شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الأغذية المتحدة
United Foods

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة أن يقدموا تقريرهم والبيانات المالية المدققة لشركة الأغذية المتحدة (ش م ع) ("الشركة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

مراجعة الأنشطة

لقد كان العام ٢٠١٦ عاماً مليئاً بالتحديات على الصعيد العالمي بوجهٍ عام، وعلى الصعيد الإقليمي بوجهٍ خاص. فمع استمرار تأثير تباطؤ الاقتصاد العالمي والحراك السياسي على الأعمال في المنطقة، شهد قطاع الأغذية تأثراً كبيراً.

وعلى الرغم من هذه التحديات، كانت استراتيجية شركتكم بتنويع أعمالها والتوسع في سوق الإمارات العربية المتحدة وأسواق دول مجلس التعاون الخليجي بمثابة طوق النجاة لنا إذ ساعدتنا على تحسين إيرادات الشركة الإجمالية بواقع ٠,٥% مع تحقيق الشركة نمواً في دولة الإمارات العربية المتحدة بواقع ٦%.

وخلال عملية زيادة معدلات التوزيع وتوسيع قاعدة العملاء في دولة الإمارات العربية المتحدة وإضافة منتجات جديدة إلى محفظة المنتجات، استثمرت شركتكم في البنية التحتية والأنشطة التسويقية وقامت بزيادة الإنفاق التجاري ما أدى إلى زيادة المصاريف التشغيلية للسنة مع احتمالية زيادتها في المستقبل.

زادت مصاريف الاستهلاك بواقع ٣,٧ مليون درهم بالمقارنة مع السنة السابقة وذلك بسبب المصنع الجديد في جبل علي والبنية التحتية للتوزيع والتي تم إطلاقها لتلبية المنتجات الجديدة التي تم إطلاقها في عام ٢٠١٥ وإضافة توزيع الطحينة والصلصات الحارة والآيس كريم في عام ٢٠١٦.

شهدت مبيعات المنتجات الجديدة نمواً ملحوظاً في عام ٢٠١٦، وزادات بأكثر من الضعف عنها في عام ٢٠١٥.

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

النتائج المالية

سجلت الشركة إجمالي مبيعات بمبلغ ٤٠٢,١٨٢,١٦٢ درهم، أي بنمو قدره ٠,٥٪ مقارنةً بسنة ٢٠١٥ (٤٠٠,٣١٧,٥٣٥ درهم)، وحققت أرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بمبلغ ٣٩,٣٤٩,٦٦٩ درهم (٢٠١٥ – ٣٧,٤٠٦,٨٦١ درهم) وأرباحاً صافية بمبلغ ٢٦,١٧٥,٢٨٨ درهم (٢٠١٥ – ٢٧,٧٨٢,٤٣٩ درهم).

ISO 22000 BUREAU VERITAS Certification
HACCP BUREAU VERITAS Certification

UNITED FOODS COMPANY (PJSC)
PO Box 5836, Dubai, United Arab Emirates
Tel: +971 4 338 2688
Fax: +971 4 338 1987
www.unitedfoods.ae

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع.)
ص.ب ٥٨٣٦، دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٠٠٩٧١٤٣٣٨٢٦٨٨
فاكس: ٠٠٩٧١٤٣٣٨١٩٨٧

الأغذية المتحدة
United Foods

تقرير أعضاء مجلس الإدارة (تتمة)

	٢٠١٦ درهم
رصيد الأرباح غير الموزعة المنقولة من سنة ٢٠١٥	٩١,٢٥٦,٤٠٥
صافي الأرباح لسنة ٢٠١٦	٢٦,١٧٥,٢٨٨
الأرباح المتوفرة للتخصيص	١١٧,٤٣١,٦٩٣
التخصيصات:	
توزيعات أرباح تم الإعلان عنها (خاصة بسنة ٢٠١٥)	(٢,٧٥٠,٠٠٠)
أسهم منحة تم الإعلان عنها (خاصة بسنة ٢٠١٥)	(٢,٧٥٠,٠٠٠)
تحويل إلى الاحتياطي القانوني	(١,٣٧٥,٠٠٠)
تحويل إلى الاحتياطي العادي	(١,٣٧٥,٠٠٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	(١,٨٠٠,٠٠٠)
رصيد الأرباح غير الموزعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٠٧,٣٨١,٦٩٣

تم اقتراح توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ بإجمالي مبلغ ٣,٠٢٥,٠٠٠ درهم عن سنة ٢٠١٦، 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

مدققو الحسابات

تم تعيين السادة ارنست ويونغ مدققين لحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وبصفتهم مؤهلين فقد أبدوا رغبتهم في إعادة تعيينهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

نيابة عن مجلس الإدارة

٧ فبراير ٢٠١٧

ISO 22000 BUREAU VERITAS Certification
HACCP BUREAU VERITAS Certification

UNITED FOODS COMPANY (PJSC)
PO Box 5836, Dubai, United Arab Emirates
Tel: +971 4 338 2688
Fax: +971 4 338 1987
www.unitedfoods.ae

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع.)
ص.ب ٥٨٣٦، دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٠٠٩٧١٤٣٣٨٢٦٨٨
فاكس: ٠٠٩٧١٤٣٣٨١٩٨٧

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 تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) ("الشركة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية المرفقة.

تحقق الإيرادات

تعتبر الإيرادات عنصراً جوهرياً ومحدداً مهماً لأداء الشركة وربحيتها. وينشأ عن ذلك مخاطر كامنة بأن يتم تثبيت الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لتقديم مزيد من النتائج الربحية للسنة. وتحقق الشركة إيراداتها من بيع البضائع عندما تنتقل مخاطر ومزايا الملكية الجوهرية إلى العملاء (انظر الإيضاح رقم ٢-٣ حول البيانات المالية للتعرف على سياسة تثبيت الإيرادات). نظراً لأهمية المبلغ والمخاطر الكامنة لتثبيت الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، نرى أن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور التدقيق الهامة.

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

تحقق الإيرادات (تتمة)

للتعامل مع المخاطر الموضحة أعلاه، قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين أمورٍ أخرى:

- قمنا باختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإيرادات الشركة وعمليات الذمم المدينة الخاصة بها؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية للتحقق من صحة الأرصدة والمعاملات وذلك للوقوف على مدى دقة واكتمال الحسابات المعنية للمستحقات للحسومات والخصومات؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية، تضمنت تحليل هامش الربح الإجمالي، وحصلنا على تفسيرات بخصوص الفروق الجوهرية مقارنةً بالسنة الماضية؛
- أجرينا فحصاً لتسجيل المبيعات، وقمنا باختيار عينة من الفواتير السابقة واللاحقة لنهاية السنة للتحقق مما إذا كانت المبيعات مسجلة في الفترة المناسبة؛
- استعلمنا من الإدارة على مختلف المستويات والإدارات بشأن معرفتهم بمخاطر الاحتيال وعن ما إذا كانت هناك حالات احتيال فعلية؛ و
- قمنا باختبار القيود اليومية للحسابات المتعلقة بالمخاطر المحددة للأخطاء الجوهرية وتحققنا منها مقابل المستندات الثبوتية.

الذمم المدينة

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت الذمم المدينة التجارية للشركة ٧١ مليون درهم، قبل مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ١,١ مليون درهم (يُرجى الاطلاع على الإيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية)، والتي تعد عنصراً جوهرياً بالنسبة للشركة حيث تمثل حوالي ٢٦% من إجمالي موجودات الشركة. وعلاوة على ذلك، يواصل قطاع المنتجات الاستهلاكية تأثره بتحديات الاقتصاد الكلي، ما يزيد من مخاطر إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية.

هناك ثمة مخاطر بتسجيل الذمم المدينة التجارية بأعلى من قيمتها الفعلية وتسجيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بأقل من قيمتها الفعلية.

يتطلب تحديد ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية قابلة للتحصيل أم لا أحكاماً من الإدارة. وتتضمن العوامل الخاصة التي تضعها الإدارة في الحسبان عمر الرصيد ومكان العميل وما إذا كانت هناك نزاعات قائمة أم لا وأنماط الدفعات السابقة الأخيرة إلى جانب أي معلومات أخرى متوفرة بشأن ملاءة الطرف المقابل. تستخدم الإدارة هذه المعلومات في تحديد ما إذا كان مخصص الانخفاض في القيمة مطلوباً إما لمعاملة معينة أو لرصيد العميل بالكامل. وقد ركزنا على هذه النقطة لأنها تتطلب مستوى عالٍ من الأحكام من جانب الإدارة ونظراً لأهمية المبالغ الموجودة بها.

للتعامل مع المخاطر الموضحة أعلاه، قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين أمورٍ أخرى:

- طلبنا تأكيدات مباشرة من عينة مختارة من عملاء الشركة لتأكيد أرصدتهم القائمة المعنية. وفي الحالات التي لا يتم فيها استلام رد من العملاء، قمنا بتنفيذ إجراءات بديلة بالرجوع إلى فحص الفواتير والتحصيلات النقدية اللاحقة من العملاء المعنيين؛
- قمنا بمراجعة تقييم الإدارة لإمكانية استرداد الذمم المدينة من خلال تحليل تفصيلي لتقادم الذمم المدينة وتقييم مدى كفاية أي مخصصات ذات علاقة.
- استعلمنا من الإدارة عن أي ذمم مدينة تجاوزت موعد استحقاقها مع عدم وجود أي تحصيلات لاحقة، إلى جانب خطة الإدارة لاسترداد تلك الذمم المدينة؛ و
- استعلمنا من الإدارة عن أي نزاعات، إن وُجدت، مع العملاء خلال السنة، وقمنا بمراجعة أي مبالغ غير محصلة ذات علاقة لتقييم إمكانية استردادها.

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

المخزون

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغ إجمالي رصيد المخزون ٥٧,٣ مليون درهم، قبل مخصص المخزون بطيء الحركة البالغ ١,٣ مليون درهم (يُرجى الاطلاع على الإيضاح رقم ٨ حول البيانات المالية) والذي كان جوهرياً بالنسبة للشركة حيث يمثل حوالي ٢١% من إجمالي موجودات الشركة. نظراً لأهمية رصيد المخزون والتقدير المرتبط به، يعد ذلك أحد أمور التدقيق الهامة.

للتعامل مع المخاطر الموضحة أعلاه، قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين أمورٍ أخرى:

- حضرنا وأشرفنا على الجرد الفعلي للمخزون الذي أجرته إدارتي المخازن والمالية في نهاية السنة؛
- قمنا بتقييم العملية والأساليب والافتراضات المستخدمة في تكوين مخصص لبنود المخزون بطيئة الحركة أو الفائضة أو المتقادمة؛
- قمنا باختبار مدى موثوقية البيانات المعنية المستخدمة من جانب الإدارة لحساب مخصصات تقادم المخزون؛ و
- أجرينا اختباراً لصافي القيمة القابلة للتحقيق لضمان قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل.

رسملة الموجودات الثابتة

خلال السنة، قامت الشركة برسملة المبالغ الجوهرية المتعلقة بتشييد المباني والآلات والمعدات في منشأة جديدة في جبل علي، يُرجى الاطلاع على الإيضاح رقم ٤ حول البيانات المالية. ويتطلب تقييم وتوقيت ما إذا كانت الموجودات تستوفي معايير الرسملة المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الموجودات الثابتة أحكاماً جوهرية من جانب الإدارة وفق ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية للشركة، يُرجى الاطلاع على الإيضاح رقم ٢-٣ حول البيانات المالية. وعلاوة على ذلك، هناك عدد من الجوانب الأخرى التي تؤثر فيها أحكام الإدارة على القيمة المدرجة للموجودات الثابتة مثل وقت تحويل الموجودات من أعمال قيد التنفيذ إلى موجودات قيد الاستخدام، وتصنيفها الصحيح وتحديد عمر الاستخدام المقدر لها. يُرجى الاطلاع على الإيضاح رقم ٢-٤ حول البيانات المالية.

نتيجةً لذلك، ثمة مخاطر بأن لا تتم رسملة مصاريف الموجودات الملموسة غير المتداولة وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة وأن لا يتم استرداد الموجودات التي ليست قيد الاستخدام بالكامل.

للتعامل مع المخاطر الموضحة أعلاه، قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين أمورٍ أخرى:

- قمنا باختبار عينة من الإضافات إلى الموجودات الثابتة خلال السنة، وقمنا بمطابقة المبالغ مع المستندات الثبوتية، بما في ذلك تقييم الإدارة لما إذا كان المبلغ المرسمل يستوفي معايير التثبيت الموضحة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الموجودات الثابتة؛
- قمنا باختبار عينة من عمليات تحويل الموجودات من أعمال قيد التنفيذ إلى فئة الموجودات عندما تصبح جاهزة للاستخدام، وقمنا بتقييم وقت هذه التحويلات؛ و
- قمنا بتقييم الأحكام التي قامت بها الإدارة لمعرفة مدى ملاءمة أعمار الموجودات المستخدمة في حساب الاستهلاك من خلال مقارنتها مع أعمار الموجودات الحالية.

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

المعلومات الأخرى

تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٦، بخلاف البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا، ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٦ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهرية. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو ليس لديها أي بديل واقعي لذلك.

يتحمل مسؤولي الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالي من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية.

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً لمسؤولي الحوكمة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمسؤولي الحوكمة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

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) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
٣) تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ضمن الإيضاحين ٦ و ٧ حول البيانات المالية؛
٦) يبين إيضاح ٢٠ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، 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؛ و
٨) لم تقدم الشركة أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ

موقعة من:
أشرف وحيد أبو شرخ
شريك
رقم التسجيل : ٦٩٠

٢٠ فبراير ٢٠١٧
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاح	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
المبيعات		٤٠٢,١٨٢,١٥٨	٤٠٠,٣١٧,٥٣٦
تكلفة المبيعات		(٣٢١,٠٩٨,٢٠٠)	(٣٢٢,١٥٤,٧٦٦)
إجمالي الأرباح		٨١,٠٨٣,٩٥٨	٧٨,١٦٢,٧٧٠
مصاريف البيع والتوزيع		(٤١,٩٣٢,٢٦٩)	(٣٦,٦٤٥,٠٧٠)
المصاريف الإدارية		(١٥,٢٧٩,٤٧٠)	(١٤,٦٠١,١٩٨)
تكاليف التمويل		(٧١٨,١٧٥)	(٨٢٥,١١٢)
أرباح من توقف عن تثبيت استثمارات متوفرة للبيع	٦	١,٧٩٧,١٥١	-
دخل آخر، صافي		١,٢٢٤,٠٩٣	١,٦٩١,٠٤٩
أرباح السنة	٣	٢٦,١٧٥,٢٨٨	٢٧,٧٨٢,٤٣٩
ربحية السهم (درهم)	١٦	٠,٨١	٠,٨٦

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

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	ايضاح	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
أرباح السنة		٢٦,١٧٥,٢٨٨	٢٧,٧٨٢,٤٣٩
بنود الخسائر الشاملة الأخرى			
بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:			
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع	٦	١,٨٠٠,١١٤	(١٩٥,٥١١)
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع والتي تم إعادة تصنيفها إلى الأرباح والخسائر عند التوقف عن التثبيت	٦	(١,٧٩٧,١٥١)	-
الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى في شركة شقيقة	٧	٤٨,٠٨٩	-
بنود الخسائر الشاملة الأخرى للسنة		٥١,٠٥٢	(١٩٥,٥١١)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٢٦,٢٢٦,٣٤٠	٢٧,٥٨٦,٩٢٨

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

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاح	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
موجودات ثابتة	٤	١٢٢,٦٧٣,٧٤٤	١٢٣,٦٩٢,٠٣٥
موجودات غير ملموسة	٥	٦٥٧,٦١٣	١,١٠٨,٥٦٩
استثمارات متوفرة للبيع	٦	٣٢٥,٢٨٩	٣٢٢,٣٢٦
استثمار في شركة شقيقة	٧	١٣,٦٢٩,١٣٢	–
		١٣٧,٢٨٥,٧٧٨	١٢٥,١٢٢,٩٣٠
موجودات متداولة			
مخزون	٨	٥٧,٦٨٩,١٢٦	٦٥,١٨٣,٦٩٩
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً	٩	٧٣,٩٨٩,٥٨٦	٧٤,٨٦٥,١٣٩
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	٢٠	٢٨٦,٦٢٥	٢٢٣,١٥٢
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١٠	٤,٩٣٥,٢١٣	٥,٣٨٦,٥٧٤
		١٣٦,٩٠٠,٥٥٠	١٤٥,٦٥٨,٥٦٤
إجمالي الموجودات		٢٧٤,١٨٦,٣٢٨	٢٧٠,٧٨١,٤٩٤
الحقوق والمطلوبات			
الحقوق			
رأس المال	١١	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٢	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠
احتياطي عادي	١٣	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠
احتياطي عام	١٤	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠
احتياطي القيمة العادلة	١٥	٩٦,٦٨٥	٤٥,٦٣٣
أرباح غير موزعة		١٠٧,٣٨١,٦٩٣	٩١,٢٥٦,٤٠٥
إجمالي الحقوق		٢٣٣,٢٩٣,٣٥٨	٢١١,٦١٧,٠١٨
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٧	٥,٣١٨,٥٧٤	٤,٥١٦,٦٧٠
مطلوبات متداولة			
دائنون تجاريون وآخرون	١٨	٣٠,١٨٧,٢٦٤	٣٢,٦٩٤,٠٧٠
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة	٢٠	١٨,٧٥١	١,٨٦٢,٠٧١
إيصالات أمانة	١٩	٥,٣٦٨,٣٨١	٢٠,٠٩١,٦٦٥
		٣٥,٥٧٤,٣٩٦	٥٤,٦٤٧,٨٠٦
إجمالي المطلوبات		٤٠,٨٩٢,٩٧٠	٥٩,١٦٤,٤٧٦
إجمالي الحقوق والمطلوبات		٢٧٤,١٨٦,٣٢٨	٢٧٠,٧٨١,٤٩٤

علي بن حميد العويس
رئيس مجلس الإدارة
٢٠١٧ /٣/٧

محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس
نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي
٢٠١٧ /٣/٧

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

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاح	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح للسنة		٢٦,١٧٥,٢٨٨	٢٧,٧٨٢,٤٣٩
التعديلات للبنود التالية:			
الاستهلاك	٤	١٢,٠٢٤,٦٩١	٨,٢٦٤,٠٥٠
الاطفاء	٥	٤٥٢,٤٥٦	٥٣٠,٣٢٠
صافي الخسائر/(الأرباح) من استبعاد موجودات ثابتة		٢٧,٨٣٨	(٢٣٣,١٩٨)
موجودات تم شطبها	٤	–	١,٧٩٦
تكاليف التمويل		٧١٨,١٧٥	٨٢٥,١١٢
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٧	١,١٢٥,٩٨٩	١,١١٦,١٣٥
أرباح من استثمارات متوفرة للبيع	٦	(١,٧٩٧,١٥١)	–
حصة الأرباح في شركة شقيقة	٧	(٣,٨٠٩)	–
		٣٨,٧٢٣,٤٧٧	٣٨,٢٨٦,٦٥٤
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		٧,٤٩٤,٥٧٣	(١,٣٠٣,٢٠٠)
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً		٨٧٥,٥٥٣	(٤,٨٦٠,٤٦١)
دائنون تجاريون وآخرون		(٤,٣٠٦,٨٠٦)	١٠,٦٤٦,٤٣١
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		(٦٣,٤٧٣)	(٣٣,٣٨٥)
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة		(١,٨٤٣,٣٢٠)	١,٦٢٨,٨٨٤
		٤٠,٨٨٠,٠٠٤	٤٤,٣٦٤,٩٢٣
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٧	(٣٢٤,٠٨٥)	(٤٧٨,٤٩٩)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٤٠,٥٥٥,٩١٩	٤٣,٨٨٦,٤٢٤
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٤	(١١,٠٩٧,٧٨٨)	(٤٧,٣٧٢,٧٩٧)
شراء موجودات غير ملموسة	٥	(١,٥٠٠)	(١٩٦,٢٢٣)
المبالغ المحصلة من استبعاد موجودات ثابتة		٦٣,٥٥٠	٢٤٠,٢٠٥
شراء استثمارات متوفرة للبيع	٦	(١١,٧٨٠,٠٨٣)	–
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٢٢,٨١٥,٨٢١)	(٤٧,٣٢٨,٨١٥)
الأنشطة التمويلية			
إيصالات أمانة محصلة		١١٢,٦١٦,٩٣٩	١١٩,٦٩٠,٦٨٣
إيصالات أمانة مدفوعة		(١٢٧,٣٤٠,٢٢٣)	(١١٤,١٥٨,٢٩٤)
تكاليف التمويل المدفوعة		(٧١٨,١٧٥)	(٨٢٥,١١٢)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٢,٧٠٦,٩٦٤)
صافي النقد (المستخدم في)/من الأنشطة التمويلية		(١٨,١٩١,٤٥٩)	٢,٠٠٠,٣١٣
صافي النقص في النقدية وشبه النقدية		(٤٥١,٣٦١)	(١,٤٤٢,٠٧٨)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		٣,٨٨٦,٥٧٤	٥,٣٢٨,٦٥٢
النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر	١٠	٣,٤٣٥,٢١٣	٣,٨٨٦,٥٧٤

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 ٢٠١٦

	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 ٢٠١٦	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٤٥,٦٣٣	٩١,٢٥٦,٤٠٥	٢١١,٦١٧,٠١٨
الأرباح للسنة	–	–	–	–	–	٢٦,١٧٥,٢٨٨	٢٦,١٧٥,٢٨٨
بنود الأرباح الشاملة الأخرى للسنة	–	–	–	–	٥١,٠٥٢	–	٥١,٠٥٢
إجمالي الدخل الشامل للسنة	–	–	–	–	٥١,٠٥٢	٢٦,١٧٥,٢٨٨	٢٦,٢٢٦,٣٤٠
توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة (إيضاح ١١)	–	–	–	–	–	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٢,٧٥٠,٠٠٠)
علاوات أسهم معلنة	٢,٧٥٠,٠٠٠	–	–	–	–	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	–
تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٢)	–	١,٣٧٥,٠٠٠	–	–	–	(١,٣٧٥,٠٠٠)	–
تحويل إلى احتياطي عادي (إيضاح ١٣)	–	–	١,٣٧٥,٠٠٠	–	–	(١,٣٧٥,٠٠٠)	–
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	–	–	–	–	–	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**٣٠,٢٥٠,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**٦٥,٣١٤,٩٨٠**	**٩٦,٦٨٥**	**١٠٧,٣٨١,٦٩٣**	**٢٣٣,٢٩٣,٣٥٨**

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 ٢٠١٦

	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 ١١)	–	–	–	–	–	(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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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 ٢٠١٦ في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي منذ شهر يوليو ٢٠٠٦.

تقوم الشركة بشكل رئيسي بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي المهدرج وزيوت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبدة وصناعة الدهون بما في ذلك تجارة المنتجات الغذائية. 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 ٢٠١٧.

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 ٢٠١٥، باستثناء اتباع معايير وتفسيرات جديدة يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، 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 ٢٠١٦، 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 ٢٠١٦

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة: محاسبة الاستحواذ على الحصص
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨: توضيح طرق مقبولة من الاستهلاك والإطفاء
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة: النباتات المنتجة
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة
- التحسينات السنوية – دورة ٢٠١٢-٢٠١٤
  - 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 مبادرة الإفصاح
- التعديلات على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقمي ١٠ و١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التوحيد
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ الحسابات المؤجلة المنظمة

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 ١٥ الإيرادات من عقود العملاء (١ يناير ٢٠١٨)
- 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
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ مبادرة الإفصاح – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ (١ يناير ٢٠١٧)
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ (١ يناير ٢٠١٧)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم – التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ (١ يناير ٢٠١٨)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٦ عقود الإيجار (١ يناير ٢٠١٩)

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.

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.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)
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: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- 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 الحسومات والخصومات والدفع 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 الأرباح أو الخسائر أو قروض وذمم مدينة أو استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية متوفرة للبيع أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، 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 التزام 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 ٧١,٠١٩,٣٧٤ درهم (٢٠١٥ – ٧١,٥١٨,١٤١ درهم). وبلغ مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها ١,١٢٣,٦٩٩ درهم (٢٠١٥ – ٣٢٨,٠٥٠ 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 ٥٧,٢٧٢,٠٠٦ درهم (٢٠١٥ – ٦٠,٤٦٧,٢٤٥ درهم)، مع مخصص للمخزون بطيء الحركة بمبلغ ١,٢٩٢,١٩١ درهم (٢٠١٥ – ٨٣٧,٠٩٨ درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الدخل.

الأعمار المقدرة للاستخدام واستهلاك 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:

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
تكاليف الموظفين	٣٤,٠٥٠,٨٤٢	٣١,٤٥٥,٩١١
إيجار – عقود الإيجار التشغيلية	١,٨٧٧,٩٨٦	٢,٥٧٩,١١٤
تكلفة المخزون المحمل على تكلفة المبيعات	٢٨٦,٨١٠,٥٥٢	٢٩٠,٦٩٢,٢٤٩

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 ٢٠١٦	٨٥,١٣٧,٤٥٩	١٤٦,٦٣١,٢١٢	٣,٩٣٠,٣٤٣	١٢,٤٢٠,٠٧٦	٢٠,٤٠٩,٠٥٥	٢٦٨,٥٢٨,١٤٥
الإضافات	–	–	٦٣٠,٨٨٨	١,٤٢٦,٥٠٠	٩,٠٤٠,٤٠٠	١١,٠٩٧,٧٨٨
الاستبعادات	–	(٢٩٢,٩٤٩)	(٦٢,٥٥٤)	(١,١١٢,٧٢٧)	–	(١,٤٦٨,٢٣٠)
التحويلات	٤٤٧,٠٢٣	١٤,٨٦٠,٣٦٩	–	–	(١٥,٣٠٧,٣٩٢)	–
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**٨٥,٥٨٤,٤٨٢**	**١٦١,١٩٨,٦٣٢**	**٤,٤٩٨,٦٧٧**	**١٢,٧٣٣,٨٤٩**	**١٤,١٤٢,٠٦٣**	**٢٧٨,١٥٧,٧٠٣**
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:						
في ١ يناير ٢٠١٦	٣٢,١٤١,١٢٧	٩٩,١١٨,٤٦٢	٣,٣١٥,٧٥٣	٩,٤٨٩,٣٧٤	٧٧١,٣٩٤	١٤٤,٨٣٦,١١٠
للسنة	٢,٩٨٦,١٨٤	٧,٢٩٠,٧٨٣	٣٩٦,٥٤٤	١,٣٥١,١٨٠	–	١٢,٠٢٤,٦٩١
للاستبعادات	–	(٢٠٥,٤١٥)	(٥٨,٧٠٠)	(١,١١٢,٧٢٧)	–	(١,٣٧٦,٨٤٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**٣٥,١٢٧,٣١١**	**١٠٦,٢٠٣,٨٣٠**	**٣,٦٥٣,٥٩٧**	**٩,٧٢٧,٨٢٧**	**٧٧١,٣٩٤**	**١٥٥,٤٨٣,٩٥٩**
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**٥٠,٤٥٧,١٧١**	**٥٤,٩٩٤,٨٠٢**	**٨٤٥,٠٨٠**	**٣,٠٠٦,٠٢٢**	**١٣,٣٧٠,٦٦٩**	**١٢٢,٦٧٣,٧٤٤**

	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

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 ١٣,٣٧٠,٦٦٩ درهم (٢٠١٥ - ١٩,٦٣٧,٦٦١ درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تختص بمصاريف توسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية. وتشتمل على دفعات رأسمالية مقدمة بمبلغ ٤٢١,١٧٢ درهم (٢٠١٥ - ١,٩١٥,٣٢٣ درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. 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 ٢٠١٦ بلغت ١١١,٧ مليون درهم (٢٠١٥ - ٨٦,٠١ مليون درهم).

تم تخصيص الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
تكلفة المبيعات	٩,٠٧٦,٨٦٤	٦,١٦٩,٠٣٤
مصاريف بيع وتوزيع	٢,٥٥٧,٩٨٠	١,٧٩١,٩٥٤
المصاريف الإدارية	٣٨٩,٨٤٧	٣٠٣,٠٦٢
	١٢,٠٢٤,٦٩١	٨,٢٦٤,٠٥٠

٥- موجودات غير ملموسة

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
التكلفة:		
في ١ يناير	٢,١٦٤,٥١٨	٢,٠١٩,٧٩٥
الاضافات	١,٥٠٠	١٩٦,٢٢٣
المشطوبات	-	(٥١,٥٠٠)
في ٣١ ديسمبر	٢,١٦٦,٠١٨	٢,١٦٤,٥١٨
الاطفاء:		
في ١ يناير	١,٠٥٥,٩٤٩	٥٧٧,١٢٩
للسنة	٤٥٢,٤٥٦	٥٣٠,٣٢٠
للمشطوبات	-	(٥١,٥٠٠)
في ٣١ ديسمبر	١,٥٠٨,٤٠٥	١,٠٥٥,٩٤٩
صافي القيمة المدرجة:		
في ٣١ ديسمبر	٦٥٧,٦١٣	١,١٠٨,٥٦٩

٦- إستثمارات متوفرة للبيع

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
الأسهم المتداولة (في دولة الإمارات العربية المتحدة) بالقيمة العادلة	٣٢٥,٢٨٩	٣٢٢,٣٢٦

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

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
في ١ يناير	٣٢٢,٣٢٦	٥١٧,٨٣٧
مكتسبة خلال السنة (إيضاح ٦-١)	٦,٠٨٠,٨٤٩	-
التغير في القيمة العادلة	١,٨٠٠,١١٤	(١٩٥,٥١١)
محول لاستثمار في شركة شقيقة (إيضاح ٧)	(٧,٨٧٨,٠٠٠)	-
في ٣١ ديسمبر	٣٢٥,٢٨٩	٣٢٢,٣٢٦

٦-١ بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦، قامت الشركة بشراء ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم بسعر ١ درهم للسهم الواحد، بإجمالي ٦,٠٨ مليون درهم، وهو ما يمثل ٢٠٪ من رأسمال شركة الإمارات للمرطبات (شركة مساهمة عامة) ("شركة الإمارات للمرطبات")، وهي منشأة مدرجة في سوق دبي المالي. تم تثبيت الاستثمار كاستثمار متوفر للبيع حيث أن الإدارة استنتجت أن الشركة لم يكن لديها تأثير كبير على شركة الإمارات للمرطبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. علاوة على ذلك، فإن الشركة تكتسب حصة أخرى بنسبة ١٤,٤٦٪ ضمن شركة الإمارات للمرطبات (إيضاح ٧)، وبالتالي أصبح هذا الاستثمار استثماراً في شركة شقيقة. قامت الشركة بتثبيت أرباح القيمة العادلة بمبلغ ١,٧٩٧,١٥١ درهم كاستثمارات متوفرة للبيع عند التوقف عن التثبيت وفوراً قبل تثبيت الاستثمار في الشركة الشقيقة. عند تثبيت الاستثمار كاستثمار في شركة شقيقة، أعادت الشركة تصنيف أرباح القيمة العادلة من ١,٧٩٧,١٥١ درهم كمتوفرة للاستثمار إلى حساب الأرباح والخسائر.

٧- الاستثمار في شركة شقيقة

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
الشريحة الأولى للاستثمار (إيضاح ٦)	٧,٨٧٨,٠٠٠	-
الشريحة الثانية للاستثمار (إيضاح ٦)	٥,٦٩٩,٢٣٤	-
	١٣,٥٧٧,٢٣٤	-
حصة إجمالي الدخل الشامل للشركة الشقيقة	٥١,٨٩٨	-
في ٣١ ديسمبر	١٣,٦٢٩,١٣٢	-

٧-١ بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٦، قامت الشركة بشراء ٤,٣٣٩,٠٥٠ سهم إضافي من شركة الإمارات للمرطبات بسعر ١,٣ درهم للسهم الواحد وبإجمالي ٥,٧ مليون درهم، وهو ما يمثل ١٤,٤٦٪ من رأسمال شركة الإمارات للمرطبات. عند الاستحواذ على أسهم إضافية، قامت الشركة بتثبيت اجمالى الاستثمارات في أسهم شركة الإمارات للمرطبات كاستثمار في شركة شقيقة.

٧- الاستثمار في شركة شقيقة (تتمة)

عند محاسبة عملية الاستحواذ هذه في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تمكنت الشركة من تحديد حصتها من القيم العادلة المؤقتة لصافي موجودات شركة الإمارات للمرطبات لتبلغ ١٣,٥٧٧,٢٣٤ درهم وهو ما يعادل مبلغ التثبيت الأولي للاستثمار في الشركة الشقيقة. تعتزم الشركة إتمام تحديد سعر الشراء للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة القابلة للتحديد في شركة الإمارات للمرطبات في غضون اثني عشر شهراً من التاريخ الذي أصبحت به شركة الإمارات للمرطبات شركة شقيقة كما هو مسموح به وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. بلغت حصة الشركة من القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة الإمارات للمرطبات في تاريخ إعداد التقارير المالية ١٧,٢٢٢,٨٩١ درهم. إن الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمار في شركة شقيقة في تاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة الدفترية لحصة الشركة في صافي موجودات شركة الإمارات للمرطبات في تاريخ إعداد التقارير المالية، والتي تمثل أقل تقييم عادل مؤقت لصافي موجودات شركة الإمارات للمرطبات والتي سيتم تحقيقها أثناء سير الأعمال العادية. يتم تسجيل حصة أرباح الشركة الشقيقة للسنة بمبلغ ٣,٨٠٩ درهم في الدخل الآخر وحصة بنود الدخل الشامل الأخرى في الشركة الشقيقة بمبلغ ٤٨,٠٨٩ درهم يتم تسجيلها في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة.

٨- المخزون

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
مواد خام	٢٨,٤٩٤,٠٩٦	٤٠,٣٦٩,٨٢٧
بضاعة جاهزة	١٥,٢٣٦,٩٥١	١١,٤٤٠,٢٤٧
مواد تغليف	٣,٣٠٢,٢٨٨	٣,٣٧١,٤٩٧
أعمال قيد التنفيذ	٨,٦٣٥,٠٣١	٣,٨١٠,٦٢٤
قطع غيار ومواد استهلاكية	١,٦٠٣,٦٤٠	١,٤٧٥,٠٥٠
	٥٧,٢٧٢,٠٠٦	٦٠,٤٦٧,٢٤٥
ناقصاً: مخصص المخزون بطئ الحركة	(١,٢٩٢,١٩١)	(٨٣٧,٠٩٨)
	٥٥,٩٧٩,٨١٥	٥٩,٦٣٠,١٤٧
بضاعة في الطريق (إيضاح ١٨)	١,٧٠٩,٣١١	٥,٥٥٣,٥٥٢
	٥٧,٦٨٩,١٢٦	٦٥,١٨٣,٦٩٩

إن الحركات في مخصص المخزون بطئ الحركة كانت كما يلي:

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
في ١ يناير	٨٣٧,٠٩٨	١,٨٥٧,٩٧٥
للسنة	٤٥٥,٠٩٣	٥٥٥,٨١٥
مبالغ مشطوبة	-	(١,٥٧٦,٦٩٢)
في ٣١ ديسمبر	١,٢٩٢,١٩١	٨٣٧,٠٩٨

٩- مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
مدينون تجاريون	٧١,٠١٩,٣٧٤	٧١,٥١٨,١٤١
ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(١,١٢٣,٦٩٩)	(٣٢٨,٠٥٠)
	٦٩,٨٩٥,٦٧٥	٧١,١٩٠,٠٩١
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين	٦٤٢,٢٩٣	٤٢٥,٣٦٢
مصاريف مدفوعة مقدماً	٢,٩٦٩,٦٢٠	٢,٦٤٢,٧٧٩
سلفيات للموظفين	١٠٠,٢٧٠	١٦٩,٠٣٣
ذمم مدينة أخرى	٣٨١,٧٢٨	٤٣٧,٨٧٤
	٧٣,٩٨٩,٥٨٦	٧٤,٨٦٥,١٣٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان هناك ذمم مدينة تجارية بالقيمة الاسمية بمبلغ ١,١٢٣,٦٩٩ درهم (٢٠١٥ – ٣٢٨,٠٥٠ درهم) قد انخفضت قيمتها. إن الحركات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كانت كما يلي:

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
في ١ يناير	٣٢٨,٠٥٠	٢,٨٤٧,٧١٧
للسنة	١,٣٧٤,٧١٥	٣٧٤,٦١٦
المبالغ المشطوبة	(٥٧٩,٠٦٦)	(٢,٨٩٤,٢٨٣)
في ٣١ ديسمبر	١,١٢٣,٦٩٩	٣٢٨,٠٥٠

تنص شروط البيع لدى الشركة على وجوب سداد المبالغ المستحقة الدفع خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة على أساس تواريخ الاستحقاق على النحو التالي:

		متأخرة وغير منخفضة القيمة					
	المجموع درهم	*غير متأخر وغير منخفضة القيمة* درهم	*أقل من ٣٠* *يوم* درهم	*٣٠-٦٠* *يوم* درهم	*٦٠-٩٠* *يوم* درهم	*٩٠-١٢٠* *يوم* درهم	*١٢٠-١٥٠* *يوم* درهم	*أكثر من ١٥٠* *يوم* درهم
٢٠١٦	٦٩,٨٩٥,٦٧٥	٦٤,٣٣٤,٦٣٥	٢,٨٧١,٣٨٠	٨٣٥,٢٨٤	٢٨,٣٩٤	٣٣٤,٢٣٣	٣٨٤,٩٢٦	١,١٠٦,٨٢٣
٢٠١٥	٧١,١٩٠,٠٩١	٦٤,٤٧٧,٣٨١	٤,٣٨٨,٠٠٠	٦٤٨,٣٢٤	٥٦٠,٨٠٦	٣٢٤,٣٠٦	٢٤٤,٦٦٨	٥٤٦,٦٠٦

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

١٠- نقدية وشبه النقدية

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

	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم	درهم
النقد في الصندوق	١٢٠,٥٣٦	١٧٧,٢١٣
الأرصدة لدى البنوك	٣,٣١٤,٦٧٧	٣,٧٠٩,٣٦١
الودائع	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
	٤,٩٣٥,٢١٣	٥,٣٨٦,٥٧٤
ناقصاً: الودائع التي تستحق في الأصل خلال أكثر من ثلاثة أشهر	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
النقدية وشبه النقدية	٣,٤٣٥,٢١٣	٣,٨٨٦,٥٧٤

تم إيداع الودائع في بنوك محلية وتستحق فوائد حسب أسعار السوق السائدة.

١١- رأس المال

	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم	درهم
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل		
٣٠,٢٥ مليون سهم عادي قيمة السهم ١ درهم		
(٣١ ديسمبر ٢٠١٥ – ٢٧,٥ مليون سهم قيمة السهم ١ درهم)	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠

وفقاً لاجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١٦، وافق المساهمون في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٦ على:

- دفع ١٠% توزيعات أرباح نقدية بإجمالي ٢,٧٥٠,٠٠٠ درهم؛
- إصدار ١٠% أسهم منحة بإجمالي ٢,٧٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١ درهم. قامت الشركة بزيادة حصة رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بمبلغ ٢,٧٥٠,٠٠٠ درهم لهذا الإصدار وتماشياً مع المتطلبات القانونية والإجرائية.

خلال اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٧، اقترح أعضاء مجلس الإدارة اصدار توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ بإجمالي مبلغ ٣,٠٢٥,٠٠٠ تتعلق بسنة ٢٠١٦ وتخضع لموافقة المساهمين أثناء الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

١٢- 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. قامت الشركة بتحويل مبلغ ١,٣٧٥,٠٠٠ درهم من الأرباح غير الموزعة إلى الاحتياطي القانوني لزيادة الاحتياطي القانوني بنسبة ٥٠٪ من رأس مال الشركة الذي تمت زيادته خلال السنة (إيضاح ١٠). لم يتم إجراء تحويل خلال سنة ٢٠١٥ نظراً لوصول الاحتياطي القانوني إلى ٥٠٪ من رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

١٣- 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. قامت الشركة بتحويل مبلغ ١,٣٧٥,٠٠٠ درهم من الأرباح غير الموزعة إلى الاحتياطي النظامي لزيادة الاحتياطي العادي بنسبة ٥٠٪ من رأس مال الشركة الذي تمت زيادته خلال السنة (إيضاح ١٠). لم يتم إجراء تحويل خلال سنة ٢٠١٥ نظراً لوصول الاحتياطي العادي إلى ٥٠٪ من رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

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

١٤- 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.

١٥- 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.

إن الحركات في احتياطي القيمة العادلة والمثبتة في بيان المركز المالي هي على النحو التالي:

		٢٠١٦	٢٠١٥
		درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير		٤٥,٦٣٣	٢٤١,١٤٤
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمار			
المتوفر للبيع والمدرج بالقيمة العادلة	٦	٢,٩٦٣	(١٩٥,٥١١)
حصة بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة الشقيقة	٧	٤٨,٠٨٩	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		٩٦,٦٨٥	٤٥,٦٣٣

١٦- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي والمخفف للسهم بتقسيم أرباح السنة للشركة، بعد تنزيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة، بمبلغ ٢٤,٣٧٥,٢٨٨ درهم (٢٠١٥ - ٢٥,٩٨٢,٤٣٩ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة وقدره ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٥- ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم). إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لسنة ٢٠١٥ قد تم تعديلها لتشمل أسهم المنحة الصادرة خلال السنة (إيضاح ١٠).

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

١٧- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
المخصص في ١ يناير	٤,٥١٦,٦٧٠	٣,٨٧٩,٠٣٤
المقدم خلال السنة	١,١٢٥,٩٨٩	١,١١٦,١٣٥
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٣٢٤,٠٨٥)	(٤٧٨,٤٩٩)
المخصص كما في ٣١ ديسمبر	٥,٣١٨,٥٧٤	٤,٥١٦,٦٧٠

١٨- دائنون تجاريون وآخرون

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
دائنون تجاريون	١٣,١٨٥,٢٠٨	١٢,٤٥١,٩٨٠
دفعات مقدما من العملاء	١,٠١٤,٣٥٢	٢,١٦٣,٩٦٩
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٣٦,٨٦٤	١٨٥,٩٣٤
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع	١,٨٠٥,٠٠٠	١,٨٠٧,٥٠٠
مبالغ مستحقة عن بضاعة في الطريق (إيضاح ٨)	١,٥٤٠,٦٤٦	١,٥٩٣,١٤٦
مصاريف مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى	١٢,٥٠٥,١٩٤	١٤,٤٩١,٥٤١
	٣٠,١٨٧,٢٦٤	٣٢,٦٩٤,٠٧٠

تشتمل المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى على ذمم دائنة محتجزة بمبلغ ١,٢٣٦,٩٤٥ درهم (٢٠١٥ - ٤,٨٠١,٦٥٤ درهم) مقابل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتوسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية.

١٩- إيصالات أمانة

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
إيصالات الأمانة مستحقة الدفع	٥,٣٦٨,٣٨١	٢٠,٠٩١,٦٦٥

إن إيصالات الأمانة تمت من بنك محلي وتترتب عليها فائدة حسب أسعار السوق السائدة.

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.

٢٠- 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 أعضاء مجلس إدارة الشركة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

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

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
أطراف أخرى ذات علاقة		
المبيعات	١,٣٦٩,٦٥٠	١,٢٩٠,٧٣٤
شراء مواد خام وخدمات	٨,٣٧١,٣٦٦	٢٤,٧٤٤,٠٣٠

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

مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة:

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
طرف آخر ذي علاقة	٢٨٦,٦٢٥	٢٢٣,١٥٢

مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة:

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
طرف آخر ذي علاقة	١٨,٧٥١	١,٨٦٢,٠٧١

إن الأرصدة القائمة بنهاية السنة تنتج أثناء سير الأعمال العادية. بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة (٢٠١٥- 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:

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
مزايا قصيرة الأجل	٣,٦٨٩,٢٩٦	٣,٧٣٩,٢٩٦
أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدراة	٣٧,٥٠٠	٦٢,٥٠٠
مكافأة نهاية الخدمة	١٢٣,٩٠٧	١١١,٥٠٠
	٣,٨٥٠,٧٠٣	٣,٩١٣,٢٩٦

٢١- مطلوبات طارئة والتزامات

المطلوبات الطارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان لدى الشركة مطلوبات طارئة بخصوص كفالات بنكية بمبلغ ٢٦٢,١٦٧ درهم (٢٠١٥ - ٣٣١,٦٩١ درهم)، 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. تعتقد الإدارة أنه قد تم تكوين مخصصات كافية ضمن الحسابات.

الكفالات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان لدى الشركة كفالات بنكية بمبلغ ٢,٠٧٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٥ - ١,٥٧٠,٠٠٠ درهم)، والتي من غير المتوقع أن تنتج عنها أية مطلوبات جوهرية.

الالتزامات الرأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان لدى الشركة التزامات رأسمالية بخصوص شراء موجودات ثابتة بمبلغ ٢,٣٥٣,٩٨٢ درهم (٢٠١٥ - ٨,٧٠٧,٣٥٦ 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:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم	درهم
خلال سنة واحدة	١,٦٢٩,٤٤٣	١,٦٣٣,٥٨٩
من سنة إلى ٥ سنوات	٤,٤٢٧,٦٨٩	٤,٤٤٥,٠٦٩
أكثر من ٥ سنوات	١,٠٢٠,٤٣٣	٢,٠٠٠,٠٤٩
	٧,٠٧٧,٥٦٥	٨,٠٧٨,٧٠٧

٢٢- 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 الدهون بما في ذلك تجارة المنتجات الغذائية. 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 يعتبر 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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم تبلغ الإيرادات من حسابات أي عميل ١٠% أو أكثر من إجمالي إيرادات الشركة (٢٠١٥ - حققت الشركة إيرادات من عميل واحد بمبلغ ٤١,٠٢٨,٦٤٨ درهم تمثل أكثر من ١٠% من إيرادات الشركة.

٢٣- 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 مسؤولياته.

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 السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و 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.

	الزيادة/ النقص في نقاط الأساس	*التأثير على الأرباح للسنة درهم*
٢٠١٦		
درهم	+ ١٠٠	(٣٨,٦٨٤)
درهم	- ١٠٠	٣٨,٦٨٤
٢٠١٥		
درهم	+ ١٠٠	(١٨٥,٩١٧)
درهم	- ١٠٠	١٨٥,٩١٧

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.

٢٣- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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.

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
الأرصدة والودائع لدى البنوك	٤,٨١٤,٦٧٧	٥,٢٠٩,٣٦١
مدينون تجاريون	٦٩,٨٩٥,٦٧٥	٧١,١٩٠,٠٩١
مستحقات من طرف ذي علاقة	٢٨٦,٦٢٥	٢٢٣,١٥٢
ذمم مدينة للموظفين	١٠٠,٢٧٠	١٦٩,٠٣٣
مدينون آخرون	٣٨١,٧٢٨	٤٣٧,٨٧٤
	٧٥,٤٧٨,٩٧٥	٧٧,٢٢٩,٥١١

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.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	أقل من سنة *درهم*	*١ سنة إلى ٥ سنوات* *درهم*	*أكثر من ٥ سنوات* *درهم*	*المجموع* *درهم*
دائنون ودائنون آخرون	٢٧,٣٧٢,٩١٢	–	–	٢٧,٣٧٢,٩١٢
مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة	١٨,٧٥١	–	–	١٨,٧٥١
إيصالات الأمانة	٥,٤٧٥,٧٤٩	–	–	٥,٤٧٥,٧٤٩
الإجمالي	٣٢,٨٦٧,٤١٢	–	–	٣٢,٨٦٧,٤١٢

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

٢٣- إدارة المخاطر (تتمة)

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 ٣٢٥,٢٨٩ درهم (٢٠١٥ – ٣٢٢,٣٢٦ درهم). إن أي انخفاض بنسبة ١٠% في مؤشر السوق يمكن أن يكون له تأثير بمبلغ ٣٢,٥٢٩ درهم تقريباً (٢٠١٥ – ٣٢,٢٣٣ 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.

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 ٢٣٣,٢٤٤,٣٠٩ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥ – ٢١١,٦١٧,٠١٨ درهم).

٢٤- 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.

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

المستوى الأول: الأسعار متداولة (غير معدلة) 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.

٢٤- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، احتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ درهم	المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم
أسهم متداولة				
قطاع الخدمات المالية والاستثمارات	٣١٢,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠	-	-
قطاع خدمات الموانئ البحرية	١٢,٧٨٩	١٢,٧٨٩	-	-
إجمالي	٣٢٥,٢٨٩	٣٢٥,٢٨٩	-	-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، إحتفظت 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	-	-

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٥، لا توجد تحويلات بين المستويات المتعددة لقياس القيمة العادلة.

٢٥- الموجودات الائتمانية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، احتفظت الشركة بمواد خام بلغت ١٨ طن متري (٢٠١٥ – ٤٢٤ طن متري)، بصفة ائتمانية بالنيابة عن أطراف ثالثة.