يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

البيانـات الماليـة الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تقرير مجلس الإدارة

السادة / المساهمين الأفاضل،

يسرني - نيابةً عن مجلس الإدارة - موافاة سيادتكم بتقرير مجلس إدارة الشركة لعام ٢٠١٩. لقد شهدت الشركة في غضون عام ٢٠١٩ تحسنًا وتحولًا ملموسًا مقارنةً بالعام ٢٠١٨، وذلك من حيث الأداء المالي والتشغيلي بالرغم مما شهده السوق من ظروفٍ بالغة الصعوبة. تتجلى الجهود التي بذلتها الإدارة- بمشاركة مجلس الإدارة داعمًا إياها- متمثلةً في النتائج الجيدة التي تمكنت الشركة من تحقيقها في عام ٢٠١٩.

لقد عاودت الشركة جني الأرباح مرة أخرى بعد ما أُعلن عنه من خسائرٍ تكبدتها الشركة في عام ٢٠١٨. فعلى مدار السنة المالية ٢٠١٩، وضعت إدارة الشركة تطوير صميم أعمال الشركة نصب عينيها، فضلاً عن تحسين هامش الربح، وترشيد المنتجات وترشيد استخدام الأسطول، ومراقبة التكاليف مُستهدفةً الوصول بالشركة لسنة مالية مُربحة، وقد نجحت في تحقيق هذا. وإجمالاً، كان العام المُنصرم عامًا من الأداء المستدام عاودت الشركة في غضونه احتلال وضعها السابق بصورة ملموسة من جميع النواحي.

أبرز الملامح المالية

وفيما يلي أبرز النقاط المالية الرئيسة للعام ٢٠١٩:

المبلغ بالدرهم الاماراتي

	٢٠١٩	٢٠١٨
الإيرادات	٣١٢,٠٦٦	٣٤٢,١٠٨
إجمالي هامش الربح	١٠٦,٣٠١	٩٧,١٨٩
هامش الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك وإهلاك الدين	٢٧,٨٤٧	(٥,١٧٦)
صافي الربح التشغيلي	٤,٧٢٥	(٢٨,٨٨٥)
صافي الربح	٥١٥	(٢٠,٣٩٢)

وبالمُقارنة بما سبق سجلت الإيرادات انخفاضًا بنسبة ٩٪ نتيجةً لما بذلته الإدارة من جهود واعية في سبيل ترشيد المنتجات ذات هامش الربح المنخفض والمُتسببة في خسارة العملاء ووقف إنتاجها. وقد صب هذا الانخفاض في الإيرادات في مصلحتنا وساعدنا على تحسين إجمالي هوامش الربح. حيث تحسن إجمالي هوامش الربح ليرتفع من نسبة ٢٨٪ في ٢٠١٨ إلى ٣٤٪ في ٢٠١٩، وهي زيادة بنسبة ٦٪. ارتفعت فيها قيمة الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك واستهلاك الدين بصورة ملموسة بمقدار ٣٣ مليون درهم. أظهر صافي الربح التشغيلي تحولًا كبيرًا فقد تحول من خسارة بلغت ٢٨,٩ مليون درهم في عام ٢٠١٨ إلى تحقيق ربح بقيمة ٤,٧ مليون درهم في عام ٢٠١٩.

وقد تحقق ذلك بسبب انتهاج سياسات التسعير الأفضل، وتحسين العائدات، واتخاذ تدابير فعالة لتوفير التكاليف في جميع مراحل التوزيع، وسلسلة التوريد والإدارة. لقد اتخذنا إجراءات حاسمة لتحسين الأعمال التي يعتريها ضعفًا في الأداء عبر الابتكار وفهمٍ للعملاء بصورة أفضل واللجوء -عند الحاجة- لإحداث تغييرات إدارية وإعادة للهيكلة. تحسن صافي الأرباح وارتفع من خسارة بلغت ٢٠,٣ مليون درهم في عام ٢٠١٨ إلى تحقيق ربح قدره ٠,٥ مليون درهم في عام ٢٠١٩. بالإضافة إلى ذلك، تمكنا بنجاح من تخفيض القروض المصرفية بمقدار ٢٨,٦ مليون درهم في غضون العام المُنصرم.

لقد كان هذا العام عاماً تحويلياً بعد أن شهد فرض ضريبة على المشروبات المحلاة والتي تمثل جزءًا لا يُستهان به من مجموعة المنتجات التي نقدمها. تصب الشركة جهودها حاليًا على عدة مبادرات في مجال ترويج المنتجات الصحية. تتمثل إحدى هذه المبادرات في تطوير عصائر ومشروبات مصنعةً بالكامل من الفاكهة بنسبة ١٠٠ ٪ ووقف إنتاج المشروبات القائمة على إضافة السكر من مجموعة المنتجات التي نقدمها. كما تخطط الشركة أيضًا للاستثمار في نظام تكنولوجيا المعلومات والبنية التحتية، وقد بدأت بالفعل جزءًا من هذا الاستثمار في عام ٢٠١٩. وفي سبيل تعزيز نمونا وتحسين العوائد، كثفنا جهودنا للعثور على الكفاءات التشغيلية وخفض التكاليف الهيكلية. ويعكس هذا إيماننا بأن المستهلكين لا ينبغي لهم تكبد أوجه القصور لدينا. لقد أحرزنا تقدمًا طيبًا على صعيد برامجنا الهامة المُستهدفة خفض التكاليف في مختلف المجالات من إدارة ومشتريات وتصنيع والتي ستتواصل في السنوات القادمة بوصفها جزءًا من ابتكاراتنا.

أود- نيابة عن مجلس الإدارة- أن أشكر قادة دولة الإمارات، صاحب السمو الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان، رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة، وصاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، نائب رئيس الدولة، ورئيس مجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة وحاكم دبي لتوفير بيئة عمل مواتية وبنية تحتية تعزز استدامة الأعمال.
علاوة على ذلك، أود أن أشكر موظفينا وشركاء العمل. والذين ما كان أيًا مما جرى تحقيقه ممكنًا دون دعمهم وتفانيهم وتصميمهم. أود أن أشكر مساهمينا على ثقتهم التي لا حدود لها التي أوليتمونا إياها وكذا دعمهم وثقتهم في مجلس الإدارة وإدارة شركتهم.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،

مانع محمد سعيد الملا
نائب الرئيس التنفيذي لمجلس الإدارة

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) UNIKAI FOODS P.J.S.C. P.O.Box: 6424 Dubai - U.A.E. Tel.: +971 4 5076800 Fax: +971 4 5076987

ارنست ويونغ
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 يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها ("المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والبيانات الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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 المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة 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.

أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أصدر تقرير تدقيق غير معدل حول هذه البيانات المالية بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٩.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة 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 الموحدة 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 الموحدة. 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 الموحدة المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق
تحقق الإيرادات – تعد الإيرادات أمراً جوهرياً ومحدداً هاماً لأداء المجموعة وربحيتها. وينشأ عن ذلك مخاطر كامنة بأن يتم تثبيت الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لتقديم مزيد من النتائج الربحية للسنة. وتحقق المجموعة إيراداتها من بيع البضائع عندما تنتقل مخاطر ومزايا الملكية الجوهرية إلى العملاء (انظر الإيضاح رقم ٢,٤ حول البيانات المالية الموحدة 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.	للتعامل مع المخاطر، قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين أمورٍ أخرى: – اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإيرادات المجموعة وعمليات الذمم المدينة الخاصة بها؛ – إجراء فحص جوهري وإجراءات تحليلية لاختبار مدى دقة واكتمال الحساب المعني للمستحقات ذات العلاقة بالخصومات والتخفيضات. – تنفيذ إجراءات تحليلية تشمل تحليل هامش الربح الإجمالي والحصول على تفسيرات حول الفروق الجوهرية مقارنةً مع السنة السابقة؛ – تنفيذ إجراءات إقفال حسابات المبيعات واختيار عينة من الفواتير قبل وبعد نهاية السنة لاختبار ما إذا تم تسجيل المبيعات خلال الفترة المناسبة؛ – الاستعلام من الإدارة على مختلف المستويات والأقسام بخصوص معرفتهم بوجود مخاطر احتيال وحالات احتيال فعلية؛ و – إجراء فحص لقيود دفتر اليومية للحسابات فيما يتعلق بالمخاطر التي تم تحديدها ضمن الأخطاء الجوهرية والتحقق منها مقابل الوثائق الثبوتية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق
تقييم الاستثمارات في سندات الملكية غير المتداولة والمصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة استثمارات في سندات الملكية غير المتداولة والمصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي بلغت ١٦,٣ مليون درهم (٢٠١٨ – ١٧,٣ مليون درهم) وخسارة تقييم بقيمة ١ مليون درهم عن هذه السندات غير المتداولة والتي تم تثبيتها ضمن الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. قمنا بتحديد تقييم الاستثمارات في سندات الملكية غير المتداولة المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على أنه أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لوجود أحكام جوهرية عند تحديد المدخلات المستخدمة في التقييم. تم إدراج استثمار المجموعة في سندات الملكية غير المتداولة بالقيمة العادلة استناداً إلى عمليات التقييم التي أجراها مثمّن مستقل ("المثمّن"). تضمن التقييم إجراء أحكام جوهرية من جانب الإدارة عند اختيار منهجية التقييم المناسبة وعند تقدير المدخلات المستخدمة. وقد تم الإفصاح عن تفاصيل منهجيات التقييم والمدخلات الرئيسية المستخدمة في عمليات التقييم في الإيضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة.	للتعامل مع المخاطر، قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين أمورٍ أخرى: – تقييم معقولية تقييم الاستثمارات التي قام بها خبير معين من قبل الإدارة، بما في ذلك التحقق من صحة منهجية التقييم المستخدمة. وقمنا بإشراك خبرائنا الداخليين المتخصصين في تقييم العقارات لمساعدتنا في عمليات التقييم؛ و – التحقق من المدخلات المستخدمة في التقييم من خلال تحليل الأداء السابق للمنشأة المستثمر فيها المعنية. – تقييم استقلالية وموضوعية ومهارات وخبرة الخبير المستخدم من قبل الإدارة لتحديد التقييم. – تقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتضـــمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير أعضـــاء مجلس الإدارة، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مســـؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متســقة بشــكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصــلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضــمن أخطاءً جوهرية. وفي حال توصــلنا إلى اســتنتاج، 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 الموحدة

إن الإدارة مســـؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأســاســي للشــركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لســنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضــرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، ســواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مســؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاســتمرار على أســاس مبدأ الاســتمرارية والإفصــاح، كما هو مناســب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصــلة أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو ليس لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصـــول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشـــكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، ســواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وإصــدار تقرير مدققي الحســابات الذي يتضــمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ 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 الموحدة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناســبة لتلك المخاطر، والحصـــول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أســـاس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشـــاف 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.

- الحصـــول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصـــميم إجراءات تدقيق مناســـبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.

- 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 المجموعة 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 الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصـــاحات غير كافية. وتعتمد اســـتنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصـــلنا عليها حتى تاريخ إصـــدار تقرير مدققي الحســـابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المســـتقبلية قد تتســـبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

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

- الحصـــول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصـــوص المعلومات المالية الموحدة للمنشـــآت أو الأنشـــطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأيٍ حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نتواصـــل مع مســـؤولي الحوكمة بخصـــوص، 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 لمســـؤولي الحوكمة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد الســـلوك المهني فيما يتعلق بالاســـتقلالية، ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمسؤولي الحوكمة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة 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 حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛

٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، والنظام الأساسي للشركة؛

٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛

٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة؛

٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ضمن الإيضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة;

٦) يبين إيضاح ٢٤ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الطرف ذي العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛

٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛ و

٨) لم تقدم المجموعة أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تتمة)

بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة أكثر من ٥٠٪ من رأسمالها، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، سوف يحصل مجلس الإدارة على قرار خاص من المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي بشأن مواصلة أنشطة المجموعة.

عن ارنست ويونغ
موقعة من:



ثودلا هاري جوبال
شريك
رقم التسجيل : ٦٨٩

٢٢ مارس ٢٠٢٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	إيضاح	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
إيرادات من عقود العملاء	٤	٣١٢,٠٦٦	٣٤٢,١٠٨
تكلفة المبيعات	٥	(٢٠٥,٧٦٥)	(٢٤٤,٩١٩)
إجمالي الأرباح		١٠٦,٣٠١	٩٧,١٨٩
مصاريف إدارية ومصاريف البيع والتوزيع	٦	(٩٥,٧٧٨)	(١١٣,٩٨٤)
خسارة انخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية		(٥,٧٩٨)	(١٢,٠٩٠)
ربح تشغيلي / (خسارة تشغيلية) عن الفترة		٤,٧٢٥	(٢٨,٨٨٥)
تكاليف تمويل – صافي	٢١	(١٠,٨٩٠)	(٩,٠٩٠)
أرباح التقييم العادل للعقارات الاستثمارية	٩	٢,١٠٠	١٠,٩٣٤
خسارة التقييم العادل للاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر	١٣	(١,٠٣٩)	٣,٤١٣
دخل آخر	٧	٤,٢٩٢	٣,٦٥١
الخسارة للسنة قبل الضريبة		(٨١٢)	(١٩,٩٧٧)
رصيد / (مصروف) الضريبة	٢٣	١,٣٢٧	(٤١٥)
الربح / (الخسارة) للسنة		٥١٥	(٢٠,٣٩٢)
الربح / (الخسارة) العائدة إلى: ملاك الشركة		٥١٥	(٢٠,٣٩٢)
ربحية السهم الأرباح / (الخسائر) الأساسية للسهم	٢٦	٠,٠٢	(٠,٦٣)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	إيضاح	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
ربح / (خسارة) للسنة		**٥١٥**	(٢٠,٣٩٢)
بنود الدخل الشامل الأخرى:			
البنود التي لن يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:			
إعادة تقييم أحد المباني	٨	–	٦,١٨٨
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة		–	٦,١٨٨
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة		**٥١٥**	(١٤,٢٠٤)
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) العائدة إلى:			
ملاك الشركة		**٥١٥**	(١٤,٢٠٤)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	إيضاح	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم (معاد تصنيفه)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
موجودات ثابتة	٨	٣٥,٤٩٨	٣٤,٩٧٩
عقارات استثمارية	٩	٣٢,٧٠٠	٣٠,٦٠٠
موجودات حق الاستخدام	١٠	٥٣,٣٦٠	–
بند موجودات الضريبة المؤجلة	٢٣	١,٦١٢	–
		١٢٣,١٧٠	٦٥,٥٧٩
موجودات متداولة			
المخزون	١١	٢٩,٨٣٧	٣٤,١٧٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٢	٥٧,٣٧٤	٦٤,٧١٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٣	١٦,٢٦١	١٧,٣٠٠
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	٢٤	١٢٩	١٩٨
النقدية وشبه النقدية	١٤	١١,٠٧٢	١٦,٦٧٣
		١١٤,٦٧٣	١٣٣,٠٥٧
إجمالي الموجودات		٢٣٧,٨٤٣	١٩٨,٦٣٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٥	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
احتياطي قانوني	١٦	٢,٣٦٦	٢,٣٦٦
احتياطي مقيد	١٧	٧٩٢	٧٩٢
فائض إعادة التقييم	١٨	٦,١٨٨	٦,١٨٨
خسائر متراكمة		(١٩,١٢٩)	(١٩,٦٤٤)
إجمالي حقوق الملكية		٢٢,٥٨٥	٢٢,٠٧٠
مطلوبات غير متداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٩	٧,٢٩٣	٧,٥٢٧
مطلوبات عقود الإيجار	٢٠	٤٣,٥٩٨	–
سلفيات طويلة الأجل	٢١	٢٩,٥٢٣	–
		٨٠,٤١٤	٧,٥٢٧
مطلوبات متداولة			
سلفيات قصيرة الأجل	٢١	٦٠,٠٧٨	١١٨,١٧٦
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢٢	٥٧,٧٧٤	٤٨,٥٨٥
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٢٤	١,٣٨٠	١,٥٧٦
مطلوبات عقود الإيجار	٢٠	١٤,٦٢٥	–
مخصص ضريبة الدخل	٢٣	٩٨٧	٧٠٢
		١٣٤,٨٤٤	١٦٩,٠٣٩
إجمالي المطلوبات		٢١٥,٢٥٨	١٧٦,٥٦٦
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢٣٧,٨٤٣	١٩٨,٦٣٦

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

21 MAR 2020

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	رأس المال *ألف درهم*	*احتياطي قانوني* *ألف درهم*	*احتياطي مقيد* *ألف درهم*	*فائض إعادة تقييم* *ألف درهم*	*خسائر متراكمة* *ألف درهم*	*احتياطي القيمة العادلة* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٩,٦٤٤)	–	٢٢,٠٧٠
الأرباح للسنة	–	–	–	–	٥١٥	–	٥١٥
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	–	–	–
إجمالي الدخل الشامل للسنة	–	–	–	–	٥١٥	–	٥١٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٣٢,٣٦٨**	**٢,٣٦٦**	**٧٩٢**	**٦,١٨٨**	**(١٩,١٢٩)**	**–**	**٢٢,٥٨٥**

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	رأس المال *ألف درهم*	*احتياطي قانوني* *ألف درهم*	*احتياطي مقيد* *ألف درهم*	*فائض إعادة تقييم* *ألف درهم*	*أرباح غير موزعة/ (خسائر متراكمة)* *ألف درهم*	*احتياطي القيمة العادلة* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ – المعلن سابقاً	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	–	١,٦٥٩	(١)	٣٧,١٨٤
التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:							
تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة	–	–	–	–	(٧,٥٩٨)	–	(٧,٥٩٨)
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات	–	–	–	–	٨,٢٩١	١	٨,٢٩٢
إجمالي التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:	–	–	–	–	٦٩٣	١	٦٩٤
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	–	٢,٣٥٢	–	٣٧,٨٧٨
الخسائر للفترة	–	–	–	–	(٢٠,٣٩٢)	–	(٢٠,٣٩٢)
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	٦,١٨٨	–	–	٦,١٨٨
إجمالي الدخل الشامل للسنة	–	–	–	٦,١٨٨	(٢٠,٣٩٢)	–	(١٤,٢٠٤)
توزيعات الأرباح المعلنة والمحولة إلى الدائنين الآخرين (إيضاح ١٥)	–	–	–	–	(١,٤٥٧)	–	(١,٤٥٧)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة الدفع (إيضاح ١٥)	–	–	–	–	(١٤٧)	–	(١٤٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٩,٦٤٤)	–	٢٢,٠٧٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	إيضاح	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
الأنشطة التشغيلية			
الخسائر للسنة قبل الضريبة		(٨١٢)	(١٩,٩٧٧)
التعديلات للبنود التالية			
الاستهلاك	٦	٥,٩٧٧	٥,٧١١
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٨	١١,٧٩٢	–
خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية		٥,٧٩٨	١٢,٠٩٠
دخل توزيعات الأرباح		(١٩٧)	(٣٢٩)
أرباح التقييم العادل للعقارات الاستثمارية		(٢,١٠٠)	(١٠,٩٣٤)
خسائر / (أرباح) التقييم العادل للاستثمارات		١,٠٣٩	(٣,٤١٣)
أرباح من استبعاد موجودات ثابتة		(٦٢)	(١٠٣)
تكاليف تمويل – بالصافي		١٠,٨٩٠	٩,٠٩٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٩٩٨	١,١٩٨
إنهاء عقود الإيجار		(١٩٣)	–
		٣٣,١٣٠	(٧,٢٧٨)
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		٤,٣٣٣	٢٩,٧٥٨
مدينون تجاريون وآخرون		١,٢٧٦	٣,٦٢٧
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		٦٩	(١٤)
دائنون تجاريون وآخرون		٩,٦٣٥	(٣,٩٤٧)
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة		(١٩٦)	١,٣٦٣
النقد الناتج من العمليات		٤٨,٢٤٧	٢٣,٥٠٩
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(١,٢٣٢)	(١,٠٧٩)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة		–	(١٤٧)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٤٧,٠١٥	٢٢,١٠٣
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٦	(٦,٥١١)	(٥,٧٤٢)
مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة		٧٧	١٦٥
تكاليف بناء عقار استثماري		–	(٧,١٦٦)
توزيعات أرباح مقبوضة		١٩٧	٣٢٩
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٦,٢٣٧)	(١٢,٤١٤)
الأنشطة التمويلية			
سلفيات، بالصافي		(١٦,١٢٣)	٤,٣١٨
توزيعات أرباح مدفوعة		–	(١,٤٥٧)
تكلفة تمويل مدفوعة		(٨,٨٥٥)	(٩,٠٣٧)
مطلوبات عقود إيجار مدفوعة		(٨,٩٤٩)	–
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٣٣,٩٢٧)	(١٤,٨١٢)
صافي الزيادة/(النقص) في النقدية وشبه النقدية		٦,٨٥١	(٥,١٢٣)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		١,٠٩٠	٦,٢١٣
النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر	١٤	٧,٩٤١	١,٠٩٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١- الأنشطة

شركة يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مؤسسة بتاريخ ١١ أبريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. تمتلك الشركة نسبة ١٠٠% من حقوق الملكية في شركة يونيكاي آند كومباني ذ.م.م ("الشركة التابعة") المسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عُمان بموجب سجل تجاري رقم ٧٤/٣. يشار إلى الشركة وشركتها التابعة مجتمعةً بـ "المجموعة".

تعمل المجموعة في صناعة منتجات الألبان والعصائر والآيس كريم واستيراد مختلف أنواع المنتجات الغذائية لتوزيعها في جميع أنحاء دول الخليج والدول الأخرى. ويتم تنفيذ أنشطة المجموعة التجارية باسم "يونيكاي انترناشيونال" والذي بخصوصه تحتفظ الشركة برخصتين تجاريتين منفصلتين باسم "يونيكاي انترناشيونال ش.م.ع" و "يونيكاي انترناشيونال ش.ذ.م.م". إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٦٤٢٤، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ___ مارس ٢٠٢٠.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس إعداد البيانات المالية

يتم اعداد البيانات المالية للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والنظام الأساسي للشركة والأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء العقارات الاستثمارية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم إعداد البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ويجري تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أشير لغير ذلك.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، باعتبارها العملة المستخدمة وعملة العرض لدى الشركة ويتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أشير لغير ذلك.

النظرة المستقبلية

على الرغم من تكبد المجموعة لخسائر قبل الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالإضافة إلى خسائر متراكمة ومركز لصافي بند المطلوبات المتداولة كما في ذلك التاريخ، فإن إدارة المجموعة واثقة من أن المجموعة ستكون قادرة على انتاج تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها من خلال حجم المبيعات المستدامة والمربحة، وذلك استمراراً لتوجهات عام ٢٠١٩.

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية الخاصة بالمجموعة والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها)
- التعرض، أو حقوق، للعوائد المتغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

بشكلٍ عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تضع المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة في تقييم ما إذا كان لها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في بيان الدخل الشامل بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من عناصر بنود الدخل الشامل الأخرى تعود إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وللحصص غير المسيطرة، حتى ولو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية بالكامل داخل المجموعة التي تتعلق بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

يتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا خسرت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها توقف تثبيت موجودات ذات علاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والفوائد غير مسيطرة وعناصر أخرى من حقوق الملكية، حيث يتم تثبيت أي ناتج ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة.

٢-٣ 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 ٢٠١٨، باستثناء اتباع معايير وتفسيرات جديدة يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، على النحو المبين أدناه.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة
تطبق المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار لأول مرة. إن طبيعة وتأثير التغييرات نتيجة لاتباع هذا المعيار المحاسبي الجديد موضحة أدناه.

تنطبق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى لأول مرة في سنة ٢٠١٩، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل، تم إصداره لكن لم يسر مفعوله بعد.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الذي يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بالخصومات على عقود الإيجار التشغيلية، والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسير المعايير والخاص بتقييم طبيعة المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. ويوضح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ مبادئ التثبيت والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويطالب المستأجرين بحساب جميع عقود الإيجار ضمن نموذج ميزانية عمومية واحد مماثل لمحاسبة عقود الإيجار التمويلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. ويتضمن المعيار استثناءين للتثبيت بالنسبة للمستأجرين، وهما عقود إيجار الموجودات "الأقل قيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل).

قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام منهجية الانتقال المعدل بأثر رجعي كما في ١ يناير ٢٠١٩، وبناءً عليه، لم تتم إعادة إدراج معلومات المقارنة، ويستمر الإعلان عنها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وتم قياس جميع موجودات حق الاستخدام بمبلغ بند مطلوبات عقود الإيجار عند الاتباع (المعدل حسب مصاريف عقود الإيجار المدفوعة مقدماً أو المستحقة). ويتم تخصيص كل دفعة إيجار بين بند المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم إدراج تكلفة التمويل ضمن الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار للوصول إلى نسبة فائدة دورية ثابتة على الرصيد المتبقي من بند المطلوبات لكل فترة. يتم استهلاك بند موجودات حق الاستخدام على مدى عمر استخدام بند الموجودات وفترة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات تثبيت عقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، يكون لها مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها بند الموجودات الأساسي ذو قيمة منخفضة ("الموجودات منخفضة القيمة").

قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام منهجية الانتقال المعدل بأثر رجعي كما في ١ يناير ٢٠١٩، وبناءً عليه، لم تتم إعادة إدراج معلومات المقارنة، ويستمر الإعلان عنها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وتم قياس جميع موجودات حق الاستخدام بمبلغ بند مطلوبات عقود الإيجار عند الاتباع (المعدل حسب مصاريف عقود الإيجار المدفوعة مقدماً أو المستحقة). ويتم تخصيص كل دفعة إيجار بين بند المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم إدراج تكلفة التمويل ضمن الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار للوصول إلى نسبة فائدة دورية ثابتة على الرصيد المتبقي من بند المطلوبات لكل فترة. يتم استهلاك بند موجودات حق الاستخدام على مدى عمر استخدام بند الموجودات وفترة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات تثبيت عقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، يكون لها مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها بند الموجودات الأساسي ذو قيمة منخفضة ("الموجودات منخفضة القيمة").

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (تتمة)

عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام منهجية الانتقال المعدل بأثر رجعي كما في ١ يناير ٢٠١٩، كما هو موضح أعلاه، قامت المجموعة بتثبيت الموجودات والمطلوبات التالية:

	ألف درهم (غير مدققة)
تكلفة موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)	**٤٦,٣٣٠**
مطلوبات عقود الإيجار المثبتة (إيضاح ٢٠)	**٤٦,٠٦٢**
تعديل المصاريف المدفوعة مقدماً	**٢٦٨**
	٤٦,٣٣٠

لم يكن هناك أي تغيير على بيان التغيرات في حقوق ملكية المجموعة نظراً لأنه تم قياس جميع موجودات حق الاستخدام بمبلغ بند مطلوبات عقود الإيجار عند الاتباع (المعدل حسب مصاريف عقود الإيجار المدفوعة مقدماً أو المستحقة).

فيما يلي التأثير على بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

	٢٠١٩ ألف درهم
مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام (وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)	**(١١,٧٩٢)**
تكاليف التمويل (بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)	**(٢,٤٨١)**
الإيجار – عقود الإيجار التشغيلية (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧)	**١١,٥٦٩**
صافي الأثر على الأرباح للسنة	**(٢,٧٠٤)**

قبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت المجموعة بتصنيف كل من عقود الإيجار لديها (كمستأجر) في تاريخ البدء كعقود إيجار تشغيلية. عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت المجموعة بتطبيق منهج واحد للتثبيت والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. يقدم المعيار المتطلبات والإعفاءات الخاصة بالانتقال إلى المعيار والتي قامت المجموعة بتطبيقها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

التعديلات والتفسيرات الأخرى
على الرغم من أن التعديلات والتفسيرات أدناه تطبق لأول مرة في ٢٠١٩، لم يكن لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة.

- التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – *التقديرات غير المؤكدة حول معالجة ضريبة الدخل*
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ – *مزايا السداد ذات التعويض السالب*
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ – *تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها*
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ – *الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة*
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ – *دمج الأعمال*
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ – *الترتيبات المشتركة*
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ – *ضريبة الدخل*
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ – *تكاليف القروض*

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد
هناك العديد من المعايير والتفسيرات التي صدرت، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة والتي لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تصبح سارية المفعول، وبالتالي لم يتم إدراجها في هذه البيانات المالية الموحدة.

٢-٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة
تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد 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 تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة (تتمة)

إن شروط بند المطلوبات التي قد ينتج عنها تسويته، بناءً على اختيار الطرف المقابل، عن طريق إصدار أدوات حقوق الملكية لا تؤثر على تصنيفها.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وبالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي.

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 بند 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 المجموعة.

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

إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على إنتاج 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 المجموعة أساليب تقييم تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أقصى حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استنادا إلى الحد الأدنى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)،
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر بند الموجودات أو بند المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

الإيرادات من عقود العملاء
يتم تثبيت الايرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. استنتجت الشركة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

إن الإفصاحات عن الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بالإيرادات من عقود العملاء مدرجة في إيضاح ٣.

مبيعات البضاعة
يتم تثبيت الإيرادات من مبيعات السلع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عادةً عند تسليم السلع.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضاعة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير ووجود عنصر تمويل جوهري والمبلغ غير النقدي والمبلغ المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

(١) المبلغ المتغير
إذا كان المبلغ في العقد يشتمل على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد وتقييده إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التأكد المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر بعض عقود مبيعات السلع المبرمة مع العملاء حق الإرجاع وتخفيضات الكميات. ينشأ عن حق الإرجاع وتخفيضات الكميات مبلغاً متغيراً.

- حقوق الإرجاع

توفر بعض العقود للعميل الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي لن يتم إرجاعها لأن هذه الطريقة تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير الذي يستحق للمجموعة. يتم أيضًا تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على التقديرات المقيدة للمبلغ المتغير من أجل تحديد قيمة المبلغ المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع التي يُتوقع إرجاعها، بدلاً من الإيرادات، تقوم المجموعة بتثبيت استرداد بند مطلوبات. يتم أيضًا تثبيت حق إرجاع بند الموجودات (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد المنتجات من العميل.

- خصومات الكميات

تقدم المجموعة خصومات الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة حداً معيناً وارد في العقد. يتم تسوية الحسومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. لتقدير المبلغ المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود التي لها حد كميات فردي وطريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد. إن الطريقة المختارة التي تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير تعتمد أساسًا على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على تقييد التقديرات الخاصة بالمبلغ المتغير وتقوم بتثبيت استرداد بند مطلوبات عن الخصومات المستقبلية المتوقعة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

دخل توزيعات الأرباح
يتم احتساب دخل توزيعات الأرباح عندما يكون هناك حق للمجموعة في الحصول على توزيعات الأرباح.

دخل الإيجار
يتم تثبيت دخل الإيجار لعقود الإيجار التشغيلية ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم تثبيت حوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي دخل الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

أرصدة العقود
الذمم المدينة التجارية
يتم تثبيت الذمم المدينة إذا كان المبلغ المستحق من العميل غير مشروط (أي، يلزم مرور الوقت فقط قبل تاريخ استحقاق دفع المبلغ). انظر السياسات المحاسبية للموجودات المالية في القسم (١) الأدوات المالية – التثبيت الأولي والقياس اللاحق.

ضريبة القيمة المضافة
يتم تثبيت المصاريف والموجودات بعد تنزيل مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من مصلحة الضرائب، في هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء بند الموجودات أو جزء من بنود المصاريف– متى كان ذلك مناسباً
- عند ادراج الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة

ويتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، هيئة الضرائب كجزء في الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في البيانات المالية الموحدة.

العملات الأجنبية
يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهو أيضاً العملة المستخدمة من قبل الشركة. تحدد المجموعة لكل منشأة عملتها المستخدمة وتقاس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام العملة المستخدمة لديها. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد عمليات العملة الاجنبية، تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر القيمة الناتجة من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة
تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية في البداية من قبل منشآت المجموعة حسب أسعار الصرف الفورية لعملتها المستخدمة المعنية في التاريخ الذي تكون به المعاملة مؤهلة للتثبيت لأول مرة.

إن الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ التقرير.

يتم تثبيت جميع الفروقات الناتجة عند تسوية أو تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر. تسجل رسوم وإعفاءات الضرائب العائدة إلى فروقات سعر الصرف على هذه البنود النقدية أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة (تتمة)

إن البنود غير النقدية التي تقاس حسب التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف بتواريخ المعاملات الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتماشى مع تثبيت الأرباح أو الخسائر من التغيير في القيمة العادلة للبند (على سبيل المثال، فروقات التحويل للبنود حيث يتم تثبيت أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند التثبيت الأولي لبند الموجودات ذي العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن تثبيت بند موجودات غير نقدي أو بند مطلوبات غير نقدي يتعلق بالمبلغ المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالتثبيت الأولي لبند الموجودات غير النقدي أو بند المطلوبات غير النقدي الناتج عن المبلغ المدفوع مقدماً. إذا كان هناك أي سداد أو استلام لدفعات متعددة، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملات لكل سداد أو استلام لدفعات مقدمة.

شركة المجموعة

عند توحيد البيانات المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العملية الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بسعر الصرف السائد بتاريخ التقرير ويتم تحويل بيانات الأرباح أو الخسائر بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملات. إن فروقات التحويل الناتجة من توحيد البيانات المالية تثبت ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، تتم إعادة تصنيف عنصر بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر.

الموجودات الثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشتمل على تكلفة إحلال جزء من الممتلكات والمكائن والمعدات وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معيار التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الموجودات الثابتة ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم المجموعة باستهلاك تلك الأجزاء بشكلٍ منفصل بناءً على أعمار الاستخدام المحددة لها.

وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات كإحلال في حال تلبية معيار التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصليح الأخرى ضمن بيان الدخل الموحد عند صرفها. إن القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لشطب بند الموجودات بعد استخدامه، يتم إدراجها في تكاليف بند الموجودات المعني إذا تم استيفاء معيار تثبيت المخصص.

يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام كل الموجودات الثابتة كما يلي:

مباني وتحسينات	٣٠ سنة
أثاث وتركيبات	١٠ إلى ٢٠ سنة
نقل ومعدات توزيع	٣ – ٦ سنة
الأثاث والتركيبات ومعدات مكتبية	٧ سنوات

لا يتم استهلاك الأراضي.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عند التجهيز، تم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الموجودات الثابتة وتم استهلاكها وفقاً لتقديرات الأعمار المقدرة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة (تتمة)

يتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات الثابتة كبند موجودات ثابتة أو أي جزء جوهري مثبت في البداية عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أي أرباح أو خسائر نتيجة التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (محتسبة على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج في بيان الدخل الشامل الموحد عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات الثابتة وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، إن كان ذلك ملائماً.

العقارات الاستثمارية
إن العقارات الاستثمارية هي عقارات محتفظ بها إما لكسب دخل إيجار أو لزيادة رأس المال، أو لكليهما، ولكن ليس لغرض البيع في سياق الأعمال العادية أو لاستخدامها في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية في البداية بالتكلفة وبعد ذلك بالقيمة العادلة مع تثبيت أي تغيير فيها ضمن الأرباح أو الخسائر.

تشتمل التكلفة على المصاريف العائدة مباشرة للاستحواذ على العقارات الاستثمارية. تشمل تكلفة العقارات الاستثمارية المنشأة ذاتياً تكلفة الخامات والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تعود مباشرة إلى جعل العقارات الاستثمارية في حالة صالحة للعمل بغرض الاستخدام المقصود وتكاليف الاقتراض المرسملة.

إن أية أرباح أو خسائر تنتج عن استبعاد العقارات الاستثمارية (تحتسب على أنها الفرق ما بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والمبلغ المدرج للبند) وتثبت ضمن الأرباح أو الخسائر. عندما يتغير استخدام العقارات من عقار يشغله المالك إلى عقار استثماري، يعاد تصنيف العقار كعقار استثماري ويدرج بالقيمة العادلة، فيما بعد. في يوم التحويل، يتم إدراج أي ربح ناتج عن التقييم العادل على أنه فائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية. يتم تسجيل التغيرات اللاحقة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تحويل فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المقيدة عند استبعاد / بيع العقار الاستثماري.

عندما يتغير استخدام العقار بحيث يتم إعادة تصنيفه كموجودات ثابتة، فإن قيمته العادلة في تاريخ إعادة التصنيف تساوي تكلفته في الفترة المحاسبية اللاحقة.

عقود الإيجار

قبل ١ يناير ٢٠١٩
إن تحديد فيما إذا كان الترتيب هو (أو يحتوي على) عقد إيجار بناء على جوهر ذلك الترتيب في تاريخ بدء الإيجار. يكون الترتيب، أو يحتوي على، عقد إيجار إذا كان تحقيق الترتيب يعتمد على استخدام بند موجودات محدد أو موجودات محددة وأن الترتيب يعطي الحق باستخدام بند أو الموجودات)، حتى لو لم يتم تحديد هذا الحق بشكل صريح في الترتيب.

المجموعة كمستأجر
إن عقود الإيجار حيث يحتفظ المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومزايا ملكية بند الموجودات يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. إن الدفعات التي تمت بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد تنزيل الحوافز المستلمة من المؤجر) يتم تحميلها على الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

من ١ يناير ٢٠١٩
تقوم المجموعة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يحتوي على، عقد إيجار. وهذا إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على استخدام بند موجودات محدد لفترة معينة نظير مقابل مادي.

المجموعة كمستأجر
تطبق المجموعة منهج واحد للتثبيت والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. وتقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات الإيجار لتسديد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام والتي تمثل حق استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام
تقوم المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها عند إعادة تقييم مطلوبات عقد الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والعمر المقدر لاستخدام الموجودات، أيهما أقصر، كما يلي:

الأراضي والمباني والبنية التحتية	٥-٣٠ سنة
السيارات	٣-٥ سنوات

إذا كانت ملكية بند الموجودات المؤجر يتم تحويلها إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة حق الشراء، يتم حساب الاستهلاك باستخدام العمر المقدر لاستخدام بند الموجودات.

كما تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار
في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة جوهرية) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم تثبيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ بدء عقد الإيجار نظراً لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، تتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ازدياد الفائدة وتخفيضه مقابل دفعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار (مثل التغييرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار لشراء بند الموجودات المعني.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة
تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار هذه التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما يطبق أيضاً إعفاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تثبيت دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

قبل وبدايةً من ١ يناير ٢٠١٩
المجموعة كمؤجر
يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ بداية العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف الإيجار إلى عقد إيجار تمويلي إذا تم النقل الجوهري لجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر.

تقوم المجموعة في بداية فترة عقد الإيجار التمويلي بتسجيل الذمم المدينة عن عقد الإيجار التمويلي في بيان المركز المالي الموحد بمبلغ يعادل صافي الاستثمار في عقد الإيجار. يستند تثبيت دخل التمويل على نمط يعكس معدل العائد الدوري الثابت على صافي استثمار المؤجر في عقد الإيجار التمويلي.

عقد الايجار التشغيلي هو أي عقد ايجار عدا عقد الايجار التمويلي. يتم معالجة دخل الإيجار الناتج محاسبياً على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم تضمينه في الدخل الآخر في بيان الأرباح أو الخسائر نظراً لطبيعته غير التشغيلية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير بتقدير فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن إحدى الموجودات المالية تعرض لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتوجب إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للتحصيل لبند الموجودات. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً التكاليف للاستبعاد وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للتحصيل لبند الموجودات الفردي، إلا إذا كان بند الموجودات لا يولد تدفقات نقدية داخلة التي تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات أو عندما تزيد قيمة الوحدات المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات بأنه انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل اقتطاع الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأية مخاطر متعلقة ببند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة. إذا لم يتم تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب لذلك. يتم تأكيد هذا الاحتساب بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المساهمة العامة المدرجة أو أية مؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات الحديثة والاحتسابات المتوقعة، التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها. تقوم هذه الموازنات والاحتسابات المتوقعة عموماً بتغطية فترة تمتد لخمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

تثبت خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة، في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة بند الموجودات الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقار المعاد تقييمه سابقاً، وتدرج إعادة التقييم في بنود الدخل الشامل الأخرى. في هذه الحالة فإن الانخفاض في القيمة يتم تثبيته أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله منذ تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة. تكون عملية العكس محدودة بحيث لا يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات عن المبلغ الممكن تحقيقه ولا يزيد عن المبلغ المدرج الذي قد يكون تم تحديده بعد تنزيل الاستهلاك، شريطة أنه لم يتم تثبيت مبالغ للانخفاض في القيمة لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيت هذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر مالم يتم إدراج بند الموجودات بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع الانعكاس كزيادة في إعادة التقييم.

يتم اختبار الشهرة بخصوص الانخفاض في القيمة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد انخفضت قيمتها. يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ القابل للتحصيل من كل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة من وحدات منتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن تحصيله من الوحدة المنتجة للنقد أقل من المبلغ المدرج، فإنه يتم تثبيت خسائر انخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في فترات مستقبلية.

تكاليف القروض
إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى استحواذ أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات ما والتي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها، يتم رسملتها كجزء من تكلفة بند الموجودات. يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى للمصاريف في الفترة التي تحدث خلالها. تتألف تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما بخصوص اقتراض الأموال.

المخزون
يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل.إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع التقديري أثناء سير الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المتوقعة حتى إتمام الصنع ومصاريف البيع. ويتم تحديد التكلفة كما يلي:

المواد الخام ومواد التعبئة ومخزون المواد التجارية ومخزون المواد الاستهلاكية وقطع الغيار
تشتمل التكلفة على التأمين والشحن والمصاريف الطارئة الأخرى المتكبدة للحصول على المخزون وإيصاله لوضعه وموقعه الراهنين. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

البضائع تامة الصنع ونصف تامة الصنع
يتم تحديد تكلفة البضائع تامة الصنع على أساس المتوسط المرجح للتكلفة وتتضمن تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً جزء مناسب من المصروفات العامة للإنتاج استناداً إلى الطاقة التشغيلية الاعتيادية. تدرج السلع نصف تامة الصنع بتكلفة المواد والتكاليف غير المباشرة العائدة لها مباشرة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – التثبيت الأولي والقياس اللاحق
إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس
يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التثبيت الأولي، بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة المفصح عنه في الإيرادات من عقود العملاء. وحتى يتم تصنيف بند موجودات مالية وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإنه يلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة" على مبلغ أصل الدين المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل انتاج التدفقات النقدية.

يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. إن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين أن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

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

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم التوقف عن تثبيت أو التعديل أو الانخفاض في قيمة بند الموجودات.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على المدينين التجاريين والأخرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (أدوات حقوق الملكية)
عند التثبيت الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من التقييم العادل لهذه الموجودات المالية يتم تصنيفه ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر عند استحقاق الدفعة الخاصة بها.

وقد اختارت المجموعة بشكلٍ غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية المدرجة في هذه الفئة.

التوقف عن التثبيت
يتم في البداية التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حيثما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات؛ أو
- تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ وإما (أ) أن تحول المجموعة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون المجموعة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات

وعندما تحوّل المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذ لم تقم بشكلٍ فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم تقم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل المجموعة تثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بتثبيت بند مطلوبات مرتبط به. ويُقاس بند الموجودات المحوّل وبند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية لبند الموجودات وأقصى مقابل مادي يلزم على المجموعة سداده، أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة
تقوم المجموعة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي يتم خصمها بسعر تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءًا لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلا من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان، وتم تسويتها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعات التعاقدية. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة وفي حالة السلفيات والذمم الدائنة بعد تنزيل تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إليها.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين ومطلوبات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والسلفيات.

القياس اللاحق

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في بيان الأرباح أو الخسائر.

إن المطلوبات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تصنيفها بتاريخ التثبيت الأولي، وفقط في حال تم تلبية المعايير ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)
بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم تثبيت الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند التوقف عن تثبيت المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

ينطبق هذا التصنيف عادةً على القروض والسلفيات التي تترتب عليها فائدة.

التوقف عن التثبيت
يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإحلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد. ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر.

٣) تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن.

النقد والودائع لأجل
يشتمل النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي الموحد على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر تغييرات غير جوهرية في القيمة.
لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد والودائع قصيرة الأجل، كما هو محدد أعلاه، بعد تنزيل رصيد السحب على المكشوف من البنوك، إن وُجد.

المخصصات
يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) 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 للأموال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام السعر والذي يعكس، حيثما يكون ملائماً، المخاطر التي تخص بند المطلوبات. عند استخدام الخصم، تثبت الزيادة في المخصص المستحق بمرور الوقت كتكاليف تمويل.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
تقوم المجموعة بتقديم 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.

ربحية السهم
تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية بالنسبة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق تقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، والمعدلة للأسهم الخاصة المحتفظ بها (إن وجدت).

المنح الحكومية
يتم تثبيت المنح الحكومية بالقيمة الاسمية عندما يكون هناك تأكيد معقول على استلامها وأن المجموعة سوف تلتزم بالشروط المرتبطة بالمنحة.

المطلوبات الطارئة والالتزامات
لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند موجودات طارئة في البيانات المالية الموحدة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح تدفق داخل للمزايا الاقتصادية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

إن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرتبطة والافصاحات عن المطلوبات الطارئة. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكام
ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة:

تحديد طريقة لتقدير المبلغ المتغير وتقييم القيد
تشتمل بعض عقود مبيعات البضائع حق الإرجاع وتخفيضات الكميات التي ينشأ عنها مبلغاً متغيراً. عند تقدير المبلغ المتغير، يتعين على المجموعة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً استناداً إلى الطريقة التي تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ الذي يستحق لها.

قررت المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير المبلغ المتغير لمبيعات البضائع ذات حقوق الإرجاع، نظراً للعدد الكبير لعقود العملاء التي لها خصائص مماثلة. عند تقدير المبلغ المتغير لمبيعات البضائع مع تخفيضات الكميات، قررت المجموعة أن استخدام مزيج من طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً وطريقة القيمة المتوقعة سيكون مناسباً. إن الطريقة المختارة التي تتنبأ بشكل أفضل قيمة المبلغ المتغير اعتمدت أساسًا على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. تُستخدم طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً لتلك العقود التي لها حد كميات فردي في حين تستخدم طريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأحكام (تتمة)

تحديد طريقة لتقدير المبلغ المتغير وتقييم القيد (تتمة)

قبل تضمين أي مبلغ متغير في سعر المعاملة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان المبلغ المتغير مقيداً. قررت المجموعة أن تقديرات المبلغ المتغير ليست مقيدة بناءً على خبرتها السابقة وتوقعات الأعمال والظروف الاقتصادية الحالية. بالإضافة إلى ذلك، سيتم الفصل في عدم تأكد المبلغ المتغير ضمن إطار زمني قصير.

تحديد فترة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء – المجموعة كمستأجر
تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك.

إن المجموعة لديها العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن تقوم بممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني، أنه يراعي كافة العوامل ذات العلاقة والتي تؤدي لوجود حافز اقتصادي له لتنفيذ إما تجديد أو إنهاء العقد. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف الخاضعة لسيطرته والذي يؤثر على قدرته على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إجراء تحسينات جوهرية على المباني المستأجرة أو إجراء تعديل جوهري على بند الموجودات المستأجر).

لم يتم إدراج خيارات تجديد عقود تأجير السيارات كجزء من مدة عقد الإيجار وذلك لأن المجموعة عادةً ما تقوم بتأجير السيارات لمدة لا تزيد عن خمس سنوات وبالتالي لا يوجد أي خيارات للتجديد. كما يتم تضمين الفترات المشمولة بخيارات الإنهاء كجزء من فترة الإيجار فقط عندما يكون من المؤكد ألا يتم ممارستها بشكلٍ معقول.

تصنيف عقود إيجار العقارات – المجموعة كمؤجر
أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارات تجارية بخصوص جزء من عقاراتها، ولم يتم تصنيفها كعقارات استثمارية حيث أنها تستوفي معايير العقارات الاستثمارية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠. وحددت المجموعة، استناداً إلى تقييم شروط وأحكام الاتفاقيات، مثل أن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقار التجاري ولا تبلغ القيمة الحالية لدفعات الحد الأدنى للإيجار فعلياً كامل مبلغ القيمة العادلة للعقار التجاري، أنها لا تحتفظ جوهرياً بجميع المخاطر الجوهرية ومزايا ملكية هذه العقارات وبالتالي تقوم بمحاسبة هذه العقود كعقود إيجار تشغيلية.

تقييم نموذج الأعمال
تصنيف وقياس الموجودات المالية بناءً على نتائج اختبار مدفوعات أصل الدين والفائدة واختبار نموذج الأعمال. تقوم المجموعة بتحديد نموذج الأعمال على المستوى الذي يعكس طريقة إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال محدد. يتضمن هذا التقييم أحكاماً تعكس جميع الأدلة ذات العلاقة، بما في ذلك كيفية تقييم وقياس أداء الموجودات والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارة هذه المخاطر وطريقة سداد أتعاب مدراء الموجودات. تقوم المجموعة بمتابعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والتي تم التوقف عن تثبيتها قبل تاريخ استحقاقها لفهم سبب استبعادها، وما إذا كانت الأسباب متوافقة مع هدف الأعمال الذي تم الاحتفاظ ببند الموجودات لأجله. تعتبر المتابعة جزءاً من تقييم المجموعة المستمر لما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية من أجله يستمر في كونه ملائماً، وفي حالة ما إذا كان غير ملائم، تقييم ما إذا كان هناك تغير في نموذج الأعمال وبالتالي هناك تغير مستقبلي في تصنيف هذه الموجودات. لم تكن هناك تغييرات مطلوبة خلال الفترات المعروضة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد البيانات المالية، التي تشكل مخاطر جوهرية في التسبب بتعديلات جوهرية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، تمت مناقشتها أدناه.

تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. إن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية، مع ذلك، يمكن أن تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة المجموعة. تنعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

ينشأ الانخفاض في القيمة عندما يزيد المبلغ المدرج لبند موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ القابل للتحصيل، باعتباره قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد يستند على البيانات المتوفرة من معاملات الشراء الملزمة السائدة في السوق لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد بند الموجودات. يستند حساب قيمة الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

تستمد التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو استثمارات مستقبلية جوهرية التي سوف تعزز أداء الموجودات للوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للتحصيل حساساً لسعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة جدول مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقييمه والتغطية بواسطة الاعتمادات المستندية والأشكال الأخرى من الضمانات الائتمانية). يستند جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التعثر السابقة الملاحظة للمجموعة.

ستقوم المجموعة بمعايرة الجدول لتعديل تجربة خسائر الائتمان السابقة بناءً على معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاعي الإنشاءات والعقارات، يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضًا دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للمجموعة مبينة في الإيضاح ٢٨.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن 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 استناداً لأسعار البيع السابقة.

بتاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي قيمة المخزون في صافي القيمة القابلة للتحقق مبلغ ٣١,٠٢١ ألف درهم (٢٠١٨ – ٣٥,٤٥٨ ألف درهم) وبلغ مخصص المخزون القديم والمتقادم مبلغ ١,١٨٤ ألف درهم (٢٠١٨ – ١,٢٨٨ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل الموحد.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات
تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع أو الفعلي للموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار المقدرة بشكل سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار المقدرة تختلف عن التقديرات السابقة.

عقود الإيجار – تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة
لا يمكن للمجموعة تحديد نسبة الفائدة الضمنية في عقد الإيجار بسهولة، ومن ثم تستخدم نسبة الاقتراض المتزايدة الخاصة بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن نسبة الاقتراض المتزايدة هي نسبة الفائدة التي قد يتوجب على المجموعة دفعها للاقتراض لفترة مماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على بند موجودات بقيمة مماثلة لبند موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة.

ومن ثم تعكس نسبة الاقتراض المتزايدة ما قد يتوجب على المجموعة دفعه، والذي يحتاج إلى تقدير عند عدم توفر نسب ملحوظة (كما هو الحال بالنسبة للشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما تكون عقود الإيجار ليست بالعملة المستخدمة لدى الشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير نسبة الاقتراض المتزايدة باستخدام المدخلات الملحوظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها وتُطالَب بإجراء بعض التقديرات الخاصة بالشركة (مثل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة).

٤- الإيرادات من عقود العملاء

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من عقود العملاء:

	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
نوع الإيرادات		
بيع السلع	٣١٢,٠٦٦	٣٤٢,١٠٨
الأسواق الجغرافية		
الإمارات العربية المتحدة	١٨٧,٤٠٠	٢٠٥,٨٨٣
سلطنة عمان	١٢١,٢٤٨	١٣٢,٨٦٦
أخرى	٣,٤١٨	٣,٣٥٩
	٣١٢,٠٦٦	٣٤٢,١٠٨
توقيت تثبيت الإيرادات		
في وقت معين	٣١٢,٠٦٦	٣٤٢,١٠٨

تستلم المجموعة دفعات مقدماً من العملاء مصنفة كمطلوبات العقود وتدرج ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى (إيضاح ٢٢).

٥- تكلفة المبيعات

		٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
التصنيع:			
المواد الأولية ومواد التغليف والمخازن وقطع الغيار المستهلكة		١٤٠,٢٨٨	١٦٣,٣٤٥
تكاليف الموظفين		٩,٤٩١	١١,٥٠٠
مرافق		٧,٢٧٨	١١,٠٢١
الاستهلاك (إيضاح ٨ (١))		٣,١٠٥	٢,١٢٩
تكاليف مباشرة أخرى		٥,١٩١	٥,٠٠٢
		١٦٥,٣٥٣	١٩٢,٩٩٧
التغيرات في مخزون السلع تامة الصنع والسلع نصف تامة الصنع		١,١٦٢	٢٧٧
	(أ)	١٦٦,٥١٥	١٩٣,٢٧٤
التجارة:			
المخزون في بداية السنة		٥,١٦٦	١١,٥٧٩
عمليات الشراء (بما في ذلك المصاريف المباشرة)		٣٧,٩٩١	٤٥,٢٣٢
المخزون، في نهاية السنة (راجع إيضاح ١١)		(٣,٩٠٧)	(٥,١٦٦)
	(ب)	٣٩,٢٥٠	٥١,٦٤٥
	(أ) + (ب)	٢٠٥,٧٦٥	٢٤٤,٩١٩

٦- مصاريف إدارية ومصاريف البيع والتوزيع

	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
رواتب ومكافآت الموظفين	٤٧,٧٤٧	٥٥,٣٤٠
مصاريف السيارات التجارية	١٣,٨٨٦	٣٠,٩١٣
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)	١١,٧٩٢	–
الاستهلاك (إيضاح ٨ (١))	٢,٨٧٢	٣,٥٨٢
مصاريف الإعلانات ومصاريف البيع الأخرى	٥٥٨	٧٤٧
مصاريف أخرى	١٨,٩٢٣	٢٣,٤٠٢
	٩٥,٧٧٨	١١٣,٩٨٤

٧- الدخل الآخر

	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
دخل الإيجار	٣,٦٠٩	٢,٥٢٠
دخل توزيعات الأرباح	١٩٧	٣٢٩
بيع الخردة	٣٦٢	٥٩١
دخل متنوع	١٢٤	٢١١
	٤,٢٩٢	٣,٦٥١

يتم اكتساب دخل الإيجار من عقد إيجار العقارات الاستثمارية (إيضاح ٩) للأطراف الأخرى.

٨- الموجودات الثابتة

	أرض ومباني *ألف درهم*	*آلات ومكائن* *ألف درهم*	*النقل ومعدات التوزيع* *ألف درهم*	*أثاث وتركيبات ومعدات* *ألف درهم*	*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠١٨	٤٧,١٧٨	٧١,٥٠٢	٢١,٣٢٢	٨,٦٢٤	٧,٥٨٣	١٥٦,٢٠٩
إضافات	١٩٢	٢,٥٠٠	١,١٥٩	٥٨٥	١,٣٠٦	٥,٧٤٢
محول إلى عقارات استثمارية (إيضاح ٩)	(٩,٤٣٥)	–	–	–	–	(٩,٤٣٥)
محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٥٠	١٩٢٤	٧٩	٩١	(٢,١٤٤)	–
استبعادات	(٨)	(٨٤٩)	(١,٠٣٠)	(٧٦)	–	(١,٩٦٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٧,٩٧٧	٧٥,٠٧٧	٢١,٥٣٠	٩,٢٢٤	٦,٧٤٥	١٥٠,٥٥٣
إضافات	–	٣,٠٥٥	١,١٧٤	١٤٦	٢,١٣٦	٦,٥١١
محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٥	٢,٦٨٧	–	٦	(٢,٦٩٨)	–
الاستبعادات	–	(١٤٨)	(١,٠٣٨)	(١٦)	–	(١,٢٠٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٣٧,٩٨٢**	**٨٠,٦٧١**	**٢١,٦٦٦**	**٩,٣٦٠**	**٦,١٨٣**	**١٥٥,٨٦٢**
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:						
في ١ يناير ٢٠١٨	٣٦,٢٩٣	٥٨,٢١٠	١٣,٣٤٦	٧,٠٣٨	–	١١٤,٨٨٧
للسنة (١) (معاد تصنيفه – إيضاح ٣١)	٣٨٨	٢,٨٠٠	١,٧٢٧	٧٩٦	–	٥,٧١١
استبعادات	(٨)	(٧٩٥)	(١,٠٢٢)	(٧٦)	–	(١,٩٠١)
المحول إلى العقارات الاستثمارية (إيضاح ٩)	(٣,١٢٣)	–	–	–	–	(٣,١٢٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معاد تصنيفه – إيضاح ٣١)	٣٣,٥٥٠	٦٠,٢١٥	١٤,٠٥١	٧,٧٥٨	–	١١٥,٥٧٤
للسنة (١)	٢٧٧	٣,١٧٥	١,٧٤١	٧٨٤	–	٥,٩٧٧
استبعادات	–	(١٤٨)	(١,٠٢٣)	(١٦)	–	(١,١٨٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٣٣,٨٢٧**	**٦٣,٢٤٢**	**١٤,٧٦٩**	**٨,٥٢٦**	**–**	**١٢٠,٣٦٤**
صافي القيمة المدرجة						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٤,١٥٥**	**١٧,٤٢٩**	**٦,٨٩٧**	**٨٣٤**	**٦,١٨٣**	**٣٥,٤٩٨**
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤,٤٢٧	١٤,٨٦٢	٧,٤٧٩	١,٤٦٦	٦,٧٤٥	٣٤,٩٧٩

٨- الموجودات الثابتة (تتمة)

(١) تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة إلى الأرباح أو الخسائر كما يلي:

	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
تكلفة المبيعات (إيضاح ٥)	٣,١٠٥	٢,١٢٩
المصاريف الإدارية ومصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٦)	٢,٨٧٢	٣,٥٨٢
	٥,٩٧٧	٥,٧١١

(٢) خلال السنة *الماضية*، قامت المجموعة بإعادة تصنيف مبنى مخصص لسكن العمال من الموجودات الثابتة إلى العقارات الاستثمارية نتيجة للتغيير في استخدام ذلك العقار. تم تأجير العقار لطرف ثالث. كما في تاريخ التحويل، تم قياس القيمة العادلة للعقار وتم تثبيت الأرباح الناتجة بمبلغ ٦,١٨٨ ألف درهم (إيضاح ٩) ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. تم عرض ذلك على أنه فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد.

(٣) قامت حكومة دبي بمنح قطعة الأرض للمجموعة لإنشاء مرافق للتصنيع والتي تم تسجيلها بالقيمة الاسمية.

(٤) تتضمن المباني مباني معينة تم تشييدها على أرض مؤجرة للمجموعة. إن عقد الإيجار قابل للتجديد كل عام وترى الإدارة أن عقد الإيجار سيكون متاحًا للمجموعة على أساس مستمر في المستقبل المنظور.

(٥) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة لإنشاء المستودعات ونظام التبريد للمصنع.

(٦) تواصل المجموعة استخدام الموجودات الثابتة المستهلكة بالكامل بتكلفة ٩٤,١٤١ ألف درهم (٢٠١٨ – ٩٠,٠٤١ ألف درهم).

٩- العقارات الاستثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية من سكن العمال والمستودع المؤجر لأطراف خارجية بموجب عقود إيجار تشغيلية.

	المستودع *ألف درهم*	*سكن العمال* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
تكلفة التطوير/الإنشاء	٧,١٦٦	–	٧,١٦٦
إعادة تصنيف من موجودات ثابتة (إيضاح ٨)	–	٦,٣١٢	٦,٣١٢
التغير في القيمة العادلة المثبتة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عند التحويل من الموجودات الثابتة (إيضاح ٨)	–	٦,١٨٨	٦,١٨٨
أرباح من التقييم العادل للعقارات الاستثمارية	٤,٢٣٤	٦,٧٠٠	١٠,٩٣٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	١١,٤٠٠	١٩,٢٠٠	٣٠,٦٠٠
أرباح التقييم العادل للعقارات الاستثمارية	٦٠٠	١,٥٠٠	٢,١٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**١٢,٠٠٠**	**٢٠,٧٠٠**	**٣٢,٧٠٠**

قياس القيمة العادلة

تسلسل القيمة العادلة

لقد تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من خلال مقيم عقارات خارجية ومستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وذي خصائص احترافية مثبتة ومناسبة بالإضافة للخبرة الحديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. تتراوح فترات عقود الإيجار ذات العلاقة من سنة واحدة إلى خمس سنوات قابلة للتجديد بناءً على الشروط والأحكام المتفق عليها فيما بين الطرفين.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة للعقارين الاستثماريين ضمن المستوى الثالث من تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم.

٩- العقارات الاستثمارية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير الملحوظة
سكن العمال
تم استخدام منهج طريقة الاستثمار لتحديد القيمة العادلة لسكن العمال. يراعي نموذج التقييم هذا القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية ليتم انتاجها من العقار، مع مراعاة معدل نمو الإيجار المتوقع وفترات عدم الإشغال ومعدل الإشغال وتكاليف الصيانة المتوقعة. يتم خصم صافي التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل خصم المخاطر المعدل. من بين عوامل أخرى، يراعي تقدير معدل الخصم جودة المبنى وموقعه والجودة الائتمانية للمستأجر ومدة الإيجار.

تتضمن المدخلات الهامة غير الملحوظة والمستخدمة في تقنية رسملة الدخل ما يلي:

- النمو المتوقع للإيجارات في السوق – لا شيء
- فترات عدم الإشغال – ١٠% من قيمة الإيجار في السوق
- تكاليف الصيانة المتوقعة بنسبة ٨% من قيمة الإيجار في السوق
- المخاطر – معدلات الخصم المعدلة حسب المخاطر بنسبة ١١%

مبنى المستودع
تم استخدام منهج طريقة الاستثمار لتحديد القيمة العادلة للمستودع. يراعي نموذج التقييم هذا القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية ليتم انتاجها من العقار، مع مراعاة معدل نمو الإيجار المتوقع وفترات عدم الإشغال ومعدل الإشغال وتكاليف الصيانة المتوقعة. يتم خصم صافي التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل خصم المخاطر المعدل. من بين عوامل أخرى، يراعي تقدير معدل الخصم جودة المبنى وموقعه والجودة الائتمانية للمستأجر ومدة الإيجار.

تتضمن المدخلات الهامة غير الملحوظة والمستخدمة في تقنية رسملة الدخل ما يلي:

- النمو المتوقع للإيجارات في السوق – لا شيء
- فترات عدم الإشغال – ٥% من قيمة الإيجار في السوق
- تكاليف الصيانة المتوقعة بنسبة ٥% من قيمة الإيجار في السوق
- المخاطر – معدلات الخصم المعدلة حسب المخاطر بنسبة ٩%

١٠- موجودات حق الاستخدام

	٢٠١٩ ألف درهم
في ١ يناير (إيضاح ٢-٣)	٤٦,٣٣٠
اضافات خلال السنة	٢١,٢٢١
ناقصاً: الاستهلاك للسنة	(١١,٧٩٢)
ناقصاً: مبالغ التقاعد خلال السنة	(٢,٣٩٩)
في نهاية السنة	٥٣,٣٦٠

١٠- موجودات حق الاستخدام (تتمة)

لدى المجموعة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والمباني والسيارات. قبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت المجموعة بتصنيف كل من عقود الإيجار المذكورة (كمستأجر) في تاريخ البدء كعقد إيجار تشغيلي. في عقد الإيجار التشغيلي، لم يتم رسملة البنود المستأجرة وتم تثبيت دفعات الإيجار كمصروف تأجير في بيان الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١١- المخزون

	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
مواد أولية ومواد تغليف	١١,٢٠٨	١٥,٢٥٩
بضائع نصف تامة الصنع	١,٧٠٦	١,٧٠٦
بضائع تامة الصنع	٥,٩٦٠	٦,٧٧١
بضائع للمتاجرة	٣,٩٠٧	٥,١٦٦
مستودعات المواد الاستهلاكية وقطع الغيار	٦,٤٠٠	٦,٥٥٦
	٢٩,١٨١	٣٥,٤٥٨
ناقصاً: مخصص البضاعة بطيئة الحركة	(١,١٨٤)	(١,٢٨٨)
	٢٧,٩٩٧	٣٤,١٧٠
بضاعة في الطريق	١,٨٤٠	–
	٢٩,٨٣٧	٣٤,١٧٠

إن تسوية الحركات في مخصص المخزون بطيء الحركة كانت كما يلي:

	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
في ١ يناير	١,٢٨٨	٢,٠٠٨
مخصص مسجل خلال السنة (مدرج كجزء من تكلفة المبيعات)	٤٧	٧٣٧
المخزون المشطوب	(١٥١)	(١,٤٥٧)
في ٣١ ديسمبر	١,١٨٤	١,٢٨٨

١٢- المدينون التجاريون والآخرون

	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
ذمم مدينة تجارية	٧١,١٩٨	٨٨,٨٦٩
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٢٢,٠٨٨)	(٢٨,٤٣٤)
	٤٩,١١٠	٦٠,٤٣٥
سلفيات وودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً	٨,٢٦٤	٤,٢٨١
	٥٧,٣٧٤	٦٤,٧١٦

الحركات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
الرصيد في ١ يناير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	٢٨,٤٣٤	٨,٧٤٦
التعديلات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	–	٧,٥٩٨
الرصيد في ١ يناير بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	٢٨,٤٣٤	١٦,٣٤٤
صافي قياس مخصص الخسارة	٥,١١٤	١٢,٠٩٠
المشطوبات	(١١,٤٦٠)	–
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢٢,٠٨٨	٢٨,٤٣٤

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بشطب ذمم مدينة بمبلغ ١١,٤٦٠ ألف درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ – لا شيء) مقابل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

١٣- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
الرصيد في ١ يناير	١٧,٣٠٠	٥,٥٩٥
التعديلات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمسجلة في حقوق الملكية:		
التغير في القيمة العادلة	–	٨,٢٩٢
مدرج ضمن الأرباح أو الخسائر:		
التغير في القيمة العادلة	(١,٠٣٩)	٣,٤١٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٦,٢٦١	١٧,٣٠٠

١٣- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

تمثل الاستثمارات أدوات حقوق الملكية غير المتداولة لمنشأة تعمل في قطاع الألبان والدواجن. تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار من قبل مقيم خارجي. تم قياس القيمة العادلة للاستثمارات باستخدام رسملة الأرباح المستقبلية التي يمكن الحفاظ عليها للشركة المستثمر فيه باستخدام أساليب تقييم السوق المتعددة. يستند التقييم المتعدد إلى توقعات السوق بعد الأخذ بعين الاعتبار الظروف بما في ذلك الاقتصاد بشكل عام والأعمال ومجال عمل الشركة المستثمر فيها بشكل خاص، باستخدام بيانات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى عدة مستويات في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم. راجع الإيضاح ٢٩ بشأن الإفصاح عن تسلسل القيمة العادلة للاستثمارات.

١٤- النقدية وشبه النقدية

	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
نقد في الصندوق	٤٩٠	٥٩١
أرصدة لدى البنوك	١٠,٥٨٢	١٦,٠٨٢
	١١,٠٧٢	١٦,٦٧٣
سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢١)	(٣,١٣١)	(١٥,٥٨٣)
نقدية وشبه نقدية	٧,٩٤١	١,٠٩٠

تتضمن الأرصدة لدى البنوك ودائع ثابتة بمبلغ ١٠,٢١٨ ألف درهم (٢٠١٨ – ١٠,٠٨١ ألف درهم) التي تستحق في الأصل في غضون فترة أقل من ثلاثة أشهر ويترتب عليها فوائد وفقاً للمعدلات التجارية العادية.

١٥- رأس المال

	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل		
٣٢,٣٦٨ ألف سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم		
(٣١ ديسمبر ٢٠١٧ – ٣٢,٣٦٨ ألف سهم قيمة كل منها ١ درهم)	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨

توزيعات أرباح معلن عنها

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ___ ___ ٢٠٢٠، لم تتم الموافقة على أية توزيعات أرباح من قبل المساهمين. خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٩، لم تتم الموافقة على أية توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨، وافق المساهمون أيضاً على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٠,١٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم دفع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة السابقة. خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٩، لم تتم الموافقة على أية مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٦- الاحتياطي القانوني

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، يلزم تحويل ١٠% من أرباح الشركة للسنة إلى الاحتياطي القانوني. يمكن للشركة أن تقرر التوقف عن إجراء هذه التحويلات السنوية عندما يساوي الاحتياطي ٥٠% من القيمة الإسمية لرأس المال المدفوع. خلال سنة ٢٠١٩، لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني (٢٠١٨ – لا شيء) حيث أن الشركة تكبدت خسائر متراكمة في السنوات السابقة. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

١٧- الاحتياطي المقيد

وفقاً لما يقتضيه قانون الدولة التي تم تسجيل الشركة التابعة فيها، يتوجب تحويل ما نسبته ١٠٪ من أرباح الشركة التابعة للسنة إلى الاحتياطي القانوني (يشار إليه باسم "الاحتياطي المقيّد"). يمكن للشركة التابعة أن تقرر التوقف عن إجراء هذه التحويلات السنوية عندما يساوي الاحتياطي ٣٣% من القيمة الإسمية لرأس المال المدفوع للشركة التابعة. خلال سنة ٢٠١٩، لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني (٢٠١٨ – لا شيء) حيث أن الاحتياطي قد بلغ ما نسبته ٣٣٪ من القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع بالكامل للشركة التابعة. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

١٨- فائض إعادة التقييم

إن فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية يتعلق بمبنى سكن العمال الذي تم إعادة تقييمه في وقت تحويل العقار إلى عقارات استثمارية (الإيضاحين ٨ و ٩). إن مبلغ الفائض غير قابل للتوزيع ويمكن تحويله إلى الأرباح غير الموزعة عند الاستبعاد أو التوقف عن تثبيت العقارات ذات العلاقة.

١٩- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركات في المخصص المثبت في بيان المركز المالي:

	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
في ١ يناير	٧,٥٢٧	٧,٤٠٨
المقدم خلال السنة	٩٩٨	١,١٩٨
المدفوع خلال السنة	(١,٢٣٢)	(١,٠٧٩)
في ٣١ ديسمبر	٧,٢٩٣	٧,٥٢٧

٢٠- مطلوبات عقود الإيجار

	٢٠١٩ *ألف درهم*
في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٢-٣)	٤٦,٠٦٢
إضافات خلال الفترة	٢١,٢٢١
زائداً: تكلفة التمويل	٢,٤٨١
ناقصاً: المدفوعات خلال الفترة، بعد تنزيل تعديل المصاريف المدفوعة مقدماً والمستحقات	(٨,٩٤٩)
ناقصاً: مبالغ التقاعد خلال الفترة	(٢,٥٩٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٨,٢٢٣

المقدم في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٢٠١٩ *ألف درهم*
متداولة	١٤,٦٢٥
غير متداولة	٤٣,٥٩٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٨,٢٢٣

٢١- السلفيات

	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
سلفيات طويلة الأجل:		
قروض لأجل	٥٤,٣٩٧	٤٦,٢٥٣
ناقصاً: الجزء قصير الأجل من القروض لأجل	(٢٤,٨٧٤)	(٤٦,٢٥٣)
الجزء طويل الأجل من القروض لأجل	٢٩,٥٢٣	-
سلفيات قصيرة الأجل:		
إيصالات الأمانة	٣٢,٠٧٣	٥٦,٣٤٠
سحوبات على المكشوف من البنوك	٣,١٣١	١٥,٥٨٣
الجزء المتداول من القروض لأجل	٢٤,٨٧٤	٤٦,٢٥٣
	٦٠,٠٧٨	١١٨,١٧٦

خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة هيكلة بعض التسهيلات مع أحد المقرضين بشأن إيصالات أمانة بقيمة ٣٠,٨٨٧ ألف درهم وسحب على المكشوف بقيمة ٨,٢٦١ ألف درهم وقرض لأجل بقيمة ٧,٥٩٢ ألف درهم والتكاليف ذات العلاقة لقرض لأجل آخر بقيمة ٤٦,٧٤٠ ألف درهم، ليتم سدادها على ٤٦ قسط شهري بقيمة ١٠٠٠ ألف درهم ابتداءً من تاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٩ ويكون القسط النهائي بقيمة ٧٤٠ ألف درهم عند استحقاق القرض. يترتب على القرض فوائد حسب ليبور لمدة شهر واحد زائداً ٣,٧٥%.

٢١- السلفيات (تتمة)

إن السلفيات البنكية مضمونة برهون على الآلات والمكائن ورهن المخزون والتنازل عن الذمم المدينة.

يخضع القرض لأجل كذلك لبعض التعهدات المالية بما في ذلك الحد الأدنى الملموس لصافي القيمة والبالغ ٣٥ مليون درهم والنسبة الحالية ١,٢٥ ونسبة الرافعة المالية لا تتجاوز ٣:٥ ، والديون إلى الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء لا تتجاوز ٤,٢٥ والديون إلى حقوق الملكية ٣,٥. يتم اختبار الامتثال للتعهدات المالية المذكورة أعلاه سنوياً بتاريخ ٣١ ديسمبر. قبل تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حصلت المجموعة على خطاب تنازل عن التعهدات من البنك لعدم إلغاء أو تسريع القرض لأجل بسبب عدم الامتثال بالتعهدات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

إن تكاليف التمويل التي تكبدتها المجموعة هي كما يلي:

	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
قرض لأجل	٣,٦٧٠	٢,٠٨٢
إيصالات الأمانة	٢,٦٠٨	٤,٩٦٠
سحوبات على المكشوف من البنوك	٧٣٥	٦٦٨
مطلوبات عقد الإيجار	٢,٤٨١	–
مصاريف أخرى	١,٧٣٩	١,٤٣٢
فوائد مقبوضة على الودائع الثابتة	(٣٤٤)	(٥٢)
	١٠,٨٩٠	٩,٠٩٠

٢٢- الدائنون التجاريون والآخرون

	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم* *(معاد تصنيفه)*
دائنون تجاريون	٤٩,٨٢٤	٣٥,٧٥١
مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٧,٦٤٠	١٢,٢٥٨
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٢٥٦	٢٥٦
مطلوبات العقود – سلفيات مستلمة من العملاء	٥٤	٣٢٠
	٥٧,٧٧٤	٤٨,٥٨٥

تم تصنيف مخصص الاستهلاك بمبلغ ٦١١ ألف درهم للسنة المنتهية في وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على الموجودات الثابتة الخاملة مؤقتاً كمخصص آخر تحت بند "دائنون تجاريون وآخرون" بدلاً من الإضافة إلى الاستهلاك المتراكم من خلال رسوم الاستهلاك للسنة ٢٠١٨ ضمن "الموجودات الثابتة". تم إعادة تصنيفها بشكل مناسب ضمن معلومات المقارنة.

٢٣- ضريبة الدخل

إن المجموعة غير خاضعة للضريبة في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن مخصص الضريبة يتعلق بعمليات المجموعة التي تقوم بها الشركة التابعة في سلطنة عمان ("عمان"). إن الشركة التابعة خاضعة لضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل في سلطنة عمان.

إن مكونات مصروف ضريبة الدخل الرئيسية للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٢٠١٨ هي:

	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
ضريبة الدخل الحالية		
رسوم ضريبة الدخل الحالية – تتعلق بالسنة الحالية	–	(٤١٥)
– تتعلق بالسنوات السابقة	(٢٨٥)	–
ضريبة الدخل المؤجلة		
ضريبة مؤجلة	١,٦١٢	–
إعفاء / (مصروف) الضريبة	١,٣٢٧	(٤١٥)

تم تثبيت بند موجودات الضريبة المؤجلة بمبلغ ١,٦١٢ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، عن خسائر الضريبة المرحلة غير المستخدمة بمبلغ ٣,٤٧٦ ألف درهم والفروقات الزمنية المؤقتة الأخرى بمبلغ ٧,٢٧٣ ألف درهم، حسب معدل الضريبة السائد بناءً على تقييم الإدارة لاستخدامه مقابل أرباح الضريبة المتوقعة في السنوات التالية.

	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
الخسائر للسنة قبل الضريبة	(٨١٢)	(١٩,٩٩٧)
ناقصاً: الخسائر للسنة قبل الضريبة من منطقة غير ضريبية	(٤,٢٢٨)	(٢٢,٢٠٤)
الأرباح للسنة قبل الضريبة من منطقة ضريبية	٣,٤١٦	٢,٢٠٧
ضريبة الدخل وفقاً لمعدلات الضريبة بنسبة ١٥%	٥١٢	٣٣١
تكاليف / مصاريف غير مسموح بها – بالصافي	١٠٠	٨٤
خسائر مرحلة تم استخدامها	(٦١٢)	–
رسوم ضريبة الدخل للسنة الحالية	–	٤١٥

٢٣- ضريبة الدخل (تتمة)

	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
الحركات في المخصص خلال السنة		
الرصيد في بداية السنة	٧٠٢	٢٨٧
المقدم خلال السنة	٢٨٥	٤١٥
	٩٨٧	٧٠٢

لم يتم الانتهاء من التقييمات الضريبية للشركة التابعة للسنوات من ٢٠١٣ حتى السنة الضريبية ٢٠١٨. قدرت الإدارة أن مخصص الضرائب بمبلغ ٩٨٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ – ٧٠٢ ألف درهم) كما في تاريخ التقرير يعتبر كافياً للوفاء بالالتزامات الضريبية للشركة التابعة.

٢٤- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والأطراف الأخرى ذات العلاقة.

إن المعاملات الجوهرية للطرف ذي العلاقة خلال السنة كانت كما يلي:

	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
أطراف أخرى ذات علاقة:		
مشتريات من أطراف ذات علاقة	٤,٥٣٩	٦,١٣٢
مبيعات لطرف ذي علاقة	٥٧٦	٨٨٩

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة العليا:
إن تعويضات أعضاء الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
مكافآت قصيرة الأجل (رواتب) مدفوعة لمدير تنفيذي	٨٦٨	١,٢٠٠
مكافآت قصيرة الأجل – موظفي الإدارة العليا الآخرين	١,٧٨٩	٢,٣٨١
مخصص مقابل تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٥٨	٧٠
	٢,٧١٥	٣,٦٥١

٢٤- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة – ضمن إدارة مشتركة	**١٢٩**	١٩٨

	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة – ضمن إدارة مشتركة	**١,٣٨٠**	١,٥٧٦
ذمم دائنة أخرى		
– موظفي الإدارة العليا	**٣٣٦**	٤٧٩

يتم إدراج الذمم الدائنة الأخرى لموظفي الإدارة العليا ضمن الذمم الدائنة الأخرى "الدائنون التجاريون والآخرون" (إيضاح ٢٢).

إن الأرصدة القائمة بنهاية السنة تنتج أثناء سير الأعمال العادية. بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠١٨ – لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات علاقة والسوق التي تعمل بها الأطراف ذات علاقة.

٢٥- المطلوبات الطارئة والالتزامات

	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
خطابات ضمان	**٤,٠٥٨**	٤,٠٥٨
اعتمادات مستندية	**٦,٤٤٩**	٧,٠٤١
	١٠,٥٠٧	١١,٠٩٩

دعاوى قانونية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت المجموعة طرفاً في عدد قليل من القضايا القانونية القائمة. إن كل هذه القضايا مازالت تنظرها المحكمة سواء ضمن الجلسات أو قيد الأحكام النهائية. قامت الإدارة بمراجعة حالة جميع هذه القضايا القانونية وترى أنه لا يلزم تكوين أي مخصص إضافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ – لا شيء).

٢٥- المطلوبات الطارئة والالتزامات (تتمة)

الالتزامات الرأسمالية
تمثل الالتزامات الرأسمالية القائمة التكاليف التي سيتم تحملها لإنشاء المستودعات ونظام التبريد للمصنع.

	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
التزامات رأسمالية	٦,٤٨٧	٩,٣٥١

عقود الإيجار التشغيلية

١. *عقود الإيجار كمستأجر*
تقوم المجموعة بتثبيت عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية لمتاجر البيع بالتجزئة والمقار المكتبية والمستودعات ومركبات التوزيع عندما يتم تشغيلها عادةً لمدة سنة واحدة أو أقل أو أنها بقيمة غير جوهرية.

٢. *عقود الإيجار كمؤجر*

قامت المجموعة بتأجير مبنى لسكن العمال ومستودع مصنف كعقارات استثمارية (راجع إيضاح ٩).

دفعات عقود الإيجار المستقبلية بالحد الأدنى
في ٣١ ديسمبر، كان الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية ضمن عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء كمستحقات كما يلي:

	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
أقل من سنة واحدة	٣,٨٠٠	٣,٧٩٩
بين سنة واحدة وخمس سنوات	–	٣,٠٠٠
	٣,٨٠٠	٦,٧٩٩

٢٦- الربح الأساسي للسهم

	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
صافي الربح / (الخسارة) العائدة إلى ملاك الشركة (بالألف درهم)	٥١٥	(٢٠,٣٩٢)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
الربح / (الخسارة) للسهم الواحد – أساسي (بالدرهم)	٠,٠٢	(٠,٦٣)

لم تقم المجموعة بإصدار أي أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم.

٢٧- إعداد التقارير القطاعية

تعمل المجموعة ضمن قطاع واحد وهو منتجات الألبان والعصائر والبوظة وغيرها من المنتجات الغذائية. يتم الإفصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بهذا القطاع التقريري/التشغيلي في بيان المركز المالي الموحد وبيان الدخل الموحد وبيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة.

تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كذلك أن تعد المنشأة تقريراً حول موجوداتها وإيراداتها القطاعية بكافة المناطق الجغرافية. تجرى جميع الأنشطة الجوهرية للمجموعة على أسس متكاملة في منطقة الخليج ويعتبِر أعضاء مجلس الإدارة أن إجراء تحليل من قبل كل دولة على حدة أمراً غير ضرورياً.

إن المعلومات الإضافية حسب متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، إعداد التقارير القطاعية، موضحة أدناه:

أهم العملاء
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم يكن لدى المجموعة عملاء يوفرون لها إيرادات تشكل أكثر من ١٠ %من إجمالي إيرادات المجموعة (٢٠١٨ – لا شيء).

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من السلفيات ومطلوبات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والدائنين التجاريين والآخرين. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة المدينون التجاريون والآخرون والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأرصدة لدى البنوك والتي تنتج بشكلٍ مباشر عن عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق والمخاطر التشغيلية. يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة لإنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة. إن الإدارة العليا للمجموعة مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة مخاطر المجموعة وتقديم تقارير دورية بأنشطتها إلى مجلس الإدارة.

تم وضع سياسات إدارة مخاطر المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ومراقبتها ولمتابعة المخاطر ومراقبة الالتزام بالحدود الموضوعة. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لإدراج التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة المجموعة. يعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، وأهداف وسياسات وعمليات المجموعة لقياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال.

مخاطر أسعار الفائدة
إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر الفائدة عن موجوداتها ومطلوباتها التي تترتب عليها فوائد (الودائع البنكية والسلفيات من البنوك، على التوالي).

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الشامل للتغير المرجح المعقول في أسعار الفائدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. إن حساسية بيان الدخل الموحد الشامل تمثل تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على أرباح المجموعة لسنة واحدة، استناداً إلى السعر المتغير للموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

لا توجد هناك أية تأثيرات على حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

	الزيادة/النقص في نقط الأساس	*التأثير على أرباح السنة* درهم
٢٠١٩	+١٠٠	(٧٩٣)
	-١٠٠	٧٩٣
٢٠١٨	+١٠٠	(١,١٨٢)
	-١٠٠	١,١٨٢

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (الذمم المدينة التجارية في الأساس) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع المحتفظ بها لدى البنوك والمؤسسات المالية، والأدوات المالية الأخرى. تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال تنويع استثماراتها وودائعها لتفادي تركيز المخاطر لدى المؤسسات أو مجموعة المؤسسات في موقع أو قطاع معين.

إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لعناصر بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨ هو المبالغ المدرجة للموجودات المالية كما يلي:

	٢٠١٩ ***ألف درهم***	*٢٠١٨* *ألف درهم*
مدينون تجاريون وآخرون	٥١,٦٢١	٦٠,٠٢٥
النقد لدى البنوك	١٠,٥٨٢	١٦,٠٨٢
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٢٩	١٩٨
	٦٢,٣٣٢	٧٦,٣٠٥

الأرصدة لدى البنوك
تسعى المجموعة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة.

مدينون تجاريون وآخرون
تسعى الشركة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الذمم التجارية المدينة من خلال المتابعة المستمرة لشروط الدفعات الخاصة بالمبالغ القائمة.

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف). يعكس الحساب النتيجة الأكثر احتمالاً وقيمة الوقت مقابل المال ومعقولية المعلومات الداعمة المتاحة في وقت التقرير المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان. تعتبر الاعتمادات المستندية أو الأشكال الأخرى من الضمانات الائتمانية جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية وتتم مراعاتها عند حساب الانخفاض في القيمة.

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للمجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة				
	المجموع ألف درهم	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة ألف درهم	أقل من ٣٠ يوماً ألف درهم	٣٠-٦٠ يوماً ألف درهم	٦١-٩٠ يوماً ألف درهم	٩١-١٢٠ يوماً ألف درهم	أكثر من ١٢٠ يوماً ألف درهم
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	%٣١,٠	%٢,٥	%١٠,٢	%١٥,٣	%٢٠,٢	%٢٦,٠	%٥٨,٠
إجمالي مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	٧١,١٩٨	١٩,٧٧٧	٧,٨٣٧	٥,٥٨٦	٣,٧٠١	٢,١٦٣	٣٢,١٣٤
خسارة الائتمان المتوقعة	٢٢,٠٨٨	٤٨٨	٨٠٠	٨٥٥	٧٤٦	٥٦٣	١٨,٦٣٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة				
	المجموع ألف درهم	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة ألف درهم	أقل من ٣٠ يوماً ألف درهم	٣٠-٦٠ يوماً ألف درهم	٦١-٩٠ يوماً ألف درهم	٩١-١٢٠ يوماً ألف درهم	أكثر من ١٢٠ يوماً ألف درهم
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	%٣٢,٠	%٨,٩	%٥,٩	%٢٦,٩	%٤٥,١	%٥٥	%٦٦,٢
إجمالي مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	٨٨,٨٦٩	٢٥,٩٩٠	١٦,٤٢٢	٩,٩٣٩	٩,٣٢٦	١١,٠٥٠	١٦,١٤٢
خسارة الائتمان المتوقعة	٢٨,٤٣٤	٢,٣١٥	٩٧٤	٢,٦٧٥	٤,٢٠٦	٦,٠٧٨	١٢,١٨٦

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد التقارير المالية لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن بند الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت لانخفاض في القيمة.

يتم قياس مقدار الخسارة على أساس الفرق بين القيمة المدرجة لبند الموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الأصلية الفعلية لبند الموجودات المالي.

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
تتعلق المبالغ المستحقة من الطرف ذو العلاقة بالمعاملات التي تنتج أثناء سير الأعمال العادية بالحد الأدنى من مخاطر الائتمان.

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة لديها من خلال الاحتفاظ بتمويل كافي ناتج من عملياتها. تتم تسوية الذمم الدائنة بشروط ائتمان عادية متفق عليها مع الموردين. يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالمجموعة في تاريخ التقرير المالي استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	*أقل من ٣ أشهر ألف درهم*	*٤ إلى ١ شهراً ألف درهم*	*١ إلى ٥ سنوات ألف درهم*	*المبالغ ألف درهم*
القروض البنكية	٢٣,٤٩٨	٣٩,٥٧٦	٣١,٨٤٣	٩٤,٩١٧
الدائنون التجاريون والآخرون	–	٥٧,٤٦٤	–	٥٧,٤٦٤
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١,٣٨٠	–	–	١,٣٨٠
مطلوبات عقد الإيجار	٣,٧٤٨	١٤,٩٩٠	٤٦,٧٥٤	٦٥,٤٩٢
	٢٨,٦٢٦	١١٢,٠٣٠	٧٨,٥٩٧	٢١٩,٢٥٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	*٣ أشهر ألف درهم*	*أقل من شهراً ألف درهم*	*٤ إلى ١ سنوات ألف درهم*	*١ إلى ٥ المبالغ ألف درهم*
القروض البنكية	–	١٢٦,٦٤٨	–	١٢٦,٦٤٨
الدائنون التجاريون والآخرون	–	٤٨,٨٧٦	–	٤٨,٨٧٦
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١,٥٧٦	–	–	١,٥٧٦
	١,٥٧٦	١٧٥,٥٢٤	–	١٧٧,١٠٠

٢٩- قياس القيم العادلة

إدارة المخاطر المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وتتألف المطلوبات المالية من السلفيات والدائنين التجاريين والآخرين ومطلوبات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة.

٢٩- قياس القيم العادلة (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة
تستخدم المجموعة تسلسل القيمة العادلة التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أسلوب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى الثاني: أساليب أخرى للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، و
المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، احتفظت المجموعة بالموجودات التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٦,٢٦١	٩	–	١٦,٢٥٢
عقارات استثمارية	٣٢,٧٠٠	–	–	٣٢,٧٠٠

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٧,٣٠٠	١٢	–	١٧,٢٨٨
عقارات استثمارية	٣٠,٦٠٠	–	–	٣٠,٦٠٠

٣٠- الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث جوهرية بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، والتي قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات في هذه البيانات المالية الموحدة.

٣١- إعادة التصنيف

تم تصنيف مخصص الاستهلاك بمبلغ ٦١١ ألف درهم للسنة المنتهية في وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على الموجودات الثابتة الخاملة مؤقتاً كمخصص آخر تحت بند "دائنون تجاريون وآخرون" بدلاً من الإضافة إلى الاستهلاك المتراكم من خلال رسوم الاستهلاك للسنة ٢٠١٨ ضمن "الموجودات الثابتة". تم إعادة تصنيفها بشكل مناسب ضمن معلومات المقارنة.

٣١- إعادة التصنيف (تتمة)

لم ينتج عن عمليات إعادة التصنيف تغييرات في الأرباح المعلنة سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وإجمالي حقوق الملكية في ذلك التاريخ. هناك بيان مركز مالي موحد إضافي كما في ١ يناير ٢٠١٨ لم يتم تقديمه في هذه البيانات المالية الموحدة، وذلك لأن عمليات إعادة التصنيف المذكورة أعلاه لم يكن لها أي تأثير على الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية المبلغ عنها سابقاً كما في ١ يناير ٢٠١٨.

تم إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة لتأكيد العرض مع السنة الحالية.