شركـــة كاييـــارا المتحدة للألبـــان (ش.م.ع.)
وشركتها التابعة

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

شركـــة كايبـــارا المتحدة للألبـــان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٠

المحتويات	*الصفحة*
تقرير أعضاء مجلس الإدارة	١
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	٢
بيان الدخل الموحد	٣
بيان الدخل الشامل الموحد	٤
بيان المركز المالي الموحد	٥
بيان التدفقات النقدية الموحد	٦
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	٧- ٨
إيضاحات	٩ – ٣١

UNITED KAIPARA DAIRIES CO. (P.S.C.)
P.O.Box: 6424, Dubai, United Arab Emirates
Tel.: +971 4 3382133 Fax: +971 4 3383099
E-mail: info@unikaifoods.com
www.unikaifoods.com

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع.)
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م.
هاتف: ٣٣٨٢١٣٣ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٣٣٨٣٠٩٩ ٤ ٩٧١+

تقرير مجلس الادارة

يسر مجلس الادارة ان يعرض على حضراتكم الميزانية العمومية للشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وحساب الارباح والخسارة للسنة المنتهية مع تقرير مدققي الحسابات حول البيانات المالية للشركة .

سجلت الشركة انخفاضا عاما بنسبة ٦ر٤٥ % ، حيث انخفضت قيمة المبيعات للسنة الى ٣٧٢ر٣٩ مليون درهم مقارنة بمبيعات المدة نفسها للعام السابق التي بلغت ٣٤٩ر٨٢ مليون درهم .

تمكنت الشركة من تحقيق ارباح صافية بلغت ١٨ر٠٠٥ر١٧١ درهم خلال الفترة المذكورة مقارنة بـ ٢٨ر٥١٧ر١٠٨ درهم للعام الماضي اي بزيادة قدرها ٣٦,٨٦%

الارباح الصافية القابلة للتوزيع بعد اضافة الارباح المرحلة من العام الماضي وقدرها ١٨ر٠٥١ر٦٨٦ درهم بلغت ٤٦ر٥١٥ درهم ويقترح توزيعها كالتالي :-

	درهم
- اتعاب اعضاء مجلس الادارة	٧٥٠ر٠٠٠
- محول الى الأحتياطى القانوني	١ر٢٥٠ر٠٠٠
- ارباح نقدية للتوزيع بنسبة ٢٥%	٦ر٨٧٥ر٠٠٠
- محول الى الاحتياطي العام	٦ر٤٠٠ر٠٠٠
- اسهم منحه بنسبة ١٠%	٢ر٧٥٠ ر٠٠٠
- ارباح مرحلة	٢٦ر٦٨٦

التاريخ: ٢٨ فبراير ٢٠١١

(رئيس مجلس الادارة)

Morouj Unikai · Royal Treat Premium Ice Cream · Classic Mumtaz · Healthy Lifestyle · Magma · UNIKAI GOLD · DELITE ديلايت

ص.ب. رقم ٣٤١١٤٥
الطابق ١٢، برج آي.تي.بلازا
واحة دبي للسيليكون
دبي
الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٣٥٦٩٥٠٠ (٤) ٩٧١+
الفاكس الرئيسي: ٣٢٦٣٧٨٨(٤) ٩٧١+
فاكس قسم التدقيق: ٣٢٦٣٧٧٣ (٤) ٩٧١+
الموقع الإلكتروني: www.ae-kpmg.com

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة المساهمين
شركـــة كايبـــارا المتحدة للألبـــان (ش.م.ع.)

التقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة كايبـــارا المتحدة للألبـــان (ش.م.ع.) ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة")، التي تشتمل على بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وكذلك بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى ايضاحات تشمل ملخصا للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها لازمة لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

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

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

نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وأنها تلتزم ببنود تأسيس الشركة ذات الصلة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته).

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، فإننا نؤكد أيضاً أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتدقيقنا، وأن المجموعة قد قامت بالاحتفاظ بسجلات مالية منتظمة وأن أعمال الجرد الفعلي للمخزون قد تم إجراؤها من قبل الإدارة وفقاً للمباديء الموضوعة وأن محتويات تقرير أعضاء مجلس الإدارة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة تتفق مع ما جاء في السجلات المالية للمجموعة. كما لم يسترع انتباهنا وجود أي مخالفات للقانون المذكور أعلاه أو لبنود التأسيس خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيراً مادياً سلبياً على أعمال المجموعة أو مركزها المالي.

06 MAR 2011

منذر الدجاني
رقم التسجيل: ٢٦٨

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

شركـــة كايبـــارا المتحدة للألبـــان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	ايضاح	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم
المبيعات		٣٧٢,٣٩٢	٣٤٩,٨١٧
تكلفة المبيعات	٥	(٢٣٧,٩٣٤)	(٢١٤,٨٢١)
إجمالي الربح		١٣٤,٤٥٨	١٣٤,٩٩٦
المصروفات الإدارية والعمومية	٦	(١١٧,٢٩٧)	(١٠٧,٤٤١)
مصروفات التمويل	٧	(١,١٦١)	(٧٩٧)
إيرادات أخرى	٨	٢,٤٢٠	٢,٠٣٣
الأرباح قبل الضريبة		١٨,٤٢٠	٢٨,٧٩١
الضريبة	١٤	(٤١٥)	(٢٧٤)
الأرباح بعد الضريبة		١٨,٠٠٥	٢٨,٥١٧
ربحية السهم			
ربحية السهم الأساسية (درهم إماراتي)	١٨	٦٥	١١٤

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ٢.

شركـــة كابيـــارا المتحدة للألبـــان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	ايضاح	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم
أرباح السنة		١٨,٠٠٥	٢٨,٥١٧
الإيرادات الشاملة الأخرى:			
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	١٠	(٨٩)	١٥٧
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة		١٧,٩١٦	٢٨,٦٧٤

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ٢.

شركـــة كايبـــارا المتحدة للألبـــان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	إيضاح	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم
الممتلكات والآلات والمعدات	٩	٧٦,٦٨٩	٧٤,٦٠٨
الاستثمارات المتاحة للبيع	١٠	٥,٩٦٤	٦,٠٥٣
الموجودات المتداولة			
المخزون	١١	٨٧,٢٠٨	٩٤,٢٥٤
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٢	٤٣,٢٧٩	٣٩,٤١٥
نقد لدى البنك وفي الصندوق	١٣	٢,٩٠٢	٦٩٧
		١٣٣,٣٨٩	١٣٤,٣٦٦
المطلوبات المتداولة			
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٤	٦٠,١٠٠	٦١,٨٢١
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٥	٤٩٣	٣٦٤
سحوبات مصرفية على المكشوف		٤,٥٨٨	١١,٦٤٧
		٦٥,١٨١	٧٣,٨٣٢
صافي الموجودات المتداولة		٦٨,٢٠٨	٦٠,٥٣٤
صافي الموجودات		١٥٠,٨٦١	١٤١,١٩٥
متمثلة في:			
رأس المال	١٦	٢٧,٥٠٠	٢٥,٠٠٠
الاحتياطيات	١٧	١٢٣,٣٦١	١١٦,١٩٥
		١٥٠,٨٦١	١٤١,١٩٥

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة بالنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ 06 MAR 2011

يوسف محمد الملا
رئيس مجلس الإدارة

علي بن حميد العويس
عضو مجلس الإدارة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ٢.

شركـــة كايبـــارا المتحدة للألبـــان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم
الأنشطة التشغيلية		
أرباح السنة بعد الضريبة	١٨,٠٠٥	٢٨,٥١٧
تسويات لـ:		
الاستهلاك	١٤,٣٠٥	١٢,٠٠٣
الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	(٣٩٩)	(٩٠١)
مخصص الضريبة	٤١٥	٢٧٤
شطب ممتلكات وآلات ومعدات	–	٢,١٠٤
الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل	٣٢,٣٢٦	٤١,٩٩٧
التغير في المخزون	٧,٠٤٧	(١٠,٠٣٧)
التغير في الذمم المدينة التجارية والأخرى	(٣,٨٦٣)	(٣,٧٦٤)
التغير في الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(١,٩٩٣)	١٧,٤٦٩
التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٢٨	(٥٨٥)
الضريبة المدفوعة	(١٤٤)	(٢١٩)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	٣٣,٥٠١	٥٢,٣٨٩
الأنشطة الاستثمارية		
حيازة ممتلكات وآلات ومعدات	(١٦,٨١٥)	(٢٣,١١٣)
المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٨٢٩	١,٢٨١
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١٥,٩٨٧)	(٢١,٨٣٢)
الأنشطة التمويلية		
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	(٧٥٠)	(٥٠٠)
توزيعات الأرباح المدفوعة	(٧,٥٠٠)	(٧,٥٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٨,٢٥٠)	(٨,٠٠٠)
صافي الزيادة في النقد وما يعادله	٩,٢٦٤	٢٢,٥٥٧
النقد وما يعادله في بداية السنة	(١٠,٩٥٠)	(٣٣,٥٠٧)
النقد وما يعادله في نهاية السنة	(١,٦٨٦)	(١٠,٩٥٠)
ويشتمل على ما يلي:		
النقد في الصندوق ولدى البنك	٢,٩٠٢	٦٩٧
سحوبات مصرفية على المكشوف	(٤,٥٨٨)	(١١,٦٤٧)
النقد وما يعادله في نهاية السنة	(١,٦٨٦)	(١٠,٩٥٠)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ٢.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	رأس المال ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	توزيعات الأرباح/المكافآت المقترحة ألف درهم	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٩	٢٥,٠٠٠	١٣,٢٩١	٥٩,١٥٠	١٥,٠٠٠	٣٠	٧,٥٠٠	٥٠٠	٥٠	١٢٠,٥٢١
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة									
أرباح السنة	–	–	–	–	٢٨,٥١٧	–	–	–	٢٨,٥١٧
الإيرادات الشاملة الأخرى									
صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع	–	–	–	–	–	–	–	١٥٧	١٥٧
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	–	–	–	–	٢٨,٥١٧	–	–	١٥٧	٢٨,٦٧٤
المعاملات مع المالكين، المسجلة مباشرة في حقوق الملكية									
مساهمات مالكي الشركة والتوزيعات عليهم									
توزيعات الأرباح المقترحة	–	–	–	–	(٧,٥٠٠)	٧,٥٠٠	–	–	–
اصدار أسهم المنحة المقترحة	–	–	–	–	(٢,٥٠٠)	٢,٥٠٠	–	–	–
توزيعات الأرباح المدفوعة	–	–	–	–	–	(٧,٥٠٠)	–	–	(٧,٥٠٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة	–	–	–	–	(٧٥٠)	–	٧٥٠	–	–
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	–	–	–	–	–	–	(٥٠٠)	–	(٥٠٠)
المحول إلى الاحتياطي العام	–	–	١٧,٧٥٠	–	(١٧,٧٥٠)	–	–	–	–
إجمالي مساهمات مالكي الشركة والتوزيعات عليهم	–	–	١٧,٧٥٠	–	(٢٨,٥٠٠)	٢,٥٠٠	٢٥٠	–	(٨,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٢٥,٠٠٠	١٣,٢٩١	٧٦,٩٠٠	١٥,٠٠٠	٤٧	١٠,٠٠٠	٧٥٠	٢٠٧	١٤١,١٩٥

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد *(تابع)*
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	رأس المال ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	توزيعات الأرباح/المكافآت المقترحة ألف درهم	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠	٢٥,٠٠٠	١٣,٢٩١	٧٦,٩٠٠	١٥,٠٠٠	٤٧	١٠,٠٠٠	٧٥٠	٢٠٧	١٤١,١٩٥
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة									
أرباح السنة	–	–	–	–	١٨,٠٠٥	–	–	–	١٨,٠٠٥
الإيرادات الشاملة الأخرى									
صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع	–	–	–	–	–	–	–	(٨٩)	(٨٩)
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	–	–	–	–	١٨,٠٠٥	–	–	(٨٩)	١٧,٩١٦
المعاملات مع المالكين، المسجلة مباشرة في حقوق الملكية									
مساهمات مالكي الشركة والتوزيعات عليهم									
توزيعات الأرباح المقترحة	–	–	–	–	(٦,٨٧٥)	٦,٨٧٥	–	–	–
أسهم المنحة المصدرة	٢,٥٠٠	–	–	–	–	(٢,٥٠٠)	–	–	–
اصدار أسهم المنحة المقترحة	–	–	–	–	(٢,٧٥٠)	٢,٧٥٠	–	–	–
توزيعات الأرباح المدفوعة	–	–	–	–	–	(٧,٥٠٠)	–	–	(٧,٥٠٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة	–	–	–	–	(٧٥٠)	–	٧٥٠	–	–
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	–	–	–	–	–	–	(٧٥٠)	–	(٧٥٠)
المحول إلى الاحتياطي القانوني	–	١,٢٥٠	–	–	(١,٢٥٠)	–	–	–	–
المحول إلى الاحتياطي العام	–	–	٦,٤٠٠	–	(٦,٤٠٠)	–	–	–	–
إجمالي مساهمات مالكي الشركة والتوزيعات عليهم	٢,٥٠٠	١,٢٥٠	٦,٤٠٠	–	(١٨,٠٢٥)	(٣٧٥)	–	–	(٨,٢٥٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٢٧,٥٠٠	١٤,٥٤١	٨٣,٣٠٠	١٥,٠٠٠	٢٧	٩,٦٢٥	٧٥٠	١١٨	١٥٠,٨٦١

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات
(تشكل جزءا من البيانات المالية الموحدة)

١ معلومات حول الشركة

إن شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع.) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في ١١ إبريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي. وبتاريخ ٨ يونيو ١٩٩٤ قامت الشركة بتعديل وضعها القانوني لتصبح شركة مساهمة عامة لتتوافق مع أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لعام ١٩٨٤ (وتعديلاته). تمتلك الشركة ١٠٠% من أسهم يونيكاي وشركاه ذ.م.م ("الشركة التابعة")، المسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عمان بموجب قانون السجل لتجاري العماني رقم ٧٤/٣. يشار إلى الشركة وشركتها التابعة مجتمعتين بـــ("المجموعة"). إن الوضع القانوني للشركة التابعة مبين في الإيضاح ٢٠.

تعمل المجموعة في مجال صناعة منتجات الألبان والعصير والأيس كريم واستيراد أنواع متنوعة من المنتجات الغذائية لتوزيعها في منطقة الخليج ودول أخرى. هذا وتجري ممارسة الأنشطة التجارية للمجموعة تحت اسم "يونيكاي العالمية". إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب ٦٤٢٤، دبي ، الإمارات العربية المتحدة.

٢ أساس الإعداد

بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات بنود تأسيس الشركة وشركتها التابعة وكذلك، حيثما يكون مناسباً، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته).

أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي") وهي العملة الرسمية للشركة.

استخدام التقديرات والأحكام

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

تتم بصفة مستمرة مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي جميع الفترات المستقبلية التي تتأثر بتلك التعديلات.

وبصور محددة، فإن المعلومات حول المجالات الهامة التي تنطوي على عدم اليقين في التقديرات والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة قد تم بيانها في الإيضاح ٢٣.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بصورة متسقة على كافة الفترات المبينة في هذه البيانات المالية الموحدة كما تم تطبيقها بصورة متسقة من قبل الشركة.

إيضاحات *(تابع)*

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد

تشمل هذه البيانات المالية الموحدة المركز المالي الموحد ونتائج العمليات الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للشركة وشركتها التابعة، ويشار إليهما مجتمعتين بـــ ("المجموعة").

الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تخضع لسيطرة المجموعة. وتتواجد السيطرة عندما يكون بوسع المجموعة السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة ما بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. يتم إدراج نتائج العمليات وإجمالي موجودات ومطلوبات الشركات التابعة ضمن البيانات المالية الموحدة بطريقة مباشرة ويتم بيان حقوق مساهمي الأقلية، إن وجدت، بصورة منفصلة ضمن صافي موجودات الشركات التابعة. ويتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة ضمن البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة بصورة فعلية إلى تاريخ توقف هذه السيطرة.

المعاملات المحذوفة عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات الداخلية للمجموعة مع أي إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات الداخلية للمجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. ويتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة لكن فقط إلى المدى الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

المبيعات

تشتمل المبيعات على المبالغ المقدم فواتير بشأنها إلى الأطراف الأخرى مقابل البضائع المقدمة والتي تقع ضمن الأنشطة الاعتيادية للمجموعة بعد اقتطاع الخصومات المقدمة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية .

الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للثمن المقبوض أو مستحق القبض، صافيا من المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية والحسومات على المبيعات. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع ضمن الأرباح أو الخسائر عندما يتم تحويل المخاطر والامتيازات الهامة للملكية إلى المشتري ويكون من المرجح تحصيل الثمن ويكون بالإمكان تقدير التكاليف ذات الصلة أو احتمالية إعادة البضائع بصورة موثوقة ولم يعد هناك اي تدخل من الإدارة بشأن البضائع. يتم تحويل المخاطر والامتيازات بصورة اعتيادية عند تسليم البضائع إلى العملاء.

مصروفات التمويل

تشتمل مصروفات التمويل على مصروفات الفوائد على القروض وخسائر انخفاض القيمة المعترف بها للذمم المدينة التجارية والأخرى. ويتم احتساب خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين قيمتها المرحلة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

تتم رسملة مصروفات الفائدة المنسوبة بصورة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وذلك كجزء من تكلفة تلك الموجودات عندما يكون من المرجح أن تنتج منافع اقتصادية مستقبلية إلى المنشأة ويكون بالإمكان قياس التكاليف بصورة موثوقة. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك

الاعتراف والقياس

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

إيضاحات *(تابع)*

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك (تابع)

تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى حيازة الموجودات. تشتمل تكلفة الموجودات المنشأة داخل الشركة على تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى منسوبة بصورة مباشرة إلى ايصال الموجودات إلى الحالة التشغيلية المناسبة للاستخدام المزمع لها وتكاليف فك وإزالة المواد وإعادة الموقع التي كانت فيه إلى حالته الأصلية، بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المرسملة.

عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود مستقلة (عناصر رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة المرحلة للممتلكات والآلات والمعدات؛ ويتم الاعتراف بها صافية ضمن الإيرادات الأخرى/المصروفات الأخرى في الأرباح أو الخسائر.

المصروفات اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالقيمة المرحلة للبند، إذا كان من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المدرجة ضمن هذا الجزء إلى المجموعة ويكون بالإمكان قياس تكلفته بصورة موثوقة. يتم إيقاف الاعتراف بالقيمة المرحلة للجزء الذي تم استبداله. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

الاستهلاك

يرتكز الاستهلاك على تكلفة الأصل ناقصا قيمته المتبقية. ويتم تقييم العناصر الهامة لكل أصل على حده وإذا كان لأحد المكونات عمر انتاجي مختلف عن باقي عناصر الأصل، يتم احتساب الاستهلاك على هذا العنصر بصورة منفصلة.

يتم الاعتراف بالاستهلاك ضمن الأرباح أو الخسائر بأقساط متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، حيث أنها تعكس عن قرب النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات. يتم احتساب الاستهلاك للموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الانتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بصورة معقولة أن المجموعة سوف تحصل على الملكية قبل نهاية فترة عقد الإيجار. لا يتم إهلاك الأراضي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترات المقارنة:

الموجودات	العمر (بالسنوات)
مبـــاني	٢٠
آلات ومعدات	٥ إلى ١٠
معدات نقل وتوزيع	٣ إلى ٦
مفروشات وتركيبات ومعدات مكتبية	٤

تتم مراجعة طرق الاستهلاك، والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها حيثما يكون ملائما.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل، وذلك بعد تكوين مخصص مناسب للمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق بسعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصا التكاليف المقدرة حتى الإنجاز ومصروفات البيع. وتتضمن التكلفة ما يلي:

- يتم بيان البضائع تامة الصنع بتكلفة المواد والعمالة المباشرة زائدا المصروفات العامة المنسوبة لها استنادا إلى مستوى النشاط الاعتيادي؛ و
- يتم بيان المخزون من المواد الأخرى بتكلفة المواد على أساس المتوسط المرجح وكافة المصروفات المتكبدة من أجل ايصال كل بند من بنود المخزون إلى موقعه ووضعه الحاليين.

إيضاحات *(تابع)*

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة مبدئياً بالاعتراف بالقروض والذمم المدينة والودائع في التاريخ الذي تنشأ فيه. ويتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المعاملة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بأصل مالي ما عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للمجموعة في التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة يتم من خلالها تحويل جميع مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية. هذا ويتم الاعتراف بأي حقوق في الموجودات المالية المحولة التي يتم إنتاجها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي القيمة ضمن بيان المركز المالي عندما، وفقط عندما، يكون للمجموعة حق قانوني في مقاصة المبالغ ويكون لديها الرغبة في التسوية على أساس الصافي أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

تشمل الموجودات المالية غير المشتقة القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

القروض والذمم المدينة

تتمثل القروض والذمم المدينة بموجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مدرجة في أسواق نشطة. ويتم الاعتراف بتلك الموجودات بصورة مبدئية بالقيمة العادلة زائداً التكاليف المنسوبة بصورة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة.

تشمل القروض والذمم المدينة النقد وما يعادله والذمم المدينة التجارية والأخرى.

يشمل النقد وما يعادله النقد في الصندوق ولدى البنك في حسابات جارية.

الاستثمارات المتاحة للبيع

تتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع بموجودات مالية غير مشتقة يتم تحديدها على أنها متاحة للبيع ولا يتم تصنيفها في أي فئة أخرى من فئات الموجودات المالية. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغيرات تطرأ عليها، باستثناء خسائر انخفاض القيمة، ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم عرضها في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. عندما يتم ايقاف الاعتراف باستثمار ما، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر.

تشمل الموجودات المالية المتاحة للبيع سندات الملكية. إن الاستثمارات في سندات الملكية التي لا يوجد لها سعر سوقي مدرج في سوق نشط ولا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

(٢) المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم بصورة مبدئية الاعتراف بالمطلوبات المالية للمجموعة في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة المعنية.

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاؤها.

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

إيضاحات *(تابع)*

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(٢) المطلوبات المالية غير المشتقة (تابع)

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة ضمن فئة المطلوبات المالية الأخرى. ويتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف منسوبة بصورة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

لدى المجموعة المطلوبات المالية الأخرى التالية: سحوبات مصرفية على المكشوف وذمم دائنة تجارية وأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة.

يتم إدراج السحوبات المصرفية على المكشوف التي تسدد عند الطلب وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة المجموعة للنقد كجزء من النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية.

انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

يتم تقييم الموجودات المالية، غير المرحلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم اعتبار أن الموجودات المالية قد تعرضت لانخفاض في القيمة إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى وقوع حدث نتج عنه خسارة بعد الاعتراف المبدئي لهذه الموجودات وكان لهذه الخسارة تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذه الموجودات يمكن تقديره بصورة موثوقة.

تشتمل الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة الموجودات المالية (بما في ذلك سندات الملكية) على التأخر في السداد أو العجز عن السداد من قبل المدين، أو إعادة جدولة المبلغ المستحق إلى المجموعة وفقاً لشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى، والمؤشرات التي تدل على أن أحد المقرضين أو المصدرين سيتعرض للإفلاس أو التغييرات السلبية في القدرة على السداد من قبل المقترضين أو المصدرين في المجموعة أو الظروف الاقتصادية التي تلازم حالات التأخر عن السداد أو عدم وجود سوق نشط للأداة المعنية. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالاستثمار في سندات الملكية، فإن الانخفاض الحاد أو الممتد في قيمته العادلة لأقل من تكلفته يعد بمثابة دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

القروض والذمم المدينة

تقوم المجموعة بمراجعة الأدلة الخاصة بانخفاض قيمة القروض والذمم المدينة على المستوى الفردي والمستوى الجماعي. يتم تقييم كافة الذمم المدينة الهامة في حالتها الفردية لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة بصورة محددة. إن كافة القروض والذمم المدينة الهامة في حالتها الفردية التي وجد أنها غير خاضعة لانخفاض في القيمة بشكل محدد، يعاد تقييمها بعد ذلك بصورة جماعية لتحديد فيما إذا كان قد وقع أي انخفاض في القيمة دون أن يتم التعرف عليه. أما بالنسبة للقروض والذمم المدينة التي لا تكون هامة في حالتها الفردية، فيتم تقييمها بصورة جماعية لتحديد ما إذا كانت قد تعرضت لانخفاض في القيمة من خلال تجميع القروض والذمم المدينة التي لها خصائص مخاطر مماثلة.

عند تقييم انخفاض القيمة بصورة جماعية، تستخدم المجموعة النماذج الإحصائية التي تتضمن الاتجاهات التاريخية لاحتمالية التأخر في السداد ووقت تحصيل الاستردادات ومبلغ الخسارة المتكبد، ويتم تعديل تلك النماذج الإحصائية وفقاً لأحكام الإدارة حول ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الراهنة تشير إلى أن الخسائر الفعلية ستكون أكبر أو أقل مما تشير إليه النماذج التاريخية.

يتم احتساب خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين قيمتها المرحلة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلية الأصلي. ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم إظهارها ضمن حساب مخصص القروض والذمم المدينة. ويستمر الاعتراف بالفائدة على الموجودات التي تعرضت لانخفاض في القيمة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع من خلال إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة المبينة في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية، إلى الأرباح أو الخسائر. إن الخسائر المتراكمة التي يتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر تمثل الفرق بين تكلفة الاستحواذ، صافية من المسدد من المبلغ الأصلي والاطفاء، والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم بيان التغيرات في مخصصات انخفاض القيمة الناتجة عن تطبيق طريقة الفائدة الفعلية كأحد عناصر إيرادات الفائدة. إذا زادت، في فترة لاحقة، القيمة العادلة لسند دين متاح للبيع تعرض لانخفاض في القيمة وأمكن ربط هذه الزيادة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة، مع الاعتراف بقيمة العكس ضمن الأرباح أو الخسائر. إلا أنه يتم الاعتراف باي زيادة لاحقة في القيمة العادلة لسندات الملكية المتاحة للبيع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم المرحلة للموجودات غير المالية للمجموعة، باستثناء المخزون، بتاريخ كل تقرير لمعرفة فيما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة المرحلة لأصل ما أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد بالقيمة المستخدمة أو القيمة العادلة، ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس التقييمات السوقية الحالية لقيمة المال في ذلك الوقت والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن اختبارها بصورة منفردة في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. هذا ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر.

تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين، المدرج ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى، وفقاً لقانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة المطبق على المجموعة والقوانين المحلية ذات العلاقة المطبقة على شركتها التابعة ويرتكز هذا المخصص على أساس الالتزام الذي قد ينشأ فيما لو تم إنهاء خدمات جميع موظفي المجموعة في تاريخ الميزانية العمومية. وتساهم المجموعة في الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وفقاً لقانون المعاشات والتأمينات الاجتماعية، القانون الاتحادي رقم (٧) لسنة ١٩٩٩ بخصوص مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفي مشروع التكافل الاجتماعي العماني بخصوص المواطنين العمانيين العاملين لدى المجموعة ويتم الاعتراف بمبلغ المعاشات كمصروفات عند تكبده.

المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص ما عندما يكون لدى المجموعة، نتيجة لحدث سابق، التزام حالي قانوني أو إنشائي يمكن تقديره بصورة موثوقة ويكون من المرجح أن يلزم إجراء تدفقات خارجة للفوائد الاقتصادية لتسوية الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بالمعدل الذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة المبلغ في ذلك الوقت والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام.

المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية مبدئياً كإيرادات مؤجلة عندما تكون هناك تأكيدات معقولة بأنه سوف يتم استلام هذه المنح وأن المجموعة سوف تلتزم بالشروط الخاصة بها. إن المنح التي تعوض المجموعة عن تكلفة أحد الموجودات يتم قيدها بالقيمة الاسمية.

إيضاحات *(تابع)*

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضرائب

تقوم المجموعة باحتساب مخصص ضريبة الدخل عن الأرباح المكتسبة من عملياتها في عمان كل سنة. ويعكس مخصص الضريبة الالتزامات الضريبية المتعلقة بأرباح عمليات عمان. تشتمل ضريبة الدخل عن السنة على الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والضريبة المؤجلة في الأرباح أو الخسائر باستثناء ما يتعلق بدمج الأعمال أو البنود المعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية أو ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

تتمثل الضرائب الحالية بالضرائب المتوقع دفعها على الأرباح الخاضعة للضريبة للسنة باستخدام المعدلات الضريبية السارية أو التي يتم تفعيلها بشكل فعلي في تاريخ الميزانية العمومية وأية تعديلات على الضرائب المستحقة بخصوص السنوات السابقة.

يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة مطلوبات الميزانية العمومية مع مراعاة الفروق المؤقتة بين المبالغ المرحلة للموجودات والمطلوبات لأغراض تقديم التقارير المالية والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. يرتكز مبلغ الضرائب المؤجلة المحدد على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية المبالغ المرحلة للموجودات والمطلوبات باستخدام المعدلات الضريبية السارية أو التي يتم تفعيلها بشكل جوهري في تاريخ الميزانية العمومية.

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بخسائر الضريبة غير المستخدمة والاعفاءات الضريبية والفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع فقط إلى المدى الذي يحتمل معه توفر أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل والتي يمكن في مقابلها استخدام الموجودات. وتتم مراجعة موجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى المدى الذي لا يحتمل معه تحقيق الأرباح الضريبية ذات الصلة.

المعاملات بالعملات الأجنبية

(١) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الرسمية ذات الصلة بشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. كما يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تتمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية الخاصة بالبنود النقدية بالفرق ما بين التكلفة المطفأة بالعملة الرسمية في بداية الفترة، والمعدلة لاحتساب الفائدة الفعلية والمبالغ المدفوعة خلال السنة، وبين التكلفة المطفأة بالعملات الأجنبية المحولة وفقاً لسعر الصرف السائد في نهاية السنة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، إلى العملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير المالية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وفقاً لسعر الصرف في تاريخ المعاملة. ويتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٢) العمليات الخارجية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الخارجية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير، باستثناء رأس المال الذي يتم تحويله بالمعدل التاريخي. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الخارجية بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لمتوسط أسعار الصرف السائدة خلال السنة. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية الناتجة من إعادة التحويل ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض البيانات حول ربحية السهم الأساسية لأسهمها. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال تقسيم الأرباح المنسوبة إلى مساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. ويتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي ليشمل تأثير اي زيادة في عدد الأسهم دون تغيير مقابل في الموارد.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تفعيلها حتى الآن

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تسري بعد على السنة المنتهية في ٣١ ديـسمبر ٢٠١٠ ، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية:

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ (المعدل) – *الافصاحات حول الأطراف ذات العلاقة:* إن المعيار المحاسبي الـدولي رقـم ٢٤ المعدل *الافصاحات حول الأطراف ذات العلاقة* يعدل تعريف الأطراف ذات العلاقة كما يعدل بعض متطلبات الافـصاح حـول الهيئات ذات الصلة بالحكومة. تقوم المجموعة حاليا بتقييم التأثير المحتمل لهذا المعيار. يصبح هذا التعديل ساريا علـى الفتـرات السنوية التي تبدأ اعتبارا من ١ يناير ٢٠١١ أو بعد ذلك التاريخ؛ و

- *المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية – الأدوات المالية: التصنيف والقياس (الصادر فـي نـوفمبر ٢٠٠٩):* أصـدر المجلس الجزء الأول من المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية الذي يتعلق بتصنيف وقياس الموجودات المالية. سوف يحل المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بصورة نهائية. يتطلب هذا المعيار أن تقوم المنشأة بتصنيف موجوداتها المالية على أساس نظام عمل المنشأة المتبع لإدارة الموجودات المالية وسمات التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ثم تقوم لاحقا بقياس الموجودات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة. يكون هذا المعيار الجديد إلزاميا للفترات السنوية التي تبدأ اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٣ أو بعد ذلك التاريخ. تقوم المجموعة حاليا بتقييم التأثير المحتمل لهذا المعيار.

٤ إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- المخاطر التشغيلية

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المبينة أعلاه بالإضافة إلى أغـراض المجموعـة وسياسـاتها والطرق المستخدمة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر علاوة على إدارة المجموعة لرأس المال. يتم إدراج إيضاحات كمية أخرى فـي هذه البيانات المالية الموحدة.

يكون مجلس الإدارة مسؤولا بصورة عامة عن وضع والإشراف على الاطار العام لإدارة المجموعة للمخاطر؛ كما يكون مسؤولا عن تطوير ومتابعة سياسات إدارة المجموعة للمخاطر.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان بمخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حال لم يتمكن العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفـاء بالتزاماته التعاقدية. إن مخاطر الائتمان منسوبة بصورة رئيسية إلى الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد لدى البنك.

الذمم المدينة التجارية

قامت المجموعة بوضع سياسة ائتمانية يتم من خلالها تحليل كل عميل جديد على حده لتحديد جدارته الائتمانية قبل عـرض شـروط الشركة القياسية الخاصة بالسداد والتسليم. ويتم وضع حدود للشراء لكل عميل وهي تمثل الحد الأقصى لقيمة التعـرض دون الحاجـة للحصول على موافقات أخرى من الإدارة وتتم مراجعة هذه الحدود بصورة مستمرة.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل على حده. إلا أن الإدارة تأخذ بالاعتبار التوزيع الجغرافي لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر العجز المتعلقة بالأنشطة التي يزاولها العملاء أو الدولة التـي يـزاول فيهـا العملاء أنشطتهم، حيث قد يكون لهذه العوامل تأثير على مخاطر الائتمان، خاصة في الظروف الاقتصادية المتدهورة الحالية. لا يوجد لدى المجموعة تعرض هام لأي عميل أو طرف مقابل بصورة محددة إلا وقد تم الحد منه.

إيضاحات *(تابع)*

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم المدينة التجارية (تابع)

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لانخفاض القيمة الذي يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى. إن العناصر الرئيسية لهذا المخصص هي عنصر الخسارة المحددة ويتعلق بالتعرضات الهامة في حالتها الفردية، وعنصر الخسارة الجماعية ويتم تكوينه لمجموعات الموجودات المماثلة فيما يتعلق بالخسائر التي تم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها بعد. ويتم تحديد مخصص الخسارة الجماعية بناء على البيانات التاريخية لاحصائيات السداد لموجودات مالية مماثلة.

النقد لدى البنك

يتم ايداع المبالغ النقدية الخاصة بالمجموعة لدى بنوك ذات سمعة جيدة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بالمخاطر الناتجة عن عدم قدرة المجموعة عن الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ترتبط مخاطر السيولة بصورة رئيسية بالذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة والقروض المصرفية. وتتمثل سياسة المجموعة لإدارة السيولة بضمان امتلاكها دائما سيولة كافية، لأطول فترة ممكنة، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في الظروف الاعتيادية والظروف الحرجة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للخطر.

تحرص المجموعة عادةً على أن يكون لديها النقد الكافي عند الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية؛ ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف الصعبة التي لا يمكن توقعها، مثل الكوارث الطبيعية.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بتلك المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تملكه من ادوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرضات لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة بهدف تحقيق أعلى عائد ممكن.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار السوق لديها كما يلي:

مخاطر العملات

إن المجموعة معرضة بصورة رئيسية لمخاطر العملات فيما يتعلق بالمشتريات والذمم الدائنة بعملات خلاف العملة الرسمية لشركات المجموعة، وهي اليورو في المقام الأول.

لدى المجموعة أيضا معاملات بالدولار الأمريكي والريال العماني. إلا أن المجموعة ليست معرضة لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن سعر صرف الدرهم الإماراتي والريال العماني مثبت حاليا مقابل الدولار الأمريكي.

لا تقوم المجموعة بتغطية تعرضها لمخاطر العملات فيما يتعلق بتعرضها لمخاطر العملات الأجنبية. تحرص الإدارة على أن يتم الحفاظ على تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية ضمن مستوى مقبول وذلك من خلال متابعة مشترياتها وشراء وبيع العملات الأجنبية وفقا لأسعار الفائدة السائدة بتاريخ الميزانية العمومية حيثما تقتضي الضرورة لتصحيح العجز قصير الأجل.

مخاطر أسعار الفائدة

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة بصورة رئيسية من قروضها من البنوك. ويرتكز سعر الفائدة على الأدوات المالية المجموعة على الأسعار السائدة في السوق. هذا وتطبق المجموعة سياسة لضمان الدمج بين القروض التي تخضع لفائدة ثابتة والقروض التي تخضع لفائدة متغيرة.

إيضاحات *(تابع)*

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار حقوق الملكية

تنشأ مخاطر أسعار حقوق الملكية من سندات الملكية المدرجة المتاحة للبيع التي تحتفظ بها المجموعة. وتقوم إدارة المجموعة بمراقبة سندات الملكية في محفظتها الاستثمارية بناءا على مؤشرات السوق. ويتم إدارة الاستثمارات الهامة داخل المحفظة بصورة فردية ويتم اعتماد كافة قرارات الشراء والبيع من قبل مجلس الإدارة.

إن الهدف الرئيسي للاستراتيجية الاستثمارية للمجموعة هو تحقيق أعلى عائدات استثمارية ممكنة.

المخاطر التشغيلية

تتمثل المخاطر التشغيلية بمخاطر تكبد خسائر مباشرة أو غير مباشرة تنتج عن العديد من الأسباب المرتبطـــة بعمليـــات المجموعـــة، والموظفين، والتكنولوجيا، والبنية التحتية، وكذلك عن عوامل خارجية غير مخاطر الائتمان، ومخاطر السوق، ومخاطر السيولة مثـــل تلك المخاطر التي تنتج عن المتطلبات القانونية والتنظيمية والمعايير المقبولة بصورة عامة لسلوك الشركة. تنتج المخاطر التشغيلية من جميع عمليات المجموعة.

يتمثل هدف المجموعة بإدارة المخاطر التشغيلية للحفاظ على التوازن وتجنب تكبد الخسائر المالية وتعريض سمعة المجموعة للخطـــر مع الحفاظ أيضا على فعالية التكلفة بصورة عامة وتجنب إجراءات الرقابة التي تقيد المبادرات والابداع.

تتحمل الإدارة العليا في كل وحدة عمل المسؤولية الأولى عن تطوير وتنفيذ الأنظمة الرقابية للتعامل مع المخاطر التشغيلية. ويتم دعم هذه المسؤولية من خلال تطوير المعايير العامة للمجموعة بغرض إدارة المخاطر التشغيلية في المجالات التالية:

- متطلبات الفصل الملائم بين الواجبات، بما في ذلك التفويض المستقل بالمعاملات.
- متطلبات تسوية ومراقبة المعاملات.
- الالتزام بالمتطلبات التنظيمية والقانونية.
- توثيق الأنظمة الرقابية والإجراءات.
- متطلبات التقييم الدوري للمخاطر التشغيلية التي تتم مواجهتها، ومدى كفاءة الأنظمة الرقابية وإجراءات معالجة المخاطر المحددة.
- متطلبات الإبلاغ عن الخسائر التشغيلية والإجراءات العلاجية المقترحة.
- تطوير خطط المطلوبات الطارئة.
- التدريب والتطوير المهني
- المعايير الأخلاقية والعملية.
- الحد من المخاطر، بما في ذلك التأمين حيثما كان ذلك فعالا.

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة بالحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التطوير المستقبلي للأعمال. يقوم مجلس الإدارة بمتابعة عائـــدات رأس المال من خلال إدارة التدفقات النقدية التشغيلية. يسعى مجلس الإدارة للحفاظ على التوازن بين أعلى العائدات وبين الامتيـــازات والضمانات التي يقدمها مركز رأسمالي سليم. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعـــة بتعـــديل قيمـــة توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين والعائد على رأس المال للمساهمين.

لم يكن هناك تغير في سياسة المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة الحالية، ولا تخضع المجموعة إلـــى اي متطلبـــات رأســـمالية مفروضة من جهات خارجية.

إيضاحات *(تابع)*

٥ تكلفة المبيعات

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	**ألف درهم**	
		وتشتمل على:
٢٠٩,٨٣٥	٢٣٣,٦٤٤	تكلفة المواد
٤,٩٨٦	٤,٢٩٠	العمالة المباشرة

٦ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	**ألف درهم**	
		وتشتمل على:
٤٦,٥٨٠	٤٦,٥٧٩	تكاليف متعلقة بالموظفين
١٤,١٠٧	١٤,٣٠٥	الاستهلاك وشطب ممتلكات وآلات ومعدات (راجع الإيضاح ٩)
١٨,٨١٤	٢١,٦٨٤	مصروفات السيارات التجارية
١٠,٨٩٥	١١,٢٤٦	المرافق
٤,٣٢٩	٦,٥٧٠	الإيجارات والضرائب

٧ مصروفات التمويل

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	**ألف درهم**	
٦٧٣	٥٦١	مصروفات الفائدة
١٢٤	٦٠٠	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
٧٩٧	١,١٦١	

٨ الإيرادات الأخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	**ألف درهم**	
		وتشتمل على:
٤٥٤	٧٣٢	بيع خردة
٢٧٣	٤٠٣	الأرباح من صرف عملات أجنبية
٩٠١	٣٩٩	الأرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

إيضاحات *(تابع)*

٩ الممتلكات والآلات والمعدات

	أراضي ومباني ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	معدات نقل وتوزيع ألف درهم	مفروشات وتركيبات ومعدات مكتبية ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠٠٩	٣٩,٦٠٢	٦٤,١٨٩	٧٦,٤٨٣	٤,٥٧٠	١٦,٧٣٩	٢٠١,٥٨٣
إضافات	–	٥٣٠	٣,٠٩٥	٣٠٠	١٩,١٨٨	٢٣,١١٣
تحويلات	١١,٤٨٣	١٣,٩٠٥	٤,٤٥٤	١٩١	(٣٠,٠٣٣)	–
استبعادات	–	–	(٢,٥٢٣)	(٣٤٣)	–	(٢,٨٦٦)
مشطوبات	–	–	–	–	(٢,١٠٤)	(٢,١٠٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٥١,٠٨٥	٧٨,٦٢٤	٨١,٥٠٩	٤,٧١٨	٣,٧٩٠	٢١٩,٧٢٦
في ١ يناير ٢٠١٠	٥١,٠٨٥	٧٨,٦٢٤	٨١,٥٠٩	٤,٧١٨	٣,٧٩٠	٢١٩,٧٢٦
إضافات	٥١١	١,١٩٩	٥,٦٤٥	٤٢٩	٩,٠٣١	١٦,٨١٥
تحويلات	٥٩٦	٣,٧٨٥	٢,٩٦٥	–	(٧,٣٤٦)	–
استبعادات	–	(١٦٥)	(٥,٢٧٣)	(١١٦)	–	(٥,٥٥٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٥٢,١٩٢	٨٣,٤٤٣	٨٤,٨٤٦	٥,٠٣١	٥,٤٧٥	٢٣٠,٩٨٧
الاستهلاك						
في ١ يناير ٢٠٠٩	٢٥,٠٦٠	٤٢,٨٥١	٦٤,٤٧١	٣,٢١٩	–	١٣٥,٦٠١
المحمل على السنة	١,٤٦٨	٤,٠٧٥	٥,٨٨٧	٥٧٣	–	١٢,٠٠٣
عند الاستبعادات	–	–	(٢,١٤٩)	(٣٣٧)	–	(٢,٤٨٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٢٦,٥٢٨	٤٦,٩٢٦	٦٨,٢٠٩	٣,٤٥٥	–	١٤٥,١١٨
في ١ يناير ٢٠١٠	٢٦,٥٢٨	٤٦,٩٢٦	٦٨,٢٠٩	٣,٤٥٥	–	١٤٥,١١٨
المحمل على السنة	١,٨٩٧	٥,٢٧٨	٦,٤٩٢	٦٣٨	–	١٤,٣٠٥
عند الاستبعادات	–	(١٦٥)	(٤,٨٥٠)	(١١٠)	–	(٥,١٢٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٢٨,٤٢٥	٥٢,٠٣٩	٦٩,٨٥١	٣,٩٨٣	–	١٥٤,٢٩٨
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	**٢٣,٧٦٨**	**٣١,٤٠٤**	**١٤,٩٩٥**	**١,٠٤٧**	**٥,٤٧٥**	**٧٦,٦٨٩**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٢٤,٥٥٧	٣١,٦٩٨	١٣,٣٠٠	١,٢٦٣	٣,٧٩٠	٧٤,٦٠٨

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

(٢) تشتمل الأراضي والمباني على بعض المباني الواقعة على أرض مؤجرة للمجموعة. إن عقد التأجير قابل للتجديد كل سنة وترى الإدارة أن تجديد عقد التأجير سيكون متاحا للمجموعة بصفة مستمرة في المستقبل المنظور.

(٣) إن الشركة مستأجرة قطعة أرض في مدينة دبي الصناعية. في السنة السابقة، لم تكن الشركة على يقين من مباشرة إنشاء منشأة جديدة في مدينة دبي الصناعية، وعليه، تم في السنة السابقة شطب جميع المصروفات المتكبدة على الأنشطة ذات الصلة بأعمال الانشاء والمسجلة على أنها أعمال رأسمالية قيد الإنجاز. في السنة الحالية، قررت الشركة إعادة الأرض إلى مدينة دبي الصناعية ذ.م.م. وهي تقوم حاليا بإنهاء إجراءات إلغاء عقد الايجار. وقد طالبت مدينة دبي الصناعية ذ.م.م. بمبلغ ١,٩ مليون درهم كرسوم لانهاء عقد الايجار مبكرا. وقد قامت الشركة برفض دفع رسوم الانهاء المبكر لعقد الايجار وتقوم حاليا بالتفاوض مع مدينة دبي الصناعية حول هذه الرسوم. إلا أنه قد تم تكوين مخصص بمبلغ ١,٩ مليون درهم في البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات *(تابع)*

١٠ الاستثمارات المتاحة للبيع

	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم
الرصيد الافتتاحي	٦,٠٥٣	٥,٨٩٦
(الخسائر)/الأرباح من التقييم وفقاً للقيمة العادلة	(٨٩)	١٥٧
الرصيد الختامي	٥,٩٦٤	٦,٠٥٣

تشتمل الاستثمارات المتاحة للبيع على استثمار بمبلغ ٥,٦ مليون درهم في أسهم شركة روابي الإمارات ش.م.ع. إن الاستثمار في شركة روابي الإمارات ش.م.ع. ليس له سعر سوقي مدرج في سوق نشط. ولذلك لا يمكن قياس القيمة العادلة لهذا الاستثمار بصورة موثوقة ويتم بيانه بالتكلفة، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

ويتمثل الاستثمار المتبقي البالغ ٠,٣ مليون درهم باستثمار في أسهم مدرجة في سوق دبي المالي ش.م.ع. و موانيء دبي العالمية. وقد تم تقييم تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة بتاريخ الميزانية العمومية.

١١ المخزون

	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم
المواد الخام ومواد التعبئة	٤٧,٦٣٣	٥٤,١٥٣
الأعمال قيد الإنجاز	٢,٣٣٨	١,٩٢٨
المنتجات تامة الصنع	٥,٩٦٩	٥,٠٣١
المخزون التجاري	١٣,٤٥٦	١٥,٥٩٤
المخزون الاستهلاكي وقطع غيار	١٠,٣٥٢	٩,٣٤٩
	٧٩,٧٤٨	٨٦,٠٥٥
ناقصاً : المخصص للمخزون بطيء الحركة	(٣,٧٩١)	(٣,٧٩١)
	٧٥,٩٥٧	٨٢,٢٦٤
البضائع على الطريق	١١,٢٥١	١١,٩٩٠
	٨٧,٢٠٨	٩٤,٢٥٤

١٢ الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم
الذمم المدينة التجارية	٣٩,٦١٥	٣٦,٦٣٧
ناقصاً: المخصص للديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها	(٣,٦٢٦)	(٣,٠٥٦)
	٣٥,٩٨٩	٣٣,٥٨١
السلفيات والودائع والمدفوعات مقدماً	٧,٢٩٠	٥,٨٣٤
	٤٣,٢٧٩	٣٩,٤١٥

إيضاحات (تابع)

١٣ النقد في الصندوق ولدى البنك

	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم
النقد في الصندوق	٥٤٦	٤٢٤
النقد لدى البنك	٢,٣٥٦	٢٧٣
	٢,٩٠٢	٦٩٧

١٤ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم
الذمم الدائنة التجارية	٣١,٠٢٤	٣٢,٥٣٦
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	١١,٢٤٩	١١,٦٥٧
ذمم دائنة أخرى واستحقاقات	١٧,٢٨٥	١٧,٣٥٧
مخصص الضرائب	٥٤٢	٢٧١
	٦٠,١٠٠	٦١,٨٢١

فيما يلي الحركة في حساب مخصص الضرائب:

	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم
الرصيد الافتتاحي	٢٧١	٢١٦
الضرائب المدفوعة	(١٤٤)	(٢١٩)
مخصص الضريبة للسنة الحالية	٤١٥	٢٧٤
	٥٤٢	٢٧١

إن تكاليف الضرائب تخص عمليات عمان. إن يونيكاي وشركاه ذ.م.م. ("الشركة التابعة") (راجع الإيضاح ٢٠) ملتزمة بدفع ضريبة دخل بموجب قوانين ضريبة الدخل في سلطنة عمان وذلك وفقاً لمعدلات تتراوح بين ٠% و ٣٠% بناءً على نسبة أرباحها الخاضعة للضريبة. ترى الإدارة أن المخصص البالغ ٠,٥ مليون درهم يعتبر مناسب للوفاء بالالتزامات الضريبية للمجموعة.

١٥ معاملات الأطراف ذات العلاقة

تبرم المجموعة، في سياق الأعمال الاعتيادية، معاملات مع شركات أخرى تقع ضمن نطاق تعريف الأطراف ذات العلاقة المتضمن في المعيار رقم ٢٤ من المعايير المحاسبية الدولية. تشتمل هذه المعاملات على شراء وبيع بضائع وتحويل أموال. وتتم هذه المعاملات وفقاً للأسعار المتفق عليها فيما بين الطرفين.

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم
المبيعات لأطراف ذات علاقة	٣١,١١٧	١,٩١٢
المشتريات من أطراف ذات علاقة	١٢,٩٢١	١٣,١١٥

إيضاحات *(تابع)*

١٥ معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٠١٠	٢٠٠٩
ألف درهم	ألف درهم
فيما يلي التعويضات إلى موظفي الإدارة الرئيسيين:	
امتيازات الموظفين (شاملة المكافآت) ٢,٠٠١	٢,٢٥٨

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٠	٢٠٠٩
ألف درهم	ألف درهم
شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع. ٢٣٣	٤٣
شركة العلب المتحدة ذ.م.م. ٢٦٠	٣٢١
٤٩٣	٣٦٤

١٦ رأس المال

٢٠١٠	٢٠٠٩
ألف درهم	ألف درهم
رأس المال المرخص:	
٢٧٥,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ درهم للسهم الواحد ٢٧,٥٠٠	٢٥,٠٠٠
رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل:	
٢٠٠,١٠٢ سهم بقيمة ١٠٠ درهم للسهم الواحد مدفوعة بالكامل ٢٠,٠١٠	٢٠,٠١٠
أسهم مصدرة بعوض غير نقدي – ٧٤,٨٩٨ سهما بقيمة ١٠٠ درهم للسهم الواحد ٧,٤٩٠	٤,٩٩٠
٢٧,٥٠٠	٢٥,٠٠٠

في السنة السابقة، اقترح مجلس الإدارة إصدار أسهم منحة بمعدل ١ : ١٠ (سهم واحد لكل ١٠ أسهم محتفظ بها) بقيمة ٢,٥٠٠,٠٠٠ درهم التي قد تم إصدارها في السنة الحالية. وقد تمت الموافقة على ذلك في اجتماع الجمعية العمومية التي عقدت في ٢١ أبريل ٢٠١٠.

توزيعات الأرباح المقترحة

وفقاً لبنود تأسيس الشركة، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح بمبلغ ٦,٨٧٥,٠٠٠ درهم *(٢٠٠٩: ٧,٥٠٠,٠٠٠ درهم)*. كما اقترح مجلس الإدارة لسنة ٢٠١٠ اصدار أسهم منحة بمعدل ١ : ١٠ (سهم واحد لكل ١٠ أسهم محتفظ بها) بمبلغ ٢,٧٥٠,٠٠٠ درهم.

١٧ الاحتياطيات

الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، يتم تحويل ما لا يقل عن ١٠% من صافي أرباح المجموعة كل سنة للاحتياطي القانوني. ويتوقف هذا التحويل عندما يبلغ إجمالي الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر للمجموعة. لم يتم إجراء أي تحويلات من أرباح الشركة القابضة خلال السنة *(٢٠٠٩: لاشيء)* حيث أن الاحتياطي القانوني يبلغ ٥٠% من رأس المال المدفوع.

وفقاً لقانون السجل التجاري العماني رقم ٧٤/٣ ، يتم تحويل ما لا يقل عن ١٠% من صافي أرباح المجموعة كل سنة للاحتياطي القانوني. ويتوقف هذا التحويل عندما يبلغ إجمالي الاحتياطي ثلث رأس المال المصدر للشركة التابعة. لم يتم إجراء أي تحويلات في السنة الحالية *(٢٠٠٩: لاشيء)* حيث أن الاحتياطي القانوني يبلغ ثلث رأس المال المصدر للشركة التابعة.

إيضاحات *(تابع)*

١٧ الاحتياطيات (تابع)

الاحتياطي العام

وفقا للنظام الأساسي للمجموعة، يجب تحويل ما لا يقل عن ١٠% من صافي الأرباح سنويا إلى الاحتياطي العام، ويجوز إيقاف تلك التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع للمجموعة. ويتم استخدام هذا الاحتياطي للأغراض التي يوصي بها مجلس الإدارة وتوافق عليها الجمعية العمومية السنوية.

لقد بلغ الاحتياطي العام وفقا لدفاتر المجموعة الحد الموضوع. إلا أنه بتاريخ كل ميزانية عمومية يستمر مجلس الإدارة في الموافقة على تحويل نسبة معينة من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي العام كل سنة.

احتياطي استبدال الموجودات الثابتة

بتاريخ كل ميزانية عمومية، يقرر مجلس الإدارة تحويل نسبة محددة من صافي أرباح السنة لاحتياطي استبدال الموجودات الثابتة. إن هذا الاحتياطي مخصص لاستبدال الممتلكات والآلات والمعدات في السنوات القادمة. قرر مجلس الإدارة هذا العام عدم تحويل أية مبالغ إلى احتياطي استبدال الموجودات الثابتة.

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

لقد تم إدراج أتعاب أعضاء مجلس الإدارة كنسبة من صافي أرباح السنة وذلك وفقا لتفسير وزارة الاقتصاد والتجارة لقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته).

١٨ ربحية السهم وتوزيعات أرباح الأسهم

	٢٠١٠	٢٠٠٩
	ألف درهم	ألف درهم
ربحية السهم	**٦٥**	١١٤
توزيعات الأرباح المقترحة للسهم	**٢٥**	٤٠
	---	----

لقد تم احتساب ربحية السهم بتقسيم أرباح السنة المنسوبة للمساهمين على عدد الأسهم المصدرة والمكتتبة فيها والمدفوعة.

١٩ الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

	٢٠١٠	٢٠٠٩
	ألف درهم	ألف درهم
خطابات اعتماد	**٢١٩**	٢,٧٣١
ضمانات مصرفية	**٤,٤٢٧**	٨٣٧
ارتباطات رأسمالية	**-**	١,٧٤٨
	-----	-----

٢٠ الشركة التابعة

تمتلك الشركة ١٠٠% (يمتلك أعضاء مجلس الإدارة ٢% من الحصص بغرض المصلحة النفعية للشركة) من أسهم يونيكاي وشركاه ذ.م.م. ("الشركة التابعة") والمسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عمان بموجب قانون الشركات التجارية العماني رقم ٧٤/٣. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة بالتجارة في منتجات الألبان والعصائر والأيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى.

٢١ التقارير حول القطاعات

تعمل الشركة في قطاع تقريري واحد وهو تعليب وتعبئة وتوزيع وتجارة المشروبات الغازية والمشروبات الأخرى ذات العلاقة. يتم الافصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بهذا القطاع التقريري/التشغيلي في بيان المركز المالي وبيان الدخل وبيان الدخل الشامل والايضاحات حول البيانات المالية.

إن المعلومات الإضافية التي يتطلبها المعيار رقم ٨ من معايير التقارير المالية الدولية، التقارير حول القطاعات، موضحة أدناه:

أ) معلومات عن القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، بلغت الإيرادات من العملاء داخل الدولة التي تتواجد فيها الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٢٠٥ مليون درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩: ١٧٩ مليون درهم) كما بلغت الإيرادات من العملاء خارج الإمارات العربية المتحدة (عملاء خارجيين) ١٦٨ مليون درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩: ١٧١ مليون درهم).

٢٢ الأدوات المالية

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة على الاستثمارات المتاحة للبيع والنقد لدى البنك وفي الصندوق والذمم المدينة التجارية والأخرى. وتشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض المصرفية والمستحق إلى أطراف ذات علاقة. إن السياسات المحاسبية حول الموجودات والمطلوبات المالية مدرجة في الإيضاح ٣.

(أ) مخاطر الائتمان

التعرض إلى مخاطر الائتمان

تمثل القيمة المرحلة للموجودات المالية التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان. إن التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كان كما يلي:

	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم
الذمم المدينة التجارية	٣٥,٩٨٩	٣٣,٥٨١
الذمم المدينة الأخرى (باستثناء المدفوعات مقدما)	٤,٣٤٤	٢,٧٦٨
الأرصدة المصرفية	٢,٣٥٦	٢٧٣
	٤٢,٦٨٩	٣٦,٦٢٢

إن التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية في تاريخ التقرير حسب الموقع الجغرافي كان كما يلي:

	القيمـــة المرحـــلة	
	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم
الإمارات العربية المتحدة	٢٥,٣٥٠	٢٢,٧٠٧
عمان	٩,٧٥٧	٩,٧٥٤
دول أخرى	٨٨٢	١,١٢٠
	٣٣,٩٨٩	٣٣,٥٨١

إيضاحات *(تابع)*

٢٢ الأدوات المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

خسائر انخفاض القيمة

إن أعمار الذمم المدينة التجارية في تاريخ التقرير كانت كما يلي:

	الإجمالي ٢٠١٠ ألف درهم	انخفاض القيمة ٢٠١٠ ألف درهم	الإجمالي ٢٠٠٩ ألف درهم	انخفاض القيمة ٢٠٠٩ ألف درهم
مستحقة منذ ٠-٣٠ يوما من تاريخ الفاتورة	١٢,٩٦١	٣٤٥	١٢,٩٩٣	٣٤٩
مستحقة منذ ٣١-٦٠ يوما من تاريخ الفاتورة	١٠,٠٨٨	٢٥٢	٨,٩٧٩	٢١٧
مستحقة منذ ٦١-٩٠ يوما من تاريخ الفاتورة	٧,٤٦٣	٦٠٩	٧,١٦٧	٦١٨
مستحقة منذ ٩١-١٢٠ يوما من تاريخ الفاتورة	٤,٠٦٤	٤٠٥	٣,٦٣٠	٨٤٤
مستحقة منذ أكثر من ١٢٠ يوما	٥,٠٣٩	٢,٠١٥	٣,٨٦٨	١,٠٢٨
	٣٩,٦١٥	٣,٦٢٦	٣٦,٦٣٧	٣,٠٥٦

إن الحركة في مخصص انخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية خلال السنة كانت كما يلي:

	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم
الرصيد في ١ يناير	٣,٠٥٦	٣,١٦٥
خسائر انخفاض القيمة المعترف بها	٦٠٠	١٢٤
مخصص انخفاض القيمة المشطوب	(٣٠)	(٢٣٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٣,٦٢٦	٣,٠٥٦

إيضاحات *(تابع)*

٢٢ الأدوات المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية بما في ذلك دفعات الفوائد باستثناء تأثير تسوية الاتفاقيات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	القيمة المرحلة	التدفقات النقدية التعاقدية	٦ أشهر أو أقل	أكثر من ٦ أشهر
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
المطلوبات المالية غير المشتقة				
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٤٩٣	٤٩٣	٤٩٣	–
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٤٧,٤٢١	٤٧,٤٢١	٤٧,٤٢١	–
سحوبات مصرفية على المكشوف	٤,٥٨٨	٤,٥٨٨	٤,٥٨٨	–
	٥٢,٥٠٢	٥٢,٥٠٢	٥٢,٥٠٢	–

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

	القيمة المرحلة	التدفقات النقدية التعاقدية	٦ أشهر أو أقل	أكثر من ٦ أشهر
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
المطلوبات المالية غير المشتقة				
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣٦٤	٣٦٤	٣٦٤	–
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٥٠,١٦٤	٥٠,١٦٤	٥٠,١٦٤	–
سحوبات مصرفية على المكشوف	١١,٦٤٧	١١,٦٤٧	١١,٦٤٧	–
	٦٢,١٧٥	٦٢,١٧٥	٦٢,١٧٥	–

ليس لدى المجموعة مطلوبات مالية مشتقة في نهاية السنة الحالية أو السنة السابقة.

(ج) مخاطر العملات

التعرض إلى مخاطر العملات

فيما يلي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية (اليورو):

	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(٣٦)	(٣٧)

فيما يلي أسعار الصرف الهامة المطبقة خلال السنة:

	متوسط سعر الصرف		سعر الصرف كما في تاريخ الميزانية العمومية	
	٢٠١٠ درهم	٢٠٠٩ درهم	٢٠١٠ درهم	٢٠٠٩ درهم
١ يورو	٤.٨٧٨	٥.٢٧٢	٤.٩٩٣	٥.٣٩١

ايضاحات *(تابع)*

٢٢ الأدوات المالية (تابع)

(ج) مخاطر العملات (تابع)

تحليل الحساسية

إن زيادة الدرهم بنسبة ١٠% مقابل العملات التالية في ٣١ ديسمبر كان سيؤدي إلى زيادة (نقص) حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. ويفترض هذا التحليل أن جميع القيم المتغيرة الأخرى، خاصة أسعار الفائدة، ستبقى ثابتة. هذا ويتم إجراء هذا التحليل على نفس الأساس لسنة ٢٠٠٩.

التأثير بألف درهم	الأرباح أو(الخسائر)
٢٠١٠	
اليورو	٤
٢٠٠٩	
اليورو	٤

إن إنخفاض الدرهم بنسبة ١٠% مقابل العملات الموضحة أعلاه في ٣١ ديسمبر كان سيؤدي إلى التأثير بنفس الدرجة ولكن في الاتجاه العكسي على العملات الموضحة أعلاه بالمبالغ المبينة أعلاه بافتراض ثبات جميع القيم المتغيرة الأخرى.

في كل حالة من الحالات الموضحة أعلاه فإن التأثير على حقوق الملكية سيكون بنفس قيمة المبالغ المبينة أعلاه.

(د) مخاطر أسعار الفائدة

البيان الموجز

إن بيان أسعار الفائدة لأدوات المجموعة المالية التي تخضع لفائدة بتاريخ التقرير كان كما يلي:

	القيمـــة المرحـــلة	
	٢٠١٠ ألف درهم	٢٠٠٩ ألف درهم
الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت		
سحوبات مصرفية على المكشوف مستحقة السداد عند الطلب	–	١٤٩
الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير		
سحوبات مصرفية على المكشوف مستحقة السداد عند الطلب	**٤,٥٨٨**	١١,٤٩٨

تحليل حساسية القيمة العادلة للادوات ذات سعر الفائدة الثابت

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

تحليل حساسية التدفقات النقدية للادوات ذات سعر الفائدة المتغير

إن التغير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة بتاريخ التقرير كان سيزيد (ينقص) حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. ويفترض هذا التحليل أن جميع القيم المتغيرة الأخرى، خاصة أسعار صرف العملات الأجنبية، ستبقى ثابتة. هذا ويتم إجراء هذا التحليل على نفس الأساس لسنة ٢٠٠٩.

إيضاحات *(تابع)*

٢٢ الأدوات المالية (تابع)

(د) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

	الأرباح أو الخسائر		حقوق الملكية	
	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ألف درهم	النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ألف درهم	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ألف درهم	النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٠				
الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير	٤٦	(٤٦)	–	–
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩				
الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير	١١٥	(١١٥)	–	–

(هـ) مخاطر أسعار حقوق الملكية

تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر لدى المجموعة مقابل التغير البالغ ١٠% في سعر أسهمها وذلك بافتراض ثبات جميع القيم المتغيرة الأخرى وتحديداً أسعار صرف العملات الأجنبية.

	التأثير على الأرباح أوالخسائر ألف درهم	التأثير على حقوق الملكية ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٠		
تأثير التغيرات في محفظة المجموعة لحقوق الملكية المدرجة	–	٣٩
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩		
تأثير التغيرات في محفظة المجموعة لحقوق الملكية المدرجة	–	٤٨

يتم إجراء تحليل للحساسية للاستثمارات المتاحة للبيع في الأوراق المالية المدرجة. لدى المجموعة استثمار بقيمة ٥,٦ مليون درهم في أسهم غير مدرجة لشركة روابي الإمارات ش.م.ع وحيث أن هذه الاستثمارات ليس لديها سعر سوقي مدرج في سوق نشط، لا يمكن قياس القيمة العادلة لها بصورة موثوقة ويتم بيانها بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. ولذا لا يتم إجراء تحليل للحساسية للاستثمارات في أسهم روابي الإمارات ش.م.ع. غير المدرجة.

فيما يتعلق بالأوراق المالية المدرجة، فإن التغير في الأسعار لن يكون له تأثير على الأرباح أو الخسائر حيث أن هذه الاستثمارات متاحة للبيع. ويتم الاعتراف مباشرة بأية أرباح أو خسائر تنتج من التقييم وفقاً للقيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع ضمن حقوق الملكية.

إيضاحات *(تابع)*

٢٢ الأدوات المالية (تابع)

(و) القيمة العادلة

القيم العادلة مقابل القيم المرحلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تقارب قيمها المرحلة في تاريخ الميزانية العمومية.

سلسلة القيمة العادلة

يقدم الجدول أدناه تحليلا للأدوات المالية المرحلة بالقيمة العادلة، حسب طريقة التقييم. لقد تم تحديد المستويات المختلفة كما يلي:

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

٢٠١٠
بآلاف الدراهم

	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمارات المتاحة للبيع	٣٨٧	–	٥,٥٧٧	٥,٩٦٤
	٣٨٧	–	٥,٥٧٧	٥,٩٦٤

٢٠٠٩
بآلاف الدراهم

	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمارات المتاحة للبيع	٤٧٦	–	٥,٥٧٧	٦,٠٥٣
	٤٧٦	–	٥,٥٧٧	٦,٠٥٣

٢٣ استخدام التقديرات والأحكام

إن الأحكام الموضوعة من قبل الادارة عند تطبيق معايير التقارير المالية الدولية والتي لها تأثير هام على البيانات المالية والتقديرات التي تنطوي على المخاطر الهامة للتسويات المادية في السنوات التالية تشتمل بصورة رئيسية على ما يلي:

(أ) خسائر انخفاض القيمة للذمم المدينة

تقوم المجموعة بمراجعة ذممها المدينة لتقييم انخفاض القيمة مرة واحدة سنويا على الأقل. إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة منسوبة بصورة أساسية إلى الذمم المدينة التجارية. لتحديد مدى ضرورة إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل، تقوم المجموعة بوضع الأحكام لمعرفة ما إذا كانت هناك أية معطيات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وبالتالي، يتم تكوين مخصص لانخفاض القيمة عند وجود حالات أو أحداث خسائر محددة، اعتماداً على الخبرة السابقة، تدل على انخفاض القدرة على استرداد التدفقات النقدية.

إيضاحات *(تابع)*

٢٣ استخدام التقديرات والأحكام

(ب) مخصص المخزون المتقادم

تقوم المجموعة بصورة منتظمة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسائر على أساس التقادم. لتحديد مدى ضـــرورة إدراج مخـــصص للمخزون المتقادم ضمن بيان الدخل، تقوم المجموعة بوضع الأحكام بشأن ما إذا كانت هناك أية معطيات ملحوظة تـــشير إلـــى وجود قدرة مستقبلية على بيع منتج ما وصافي القيمة القابلة للتحقيق من ذلك المنتج. وبالتالي، يتم تكوين مخـــصص لانخفـــاض القيمة عندما تكون صافي القيمة القابلة للتحقيق أقل من التكلفة اعتمادا على أفضل تقديرات للإدارة. يرتكز مخصص المخـــزون المتقادم على أعمار المخزون والحركة الماضية له.

(ج) الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بناءاً على الفترة التي يتوقع أن تكون الموجودات متاحـــة للاستخدام خلالها. وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة بصورة دورية ويتم تحديثها إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة التلف المادي أو التقادم التقني أو التجاري أو القيود القانونية أو القيود الأخرى المفروضة علـــى اســـتخدام الموجـــودات المعنية. ويرتكز تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات على تقييم عام لممارسات القطاع والتقييم التقني الـــداخلي والخبرة السابقة فيما يتعلق بموجودات مماثلة. إلا أنه من الممكن أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة مادية بالتغيرات في التقديرات الموضوعة نتيجة للتغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. إن قيمة وتوقيت المصروفات المسجلة لأي فترة قد يتـــأثران بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.