنع على أساس المتوسط المرجح للتكلفة وتتضمن تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً جزء مناسب من مصروفات الإنتاج الغير مباشرة استناداً إلى الطاقة التشغيلية الاعتيادية. يتم بيان البضائع قيد التصنيع بتكلفة المواد والمصروفات الغير مباشرة المنسوبة لها بصورة مباشرة.

الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

إن الموجودات غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد التي تتألف من موجودات ومطلوبات يتوقع استردادها بصورة رئيسية من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المتواصل يتم تصنيفها كموجودات محتفظ بها بغرض البيع. قبل تصنيفها مباشرة كموجودات محتفظ بها بغرض البيع، يتم قياس تلك الموجودات، أو مكونات مجموعة الاستبعاد، وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم بصورة عامة فيما بعد قياس الموجودات، أو مجموعة الاستبعاد، بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم أولاً تخصيص خسائر الانخفاض في قيمة مجموعة الاستبعاد إلى الشهرة التجارية ثم إلى الموجودات والمطلوبات المتبقية بالتناسب، ولا يتم تخصيص أي خسائر إلى المخزون أو الموجودات المالية التي يستمر قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة المترتبة على التصنيف المبدئي كموجودات محتفظ بها بغرض البيع والأرباح والخسائر اللاحقة الناتجة عن إعادة القياس ضمن الأرباح أو الخسائر. لا يتم الاعتراف بالأرباح التي تزيد عن خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

يتم التوقف عن إطفاء أو احتساب استهلاك للموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات فور تصنيفها كموجودات محتفظ بها بغرض البيع أو التوزيع.

الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة ضمن الفئات التالية: القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

(١) الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة – الاعتراف وإيقاف الاعتراف

تقوم المجموعة مبدئياً بالاعتراف بالقروض والذمم المدينة والودائع في التاريخ الذي تنشأ فيه. ويتم الاعتراف بكافة الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة.

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي حقوق المجموعة التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من هذه الموجودات أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات المالية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية هذه الموجودات المالية بصورة فعلية، أو عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات. ويتم الاعتراف بأي حصة في الموجودات المالية المحولة التي تقوم المجموعة بإنتاجها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاؤها.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما، وفقط عندما، يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة هذه المبالغ وتكون لديها الرغبة إما في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

إيضاحات *(تابع)*

٣ **السياسات المحاسبية الهامة** *(تابع)*

الأدوات المالية *(تابع)*

(٢) الموجودات المالية غير المشتقة – القياس

القروض والذمم المدينة

يتم الاعتراف مبدئياً بتلك الموجودات بالقيمة العادلة زائداً التكاليف المنسوبة بصورة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتألف القروض والذمم المدينة من النقد وما يعادله والذمم المدينة التجارية والأخرى.

النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله من النقد والأرصدة المصرفية بما في ذلك الودائع الثابتة التي تمتد فترات استحقاقها لثلاثة أشهر أو أقل. يتم إدراج السحوبات المصرفية على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة المجموعة للنقد كجزء من النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف مبدئياً بالموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة زائداً التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها، باستثناء خسائر انخفاض القيمة وفروقات صرف العملات الأجنبية من سندات الدين، ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم بيان القيمة التراكمية ضمن احتياطيات القيمة العادلة. عند إيقاف الاعتراف بهذه الموجودات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر.

تتألف الموجودات المالية المتاحة للبيع من سندات الملكية.

(٣) المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم الاعتراف مبدئياً بالمطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف منسوبة بصورة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاؤها.

تتألف المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض المصرفية.

(٤) رأس المال

الأسهم العادية

يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المنسوبة مباشرةً إلى إصدار الأسهم العادية كاقتطاع من حقوق الملكية.

إيضاحات *(تابع)*

٣ **السياسات المحاسبية الهامة** *(تابع)*

انخفاض القيمة

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

يتم بتاريخ كل تقرير تقييم الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر للتحقق مما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرضها لانخفاض في القيمة.

تشتمل الأدلة الموضوعية على الانخفاض في قيمة الموجودات المالية على التعثر أو العجز عن السداد من قبل المدين وإعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى والمؤشرات التي تدل على أن المدين أو المصدر سيشهر إفلاسه أو التغيرات السلبية في القدرة على السداد من قبل المقترضين أو المصدرين، أو عدم وجود سوق نشط للأداة المالية المعنية أو وجود بيانات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

فيما يتعلق بالاستثمار في سندات الملكية، تشتمل الأدلة الموضوعية على انخفاض القيمة على الانخفاض الجوهري أو طويل المدة في قيمته العادلة لأقل من تكلفته.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

تأخذ المجموعة بالاعتبار الأدلة على انخفاض قيمة هذه الموجودات على المستوى الفردي والمستوى الجماعي. يتم تقييم كافة الموجودات الهامة بصورة منفردة للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة. عندما يُلاحظ عدم تعرض تلك الموجودات لانخفاض في القيمة، يتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق مما إذا كان قد وقع أي انخفاض في القيمة دون أن يتم التعرف عليه. فيما يتعلق بالموجودات التي لا تكون هامة بصورة منفردة، فيتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم إجراء تقييم جماعي من خلال تجميع الموجودات التي لها سمات مخاطر مماثلة.

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي، تستخدم المجموعة معلومات تاريخية حول توقيت الاسترداد وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بإجراء التسويات اللازمة إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الراهنة تشير إلى أنه من المحتمل أن تكون الخسائر الفعلية أكبر أو أقل مما تشير إليه التجارب السابقة.

يتم احتساب خسائر الانخفاض في القيمة على أنها الفرق بين قيمتها الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. يتم الاعتراف بالخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر، ويتم إظهارها في حساب المخصص. عندما ترى المجموعة عدم وجود احتمال واقعي لاسترداد الموجودات، يتم شطب المبالغ ذات الصلة. في حال حدوث انخفاض لاحق في خسائر انخفاض القيمة وكان من الممكن ربط ذلك الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع من خلال إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر. يمثل المبلغ المعاد تصنيفه الفرق بين تكلفة الاستحواذ (بعد خصم المسدد من المبلغ الأصلي والإطفاء) والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً ضمن الأرباح أو الخسائر. إذا زادت القيمة العادلة لسند دين متاح للبيع تعرض لانخفاض في القيمة وأمكن ربط هذه الزيادة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة من خلال الأرباح أو الخسائر أو يتم عكسها من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

إيضاحات *(تابع)*

٣ **السياسات المحاسبية الهامة** *(تابع)*

انخفاض القيمة *(تابع)*

(٢) الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية، باستثناء المخزون، للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في قيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. ترتكز القيمة من الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتمثل صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بتعويضات الموظفين طويلة الأجل في قيمة الامتيازات المستقبلية التي اكتسبها الموظفون خلال فترة خدمتهم في السنة الحالية والسنوات المستقبلية. يتم خصم هذه الامتيازات لتحديد قيمتها الحالية. يتم الاعتراف بعمليات إعادة القياس ضمن الأرباح أو الخسائر في السنة التي تنشأ فيها.

المخصصات

يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم الاعتراف بعكس الخصم كتكاليف تمويل.

عقود الإيجار

عقود الإيجار التشغيلية

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ المؤجر بموجبها بصورة فعلية بكافة مخاطر وامتيازات الملكية كعقود إيجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بالمدفوعات/المقبوضات بموجب عقود الإيجار التشغيلية ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار المستلمة/المسموح بها ضمن الأرباح أو الخسائر كجزء لا يتجزأ من إجمالي مدفوعات/مقبوضات عقد الإيجار.

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الرسمية الخاصة بشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الرسمية وفقاً لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. تتمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية المتعلقة بالبنود المالية في الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملة الرسمية في بداية السنة، والمعدلة بناء على الفائدة الفعلية والمبالغ المدفوعة خلال السنة، وبين التكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة وفقاً لسعر الصرف السائد في نهاية السنة.

إيضاحات *(تابع)*

٣ **السياسات المحاسبية الهامة** *(تابع)*

العملات الأجنبية *(تابع)*

المعاملات بالعملات الأجنبية (تابع)

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة.

يتم بصورة عامة الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس صافي المبلغ إما كإيرادات تمويل أو تكاليف تمويل.

العمليات الخارجية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الخارجية، بما في ذلك الشهرة التجارية وتسويات القيمة العادلة المترتبة على الاستحواذ، إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الخارجية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للسنة الحالية. يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم عرضها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية ضمن حقوق الملكية.

إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تتألف مصروفات التمويل من مصروفات الفوائد على القروض المصرفية والرسوم والعمولات المصرفية.

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تكون منسوبة مباشرة لحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الضرائب

تتألف ضريبة الدخل على الأرباح والخسائر عن السنة من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة التي يتم احتسابها وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المطبقة على الشركة التابعة الخارجية للمجموعة. يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والضريبة المؤجلة ضمن الأرباح أو الخسائر إلى المدى الذي تتعلق فيه ببنود تم الاعتراف بها مباشرة ضمن في الإيرادات الشاملة، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها في الإيرادات الشاملة.

تتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقع دفعها على الإيرادات الخاضعة للضريبة للسنة باستخدام المعدلات الضريبية السارية أو التي يتم تفعيلها بشكل فعلي في تاريخ الميزانية العمومية وأية تعديلات على الضرائب المستحقة فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. ترتكز قيمة الضرائب المؤجلة التي يتم تكوين مخصص لها على الطريقة المتوقعة لتحصيل أو تسوية القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات باستخدام المعدلات الضريبية السارية أو التي يتم تفعليها بشكل فعلي في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى المدى الذي يحتمل معه توفر أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل والتي يمكن في مقابلها استخدام الفروقات المؤقتة. يتم تخفيض موجودات الضريبة المؤجلة إلى المدى الذي لا يحتمل معه تحقيق المنافع الضريبية ذات الصلة.

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات حول ربحية السهم الأساسية لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال تقسيم الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين لدى المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، ويتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد تعديلها لبيان أثر الأسهم الخاصة المحتفظ بها (إن وجد).

إيضاحات *(تابع)*

٣ **السياسات المحاسبية الهامة** *(تابع)*

المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية بالقيمة الاسمية عندما يكون هناك تأكيد معقول على إمكانية استلامها، وأن المجموعة ستلتزم بالشروط المرتبطة بهذه المنحة.

المعايير الجديدة والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تسري بعد على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. فيما يلي المعايير ذات الصلة بالمجموعة:

- *المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية "الأدوات المالية"*

يحل المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية، المصدر في يوليو ٢٠١٤، محل التوجيهات الحالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ *الأدوات المالية: الاعتراف والقياس*. يتضمن المعيار ٩ من معايير التقارير المالية الدولية توجيهات معدلة حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية، بما في ذلك النموذج الجديد لخسائر الائتمان المتوقعة المستخدم في احتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية والمتطلبات الجديدة العامة لمحاسبة التحوط. كما يتضمن هذا المعيار التوجيهات المتعلقة بالاعتراف وإيقاف الاعتراف بالأدوات المالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يسري المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويجوز تطبيق هذا المعيار بشكل مسبق.

- *المعيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية "الإيرادات من العقود مع العملاء"*

يضع المعيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية إطار شامل لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل المعيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسير رقم ١٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "برامج ولاء العملاء". يسري المعيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويجوز تطبيق هذا المعيار بشكل مسبق.

- *المعيار رقم ١٦ من معايير التقارير المالية الدولية "عقود الايجار"*

يحل المعيار رقم ١٦ من معايير التقارير المالية الدولية، المُصدر في يناير ٢٠١٦، محل التوجيهات السابقة الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار. وفقاً لهذه التوجيهات المُعدلة، سيتم إظهار عقود الإيجار ضمن الميزانيات العمومية للشركات، مما يترتب عليه مزيد من الوضوح لموجوداتها ومطلوباتها. علاوة على ذلك، يلغي هذا المعيار تصنيف عقود الإيجار إما كعقود ايجار تشغيلية أو عقود ايجار تمويلية حيث يتم معاملة كافة عقود الإيجار كعقود ايجار تمويلية من منظور المستأجر، وبذلك يتم حذف متطلبات اختبار تصنيف عقود الإيجار. تركز التوجيهات المُعدلة بشكل أكبر على الطرف المسيطر على الأصل، وقد يترتب على ذلك تغير في تحديد أي العقود تُعتبر عقود إيجار.

يسري المعيار رقم ١٦ من معايير التقارير المالية الدولية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ شريطة أن تقوم المجموعة أيضاً بتطبيق المعيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية "الإيرادات من العقود مع العملاء".

تقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير الجديدة على متطلبات الاحتساب والإفصاح والعرض في البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات *(تابع)*

٤ إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، كما يستعرض أهداف المجموعة وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر، بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال.

يكون مجلس الإدارة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى المجموعة. يتكون الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة من سياسات موثقة رسمياً في بعض المجالات، ومنهج غير رسمي لإدارة المخاطر في بعض المجالات الأخرى. إن الإدارة العليا لدى المجموعة مسؤولة عن إعداد ومتابعة منهج المجموعة لإدارة المخاطر. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بتقديم تقارير إلى مجلس الإدارة حول أنشطتها.

تم وضع منهج إدارة مخاطر المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ومراقبتها ولمتابعة المخاطر ومراقبة الالتزام بالحدود الموضوعة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز أحد العملاء أو الأطراف المقابلة في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من المبالغ المستحقة للمجموعة من العملاء والنقد لدى البنوك.

الذمم المدينة التجارية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من خلال تقييم الجدارة الائتمانية للعملاء المحتملين واحتمال التعرض للسوق الذي يزاولون فيه أعمالهم، مع المراقبة والمتابعة المستمرة. كجزء من إدارة مخاطر الائتمان لدى المجموعة، حيثما يكون ضرورياً، تتم تغطية هذه الذمم المدينة بخطابات اعتماد أو ضمانات مصرفية لصالح المجموعة، بحيث يتم إصدارها بواسطة مؤسسات مالية ذات جودة ائتمانية عالية.

النقد لدى البنوك

يتم إيداع المبالغ النقدية الخاصة بالمجموعة لدى بنوك جيدة السمعة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي قد تنتج عن الصعوبة التي قد تواجهها الشركة في الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها من خلال تقديم مبالغ نقدية أو موجودات مالية أخرى، أو تلك الالتزامات التي لا بد من تسويتها بصورة ليست في صالح الشركة.

ترتبط مخاطر السيولة بصورة رئيسية بالذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض المصرفية. تقوم الإدارة بصورة مستمرة بمراقبة تدفقاتها النقدية لتحديد متطلباتها النقدية وإجراء مقارنات لتسهيلاتها الممولة وغير الممولة مع البنوك بغرض إدارة التعرض لمخاطر السيولة.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر من أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم، على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة حالات التعرض لمخاطر السوق والتحكم فيها ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

إيضاحات *(تابع)*

٤ **إدارة المخاطر المالية** *(تابع)*

مخاطر السوق *(تابع)*

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في المخاطر التي قد تنتج عن تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات من عمليات البيع والشراء التي تتم بعملة أخرى دون العملات الرسمية المعنية لشركات المجموعة، المتمثلة بصورة رئيسية في الدولار الأمريكي واليورو. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية من المعاملات التي تتم بالدولار الأمريكي، حيث أن سعر صرف الدرهم الإماراتي ثابت أمام سعر صرف الدولار الأمريكي.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في تلك المخاطر التي قد تنتج عن تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة السائدة لدى السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية التي تخضع لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالقيمة العادلة هي تلك التي تخضع لأسعار فائدة ثابتة. إن الموجودات والمطلوبات المالية التي تخضع لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالتدفقات النقدية هي تلك التي تخضع لأسعار فائدة متغيرة.

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين، وثقة السوق بالإضافة إلى استمرار التطوير المستقبلي للأعمال. يتألف رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد من رأس المال بالإضافة إلى مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين. يسعى مجلس الإدارة إلى الحفاظ على التوازن بين العائدات الكبيرة المحتملة في حالة زيادة مستويات القروض وبين المميزات والضمانات التي يوفرها الوضع الجيد لرأس المال.

٥ **تكلفة المبيعات**

		٢٠١٥	٢٠١٤
		ألف درهم	ألف درهم
التصنيع:			
المواد الخام ومواد التعبئة والمخزون وقطع الغيار المستهلكة		١١٩,٩٧٤	١٦١,٩٠٥
المرافق		١٢,٦٥٩	١٠,٤٥٥
تكاليف الموظفين		٩,٧١٧	١٠,٩٧٠
الاستهلاك (راجع إيضاح ٩)		٣,٨١٢	٦,٦٥٩
التكاليف المباشرة الأخرى		١٦,٠٩٣	٨,١٠٦
		١٦٢,٢٥٥	١٩٨,٠٩٥
التغيرات في مخزون البضائع قيد التصنيع والبضائع تامة الصنع		٦٨٨	١٩٠
	(أ)	١٦٢,٩٤٣	١٩٨,٢٨٥
التجارة:			
المخزون في بداية السنة		٧,٨٧٢	٥,٨٨٠
المشتريات (بما في ذلك المصروفات المباشرة)		٣٢,٨٨٨	٥٠,٧٩٢
المخزون في نهاية السنة		(٦,٦١٨)	(٧,٨٧٢)
	(ب)	٣٤,١٤٢	٤٨,٨٠٠
	(أ)+(ب)	١٩٧,٠٨٥	٢٤٧,٠٨٥

إيضاحات *(تابع)*

٦ المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
تكاليف الموظفين	٤١,٧٥٠	٤٨,١٤٦
مصروفات الدعاية والبيع الأخرى	١٨,٩٦٩	٩,٢٠٤
مصروفات السيارات التجارية	١٤,٩٧٣	١٩,٥١٢
مصروفات عقود الإيجار التشغيلية	٣,٧٥٢	٣,٦٢٢
الاستهلاك (راجع إيضاح ٩)	٢,٢٣٧	٤,٢٠٠
المرافق	١,٣٢٦	١,٠٢٦
إطفاء موجودات غير ملموسة (راجع إيضاح ١٠)	٥٥٠	٥٥١
مخصص انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	-	٣,٢٨٤
تكلفة إلغاء عقود شراء	-	٣,٢٤١
انخفاض قيمة موجودات محتفظ بها للبيع	-	١,٦٠٥
شطب ذمم مدينة أخرى	-	٧٥٩
(عكس)/ مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	(١,٠٩٢)	٣,٠١٤
مصروفات أخرى (راجع إيضاح ١٢)	١٤,٥٠٣	٣٠,١٣٤
	٩٦,٩٦٨	١٢٨,٢٩٨

٧ تكاليف التمويل

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
رسوم القروض المصرفية والسحوبات على المكشوف	٢,٦٤١	١,٤١١

٨ الإيرادات الأخرى

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٣,٩٤٢	٩٥١
صافي أرباح الصرف	٣٨٠	١٦٢
إيرادات توزيعات الأرباح	٣٢٨	٣٤١
مبيعات الخردة	٢٥٤	٢٧٣
أرصدة دائنة تم عكسها	-	٢٢٩
إيرادات الإيجار	١,٠٠٠	١,٠٠٠
إيرادات متنوعة	٢٨١	٣١٦
	٦,١٨٥	٣,٢٧٢

إيضاحات *(تابع)*

٩ الممتلكات والآلات والمعدات

	الأرض والمباني ألف درهم	الآلات والمعدات ألف درهم	معدات النقل والتوزيع ألف درهم	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية ألف درهم	الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠١٤	٥٩,٠٥١	٨٦,٦٩٧	٦٢,٥٥١	١٠,٩٢٠	٨٠٢	٢٢٠,٠٢١
الإضافات	١٣٠	٥١٠	١,١٩٤	٢٤٣	٩٠٠	٢,٩٧٧
التحويلات	-	١,٦٨٧	-	١٥	(١,٧٠٢)	-
الاستبعادات	-	(٥٨٧)	(١١,٠٣٤)	(٤٣٣)	-	(١٢,٠٥٤)
إعادة التصنيف إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٥)	-	-	(٤,٨٨٣)	-	-	(٤,٨٨٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٥٩,١٨١	٨٨,٣٠٧	٤٧,٨٢٨	١٠,٧٤٥	-	٢٠٦,٠٦١
في ١ يناير ٢٠١٥	٥٩,١٨١	٨٨,٣٠٧	٤٧,٨٢٨	١٠,٧٤٥	-	٢٠٦,٠٦١
الإضافات	-	٦٥٣	٥,٨٤٢	٢٣٢	-	٦,٧٢٧
الاستبعادات	-	(١١,٧١٤)	(٢٦,٨١٦)	(٣٥)	-	(٣٨,٥٦٥)
إعادة التصنيف إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٥)	(١٢,٤٠٩)	(١٩,٤٠١)	-	(٢,٨٧٩)	-	(٣٤,٦٨٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤٦,٧٧٢	٥٧,٨٤٥	٢٦,٨٥٤	٨,٠٦٣	-	١٣٩,٥٣٤
الاستهلاك وانخفاض القيمة						
في ١ يناير ٢٠١٤	٣٤,٣٣٩	٦٧,٤٨٨	٥٥,٦٠٥	٦,٩٣٠	-	١٦٤,٣٦٢
المحمل على السنة	٢,٠٨٦	٤,٥٧٣	٢,٦٥٨	١,٥٤٢	-	١٠,٨٥٩
على الاستبعادات	-	(٥٨١)	(١٠,٩٣٧)	(٤٢٥)	-	(١١,٩٤٣)
خسائر انخفاض القيمة	٢,٨٣٠	٢٧٣	-	١٨٢	-	٣,٢٨٥
إعادة التصنيف إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٥)	-	-	(١,٠٥٨)	-	-	(١,٠٥٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٩,٢٥٥	٧١,٧٥٣	٤٥,٧٦٨	٨,٢٢٩	-	١٦٥,٠٠٥
في ١ يناير ٢٠١٥	٣٩,٢٥٥	٧١,٧٥٣	٤٥,٧٦٨	٨,٢٢٩	-	١٦٥,٠٠٥
المحمل على السنة	١,٣١٧	٢,٥١٥	١,٠٥١	١,١٦٦	-	٦,٠٤٩
على الاستبعادات	-	(١١,٥١١)	(٢١,٦٢٥)	(٣٠)	-	(٣٣,١٦٦)
إعادة التصنيف إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٥)	(٦,٠٤٨)	(١٢,٦٣٣)	-	(٢,٥٥٩)	-	(٢١,٢٤٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٤,٥٢٤	٥٠,١٢٤	٢٥,١٩٤	٦,٨٠٦	-	١١٦,٦٤٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٢,٢٤٨	٧,٧٢١	١,٦٦٠	١,٢٥٧	-	٢٢,٨٨٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٩,٩٢٦	١٦,٥٥٤	٢,٠٦٠	٢,٥١٦	-	٤١,٠٥٦

(أ) تم تخصيص الاستهلاك كما يلي:

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
تكلفة المبيعات (راجع الإيضاح ٥)	٣,٨١٢	٦,٦٥٩
مصروفات البيع والتوزيع (راجع الإيضاح ٦)	٢,٢٣٧	٤,٢٠٠
	٦,٠٤٩	١٠,٨٥٩

إيضاحات *(تابع)*

٩ **الممتلكات والآلات والمعدات** *(تابع)*

(ب) قامت حكومة دبي بمنح المجموعة قطعة أرض لتأسيس منشأة تصنيعية وقد تم قيد هذه الأرض بالقيمة الاسمية.

(ج) تتألف الأرض والمباني من بعض المباني المشيدة على أرض مؤجرة للمجموعة. إن عقد الإيجار قابل للتجديد كل سنة، وترى الإدارة أن تجديد عقد الإيجار سيكون متاحاً للمجموعة بصفة مستمرة في المستقبل المنظور.

(د) خلال السنة السابقة، كجزء من استراتيجيتها، قامت المجموعة بتحديد عملياتها التصنيعية في "سكر عمان" على أنها عمليات غير ربحية. تم إيقاف العمليات بشكل مؤقت في ٣٠ أكتوبر ٢٠١٤. قامت المجموعة برصد مخصص لخسائر انخفاض القيمة بمبلغ ٣,٢٩ مليون درهم مقابل المباني والآلات والمعدات والأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية في سلطنة عمان خلال السنة السابقة.

خلال السنة الحالية، اعتمد أعضاء مجلس الإدارة قرار إغلاق مصنع السكر الخاص بالمجموعة في سلطنة عمان بشكل دائم، وقرروا استبعاد موجودات المصنع. وبالتالي، تمت إعادة تصنيف موجودات بلغ صافي قيمتها الدفترية ١٣,٤٥ مليون درهم من "الممتلكات والآلات والمعدات" ضمن الموجودات غير المتداولة إلى "الموجودات المحتفظ بها للبيع" ضمن الموجودات المتداولة. ما تزال محاولات بيع الموجودات سالفة الذكر متواصلة، ومن المتوقع إنجاز عملية البيع خلال اثنى عشر شهراً اعتباراً من مايو ٢٠١٥. راجع أيضاً الإيضاح ١٥.

(هـ) خلال السنة السابقة، قررت المجموعة أيضاً ترشيد أسطول النقل ومعدات التوزيع لديها، وبالتالي خططت لاستبعاد أسطول النقل ومعدات التوزيع لديها في عمليات سلطنة عمان. لاحقاً لهذا القرار، تم تصنيف هذه البنود على أنها "موجودات محتفظ بها للبيع"، وتم تسجيلها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. راجع أيضاً الإيضاح ١٥.

(و) تم رهن آلات ومعدات مقابل تسهيلات مصرفية (إيضاح ١٩).

١٠ **الموجودات غير الملموسة**

	ألف درهم
التكلفة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و٢٠١٤	٢,٢٠٥
الإطفاء	
في ١ يناير ٢٠١٤	٦٤٣
المحمل على السنة	٥٥١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١,١٩٤
كما في ١ يناير ٢٠١٥	١,١٩٤
المحمل على السنة	٥٥٠
	١,٧٤٤
صافي القيمة الدفترية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤٦١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١,٠١١

تشتمل الموجودات غير الملموسة على حقوق استخدام برامج الكمبيوتر.

إيضاحات *(تابع)*

١١ الاستثمارات المتاحة للبيع

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
الرصيد الافتتاحي	٦,٠٩٥	٦,٢٠٨
التغير في القيمة العادلة	(١٩٥)	(١١٣)
	٥,٩٠٠	٦,٠٩٥

تشتمل الاستثمارات المتاحة للبيع على استثمار بمبلغ ٥,٦ مليون درهم في أسهم الملكية غير المدرجة لشركة روابي الإمارات ش.م.خ وشركة الإمارات للدواجن *(٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٥,٦ مليون درهم)*. نظراً لكون الاستثمار في شركة روابي الإمارات ش.م.خ وشركة الإمارات للدواجن ليس له سعر سوقي مدرج في أي سوق نشط، لا يمكن قياس القيمة العادلة لهذا الاستثمار بصورة موثوقة ويتم بيانه بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

١٢ المخزون

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
المواد الخام ومواد التعبئة	٢٦,٢٦٣	٢٦,٧١٦
البضائع قيد التصنيع	٧٠٥	٩٣٥
البضائع تامة الصنع	٧,١٠٠	٧,٥٥٨
المخزون التجارية	٦,٦١٨	٧,٨٧٢
المخزون الاستهلاكي وقطع الغيار	٦,٦٠١	٧,٩٧١
	٤٧,٢٨٧	٥١,٠٥٢
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(١٠,٣٥٥)	(١٧,٥١٥)
	٣٦,٩٣٢	٣٣,٥٣٧
البضائع على الطريق	٤٠١	١,١٣١
	٣٧,٣٣٣	٣٤,٦٦٨

فيما يلي مطابقة التغيرات في مخصص المخزون بطيء الحركة:

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
في ١ يناير	١٧,٥١٥	٥,٤٠٧
(عكس)/ مخصص مكون خلال السنة، مسجل ضمن المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع	(٣,٤١٩)	١٢,٧٣٤
المخزون المشطوب	(٣,٧٤١)	(٦٢٦)
في تاريخ ٣١ ديسمبر	١٠,٣٥٥	١٧,٥١٥

تم رهن المخزون لأحد البنوك كضمان مقابل قروض مصرفية (إيضاح ١٩).

إيضاحات *(تابع)*

١٣ الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
الذمم المدينة التجارية	٣٧,٤٠٧	٣١,٩٩٩
ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	(٦,٤٩٥)	(٧,٥٨٧)
	٣٠,٩١٢	٢٤,٤١٢
السلفيات والودائع والمدفوعات مقدماً	٧,٩٢٩	٥,٤٧٢
	٣٨,٨٤١	٢٩,٨٨٤

تم تخصيص الذمم المدينة التجارية كضمان مقابل قروض مصرفية (إيضاح رقم ١٩).

١٤ النقد في الصندوق ولدى البنك

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
النقد في الصندوق	٥٠١	٤٩٧
الرصيد المصرفي في حسابات جارية	٦٨٧	١,١٤١
	١,١٨٨	١,٦٣٨

١٥ الموجودات المحتفظ بها للبيع

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
المباني والآلات والمعدات والأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية (راجع إيضاح ١ أدناه)	١٣,٤٤٩	-
معدات النقل والتوزيع (راجع إيضاح ٢ أدناه)	-	١,٧٢٠
	١٣,٤٤٩	١,٧٢٠

١) خلال السنة الحالية، اعتمد أعضاء مجلس الإدارة قرار إغلاق مصنع السكر الخاص بالمجموعة في سلطنة عمان، وقرروا أيضاً استبعاد موجودات المصنع ("مجموعة الاستبعاد"). وبالتالي، تمت إعادة تصنيف موجودات بلغ صافي قيمتها الدفترية ١٣,٤٥ مليون درهم من "الممتلكات والآلات والمعدات" ضمن الموجودات غير المتداولة إلى "الموجودات المحتفظ بها للبيع" ضمن الموجودات المتداولة. ما تزال محاولات بيع الموجودات سالفة الذكر متواصلة، ومن المتوقع إنجاز عملية البيع خلال اثنى عشر شهراً اعتباراً من مايو ٢٠١٥. راجع أيضاً الإيضاح ٩.

قياس القيمة العادلة

تم تقييم المباني بواسطة شركة تقييم مسجلة مستقلة وفقاً لدليل التقييم الملكي الصادر عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين، وتم إجراء هذا التقييم باستخدام منهج مقارنة المبيعات. بالنسبة للآلات والمعدات والأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية، قامت الإدارة بإجراء تقييم داخلي بناءً على الحالة الحالية ووفقاً للمناقشات التي تم مع المشترين المحتملين على أساس مقارنة المبيعات. تم تصنيف قياس القيمة العادلة الاستثنائي الخاص بمجموعة الاستبعاد ضمن المستوى ٣ من مستويات القيمة العادلة وذلك نظراً لكون المدخلات المستخدمة لتحديد القيم العادلة لا ترتكز على معطيات سوقية ملحوظة.

٢) خلال السنة السابقة، قرر أعضاء مجلس الإدارة استبعاد معدات النقل البالغ قيمتها ١,٧٢ مليون درهم في عمليات السكر في سلطنة عمان. لاحقاً لهذا القرار، تم تصنيف هذه البنود على أنها "موجودات محتفظ بها للبيع"، وتم تسجيلها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. اعترفت المجموعة بخسائر انخفاض قيمة بمبلغ ١,٦١ مليون درهم خلال السنة السابقة مقابل هذه الموجودات.

إيضاحات *(تابع)*

١٦ رأس المال

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	**ألف درهم**	
		المصدر والمدفوع بالكامل:
٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم *(٢٠١٤: ٣٠٢,٥٠ ألف سهم عادي بقيمة ١٠٠ درهم للسهم)*
=====	======	

خلال الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥، وافق المساهمون على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ درهم للسهم إلى ١ درهم للسهم. تسري هذه التجزئة للسهم اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٥.

١٧ الخسائر المتراكمة والاحتياطيات

الخسائر المتراكمة

خلال الجمعية العمومية الغير عادية التي عقدت بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥، وافق المساهمون على تحويل كلٍ من الاحتياطي العام واحتياطي استبدال الموجودات الثابتة البالغ قيمتهما ٨٣,٣ مليون درهم و١٥ مليون درهم على التوالي إلى الخسائر المتراكمة. علاوة على ذلك، اعتمد المساهمين أيضاً قرار تحويل الاحتياطي القانوني البالغ قيمته ١٤ مليون درهم إلى الخسائر المتراكمة.

الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي لشركات المجموعة والمادة ١٠٣ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتعين تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي أرباح الشركات الفردية الخاضعة لهذا القانون كل سنة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. يجوز إيقاف تلك التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من قيمة رأس المال المدفوع للشركات الفردية المعنية. لا يجوز توزيع هذا الاحتياطي إلا في بعض الحالات المنصوص عليها في القانون أعلاه. خلال السنة الحالية، تم تحويل مبلغ ٠,٩ مليون درهم *(٢٠١٤: لا شيء)* إلى الاحتياطي القانوني.

الاحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من الأرباح سنوياً إلى الاحتياطي العام. إلا أنه، وفقاً للنظام الأساسي، يجوز إيقافا هذا التحويل في حال صدور قرار خلال الجمعية العمومية الاعتيادية بناءً على اقتراح أعضاء مجلس الإدارة. خلال السنة الحالية، تم تحويل مبلغ ٠,٩ مليون درهم *(٢٠١٤: لا شيء)* إلى الاحتياطي العام.

الاحتياطي المقيد

وفقاً لقانون الدولة المسجل فيها الشركة التابعة، تم خلال السنة تحويل ٠,٢ مليون درهم (٢٠١٤: لا شيء) إلى الاحتياطي المقيد. لا يجوز توزيع هذا الاحتياطي إلا في بعض الحالات المنصوص عليها في القانون ذي الصلة.

١٨ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	**ألف درهم**	
٨,٣٤٠	٧,٨٢٩	الرصيد في ١ يناير
١,٥٨٧	١٨٨	المخصص المرصود خلال السنة
٥	-	المحول إلى طرف ذي علاقة
(٢,١٠٣)	(١,٨٥٩)	المدفوعات خلال السنة
--------	---------	
٧,٨٢٩	٦,١٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
====	====	

إيضاحات *(تابع)*

١٩ القروض قصيرة الأجل

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
إيصالات أمانة	٢٨,٨٢٦	٢٨,٤٤٨
سحب مصرفي على المكشوف	٤,٨٥٥	١٩,٤٦٢
قرض لأجل (راجع إيضاح ١ أدناه)	١٥,٠٠٠	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٤٨,٦٨١	٤٧,٩١٠

١) قامت المجموعة خلال السنة الحالية بالتفاوض مع أحد البنوك لتحويل مبلغ ١٥ مليون درهم من أرصدة سحبها على المكشوف القائمة إلى تسهيل قرض طويل الأجل والذي يخضع لفائدة وفقاً للشروط التجارية الاعتيادية. يستحق سداد القرض لأجل على ٢٤ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١٥ يناير ٢٠١٦. نظراً لعدم الالتزام بالتعهدات المصرفية، تمت إعادة تصنيف القرض على أنه قرض قصير الأجل (راجع الإيضاح ٣ أدناه).

٢) يتم بصورة رئيسية ضمان القروض المصرفية بموجب رهونات على آلات وماكينات ورهن غير حيازي على المخزون وتخصيص ذمم مدينة وسندات إذنيه.

٣) تخضع أيضاً القروض المصرفية لتعهدات مالية محددة تتضمن حد أدنى بقيمة ٢٧ مليون درهم لصافي قيمة الموجودات الملموسة، ونسبة الموجودات المتداولة إلى المطلوبات المتداولة ١,٦٧: ١، وألا تتجاوز نسبة الاقتراض إلى رأس المال ٣: ١. كما في تاريخ التقرير، لم تلتزم المجموعة ببعض التعهدات المالية المحددة في خطابات التسهيلات المتفق عليها مع البنك. إلا أنه وفقاً لعلاقة المجموعة بالبنوك الدائنة، أكد أعضاء مجلس إدارة المجموعة أن عدم الالتزام بالتعهدات المبينة أعلاه لن يؤثر على استمرارية التسهيلات المصرفية الخاصة بالمجموعة، وبالتالي لن يكون لها تأثير جوهري على العمليات.

٢٠ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
الذمم الدائنة التجارية	٢٠,٩٥٠	٢٨,٩٠٠
المصروفات المستحقة	١٤,٣٩٠	١٤,٥٣٣
توزيعات الأرباح مستحقة الدفع	٢٥٨	٢٧٧
السلفيات المستلمة من العملاء	-	١٦٩
الذمم الدائنة الأخرى	-	٢٣٦
	٣٥,٥٩٨	٤٤,١١٥

٢١ مخصص الضرائب

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
في ١ يناير	٧٣٥	٥٠٧
المخصص المكون خلال السنة	٢٢٨	٢٢٨
المدفوع خلال السنة	(١٠١)	-
في ٣١ ديسمبر	٨٦٢	٧٣٥

إن مخصص الضرائب يخص عمليات سلطنة عُمان. تلتزم الشركة التابعة بدفع ضريبة دخل بموجب قوانين ضريبة الدخل في سلطنة عُمان وذلك وفقاً لمستوى أرباحها الخاضعة للضريبة. ترى الإدارة أن المخصص البالغ ٠,٨ مليون درهم كما في تاريخ التقرير يعتبر مناسباً للوفاء بالالتزامات الضريبية للمجموعة.

إيضاحات *(تابع)*

٢٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة، في سياق الأعمال الاعتيادية، بتنفيذ معاملات مع مؤسسات أخرى تقع ضمن نطاق تعريف الطرف ذو العلاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. يتم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للشروط المتفق عليها فيما بينهم.

فيما يلي المعاملات الهامة المبرمة من قبل المجموعة مع أطراف ذات علاقة بخلاف المعاملات التي تم الإفصاح عنها في إيضاح أخر في البيانات المالية الموحدة:

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
مشتريات من طرف ذي علاقة - شركة العلب المتحدة ذ.م.م.	١٨٢	٢٢٥
المحول من مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	-	٥
	===	===
فيما يلي التعويضات إلى موظفي الإدارة الرئيسين:		
امتيازات قصيرة الأجل	٢,٠٦٤	١,٧٤٩
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٤٨	٥٢
	====	====

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في تاريخ التقرير:

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
الذمم الدائنة التجارية والأخرى		
- موظفي الإدارة الرئيسيين	٣٤٩	١٦٦
- شركة العلب المتحدة ذ.م.م.	٦٥	٣٣
	------	-----
	٤١٤	١٩٩
	===	===

٢٣ الارتباطات والالتزامات الطارئة

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
اعتمادات مستندية	٤,٠٨٠	٤,٤٠٠
الأرصدة غير المستخدمة من الاعتمادات المستندية التجارية	١١,٤٨٣	٤,١٠٦
	=====	====

الدعاوى القضائية

هناك بعض الدعاوى القضائية المرفوعة ضد المجموعة من موظفين سابقين، بالإضافة إلى الدعاوى المقابلة المرفوعة من المجموعة ضد موظفين سابقين. لا تزال كافة هذه الدعاوى منظورة أمام المحاكم انتظاراً لصدور أحكام نهائية. خلال الفترة الحالية، وبناء على حكم المحكمة، قامت المجموعة بدفع المبلغ المتبقي ضمن التسوية النهائية لإحدى الدعاوى القانونية القائمة. قامت الإدارة بمراجعة وضع كافة الدعاوى القانونية وترى عدم وجود ضرورة لرصد مخصص إضافي مقابل تلك الدعاوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

إيضاحات *(تابع)*

٢٣ الارتباطات والالتزامات الطارئة *(تابع)*

الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

لا توجد ارتباطات رأسمالية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ *(٢٠١٤: لا شيء)*.

الارتباطات بموجب عقود إيجار تشغيلية

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية:

	٢٠١٥	٢٠١٤
	ألف درهم	ألف درهم
أقل من سنة واحدة	١١,١٥٤	٧,٢٥٤
من سنة إلى خمس سنوات	٢٩,٤٢٨	٢١,٣٦٥
أكثر من خمس سنوات	٩١٤	١,٠٠٦
	٤١,٤٩٦	٢٩,٦٢٥

تستأجر المجموعة مركبات توزيع وأرض ومكاتب بموجب عقود إيجار تشغيلية.

٢٤ الشركة التابعة

تمتلك الشركة ١٠٠٪ من أسهم الشركة التابعة (يمتلك أعضاء مجلس الإدارة ٢٪ من الحصص بغرض المصلحة النفعية للشركة)، المسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عُمان بموجب قانون السجل التجاري العُماني رقم ٧٤/٣. إن النشاط الرئيسي للشركة التابعة هو التجارة في منتجات الألبان والعصائر والأيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى.

٢٥ ربحية السهم الأساسية

	٢٠١٥	٢٠١٤
صافي الأرباح/ (الخسائر) المنسوبة لمالكي الشركة (ألف درهم)	١٣,٤٧١	(٦٥,٨١٦)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (العدد بالألف)	٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠
ربحية السهم الأساسية بالدرهم	٠.٤٤٥	(٢.١٧٦)

خلال الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥، وافق المساهمون على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ درهم للسهم إلى ١ درهم للسهم. تسري هذه التجزئة للسهم اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٥. وبالتالي، تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بأثر رجعي لتشمل تجزئة السهم المعتمدة، وذلك لغرض احتساب ربحية السهم.

٢٦ التقارير حول القطاعات

تعمل المجموعة في قطاع تقريري واحد وهو منتجات الألبان والعصائر والأيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى. يتم الإفصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بهذا القطاع التقريري/ التشغيلي في بيان المركز المالي الموحد وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد والإيضاحات حول البيانات المالية.

كذلك تتطلب معايير التقارير المالية الدولية أن تقوم المنشأة بتقديم تقارير حول موجودات وإيرادات القطاعات لديها، وكذلك القطاعات الجغرافية. يتم تنفيذ كافة الأنشطة الهامة للمجموعة بصورة متكاملة في منطقة الخليج، ويرى أعضاء مجلس الإدارة عدم وجود ضرورة لإجراء تحليل فردي لكل دولة على حدة.

إيضاحات *(تابع)*

٢٦ التقارير حول القطاعات *(تابع)*

فيما يلي المعلومات الإضافية التي يتطلبها المعيار رقم ٨ من معايير التقارير المالية الدولية، "التقارير حول القطاعات":

العملاء الرئيسيين
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، لم يكن لدى المجموعة عملاء تتجاوز الإيرادات منهم ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة *(٢٠١٤: لا شيء)*.

٢٧ الأدوات المالية

أ) مخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٣٠,٩١٢	٢٤,٤١٢
الرصيد المصرفي في حسابات جارية	٦٨٧	١,١٤١
	٣١,٥٩٩	٢٥,٥٥٣

يتم بيان الذمم المدينة التجارية والأخرى بعد خصم مخصص الاستردادات المشكوك في تحصيلها. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الذمم المدينة الكائنة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة في تاريخ التقرير:

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
سلطنة عمان (الشرق الأوسط)	١١,٧٣٢	١٠,٨٩٧
دول أخرى في الشرق الأوسط	-	٦
دول آسيا	-	٩٩
	١١,٧٣٢	١٠,٩٠٢

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ التقرير:

	٢٠١٥ الإجمالي ألف درهم	٢٠١٥ انخفاض القيمة ألف درهم	٢٠١٤ الإجمالي ألف درهم	٢٠١٤ انخفاض القيمة ألف درهم
٠ - ٣٠ يوماً من تاريخ الفاتورة	٦,٥٠٣	-	٨,١٠١	-
٣١ - ٦٠ يوماً من تاريخ الفاتورة	١٠,٥٨٦	-	٨,٣٠١	-
٦١ - ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة	٨,٦٣١	-	٥,٥٢٠	-
أكثر من ٩٠ يوماً	١١,٦٨٧	٦,٤٩٥	١٠,٠٧٧	٧,٥٨٧
	٣٧,٤٠٧	٦,٤٩٥	٣١,٩٩٩	٧,٥٨٧

إيضاحات *(تابع)*

٢٧ الأدوات المالية *(تابع)*

أ) مخاطر الائتمان *(تابع)*

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية خلال السنة:

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
الرصيد في ١ يناير	٧,٥٨٧	٤,٥٨٩
(عكس)/ رصد مخصص خلال السنة	(١,٠٩٢)	٣,٠١٤
المبلغ المشطوب	-	(١٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٦,٤٩٥	٧,٥٨٧

ب) مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية، بما في ذلك دفعات الفائدة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	القيمة الدفترية ألف درهم	التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	من سنة إلى سنتين ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم
المطلوبات المالية غير المشتقة					
القروض قصيرة الأجل	٤٨,٦٨١	٥٠,٠٤٧	٥٠,٠٤٧	-	-
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٣٥,٥٩٨	٣٥,٥٩٨	٣٥,٥٩٨	-	-
	٨٤,٢٧٩	٨٥,٦٤٥	٨٥,٦٤٥	-	-

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

	القيمة الدفترية ألف درهم	التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	من سنة إلى سنتين ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم
المطلوبات المالية غير المشتقة					
القروض قصيرة الأجل	٤٧,٩١٠	٤٧,٩١٠	٤٧,٩١٠	-	-
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٤٤,١١٥	٤٤,١١٥	٤٤,١١٥	-	-
	٩٢,٠٢٥	٩٢,٠٢٥	٩٢,٠٢٥	-	-

لا يوجد لدى المجموعة أي مطلوبات مالية مشتقة كما في نهاية السنة الحالية والسنة السابقة.

إيضاحات *(تابع)*

٢٧ الأدوات المالية *(تابع)*

ج) مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي بيان أسعار الفائدة للأدوات المالية التي تخضع لفائدة لدى المجموعة كما في تاريخ التقرير:

	القيمة الدفترية	
	٢٠١٥	٢٠١٤
	ألف درهم	ألف درهم
الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير		
المطلوبات المالية	٤٨,٦٨١	٤٧,٩١٠
	=====	=====

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

إن التغير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة بتاريخ التقرير كان ليؤدي إلى زيادة/ (نقص) الأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى، خاصةً أسعار صرف العملات الأجنبية. تم إجراء هذا التحليل على نفس الأساس المتبع لسنة ٢٠١٤.

	الأرباح أو الخسائر	
	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	(٤٨٧)	٤٨٧
	====	====
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	(٤٧٩)	٤٧٩
	====	====

د) القيم العادلة

ترى المجموعة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل مادي عن قيمها الدفترية في تاريخ التقرير.

النظام المتدرج للقيمة العادلة

يقدم الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة، حسب طريقة التقييم. لقد تم تحديد مختلف المستويات كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المطابقة.
- المستوى ٢: المدخلات غير الأسعار المدرجة التي يشتمل عليها المستوى ١ والتي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بصورة مباشرة (أي الأسعار) أوغير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا ترتكز على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الاستثمارات المتاحة للبيع	٣٢٣	-	٥,٥٧٧	٥,٩٠٠
	===	===	=====	=====

إيضاحات *(تابع)*

٢٧ **الأدوات المالية** *(تابع)*

د) **القيم العادلة** *(تابع)*

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الاستثمارات المتاحة للبيع	٥١٨	-	٥,٥٧٧	٦,٠٩٥
	===	===	=====	=====

إن التغيرات المحتملة بشكل معقول في أسعار أسهم الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية المدرجة في تاريخ التقرير ليس من شأنها أن تؤثر بشكل هام على الأرباح أو حقوق الملكية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، لم تكن هناك أي تنقلات فيما بين مختلف مستويات قياسات القيمة العادلة.

٢٨ **التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة**

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بناءً على الفترة التي يتوقع خلالها أن تكون الموجودات متاحة للاستخدام. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة بصورة دورية، ويتم تحديثها إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة البلي الناتج عن الاستعمال والتقادم التقني أو التجاري والقيود القانونية أو القيود الأخرى المفروضة على استخدام الموجودات. بالإضافة إلى ذلك، يرتكز تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات على تقييم جماعي لممارسات القطاع والتقييم التقني الداخلي والخبرة السابقة فيما يتعلق بموجودات مماثلة. إلا أنه من الممكن أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة مادية بالتغيرات في التقديرات الموضوعة نتيجة للتغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. إن قيمة وتوقيت المصروفات المسجلة لأي فترة قد يتأثران بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

مخصص المخزون

تقوم المجموعة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسائر الناتجة عن بصورة منتظمة. لتحديد مدى ضرورة إدراج مخصص المخزون المتقادم ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بوضع الأحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أي معطيات ملحوظة تشير إلى إمكانية بيع منتج ما في المستقبل وصافي القيمة القابلة للتحقيق من هذا المنتج. وعليه، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عندما يكون صافي القيمة القابلة للتحقيق أقل من التكلفة وفقاً لأفضل التقديرات الموضوعة من قبل الإدارة. يرتكز مخصص المخزون المتقادم على الحركة الماضية للمخزون.

خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم المجموعة بمراجعة ذممها المدينة لتقييم انخفاض القيمة مرة واحدة على الأقل سنوياً. إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة منسوبة بصورة رئيسية إلى ذممها المدينة التجارية. لتحديد مدى ضرورة إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أي معطيات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وعليه، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عند وجود حدث أو حالة خسارة محددة، والتي تعتبر بناءً على الخبرة السابقة، بمثابة دليل على انخفاض القدرة على استرداد التدفقات النقدية.

خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمراجعة موجوداتها المالية المتاحة للبيع لتقييم انخفاض القيمة مرة واحدة على الأقل سنوياً. لتحديد مدى ضرورة إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كان هناك انخفاض حاد أو متواصل في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع. عندما ترى الإدارة أن الانخفاض في القيمة العادلة لأي من الموجودات المالية المتاحة للبيع حاد أو متواصل، يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات *(تابع)*

٢٨ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة *(تابع)*

خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بمراجعة ممتلكاتها وآلاتها ومعداتها لتقييم انخفاض القيمة مرة واحدة على الأقل سنوياً. لتحديد مدى ضرورة إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أي معطيات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات. وعليه، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عند وجود حدث أو حالة خسارة محددة، والتي تعتبر بناءً على الخبرة السابقة، بمثابة دليل على انخفاض القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.

٢٩ المعلومات المقارنة

تمت إعادة تصنيف/ إعادة تجميع بعض أرقام المقارنة، حيثما قضت الضرورة، لتتوافق مع العرض المتبع في هذه البيانات المالية الموحدة.