يونيكاي للأغذية (ش.م.ع)
وشركتها التابعة

البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المحتويات	*الصفحة*
تقرير أعضاء مجلس الإدارة	١ – ٣
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	٤ – ٩
بيان الدخل الموحد	١٠
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد	١١
بيان المركز المالي الموحد	١٢
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٣
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٤ – ١٥
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٦ – ٤٦

السادة المساهمين

يسرني نيابة عن مجلس الادارة ان اقدم لكم التقرير السنوي للشركة مصحوباً بالبيانات المالية الموحدة والمدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

بيئة الاعمال

تميزت بيئة الاعمال في العام ٢٠١٧ بالكثير من الصعوبات والتحديات في قطاع المواد الاستهلاكية. وقد دفعت الحالة الاقتصادية غير المستقرة للمنطقة الى التأثير على خيارات المستهلكين بصورة ادت الى تقلصها. على الرغم من تلك التحديات، ظلت الإدارة تعمل بشكل حثيث وعلى نحو ثابت لتحقيق النمو في ايرادات المبيعات وخفض التكاليف وحماية صافي الارباح التشغيلية والحفاظ على صافي ربحية الاعمال. ويسرني ان اعلمكم بان شركتكم قد حققت نمو في ايرادات المبيعات بلغ ١٧% بالمقارنة مع العام ٢٠١٦، كما حافظت على صافي الارباح التشغيلية المحققة بمبلغ ٩,٧ مليون درهم.

وفي عام ٢٠١٧، شرعنا أيضا في تنفيذ القرار الاستراتيجي السابق لتوحيد مرافق الإنتاج الخاصة بنا في أسواق الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان بغرض خفض التكاليف، وذلك من خلال انجاز عملية بيع مصنع صحار. وقد انعكس خفض قيمة الاصول المباعة بمبلغ ٥,٣ مليون درهم في نتائج صافي الربح التشغيلي. والجدير بالذكر ان خطوات صناعة القرار اليقظة واستراتيجيات الاعمال الحاسمة والثاقبة لم تسهم في الحفاظ على مردود صافي ربحية الشركة لثلاث سنوات متتالية فحسب، بل اسهمت في زيادة قيمة العلامة التجارية ليونيكاي في هذا القطاع، وحققت نمواً ملحوظاً في الايرادات عبر جميع القنوات التجارية. وفي العام ٢٠١٧، استطاعت يونيكاي جذب عملاء عالميين بما تملكه من محفظة منتجات غنية ومتنوعة وتمكنت من ان تكون وبكل فخر شريكاً لطيران الامارات وشركة الامارات لتموين الطائرات .

يتمثل نجاح شركتكم في العمل الدؤوب لادارتكم في بناء قاعدة صلبة لتتمكن من تحقيق نمو ثابت ومربح على المدى البعيد على نحو يتجاوز ما تم تحقيقه في عام ٢٠١٧ .

	الف درهم اماراتي	
	٢٠١٧	٢٠١٦
الايرادات	٣٦١,٧٠٨	٣٠٨,٣٢٨
صافي الربح التشغيلي	٩,٧٧٣	١٠,٢١٢
صافي الربح	٢,٣٥٦	١٠,١٠٠

ونشهد ختاماً مذهلاً لسنة اخرى تمكنت الشركة فيها من تحقيق ارباحاً ملحوظة، مما يفسح المجال لسنة قادمة اكثر نجاحاً واشراقاً. ومن منطلق التزامنا الصادق بتحقيق قيمة مضافة لجميع اصحاب المصلحة والاطراف الفاعلة، يسرني ان اعلن اقتراح مجلس الادارة توزيع ارباح بنسبة ٤,٥ % من راس مال الشركة. ويسرني من هذا المنطلق ونيابة عن مجلس الادارة ان اشارككم ملخصاً يوضح الإنجازات الرئيسية خلال الاربع سنوات الماضية من فترة تولي مجلس الادارة:

الاستقرار المالي:

استطعنا وبكل فخر تعزيز وضع راس المال العامل والتفاوض حول شروط ائتمان افضل مع الموردين وضمان تسهيلات تمويل تجاري اضافية، وكذلك تمويل المشتريات والمصروفات الجارية والمصروفات الرأسمالية والاصول بعائدات اعلى على الاستثمار.

كما تمكنا من تخفيف التقلب في اسعار المواد الخام عن طريق تطبيق استراتيجية وقائية تحمي من مخاطر تقلب الاسعار، بالاضافة الى تحقيق نمو في المبيعات بلغ ١٧%، بالاضافة الى تحقيق ربحية للشركة خلال ثلاث سنوات متتالية (بعد ان كانت الشركة قد تكبدت خسائر لمدة اربعة سنوات متتالية) كذلك استطعنا اعادة احياء علاقتنا مع شركائنا وموردينا وعملائنا من خلال وفائنا بجميع عقودنا والشروط التجارية.

الكفاءة التشغيلية :

عززنا علاقاتنا بالعملاء في الأسواق الضخمة وأسواق التجزئة ومحال السوبرماركت التقليدية والاستثمار في رفع كفاءة المبيعات. واستثمرنا في تعزيز مستوى الإدارة العليا المتعلقة بإنجازات المبيعات في جميع قنوات الأعمال. وقمنا بتحليل ما يتطلب لوضع استراتيجية احتواء مثل ضمان ثبات الأسعار وتوزيع المنتجات بشكل متزامن في جميع القنوات. وكذلك مراجعة وتعديل استراتيجية الطريق إلى السوق وترشيد ورفع أداء المبيعات ونظام التوزيع وتحسين الهامش الخاص بنا عن طريق التركيز على المنتجات ذات الجودة العالية. وتعهيد الأنشطة غير الأساسية الى مصادر خارجية والتركيز على منتجات ذات قيمة إضافية. وتتبع التكلفة مقابل الخدمة وتحسين سرعة الطاقة الانتاجية وتشكيلة المنتجات وتحديد الأسعار من ناحية استراتيجية عن طريق التحقق من فجوة الأسعار لدى المنافسين والقوة الشرائية للمنتج وإبراز مرونة أسعار المستهلكين. تحقيق النمو في جميع القنوات التجارية عن طريق التحول من النهج التعاملي والتعاوني والذي يتمحور حول العميل إلى الحسابات التجارية الحديثة ورفع المصروفات التجارية والتشكيلات حسب الطلب وبرامج الترويج التي تتناسب مع أولويات العملاء وأسواق التجزئة التقليدية استناداً على المبيعات التاريخية واحتمالية النمو وتكلفة الخدمة.

تطوير البنية التحتية :

وضعنا استراتيجية استثمارية في تطوير البنية التحتية الأساسية وشرعنا في إنشاء مستودعات إضافية حديثة في دبي ورأس الخيمة. وبدأنا بنجاح في تركيب الماكينات والآليات المأخوذة من مصنع صحار في مصانع الشركة في الإمارات العربية المتحدة. وقمنا بتحديث المختبر المركزي وإعادة ترميم مراكز توزيع يونيكاي في كل أنحاء الإمارات وعمان بالإضافة إلى زيادة اسطول مركبات المبيعات وزيادة الثلاجات في السوق.

الابتكار وبناء العلامة التجارية: طرحنا عدة منتجات جديدة في عام ٢٠١٧ مثل ايسكريم رويال تريت ومكسرات ديلايت ومياه يو وقمنا بتجديد محفظتنا الحالية بخصوص التعبئة حسب طلب العميل. وشاركنا بنجاح في معرض الخليج للأغذية

عام ٢٠١٧ وشاركنا بعدة أنشطة تتعلق بالمسئوليات الاجتماعية للشركة وأصبحنا متواجدين في مواقع التواصل الاجتماعي وموقع الشركة على الانترنت وذلك لتعزيز العلاقات العامة لزيادة مبادراتنا الرئيسية.

التزامنا تجاهكم في عام ٢٠١٨

أشعر بالثقة في تواصل النمو في عائداتنا وربحيتنا في عام ٢٠١٨ عن طريق التركيز على نقاط القوة الرئيسية مثل تعزيز علامتنا التجارية والأسعار التنافسية واختراق السوق في جميع القنوات. وسنستمر في زيادة كفاءتنا في أنشطة الأعمال الرئيسية والتي تتضمن على سبيل المثال لا الحصر المبيعات والتسويق والإنتاج والخدمات اللوجيستية والتوزيع والابتكار وتطوير المنتجات الجديدة. وسنبقى ملتزمين في زيادة جهودنا تماشياً مع رؤية ناجحة لتعزيز مصداقية السوق وإنشاء قيمة للمساهمين وحماية قيم العمل بدقة وبلوغ غاية الشركة في تقديم أغذية ومشروبات مفضلة مع تنفيذ الأعمال بدقة وبشكل مستدام.

وأنا سعيد جدا بتلقي المساعدة والنصح المستمر من مجلسنا الموقر. وأشكر الأعضاء على وقتهم وجهدهم الذي بذلوه خلال السنوات الأربع الماضية ولمساعدتهم المباشرة للشركة لتحقيق النمو والأرباح المرادة. وشكري موصول أيضاً إلى عملائنا وموردينا وشركائنا في الأعمال والبنوك وموظفينا اللذين ساهموا دوماً في نجاح شركتنا.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

مانع محمد سعيد الملا

نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق ١٣، برج بوليفارد بلازا ١
بوليفارد محمد بن راشد، وسط مدينة دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٠٣٠٠ ٤٠٣ (٤) ٩٧١+، فاكس: ١٥١٥ ٣٣٠ (٤) ٩٧١+

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (ش.م.ع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة ليونيكاي للأغذية (ش.م.ع) ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس ابداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة *مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة* من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا وأثناء تكوين رأينا حول البيانات المالية الموحدة بشكل مجمل، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة عضو في شبكة كي بي إم جي للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي انترناشيونال كوبريتف ("كي بي إم جي انترناشيونال")، شركة سويسرية. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد (فرع دبي) مسجل ومرخص بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي
تقييم المخزون *راجع الإيضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة* يعتبر تقييم المخزون أحد أمور التدقيق الرئيسية وذلك بسبب: • حجم الرصيد (يمثل المخزون ٣٠٪ من إجمالي موجودات المجموعة)؛ • جزء كبير من المخزون عمره الإنتاجي قصير نسبياً ومعرض لانتهاء الصلاحية؛ و • مستوى الأحكام التي يتعين علينا استخدامها عند تقييم تقدير الإدارة لمخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة. يتم تسجيل المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. لذلك، تطبق الإدارة أحكام لتحديد المخصص المناسب للمخزون المتقادم وبطيء الحركة وتقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق.	تضمنت إجراءات تدقيقنا ما يلي: • اختبار فعالية الضوابط الرقابية الرئيسية على المخزون؛ بما في ذلك ملاحظة عملية جرد المخزون التي تقوم بها الإدارة في نهاية السنة. • التحقق مما إذا كان قد تسجيل التكاليف المتعلقة بعينة من المخزون بصورة ملائمة. • اختيار عينة من المخزون ومقارنة صافي قيمته القابلة للتحقيق مع أسعار البيع الأخيرة وتقييم درجة معقولية الانخفاض في قيمة المخزون المترتب على ذلك. • تقييم درجة معقولية المخصص المكون للمخزون المتقادم وبطيء الحركة من خلال مراجعة الأعمار الإنتاجية/تواريخ انتهاء الصلاحية المتوقعة للمخزون وتقييم أسس الإدارة في تحديد إمكانية الاستفادة من هذا المخزون. • تقييم درجة معقولية التقديرات المستخدمة من قبل الإدارة في احتساب مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم من خلال مقارنة تلك التقديرات مع التوجهات التاريخية.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة عضو في شبكة كي بي إم جي للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي انترناشيونال كوبريتف ("كي بي إم جي انترناشيونال")، شركة سويسرية. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد (فرع دبي) مسجل ومرخص بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي

تقييم الذمم المدينة التجارية

راجع الإيضاحين ١٤ و ٢٨ حول البيانات المالية الموحدة

يعتبر تقييم الذمم المدينة التجارية أحد أمور التدقيق الرئيسية بسبب:

- حجم الرصيد (تمثل الذمم المدينة التجارية ٣٨٪ من إجمالي موجودات المجموعة)، الذي يتضمن الأرصدة متأخرة السداد؛ و
- مستوى الأحكام التي يتعين علينا استخدامها عند تقييم تقدير الإدارة لمخصص الذمم المدينة المعدومة والمشكوك في تحصيلها.

إن تقييم الإدارة لمدى إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية وما ينتج عنه من مخصص لانخفاض القيمة ينطوي على أحكام جوهرية ويخضع للعديد من حالات عدم اليقين في التقديرات.

تطبق الإدارة أحكام لتحديد المعايير المناسبة واستخدام بعض الافتراضات لاحتساب المخصص للذمم المدينة المعدومة والمشكوك في تحصيلها.

كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي

تضمنت إجراءات تدقيقنا ما يلي:

- اختبار إجراءات الرقابة الائتمانية المطبقة من قبل المجموعة، بما في ذلك الضوابط الرقابية المتعلقة بشروط الائتمان ومراجعة تاريخ السداد.
- تحليل الأرصدة الجوهرية للذمم المدينة متأخرة السداد في نهاية السنة وفهم الأسس المطبقة من قبل الإدارة لتحديد مخصص الذمم المدينة المعدومة والمشكوك في تحصيلها في نهاية السنة.
- الحصول على تأكيدات بخصوص الأرصدة من عينة من العملاء الذين تم اختيارهم. فيما يتعلق بأرصدة الذمم المدينة التي لم يتم الحصول على تأكيدات بشأنها، قمنا بتنفيذ إجراءات بديلة للتحقق من دقة واكتمال الأرصدة ذات الصلة.
- فحص الترتيبات و / أو المراسلات مع الأطراف الخارجية لتقييم مدى إمكانية تحصيل الذمم المدينة القائمة الجوهرية.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة عضو في شبكة كي بي إم جي للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي انترناشيونال كوبريتف ("كي بي إم جي انترناشيونال")، شركة سويسرية. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد (فرع دبي) مسجل ومرخص بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير أعضاء مجلس الإدارة قبل تاريخ إصدارنا تقرير مدققي الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لم ولن نُعبر عن أي استنتاجات تدقيقية بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية.

في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في التقرير السنوي أثناء قراءته، يتعين علينا إحاطة مسؤولي الحوكمة بهذا الأمر واتخاذ الإجراءات المناسبة وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون 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.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتُعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة عضو في شبكة كي بي إم جي للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي انترناشيونال كوبريتف ("كي بي إم جي انترناشيونال")، شركة سويسرية. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد (فرع دبي) مسجل ومرخص بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

كجزء من أعمال التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ودرجة معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعة من قبل الإدارة.

- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خَلُصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما نتحمل مسؤولية توجيه أعمال التدقيق للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.

نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، إن وجدت.

في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة عضو في شبكة كي بي إم جي للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي انترناشيونال كوبريتف ("كي بي إم جي انترناشيونال")، شركة سويسرية. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد (فرع دبي) مسجل ومرخص بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛

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

٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛

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

٥) كما هو مبين في الإيضاح ١٢ حول البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أية أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛

٦) يبين الإيضاح رقم ٢٣ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و

٧) بناءً على المعلومات التي أُتيحت لنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أي من الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
دبي، الإمارات العربية المتحدة
التاريخ: 22 FEB 2018

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة عضو في شبكة كي بي إم جي للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي انترناشيونال كوبريتف ("كي بي إم جي انترناشيونال")، شركة سويسرية. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد (فرع دبي) مسجل ومرخص بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	إيضاح	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
الإيرادات		٣٦١,٧٠٨	٣٠٨,٣٢٨
تكلفة المبيعات	٥	(٢٣٢,٥٩٨)	(١٩٤,٣٢٤)
إجمالي الربح		١٢٩,١١٠	١١٤,٠٠٤
المصروفات الإدارية ومصروفات البيع والتوزيع	٦	(١١٩,٣٣٧)	(١٠٣,٧٩٢)
الأرباح التشغيلية للفترة		٩,٧٧٣	١٠,٢١٢
تكاليف التمويل	٧	(٦,٤٥١)	(٤,٠٦٧)
الأرباح من بيع استثمارات متاحة للبيع	١٢	٤٤	-
إيرادات أخرى	٨	٤,٢١٢	٤,٠٥٨
أرباح السنة قبل الانخفاض في القيمة والضريبة		٧,٥٧٨	١٠,٢٠٣
الانخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها للبيع	١٢	(٥,٢٩٤)	-
إيرادات/(مصروفات) الضريبة		٧٢	(١٠٣)
أرباح السنة		٢,٣٥٦	١٠,١٠٠
الأرباح المنسوبة إلى:			
مالكي الشركة		٢,٣٥٦	١٠,١٠٠
ربحية السهم			
ربحية السهم الأساسية (درهم)	٢٦	٠,٠٧٣	٠,٣١٢

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٦ إلى ٤٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٤ إلى ٩.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	إيضاح	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
أرباح السنة		٢,٣٥٦	١٠,١٠٠
الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة:			
البنود التي تم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:			
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	١٢	(١٤)	٣
المحول من احتياطي الاستثمارات المتاحة للبيع التي تم بيعها خلال السنة إلى الأرباح أو الخسائر	١٢	(٤٤)	-
إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة		(٥٨)	٣
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة		٢,٢٩٨	١٠,١٠٣
إجمالي الإيرادات الشاملة المنسوبة إلى:			
مالكي الشركة		٢,٢٩٨	١٠,١٠٣

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٦ إلى ٤٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٤ إلى ٩.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	ايضاح	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٩	٤١,٣٢٢	٢٦,٦٦٠
سلفيات رأسمالية	١٠	-	٤,٢٦٧
الاستثمارات المتاحة للبيع	١٢	٥,٥٩٥	٥,٩٠٣
		٤٦,٩١٧	٣٦,٨٣٠
الموجودات المتداولة			
المخزون	١٣	٦٣,٧٤٨	٤٥,٣٩٧
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٤	٨٨,٠٣١	٤٣,٦٠٠
المستحق من أطراف ذات علاقة	٢٣	١٨٤	٣١٥
النقد في الصندوق ولدى البنك	١٥	١٢,٤٧٢	٩,٤٧٦
الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع	١٦	-	١٢,٠٦٩
		١٦٤,٤٣٥	١١٠,٨٥٧
إجمالي الموجودات		٢١١,٣٥٢	١٤٧,٦٨٧
حقوق الملكية			
رأس المال	١٧	٣٢,٣٦٨	٣٠,٢٥٠
الاحتياطي القانوني	١٨	٢,٣٦٦	١,٤٨٤
الاحتياطي المُقيد	١٨	٧٩٢	٧٩٢
الأرباح المحتجزة	١٨	١,٦٥٩	٦,٢٧٩
احتياطي القيمة العادلة		(١)	٥٧
		٣٧,١٨٤	٣٨,٨٦٢
المطلوبات غير المتداولة			
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	١٩	٧,٤٠٨	٦,٣٢٤
قروض طويلة الأجل	٢٠	-	٩,٧٢٦
		٧,٤٠٨	١٦,٠٥٠
المطلوبات المتداولة			
قروض قصيرة الأجل	٢٠	١١٣,١٧٠	٥٩,٣٢٠
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٢١	٥٣,٠٩٠	٣٠,٨٩١
المستحق لأطراف ذات علاقة	٢٣	٢١٣	١,٩٦٥
مخصص ضريبة الدخل	٢٢	٢٨٧	٥٩٩
		١٦٦,٧٦٠	٩٢,٧٧٥
إجمالي المطلوبات		١٧٤,١٦٨	١٠٨,٨٢٥
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢١١,٣٥٢	١٤٧,٦٨٧

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة بالنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ 22 FEB 2018

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٦ إلى ٤٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٤ إلى ٩.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	٢٠١٧	٢٠١٦
	ألف درهم	ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
أرباح السنة	٢,٣٥٦	١٠,١٠٠
تسويات لـ:		
الاستهلاك	٤,٦١٠	٦,٠١٤
إطفاء موجودات غير ملموسة	-	٤٦١
خسائر الانخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها بغرض البيع	٥,٢٩٤	-
تكاليف التمويل	٦,٤٥١	٤,٠٦٧
إيرادات توزيعات الأرباح	(٥٢٦)	(٥٣٨)
مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية	١,٩٥١	٣٠٠
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	١,٥٨٣	٧٠٧
الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)	(٦)	(٦٩٥)
الأرباح من بيع استثمارات متاحة للبيع	(٤٤)	-
(إيرادات)/مصروفات الضريبة	(٧٢)	١٠٣
	٢١,٥٩٧	٢٠,٥١٩
التغيرات في:		
• المخزون	(١٨,٣٥١)	(٨,٠٦٤)
• الذمم المدينة التجارية والأخرى	(٤٦,٣٨٢)	(٥,٠٥٩)
• المستحق من أطراف ذات علاقة	١٣١	(٣١٥)
• الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٢١,٥٦٩	(٤,٦٤٢)
• المستحق لأطراف ذات علاقة	(١,٧٥٢)	١,٩٠٠
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٤٩٩)	(٥٤١)
ضرائب الدخل المدفوعة	(٢٤٠)	(٣٦٦)
الأتعاب المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة	(٩٥١)	-
صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التشغيلية	(٢٤,٨٧٨)	٣,٤٣٢
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	١٧٥	٨١٥
المتحصلات من استبعاد موجودات محتفظ بها بغرض البيع	٥,٢٢٥	-
المتحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع	٢٩٤	-
الاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات	(١٣,٦٢٤)	(٨,٥٢٨)
سلفيات رأسمالية مدفوعة	-	(٤,٢٦٧)
توزيعات الأرباح المستلمة	٥٢٦	٥٣٨
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٧,٤٠٤)	(١١,٤٤٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي الحركة في القروض المصرفية	٤١,٩٨٤	٢١,١٠١
توزيعات الأرباح المدفوعة	(٣,٠٢٥)	-
الفوائد المدفوعة	(٥,٨٢١)	(٤,٠٦٧)
صافي النقد من الأنشطة التمويلية	٣٣,١٣٨	١٧,٠٣٤
صافي الزيادة في النقد وما يعادله	٨٥٦	٩,٠٢٤
النقد وما يعادله في بداية السنة	٥,٣٥٧	(٣,٦٦٧)
النقد وما يعادله في نهاية السنة	٦,٢١٣	٥,٣٥٧
يتألف النقد وما يعادله من:		
النقد في الصندوق ولدى البنك (الإيضاح ١٥)	١٢,٤٧٢	٩,٤٧٦
سحب مصرفي على المكشوف (الإيضاح ٢٠)	(٦,٢٥٩)	(٤,١١٩)
	٦,٢١٣	٥,٣٥٧

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٦ إلى ٤٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٤ إلى ٩.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	رأس المال ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي المُقيد الف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	(الخسائر المتراكمة)/ الأرباح المحتجزة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٦	٣٠,٢٥٠	٩٠٠	٧٩٢	٩٠٠	(٤,١٣٧)	٥٤	٢٨,٧٥٩
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة							
أرباح السنة	-	-	-	-	١٠,١٠٠	-	١٠,١٠٠
الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	-	٣	٣
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	-	-	١٠,١٠٠	٣	١٠,١٠٣
التغيرات الأخرى في حقوق الملكية							
التحويلات إلى الخسائر المتراكمة (راجع الإيضاح ١٨)	-	-	-	(٩٠٠)	٩٠٠	-	-
التحويل إلى الاحتياطيات	-	٥٨٤	-	-	(٥٨٤)	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠,٢٥٠	١,٤٨٤	٧٩٢	-	٦,٢٧٩	٥٧	٣٨,٨٦٢

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٦ إلى ٤٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد *(تابع)*

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	رأس المال ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي المُقيد ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٧	٣٠,٢٥٠	١,٤٨٤	٧٩٢	-	٦,٢٧٩	٥٧	٣٨,٨٦٢
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة							
أرباح السنة	-	-	-	-	٢,٣٥٦	-	٢,٣٥٦
الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	-	(٥٨)	(٥٨)
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	-	-	٢,٣٥٦	(٥٨)	٢,٢٩٨
المعاملات مع مالكي الشركة							
مساهمات المالكين والتوزيعات عليهم							
توزيعات الأرباح المدفوعة (راجع الإيضاح ١٨)	-	-	-	-	(٣,٠٢٥)	-	(٣,٠٢٥)
أسهم منحة مصدرة (راجع الإيضاح ١٧)	٢,١١٨	-	-	-	(٢,١١٨)	-	-
إجمالي مساهمات المالكين والتوزيعات عليهم	٢,١١٨	-	-	-	(٥,١٤٣)	-	(٣,٠٢٥)
التغيرات الأخرى في حقوق الملكية							
التحويل إلى الاحتياطي القانوني (راجع الإيضاح ١٨)	-	٨٨٢	-	-	(٨٨٢)	-	-
الأتعاب المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (راجع الإيضاح ١٨)	-	-	-	-	(٩٥١)	-	(٩٥١)
إجمالي التغيرات الأخرى في حقوق الملكية	-	٨٨٢	-	-	(١,٨٣٣)	-	(٩٥١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	-	١,٦٥٩	(١)	٣٧,١٨٤

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٦ إلى ٤٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١. معلومات حول الشركة

إن يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في ١١ أبريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. تمتلك الشركة ١٠٠٪ من أسهم يونيكاي آند كومباني ذ.م.م. ("الشركة التابعة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في سلطنة عُمان بموجب السجل التجاري رقم ٧٤/٣. يشار إلى الشركة وشركتها التابعة مجتمعتين بـ ("المجموعة"). يتم بيان الوضع القانوني للشركة التابعة في الإيضاح ٢٥.

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" وتحتفظ الشركة برخصة تجارية مستقلة لها باسم "يونيكاي العالمية ش.م.ع". إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٦٤٢٤، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

٢. أساس الإعداد

بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما أنها تلتزم بالبنود ذات الصلة من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المصنفة على أنها متاحة للبيع والموجودات المحتفظ بها بغرض البيع، التي 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، ما لم يذكر خلاف ذلك.

استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 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 ٢٩، بيان المعلومات حول المجالات الجوهرية لعدم اليقين في التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات *(تابع)*

٢. أساس الإعداد *(تابع)*

قياس القيم العادلة

تتطلب مجموعة من السياسات المحاسبية والإفصاحات الخاصة بالمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

إن الإدارة مسؤولة بشكل عام عن متابعة كافة قياسات القيمة العادلة الجوهرية، بما في ذلك القيم العادلة ضمن المستوى ٣. تقوم الإدارة بصورة منتظمة بمراجعة المدخلات غير الملحوظة الهامة وتعديل التقييم. عندما يتم قياس القيم العادلة باستخدام معلومات مقدمة من طرف آخر مثل أسعار الوسيط أو خدمات التسعير، تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج أن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بما في ذلك المستوى في النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة الذي يتم في إطاره تصنيف هذه التقييمات.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة معطيات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن عدة مستويات في النظام المتدرج للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن معطيات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي ينطوي على المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية القياس بأكملها.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتحويلات فيما بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي تم خلالها التغيير.

تم إدراج المزيد من المعلومات حول الافتراضات الموضوعة عند قياس القيم العادلة في الإيضاحات التالية:

الإيضاح ١٢ – الاستثمارات المتاحة للبيع؛
الإيضاح ٢٨ – الأدوات المالية؛ و
الإيضاح ١٦ – الموجودات المتحفظ بها بغرض البيع.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

أساس التوحيد

تتألف هذه البيانات المالية الموحدة من 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

أساس التوحيد *(تابع)*

المعاملات المحذوفة عند التوحيد

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

الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل المخاطر والامتيازات الهامة للملكية إلى العميل، ويكون من المرجح استرداد الثمن المستحق ويمكن تقدير التكاليف ذات الصلة واحتمالية إعادة البضائع بصورة موثوقة، ولم يعد هناك أي تدخل من الإدارة بشأن البضائع، وعندما يمكن قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة. 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. 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 الأرباح.

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار بموجب عقد الإيجار التشغيلي 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.

الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك

الاعتراف والقياس

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

تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة للاستحواذ على الأصل. تشتمل تكلفة الموجودات المنشأة ذاتياً على ما يلي:

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة؛
- أية تكاليف أخرى منسوبة بصورة مباشرة لتهيئة الموجودات للحالة التشغيلية المناسبة للاستخدام المحدد لها؛ و
- تكاليف الاقتراض المرسملة.

عندما يكون للأجزاء الهامة لأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود مستقلة (عناصر رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بأي 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 المجموعة.

إيضاحات *(تابع)*

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

الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك *(تابع)*

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب 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 المستأجرة على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بصورة معقولة أن ملكية هذه الموجودات سوف تنتقل إلى المجموعة في نهاية فترة عقد الإيجار.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات للبنود الهامة من الممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية والسنوات المقارنة:

	٢٠١٧	٢٠١٦
مباني	٢٠	٢٠
آلات ومعدات	١٠ ـ ٢٠	٥ ـ ١٠
معدات نقل وتوزيع	٣ ـ ٦	٣ ـ ٦
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٧	٤

لا يتم احتساب استهلاك للأراضي.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها إذا لزم الأمر. 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 الممتلكات والآلات والمعدات ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم بيان الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة ولا يتم احتساب الاستهلاك لها إلا عندما تصبح جاهزة للاستخدام المحدد لها ويتم تحويلها إلى الفئة ذات الصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج الكمبيوتر التي يتم بيانها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، 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 التعديل المناسب 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.

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 ومواد التعبئة والمخزون التجاري والمخزون الاستهلاكي وقطع الغيار

تشتمل التكلفة على التأمين ورسوم الشحن 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 للشهرة التجارية ثم للموجودات والمطلوبات المتبقية بالتناسب، ولا يتم تخصيص أي خسائر للمخزون 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.

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

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

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي حقوق المجموعة التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من هذا الأصل أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية، أو عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل. ويتم الاعتراف بأي حصة في الموجودات المالية المحولة التي تقوم المجموعة بإنتاجها أو الاحتفاظ بها كأصل أو التزام منفصل.

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 وتعتزم تسوية المعاملات إما 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 والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

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 تسجيل السحوبات المصرفية على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة المجموعة للنقد كأحد مكونات النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم مبدئياً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها، بخلاف 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 مخصوماً منها أي تكاليف منسوبة بصورة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتألف المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض المصرفية والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

(٤) أسهم رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. ويتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة لإصدار الأسهم العادية كاقتطاع من حقوق الملكية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

انخفاض القيمة

(أ) 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 نشطة 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 سند الملكية، تشتمل الأدلة الموضوعية على الانخفاض في 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 في حالتها الفردية، فيتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم إجراء تقييم جماعي من خلال تجميع الموجودات التي لها سمات مماثلة من حيث المخاطر.

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 القيمة الدفترية للأصل 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 وأمكن 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 الانخفاض في 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.

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 الانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

لغرض اختبار الانخفاض في 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 السابقة. يتم خصم هذه الامتيازات لتحديد قيمتها الحالية. يتم الاعتراف بالمبالغ المعاد قياسها 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

عقد الإيجار التشغيلي

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

يتم الاعتراف بالمدفوعات/المقبوضات بموجب عقود الإيجار التشغيلي 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 لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. 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 بعملة أجنبية المحولة وفقاً لسعر الصرف السائد في نهاية السنة.

إيضاحات *(تابع)*

٣. السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

العملات الأجنبية *(تابع)*

المعاملات بالعملات الأجنبية (تابع)

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الرسمية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير المالية بعملة أجنبية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لسعر الصرف السائد 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 وتعديلات 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.

تكاليف التمويل

تتألف مصروفات التمويل من مصروفات الفوائد على القروض المصرفية.

يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد ضمن الأرباح أو الخسائر عند استحقاقها 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 للمجموعة في الخارج. يتم الاعتراف بضريبة الدخل ضمن الأرباح أو الخسائر إلى المدى الذي تتعلق فيه ببنود تم الاعتراف بها مباشرة ضمن في الإيرادات الشاملة أو ضمن حقوق الملكية.

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 الضريبة 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 الضريبة المؤجلة التي يتم تكوين مخصص لها على الطريقة المتوقعة لتحصيل أو تسوية القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات باستخدام المعدلات الضريبية السارية أو التي يتم تفعيلها بشكل فعلي في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة فقط إلى المدى الذي يحتمل معه توفر أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل والتي يمكن في مقابلها استخدام الموجودات الضريبية المؤجلة. يتم تخفيض الموجودات الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي لا يحتمل معه تحقيق المنافع الضريبية ذات الصلة.

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات حول ربحية السهم الأساسية لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال تقسيم الأرباح أو الخسائر المنسوبة لحاملي الأسهم العادية لدى المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، المعدل بناء على الأسهم الخاصة المحتفظ بها (إن وجدت).

٣. السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

المنح الحكومية

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

القيمة العادلة

تتمثل "القيمة العادلة" في المبلغ الذي يمكن قبضه مقابل بيع أصل ما، أو يتم دفعه لتحويل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسي أو، في حالة عدم وجوده، أفضل سوق يكون متاحاً للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء بالالتزام.

تتطلب بعض الإفصاحات والسياسات المحاسبية للمجموعة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عندما يكون ذلك متاحاً، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر السوق نشطاً في حال تكرار حدوث المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بشكل كافٍ بحيث يتسنى الحصول على معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة.

عندما لا يكون هناك سعر مدرج في سوق نشطة، تستخدم المجموعة طرق تقييم يمكن من خلالها تحقيق أقصى استفادة ممكنة من المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة. تتضمن طريقة التقييم التي يتم اختيارها كافة العوامل التي يتم وضعها في الاعتبار من قبل الأطراف المشاركة في السوق عند تسعير المعاملة.

في حال كان لدى لأحد الموجودات أو المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، تقوم المجموعة بقياس الموجودات بسعر العرض في حين يتم قياس المطلوبات بسعر الطلب.

يكون سعر المعاملة عادةً هو أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند الاعتراف المبدئي - أي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض. عندما ترى المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي مختلفة عن سعر المعاملة، لا يتم الاستدلال على القيمة العادلة بواسطة السعر المدرج في سوق نشطة لأصل أو التزام متطابق أو بناء على طريقة تقييم تُعتبر فيها المدخلات غير الملحوظة غير هامة فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة، وفي هذه الحالة يتم مبدئياً قياس الأداة المالية بالقيمة العادلة، ويتم تعديلها لمراعاة الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وسعر المعاملة. يتم الاعتراف لاحقاً بالفرق ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس تناسبي على مدى عمر الأداة وليس أكثر من ذلك عندما يكون التقييم مدعوماً بشكل كامل ببيانات السوق الملحوظة أو عندما يتم إنهاء المعاملة.

المعايير الجديدة والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد

تسري بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ. لا تخطط المجموعة لتطبيق هذه المعايير بشكل مسبق. إن المعايير الجديدة التي قد تنطبق على المجموعة موضحة أدناه.

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية *"الأدوات المالية"*

يحدد المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية *"الأدوات المالية"* متطلبات قياس والاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود الخاصة بشراء أو بيع بنود غير مالية بما في ذلك النموذج الجديد لخسائر الائتمان المتوقعة المستخدم في احتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات محاسبة التحوط العامة الجديدة. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: *الاعتراف والقياس*. تسري النسخة النهائية من المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ.

إيضاحات *(تابع)*

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

المعايير الجديدة والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد *(تابع)*

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية *"الأدوات المالية"* (تابع)

١. *التصنيف – الموجودات المالية*

يتضمن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية منهجية جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية التي تعكس نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة هذه الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. يتضمن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية وهي: المقاسة بالتكلفة المطفأة، والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يلغي هذا المعيار فئات التصنيف الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ للموجودات المحتفظ بها للاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المحتفظ بها للبيع.

بناء على تقييم المجموعة، لا ترى المجموعة أن المعايير الجديدة للتصنيف سوف يكون لها تأثير مادي على احتسابها للذمم المدينة التجارية والقروض والاستثمارات في الأسهم التي تتم إدارتها على أساس القيمة العادلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان لدى المجموعة استثمارات في أسهم مصنفة كموجودات متاحة للبيع بقيمة دفترية تبلغ ٥.٦ مليون درهم. طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات بناء على قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبالتالي، سوف يتم تسجيل كافة أرباح وخسائر القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

٢. *انخفاض القيمة*

إن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يستبدل نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج استشرافي "خسائر الائتمان المتوقعة" الأمر الذي سيحتاج إلى قدر كبير من الأحكام حول كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح. سوف يُطبق نموذج احتساب انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، سوف تقاس مخصصات الخسائر بناءً على أساس مخاطر الائتمان للأصل المالي في تاريخ التقرير. سوف يطبق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة نسبة أعلى من الخسائر في حالة زيادة مخاطر الائتمان بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي. قد ترى المنشأة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي لم تزداد بصورة جوهرية إذا كان الأصل ينطوي على مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.

سوف يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى خسائر الائتمان الفعلية. سوف تقوم المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة بصورة منفصلة للأنواع المختلفة من العملاء بما في ذلك الأطراف ذات العلاقة.

سوف يتم تعديل خسائر الائتمان الفعلية لبيان الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي سوف يتم فيها جمع البيانات التاريخية، والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة وأرصدة الأطراف ذات العلاقة.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة بالانخفاض في القيمة تأثير جوهري على بياناتها المالية الموحدة.

٣. *التحوط*

يتضمن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قواعد جديدة لمحاسبة التحوط تهدف إلى تحقيق التوافق بين محاسبة التحوط مع أهداف واستراتيجية المجموعة لإدارة مخاطر وتطبيق منهجية كمية واستشرافية لتقييم فعالية التحوط. طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قد تختار المجموعة حسب السياسة المحاسبية المطبقة لديها تأجيل تطبيق محاسبة التحوط بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والاستمرار في تطبيق محاسبة التحوط وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. لن يكون لتطبيق متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة بالتحوط أي تأثير على بياناتها المالية الموحدة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

المعايير الجديدة والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد *(تابع)*

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية *"الأدوات المالية" (تابع)*

قررت إدارة المجموعة عدم إعادة بيان المعلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بتغيرات التصنيف والقياس (بما في ذلك الانخفاض في القيمة). سوف يتم بصورة عامة الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ضمن حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية *"الإيرادات من العقود مع العملاء"*

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطار شامل لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار 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 ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ.

بيع البضائع

وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، سوف يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يسيطر العميل على البضائع.

سوف يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود إلى المدى الذي يحتمل معه عدم حدوث عكس جوهري في قيمة الإيرادات المتراكمة المعترف بها. وبالتالي، فيما يتعلق بالعقود التي لا يمكن للمجموعة تقدير العائد منها بصورة معقولة، من المتوقع الاعتراف بالإيرادات عند انقضاء فترة الاسترجاع أو عندما يمكن وضع تقدير معقول، أيهما أقرب.

بناء على تقييم المجموعة، فإن توقيت الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع متشابه لحد كبير. لذلك لا تتوقع المجموعة أن يؤدي تطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى فروقات جوهرية في توقيت الاعتراف بالإيرادات من هذه المبيعات.

المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية *"عقود الإيجار"*

يحل المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المنشور في يناير ٢٠١٦، محل التوجيهات السابقة الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود *الإيجار*. وفقاً لهذه التوجيهات المُعدلة، سيتم بيان عقود الإيجار ضمن الميزانيات العمومية للشركات، مما يترتب عليه مزيد من الوضوح لموجوداتها ومطلوباتها. يُلغي هذا المعيار تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي حيث تتم معاملة كافة عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي من منظور المستأجر، وبذلك يتم إلغاء 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 المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

تقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على هذه 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 خطر من المخاطر المذكورة أعلاه، كما يوضح 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 للمجموعة مسؤولة عن إعداد ومتابعة منهج المجموعة لإدارة المخاطر. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بتقديم تقارير إلى مجلس الإدارة حول أنشطتها.

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حالة 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 لمخاطر السوق الذي يزاولون فيه أنشطتهم، مع المراقبة والمتابعة بصورة منتظمة. ضمن إطار إدارة مخاطر الائتمان لدى المجموعة، حيثما يكون ضرورياً، تتم تغطية هذه الذمم المدينة بموجب شيكات مؤجلة السداد.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل على حدة. تحرص المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة. إن العملاء الذين لا تنطبق عليهم معايير الجدارة الائتمانية الموضوعة من قبل المجموعة، يتم التعامل معهم على أساس الدفع مقدماً فقط.

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية. تتمثل العناصر الرئيسية لهذا المخصص في عنصر الخسارة المحددة الذي يرتبط بحالات التعرض الهامة في حالتها الفردية وعنصر الخسارة الجماعية المكون لمجموعات الموجودات المماثلة فيما يتعلق بالخسائر التي تم تكبدها ولكن لم يتم التعرف عليها.

النقد لدى البنوك

يتم إيداع المبالغ النقدية الخاصة بالمجموعة لدى بنوك جيدة السمعة.

المستحق من أطراف ذات علاقة

ترى الإدارة أن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة قابلة للتحصيل بالكامل.

٤. إدارة المخاطر المالية *(تابع)*

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق الدفع نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى، أو تلك الالتزامات التي لا بد من تسويتها بصورة ليست في صالح المجموعة.

ترتبط مخاطر السيولة بصورة رئيسية بالنمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض المصرفية. تقوم الإدارة بصورة مستمرة بمراقبة تدفقاتها النقدية لتحديد متطلباتها النقدية ومقارنتها بتسهيلاتها الممولة وغير الممولة مع البنوك بغرض إدارة التعرض لمخاطر السيولة.

تخضع القروض المصرفية لبعض التعهدات المالية. كما في تاريخ التقرير، لم تلتزم المجموعة ببعض التعهدات المالية المحددة في خطابات التسهيلات المتفق عليها مع البنوك. لذلك، تم تصنيف الجزء طويل الأجل من القرض البالغ ٨,٥ مليون درهم كجزء قصيرة الأجل في تاريخ التقرير نظراً لأن الرصيد المتبقي من القرض يصبح مستحق الدفع عند الطلب وفقاً لشروط اتفاقية القرض. إلا أنه وفقاً للعلاقة مع البنوك الدائنة، يرى أعضاء مجلس إدارة المجموعة أنه من غير المحتمل أن يؤثر عدم الالتزام المشار إليه أعلاه على استمرارية التسهيلات المصرفية المقدمة للمجموعة، وبالتالي لن يكون لها تأثير جوهري على العمليات.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على إيرادات المجموعة أو قيمة الأدوات المالية التي تحتفظ بها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة حالات التعرض لمخاطر السوق ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات من عمليات البيع والشراء التي تتم بعملة أخرى غير العملات الرسمية لشركات المجموعة، المتمثلة بصورة رئيسية في الدولار الأمريكي واليورو. لا تواجه المجموعة مخاطر العملات الأجنبية من المعاملات التي تتم بالدولار الأمريكي نظراً لثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي حالياً أمام الدولار الأمريكي.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في مخاطر تقلب قيمة الأداة 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 لمعدل فائدة ثابت. إن الموجودات والمطلوبات المالية التي تخضع لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالتدفقات النقدية هي تلك التي تخضع لمعدل فائدة متغير.

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال 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 على رأس المال بالإضافة إلى مستوى توزيعات الأرباح لحاملي الأسهم العادية. 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. خلال السنة الحالية، وافق المساهمون على توزيعات أرباح بمبلغ ٣.٠٣ مليون درهم وإصدار أسهم منحة بواقع ٧٪ (٢.١ مليون درهم).

٥. تكلفة المبيعات

		٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
التصنيع:			
المواد الخام ومواد التعبئة والمخزون وقطع الغيار المستهلكة		١٦٠,٩٣٦	١٢٧,٢٩٨
تكاليف الموظفين		١٠,٩٧٩	١٣,٠٧٠
المرافق		١١,٦٧٩	١٠,٦١٥
الاستهلاك (راجع الإيضاح ٩(أ))		٢,٠٧١	٢,٥٨٣
التكاليف المباشرة الأخرى		٦,٣٨٥	٥,٣٣٨
		١٩٢,٠٥٠	١٥٨,٩٠٤
التغيرات في مخزون البضائع قيد التصنيع والبضائع تامة الصنع		٢,٣٣٢	٣,٢٨١
	(أ)	١٩٤,٣٨٢	١٦٢,١٨٥
التجارة:			
المخزون في بداية السنة		٧,٥٥٩	٦,٦١٨
المشتريات (بما في ذلك المصروفات المباشرة)		٤٢,٢٣٦	٣٣,٠٨٠
المخزون في نهاية السنة (راجع الإيضاح ١٣)		(١١,٥٧٩)	(٧,٥٥٩)
	(ب)	٣٨,٢١٦	٣٢,١٣٩
	(أ) + (ب)	٢٣٢,٥٩٨	١٩٤,٣٢٤

٦. المصروفات الإدارية ومصروفات البيع والتوزيع

	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
تكاليف الموظفين	٥١,٣٨٠	٤٠,٩٨٧
مصروفات الدعاية ومصروفات البيع الأخرى	٩,٩٣٩	١٧,٣٣٦
الاستهلاك (راجع الإيضاح ٩(أ))	٢,٥٣٩	٣,٤٣١
مصروفات السيارات التجارية	٢٤,١٧٢	٢٠,٢٤٤
المرافق	٨٢٣	٧٣٢
الإطفاء لموجودات غير ملموسة (راجع الإيضاح ١١)	-	٤٦١
مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١,٩٥١	٣٠٠
مصروفات أخرى	٢٨,٥٣٣	٢٠,٣٠١
	١١٩,٣٣٧	١٠٣,٧٩٢

إيضاحات *(تابع)*

٧. تكاليف التمويل

	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
الفوائد على القروض المصرفية	٦,٤٥١	٤,٠٦٧
	====	====

٨. إيرادات أخرى

	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
إيرادات الإيجار (راجع الإيضاح أدناه)	٢,٤٠٠	٢,١٥٠
الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٦	٦٩٥
إيرادات توزيعات الأرباح	٥٢٦	٥٣٨
مبيعات الخردة	٤٠٤	٢٧٠
صافي أرباح الصرف	٣٠	٢٣٣
إيرادات متنوعة	٨٤٦	١٧٢
	-------	------
	٤,٢١٢	٤,٠٥٨
	====	====

يتم تحقيق إيرادات إيجارية من تأجير سكن عمال لأطراف أخرى.

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 ٢٠١٦	٤٦,٧٧٢	٥٧,٨٤٥	٢٦,٨٥٤	٨,٠٦٣	-	١٣٩,٥٣٤
الإضافات	٢٤٣	٤,٦١٠	٢,٣٢٥	٧٠٥	٦٤٥	٨,٥٢٨
الاستبعادات	-	(٢,٦٩٠)	(١١,٣٨٠)	(١,٨٩٤)	-	(١٥,٩٦٤)
المحول من موجودات محتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١٦)	-	-	-	-	١,٣٨٠	١,٣٨٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤٧,٠١٥	٥٩,٧٦٥	١٧,٧٩٩	٦,٨٧٤	٢,٠٢٥	١٣٣,٤٧٨
في ١ يناير ٢٠١٧	٤٧,٠١٥	٥٩,٧٦٥	١٧,٧٩٩	٦,٨٧٤	٢,٠٢٥	١٣٣,٤٧٨
الإضافات	١٦٣	٥,٤٥٢	٥,٩٠٨	١,٧٥٨	٣٤٣	١٣,٦٢٤
المحول من سلفيات رأسمالية	-	-	-	-	٤,٢٦٧	٤,٢٦٧
الاستبعادات	-	(٧٥٦)	(٢,٤٨٠)	(٨)	-	(٣,٢٤٤)
المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	-	٥٠٧	٩٥	-	(٦٠٢)	-
المحول من موجودات محتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١٦)	-	٦,٥٣٤	-	-	١,٥٥٠	٨,٠٨٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٧,١٧٨	٧١,٥٠٢	٢١,٣٢٢	٨,٦٢٤	٧,٥٨٣	١٥٦,٢٠٩
الاستهلاك وانخفاض القيمة						
في ١ يناير ٢٠١٦	٣٤,٥٢٤	٥٠,١٢٤	٢٥,١٩٤	٦,٨٠٦	-	١١٦,٦٤٨
المحمل للسنة	١,٢٣٥	٢,٦٦١	٧٩٥	١,٣٢٣	-	٦,٠١٤
على الاستبعادات	-	(٢,٥٧٧)	(١١,٣٨٠)	(١,٨٨٧)	-	(١٥,٨٤٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٥,٧٥٩	٥٠,٢٠٨	١٤,٦٠٩	٦,٢٤٢	-	١٠٦,٨١٨
في ١ يناير ٢٠١٧	٣٥,٧٥٩	٥٠,٢٠٨	١٤,٦٠٩	٦,٢٤٢	-	١٠٦,٨١٨
المحمل للسنة	٥٣٤	٢,١٠٧	١,١٦٧	٨٠٢	-	٤,٦١٠
على الاستبعادات	-	(٦٣٩)	(٢,٤٣٠)	(٦)	-	(٣,٠٧٥)
المحول من موجودات محتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١٦)	-	٦,٥٣٤	-	-	-	٦,٥٣٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٦,٢٩٣	٥٨,٢١٠	١٣,٣٤٦	٧,٠٣٨	-	١١٤,٨٨٧
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٠,٨٨٥	١٣,٢٩٢	٧,٩٧٦	١,٥٨٦	٧,٥٨٣	٤١,٣٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١١,٢٥٦	٩,٥٥٧	٣,١٩٠	٦٣٢	٢,٠٢٥	٢٦,٦٦٠

إيضاحات *(تابع)*

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

(أ) تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
تكلفة المبيعات (راجع الإيضاح ٥)	٢,٠٧١	٢,٥٨٣
المصروفات الإدارية ومصروفات البيع والتوزيع (راجع الإيضاح ٦)	٢,٥٣٩	٣,٤٣١
	٤,٦١٠	٦,٠١٤

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

(ج) تشتمل المباني على بعض المباني المشيدة على أرض مؤجرة للمجموعة. يتم تجديد عقد الإيجار كل سنة، وترى الإدارة أن الإيجار سيكون متاحاً للمجموعة بصفة مستمرة في المستقبل المنظور.

(د) تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز في التكاليف المتكبدة لإنشاء مستودعات ونظام تبريد للمصنع.

(هـ) تم رهن آلات ومعدات مقابل تسهيلات مصرفية (راجع الإيضاح ٢٠).

(و) قامت المجموعة خلال السنة الحالية بإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات، وقررت تعديل الأعمار الإنتاجية للموجودات التالية:

فئة الأصل	الأعمار الإنتاجية ٢٠١٧	الأعمار الإنتاجية ٢٠١٦
المباني	٣٠	٢٠
الآلات والماكينات	٢٠-١٠	١٠-٥
المبردات (المدرجة ضمن معدات النقل والتوزيع)	٧	٤

أدى هذا التغير في الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات إلى انخفاض مصروفات الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ١.٩ مليون درهم. تم احتساب هذا التغير كتغير في التقديرات المحاسبية ويتم تطبيقه من الآن فصاعداً طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨.

١٠. **السلفيات الرأسمالية**

	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
السلفيات الرأسمالية	-	٤,٢٦٧

تمثلت السلفيات في السنة السابقة في المبالغ المدفوعة لعدة موردين خارجيين مقابل الاستحواذ على آلات وماكينات. تم تحويل تلك السلفيات إلى الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز خلال السنة الحالية عقب استلام الآلات والماكينات ذات الصلة خلال السنة.

إيضاحات *(تابع)*

١١. الموجودات غير الملموسة

	ألف درهم
التكلفة	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٢٠١٦	٢,٢٠٥
الإطفاء	
كما في ١ يناير ٢٠١٦	١,٧٤٤
المحمل للسنة	٤٦١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٧	٢,٢٠٥
صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-

تشتمل الموجودات غير الملموسة على حقوق استخدام برامج الكمبيوتر.

١٢. الاستثمارات المتاحة للبيع

	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
الرصيد الافتتاحي	٥,٩٠٣	٥,٩٠٠
التغير في القيمة العادلة	(١٤)	٣
الاستبعادات	(٢٩٤)	-
الرصيد الختامي	٥,٥٩٥	٥,٩٠٣

تشتمل الاستثمارات المتاحة للبيع على استثمارات بمبلغ ٥.٦ مليون درهم في أسهم ملكية غير مدرجة لشركة روابي الإمارات ش.م.خ *(٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥.٦ مليون درهم)*. نظراً لكون الاستثمار في شركة روابي الإمارات ش.م.خ 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.

خلال السنة الحالية، تم بيع استثمارات بقيمة عادلة تبلغ ٠.٣ مليون درهم وتم تحويل احتياطي القيمة العادلة ذو الصلة البالغ ٠.٠٤ مليون درهم إلى الأرباح أو الخسائر.

لم تقم المجموعة بشراء بأي أسهم خلال السنة.

إيضاحات *(تابع)*

١٣. المخزون

	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
المواد الخام ومواد التعبئة	٢٩,٣٧١	٢٤,٠٨٥
البضائع قيد التصنيع	١,٣٤٨	٩٩٢
البضائع تامة الصنع	٧,٤٠٦	١٠,٠٩٤
المخزون التجاري	١١,٥٧٩	٧,٥٥٩
المخزون الاستهلاكي وقطع الغيار	٦,٧١٧	٦,٤٧١
	٥٦,٤٢١	٤٩,٢٠١
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(٢,٠٠٨)	(٣,٨٦٣)
	٥٤,٤١٣	٤٥,٣٣٨
البضائع على الطريق	٩,٣٣٥	٥٩
	٦٣,٧٤٨	٤٥,٣٩٧

فيما يلي مطابقة التغيرات في مخصص المخزون بطيء الحركة:

	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
في ١ يناير	٣,٨٦٣	١٠,٣٥٥
المخصص المكون/(المعكوس) خلال السنة والمسجل ضمن تكلفة المبيعات	٢١٥	(٤,٣٧١)
مخزون تم شطبه	(٢,٠٧٠)	(٢,١٢١)
في ٣١ ديسمبر	٢,٠٠٨	٣,٨٦٣

تم رهن المخزون لأحد البنوك كضمان مقابل قروض مصرفية (راجع الإيضاح ٢٠).

١٤. الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
الذمم المدينة التجارية	٨٩,١٣٣	٤٣,٥٧٧
ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(٨,٧٤٦)	(٦,٧٩٥)
	٨٠,٣٨٧	٣٦,٧٨٢
السلفيات والودائع والمدفوعات مقدماً	٧,٦٤٤	٦,٨١٨
	٨٨,٠٣١	٤٣,٦٠٠

تم تخصيص الذمم المدينة التجارية كضمان مقابل قروض مصرفية (راجع الإيضاح ٢٠).

إيضاحات *(تابع)*

١٥. النقد في الصندوق ولدى البنك

	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
النقد في الصندوق	٣٠٢	٣٠٠
النقد لدى البنك – حساب جاري	٢,٠٨٩	٣,٩٨٩
النقد لدى البنك – ودائع ثابتة	١٠,٠٨١	٥,١٨٧
	١٢,٤٧٢	٩,٤٧٦

تمتد فترات الاستحقاق الأصلي للودائع الثابتة لأقل من ثلاثة أشهر، وتخضع لفائدة وفقاً لمعدلات الفائدة الاعتيادية التجارية.

١٦. الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
المباني والآلات والمعدات والأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية (راجع الإيضاح أدناه)	-	١٢,٠٦٩

خلال ٢٠١٥، اعتمد أعضاء مجلس الإدارة قرار إغلاق مصنع صحار الخاص بالمجموعة في سلطنة عُمان، 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 بغرض البيع" ضمن الموجودات المتداولة.

خلال ٢٠١٦، قرر أعضاء مجلس الإدارة استخدام موجودات بقيمة ١.٣٨ مليون درهم. وعليه، تمت إعادة تصنيف هذه الموجودات كموجودات متاحة للاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم قياس هذه الموجودات بقيمتها القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان ليتم الاعتراف بها في حال لم تتم إعادة تصنيف الموجودات مطلقاً كموجودات محتفظ بها بغرض البيع، أيهما أقل. راجع أيضاً الإيضاح ٩.

خلال السنة الحالية، (١) تمت إعادة تقييم المباني المدرجة ضمن الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع بناءً على الاتفاقية الموقعة مع مشتري آخر، وبالتالي تم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٢.٥ مليون درهم ضمن الأرباح أو الخسائر. تم استبعاد هذه المباني خلال السنة الحالية، وتم تحقيق كامل القيمة الدفترية (بعد خصم خسائر انخفاض القيمة)، (٢) قرر أعضاء مجلس الإدارة فك ونقل الموجودات المتبقية من سلطنة عُمان إلى الإمارات العربية المتحدة واستخدامها في منشآت الإنتاج الحالية لدى المجموعة. وعليه، تمت إعادة تصنيف هذه الموجودات كموجودات محتفظ بها للاستخدام ضمن الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم قياس هذه الموجودات بقيمتها القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان ليتم الاعتراف بها في حال لم تتم إعادة تصنيف الموجودات مطلقاً كموجودات محتفظ بها بغرض البيع، أيهما أقل. وبالتالي، تم تسجيل خسائر انخفاض قيمة بمبلغ ٢.٨ مليون درهم في السنة الحالية عند إعادة تصنيف هذه الموجودات كموجودات محتفظ بها للاستخدام. راجع أيضاً الإيضاح ٩.

١٧. رأس المال

	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
المصدر والمدفوع بالكامل:		
٣٢.٣٦ مليون سهم عادي بواقع ١ درهم للسهم		
(٣٠.٢٥ مليون سهم عادي بواقع ١ درهم للسهم)	٣٢,٣٦٨	٣٠,٢٥٠

وافق المساهمون خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية التي عقدت في ٢٣ مارس ٢٠١٧ على إصدار أسهم منحة بواقع ٧٪ بلغ عددها الإجمالي ٢,١١٧,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية بلغت ١ درهم للسهم (راجع الإيضاح ١٨).

إيضاحات *(تابع)*

١٨. الأرباح المحتجزة والاحتياطيات

الأرباح المحتجزة

وافق المساهمون خلال السنة السابقة على تحويل الاحتياطي العام البالغ ٠.٩ مليون درهم إلى الأرباح المحتجزة.

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 كل شركة من شركات المجموعة التي ينطبق عليها هذا القانون كل سنة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. يجوز إيقاف تلك التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من قيمة رأس المال المدفوع لكل شركة من شركات المجموعة المعنية. لا يجوز توزيع هذا الاحتياطي إلا في بعض الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه. خلال السنة الحالية، تم تحويل مبلغ ٠.٩ مليون درهم *(٢٠١٦: ٠.٦ مليون درهم)* إلى الاحتياطي القانوني.

توزيعات الأرباح وأسهم المنحة

خلال اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد في ٢٢ فبراير ٢٠١٨، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٤.٥٪ بإجمالي مبلغ وقدره ١.٥ مليون درهم خاضعة لموافقة المساهمين خلال الجمعية العمومية السنوية.

وافق المساهمون خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية التي عقدت في ٢٣ مارس ٢٠١٧ على توزيعات أرباح نقدية بإجمالي مبلغ وقدره ٣.٠٣ مليون درهم وإصدار أسهم منحة بواقع ٧٪ بلغ عددها الإجمالي ٢,١١٧,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية بلغت ١ درهم للسهم (راجع الإيضاح ١٧).

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

خلال اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٨، اقترح أعضاء مجلس الإدارة دفع أتعاب لأعضاء مجلس الإدارة بإجمالي مبلغ وقدره ٠.١٥ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ خاضعة لموافقة المساهمين خلال الجمعية العمومية السنوية.

وافق المساهمون خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية التي عقدت في ٢٣ مارس ٢٠١٧ على أتعاب أعضاء مجلس الإدارة بقيمة ٠.٩٥ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

الاحتياطي المقيد

وفقاً لقانون الدولة المسجلة فيها الشركة التابعة، لم يتم خلال السنة الحالية تحويل أية مبالغ *(٢٠١٦: لا شيء)* إلى الاحتياطي المقيد، حيث بلغ رصيد هذا الاحتياطي ثلث رأسمال الشركة التابعة. لا يجوز توزيع هذا الاحتياطي إلا في بعض الحالات المنصوص عليها في القانون ذو الصلة.

١٩. مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠١٧	٢٠١٦
	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد في ١ يناير	٦,٣٢٤	٦,١٥٨
المخصص المكون خلال السنة	١,٥٨٣	٧٠٧
المبالغ المدفوعة خلال السنة	(٤٩٩)	(٥٤١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٧,٤٠٨	٦,٣٢٤

إيضاحات *(تابع)*

٢٠. القروض

٢٠١٧	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
القروض طويلة الأجل:	
١٧,٤٦٥	٢٢,٠٦٢
(١٧,٤٦٥)	(١٢,٣٣٦)
-	٩,٧٢٦
القروض قصيرة الأجل:	
٨٩,٤٤٦	٤٢,٨٦٥
٦,٢٥٩	٤,١١٩
١٧,٤٦٥	١٢,٣٣٦
١١٣,١٧٠	٥٩,٣٢٠

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

٢) تخضع أيضاً القروض المصرفية لتعهدات مالية محددة تتضمن حد أدنى بقيمة ٣٥ مليون درهم من الموجودات الملموسة، وأن تكون نسبة التداول (نسبة الموجودات المتداولة إلى المطلوبات المتداولة) ١.٢٥، وألا تتجاوز نسبة الاقتراض إلى رأس المال ٣:٥، وألا تتجاوز نسبة الدين إلى الأرباح قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء ٤.٢٥. كما في تاريخ التقرير، لم تلتزم المجموعة ببعض التعهدات المالية المحددة في خطابات التسهيلات المتفق عليها مع البنوك. لذلك، تم تصنيف الجزء طويل الأجل من القرض البالغ ٨.٥ مليون درهم كجزء قصيرة الأجل في تاريخ التقرير نظراً لأن الرصيد المتبقي من القرض يصبح مستحق الدفع عند الطلب وفقاً لشروط اتفاقية القرض. إلا أنه وفقاً للعلاقة مع البنوك الدائنة، يرى أعضاء مجلس إدارة المجموعة أنه من غير المحتمل أن يؤثر عدم الالتزام المشار إليه أعلاه على استمرارية التسهيلات المصرفية المقدمة للمجموعة، وبالتالي لن يكون لها تأثير جوهري على العمليات.

٢١. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠١٧	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٤٦,٧١٥	٢٤,١٠٧
٥,٤٧٠	٦,١٨٠
٢٥٨	٢٥٨
٦٤٧	٣٤٦
٥٣,٠٩٠	٣٠,٨٩١

٢٢. مخصص ضريبة الدخل

٢٠١٧	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٥٩٩	٨٦٢
(٧٢)	١٠٣
(٢٤٠)	(٣٦٦)
٢٨٧	٥٩٩

يتعلق مخصص الضريبة بعمليات المجموعة في عُمان. يتم تسجيل ضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل في سلطنة عُمان. ترى الإدارة أن المخصص البالغ ٠.٢٩ مليون درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٠.٦ مليون درهم)* كما في تاريخ التقرير يعتبر كافياً للوفاء بالالتزامات الضريبية للمجموعة.

إيضاحات *(تابع)*

٢٣. 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 إيضاحات أخرى ضمن هذه البيانات المالية الموحدة:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	ألف درهم	ألف درهم
المشتريات	٤,٥٤١	٧,٧٨٥
المبيعات	٨٦١	٨٥٨
إيرادات العمولات	-	٧٣
	===	===
فيما يلي التعويضات إلى موظفي الإدارة الرئيسيين:		
امتيازات قصيرة الأجل مدفوعة إلى المدير التنفيذي	٩٠٠	-
امتيازات قصيرة الأجل – موظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين	١,٤٨٢	٢,٢٥٠
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٣٣	٢٠
	====	====

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في تاريخ التقرير:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	ألف درهم	ألف درهم
المستحق من أطراف ذات علاقة		
- مجموعة أبجر	١٨٤	١٤٣
- شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع	-	١٧٢
	------	-----
	١٨٤	٣١٥
	===	===

	٢٠١٧	٢٠١٦
	ألف درهم	ألف درهم
المستحق لأطراف ذات علاقة		
- شركة الإمارات للمرطبات ش.م.ع	-	١,٧٦٢
- شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع	١٩٠	-
- شركة العلب المتحدة ذ.م.م.	٢٣	٢٠٣
	------	-------
	٢١٣	١,٩٦٥
	===	====
الذمم الدائنة الأخرى		
- موظفي الإدارة الرئيسيين	١١٩	٣٣٠
	===	===

٢٤. الارتباطات والالتزامات الطارئة

	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
ضمانات مصرفية	٤,٠٥٨	٤,٠٥٨
اعتمادات مستندية	٣,٩٤٥	١٦,٤٣٨
	=====	=====

الدعاوى القضائية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لدى المجموعة بعض الدعاوى القضائية القائمة المتعلقة بتحصيل بعض أرصدة الذمم المدينة التجارية. لا تزال كافة هذه الدعاوى منظورة أمام المحاكم انتظاراً لصدور أحكام نهائية. قامت الإدارة بمراجعة وضع كافة هذه الدعاوى القانونية وترى عدم وجود ضرورة لرصد مخصص إضافي مقابل تلك الدعاوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
ارتباطات رأسمالية	١١,٢٣٣	٥,٧٧١
	=====	=====

الارتباطات بموجب عقود إيجار تشغيلي

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

	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
أقل من سنة واحدة	٨,٥٤٨	٧,٤٥٨
من سنة إلى خمس سنوات	١١,٤٥٤	١٦,٩٣٤
أكثر من خمس سنوات	٣,٩٤٨	-
	-------	-------
	٢٣,٩٥٠	٢٤,٣٩٢
	=====	=====

تستأجر المجموعة مركبات توزيع ومستودعات ومكاتب بموجب عقود إيجار تشغيلي.

٢٥. الشركة التابعة

تمتلك الشركة حصة انتفاعية تبلغ ١٠٠٪ من أسهم الشركة التابعة، 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.

إيضاحات *(تابع)*

٢٦. ربحية السهم الأساسية

	٢٠١٧	٢٠١٦
صافي الأرباح المنسوبة لمالكي الشركة (ألف درهم)	٢,٣٥٦	١٠,١٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (العدد بالألف)	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
ربحية السهم الأساسية بالدرهم	٠.٠٧٣	٠.٣١٢
	=====	=====

وافق المساهمون خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية التي عقدت في ٢٣ مارس ٢٠١٧ على إصدار أسهم منحة بواقع ٧٪ بلغ عددها الإجمالي ٢,١١٧,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية بلغت ١ درهم للسهم. وبالتالي، تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بأثر رجعي لتشمل أسهم المنحة المعتمدة، وذلك لغرض احتساب ربحية السهم.

٢٧. 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 المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 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.

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

العملاء الرئيسيين
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم يكن لدى المجموعة عملاء تتجاوز الإيرادات منهم ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة *(٢٠١٦: لا شيء)*.

٢٨. الأدوات المالية

أ) مخاطر الائتمان

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

	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٨٠,٩٥٩	٣٧,٤٩٢
النقد لدى البنك	١٢,١٧٠	٩,١٧٦
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٨٤	٣١٥
	---------	---------
	٩٣,٣١٣	٤٦,٩٨٣
	=====	=====

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

	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
عُمان	١٦,٣٧٣	١٣,٨١٢
	=====	=====

إيضاحات *(تابع)*

٢٨. **الأدوات المالية** *(تابع)*

أ) **مخاطر الائتمان** *(تابع)*

فيما يلي فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ التقرير:

	٢٠١٧ **الإجمالي** **ألف درهم**	٢٠١٧ **انخفاض القيمة** **ألف درهم**	٢٠١٦ الإجمالي ألف درهم	٢٠١٦ انخفاض القيمة ألف درهم
٠ - ٣٠ يوماً من تاريخ الفاتورة	٢١,٣٩٨	-	١٠,٤٤٢	-
٣١ - ٦٠ يوماً من تاريخ الفاتورة	١٩,١٠٢	-	١٠,٣٥٦	-
٦١ - ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة	١٧,٧٧٤	-	٨,٦٢٠	-
أكثر من ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة	٣٠,٨٥٩	٨,٧٤٦	١٤,١٥٩	٦,٧٩٥
	٨٩,١٣٣	٨,٧٤٦	٤٣,٥٧٧	٦,٧٩٥

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

	٢٠١٧ **ألف درهم**	٢٠١٦ ألف درهم
الرصيد في ١ يناير	٦,٧٩٥	٦,٤٩٥
المخصص المكون خلال السنة	١,٩٥١	٣٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٨,٧٤٦	٦,٧٩٥

ب) **مخاطر السيولة**

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**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 المصرفية	١١٣,١٧٠	١٣٤,١٢٤	١٣٤,١٢٤	-	-
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٥٢,٤٤٣	٥٢,٤٤٣	٥٢,٤٤٣	-	-
المستحق لأطراف ذات علاقة	٢١٣	٢١٣	٢١٣	-	-
	١٦٥,٨٢٦	١٨٦,٧٨٠	١٨٦,٧٨٠	-	-

إيضاحات *(تابع)*

٢٨. **الأدوات المالية** *(تابع)*

ب) **مخاطر السيولة** *(تابع)*

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	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 المصرفية	٦٩,٠٤٦	٧١,١٣٣	٦١,٤٠٧	٤,٨٠٩	٤,٩١٧
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٣٠,٥٤٥	٣٠,٥٤٥	٣٠,٥٤٥	-	-
المستحق لأطراف ذات علاقة	١,٩٦٥	١,٩٦٥	١,٩٦٥	-	-
	١٠١,٥٥٦	١٠٣,٦٤٣	٩٣,٩١٧	٤,٨٠٩	٤,٩١٧

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

ج) **مخاطر السوق**

مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي نبذة موجزة عن أسعار الفائدة للأدوات المالية لدى المجموعة التي يترتب عليها فائدة كما في تاريخ التقرير:

	القيمة الدفترية	
	٢٠١٧	٢٠١٦
	ألف درهم	ألف درهم
الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت		
النقد لدى البنك – وديعة ثابتة	١٠,٠٨١	٥,١٨٧
	======	====

	القيمة الدفترية	
	٢٠١٧	٢٠١٦
	ألف درهم	ألف درهم
الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير		
قروض مصرفية	١١٣,١٧٠	٦٩,٠٤٦
	======	=====

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات سعر الفائدة الثابت

لا تقوم المجموعة باحتساب الموجودات والمطلوبات المالية ذات سعر الفائدة الثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ولذلك فإن التغير في أسعار الفائدة بتاريخ التقرير لا يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات *(تابع)*

٢٨. **الأدوات المالية** *(تابع)*

ج) **مخاطر السوق** *(تابع)*

***مخاطر أسعار الفائدة** (تابع)*

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، خاصة أسعار صرف العملات الأجنبية. تم إجراء هذا التحليل على نفس الأساس المتبع لسنة ٢٠١٦.

	الأرباح أو الخسائر	
	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ألف درهم	النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(١,١٣٢)	١,١٣٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(٦٩٠)	٦٩٠

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 لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: المدخلات غير الأسعار المدرجة التي يشتمل عليها المستوى ١ والتي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا ترتكز على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الاستثمارات المتاحة للبيع	١٨	-	٥,٥٧٧	٥,٥٩٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الاستثمارات المتاحة للبيع	٣٢٦	-	٥,٥٧٧	٥,٩٠٣

إن التغيرات المحتملة بشكل معقول في أسعار أسهم الاستثمارات في أسهم الملكية المدرجة في تاريخ التقرير ليس من المرجح أن يكون لها تأثير جوهري على الأرباح أو حقوق الملكية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم تكن هناك أي تحويلات فيما بين المستويات المختلفة لقياس القيمة العادلة.

إيضاحات *(تابع)*

٢٩. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بوضع التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. يتم بصورة مستمرة تقييم التقديرات والأحكام التي ترتكز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة. فيما يلي المجالات الهامة لعدم اليقين في التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أكبر تأثير على المبالغ المعترف بها ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

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 التلف 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 المتعلقة 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 المتقادم وبطيء الحركة

تقوم المجموعة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسائر الناتجة عن التقادم بصورة منتظمة. لتحديد مدى ضرورة تسجيل مخصص للمخزون المتقادم ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أية معطيات ملحوظة تشير إلى إمكانية بيع المنتج في المستقبل وصافي القيمة القابلة للتحقيق من هذا المنتج. وعليه، يتم تكوين 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 تسجيل خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أية معطيات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وعليه، يتم تكوين مخصص لانخفاض القيمة عند وجود حدث أو حالة خسارة محددة تُعتبر، 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 تسجيل خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كان هناك انخفاض جوهري أو طويل المدة في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع. عندما ترى الإدارة أن الانخفاض في القيمة العادلة لأي من الموجودات المالية المتاحة للبيع جوهري أو طويل المدة، يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر.

خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بمراجعة ممتلكاتها وآلاتها ومعداتها لتقييم الانخفاض في القيمة إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها لانخفاض في القيمة. لتحديد مدى ضرورة تسجيل خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أية معطيات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات. وعليه، يتم تكوين مخصص لانخفاض القيمة عند وجود حدث أو حالة خسارة محددة تُعتبر، بناءً على الخبرة السابقة، بمثابة دليل على انخفاض القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.

إيضاحات *(تابع)*

٢٩. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة *(تابع)*

القروض المصرفية – التصنيف المناسب والعرض/الإفصاحات

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة مدى الالتزام بالتعهدات المالية المنصوص عليها في خطابات التسهيلات المتفق عليها مع البنوك في نهاية كل سنة. في حالة وجود أي إخلال بالتعهدات، تصبح القروض طويلة الأجل مستحقة السداد عند الطلب وفقاً لشروط الاتفاقيات. تقوم الإدارة بالتحقق من التأثير الناتج عن حالات الإخلال على العرض والإفصاحات والتصنيف المناسب للقروض المصرفية في البيانات المالية الموحدة. تنطوي عملية التحقق على تقييم علاقات المجموعة مع البنوك الدائنة، واحتمالية المطالبة بسداد القروض لأجل قبل موعد استحقاقها وتأثير ذلك على وضع السيولة لدى المجموعة. قد يؤدي أي تغير في الافتراضات الرئيسية المستخدمة إلى تغير جوهري في تصنيف القروض المصرفية إلى قروض قصيرة الأجل وقروض طويلة الأجل وقد يكون لذلك أيضاً تأثير على وضع السيولة لدى المجموعة.

تصنيف وقياس الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

تقوم المجموعة بمراجعة تصنيف وقياس الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع في تاريخ كل تقرير. لتحديد تصنيف الموجودات المحتفظ بها للبيع، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كان سيتم استرداد القيمة الدفترية لهذه الموجودات بصورة رئيسية من خلال معاملات بيع أم لا. قام مقيمون خارجيون مستقلون لديهم المؤهلات المهنية المناسبة بتقييم الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع. في حالة تغير الافتراضات الرئيسية، قد تتغير القيمة العادلة للموجودات المحتفظ بها بغرض البيع بصورة جوهرية.