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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

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

البيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

المحتويات	*الصفحة*
تقرير أعضاء مجلس الإدارة	١
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	٢
بيان الدخل الموحد	٣
الميزانية العمومية الموحدة	٤
بيان التدفقات النقدية الموحد	٥
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	٦
ايضاحات	٧ – ٢٤

UNITED KAIPARA DAIRIES CO. (P.S.C.)
P.O.Box: 6424, Dubai, United Arab Emirates
Tel. : (04) 3382133, Fax: (04) 3383099
E-mail: info@unikaifoods.com
website: www.unikaifoods.com

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع.)
ص.ب. ٦٤٢٤، دبي، الامارات العربية المتحدة
هاتف: ٣٣٨٢١٣٣ (٠٤) فاكس: ٣٣٨٣٠٩٩ (٠٤)
البريد الكتروني: info@unikaifoods.com

تقرير مجلس الادارة

يسر مجلس الادارة ان يعرض على حضراتكم الميزانية العمومية للشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وحساب الارباح والخسارة للنسة المنتهية مع تقرير مدققي الحسابات حول البيانات المالية للشركة .

لقد تمكنت الشركة بحمد الله من تحقيق زيادة شاملة بنسبة ٢٢% ، حيث زادت قيمة المبيعات للسنة الى ٣٧٧ر٥٢ مليون درهم مقارنة بمبيعات المدة نفسها للعام السابق التي بلغت ٣٠٩ر٥٩ مليون درهم .

تمكنت الشركة من تحقيق ارباح صافية بلغت ٢١ر٣٩٥ر٦١٦ درهم خلال الفترة المذكورة مقارنة بـ ٢١ر٠١٢ر٠٤٨ درهم للعام الماضي .

الارباح الصافية القابلة للتوزيع بعد اضافة الارباح المرحلة من العام الماضي وقدرها ٣٣ر٧٩١ درهم بلغت ٢١ر٤٢٩ر٤٠٧ درهم ويقترح توزيعها كالتالي :-

	درهم
- اتعاب اعضاء مجلس الادارة	٥٠٠ر٠٠٠
- ارباح نقدية للتوزيع بنسبة ٣٠%	٧ر٥٠٠ر٠٠٠
- محول الى الاحتياطي العام	١٣ر٤٠٠ر٠٠٠
- ارباح مرحلة	٢٩ر٤٠٧

التاريخ: الاربعاء ١٨ مارس ٢٠٠٩

عبد الرحمن محمد بن ناصر العويس
(رئيس مجلس الادارة)

المروج Al Morouj
Royal Treat PREMIUM ICE CREAM
Mumtaz
Healthy Lifestyle
READY
UNIKAI GOLD

ص.ب : ٣٨٠٠
الطابق ٣٢
أبراج الإمارات
شارع الشيخ زايد
دبي
الإمارات العربية المتحدة

تليفون : ٤٠٣٠٣٠٠ (٤) ٩٧١+
فاكس : ٣٣٠١٥١٥ (٤) ٩٧١+
إنترنت :www.ae-kpmg.com

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة المساهمين
شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع)

التقرير حول البيانات المالية

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) ("الشركة") وشركتها التابعة (ويشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على الميزانية العمومية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وكذلك بيان الدخل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. وتشتمل هذه المسؤولية على تصميم وتنفيذ والاحتفاظ بالرقابة الداخلية ذات الصلة بإعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ؛ واختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة ووضع التقديرات المحاسبية التي تعتبر معقولة في ظل الظروف الراهنة.

مسؤولية مدققي الحسابات

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

وتنطوي أعمال التدقيق على تنفيذ بعض الإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإيضاحات في البيانات المالية. وتعتمد الإجراءات التي يتم اختيارها على الأحكام الموضوعة من قبلنا بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند إجراء تقييمات المخاطر، نضع بالاعتبار الرقابة الداخلية المتعلقة بقيام الشركة بإعداد البيانات المالية وعرضها 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 تقييماً لمدى ملائمة المبادئ المحاسبية المستخدمة ودرجة معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة بالإضافة إلى تقييم عرض البيانات المالية بصورة عامة.

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

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وأنها تلتزم ببنود تأسيس الشركة وشركتها التابعة ذات الصلة وكذلك، حيثما يكون مناسباً، بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته).

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، فإننا نؤكد أيضاً أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتدقيقنا، وأن المجموعة قد قامت بمسك سجلات مالية منتظمة وأن أعمال الجرد الفعلي للمخزون قد تم إجراؤها من قبل الإدارة وفقاً للمبادئ 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 ٢٠٠٨، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيراً مادياً سلبياً على أعمال المجموعة أو مركزها المالي.

KPMG

كي بي إم جي
التاريخ: ١٨ مارس ٢٠٠٩
شاراد باندراي
رقم التسجيل: ٢٦٧

كيه بي إم جي عضو في كيه بي أم جي العالمية. مؤسسة سويسرية تعاونية
جميع الحقوق محفوظة

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

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

	ايضاح	٢٠٠٨ **ألف درهم**	٢٠٠٧ ألف درهم
المبيعات		**٣٧٧,٥٢٢**	٣٠٩,٥٩٠
تكلفة المبيعات	٥	**(٢٥١,٩٣٣)**	(٢٠٥,٩١٢)
إجمالي الربح		**١٢٥,٥٨٩**	١٠٣,٦٧٨
مصروفات إدارية وعمومية	٦	**(١٠٣,٦٨٢)**	(٨٣,١٨٠)
مصروفات التمويل	٧	**(٢,٦٦٣)**	(١,١٦٠)
إيرادات أخرى	٨	**٢,١٥٢**	١,٨٤٣
الأرباح قبل الضريبة		**٢١,٣٩٦**	٢١,١٨١
الضريبة	١٤	**–**	(١٦٩)
الأرباح بعد الضريبة		**٢١,٣٩٦**	٢١,٠١٢

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ٢.

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

الميزانية العمومية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

	ايضاح	٢٠٠٨ ألف درهم	٢٠٠٧ ألف درهم
الممتلكات والآلات والمعدات	*٩*	٦٥,٩٨٢	٥٦,٢٦١
الاستثمارات المتاحة للبيع	*١٠*	٥,٨٩٦	٧,١٥٧
الموجودات المتداولة			
المخزون	*١١*	٨٤,٢١٧	٨٧,٠٤٣
الذمم المدينة التجارية والأخرى	*١٢*	٤٣,١٧٩	٣١,٦٤٠
نقد لدى البنك وفي الصندوق	*١٣*	٢,١٣٧	٢,٩٧٥
		١٢٩,٥٣٣	١٢١,٦٥٨
المطلوبات المتداولة			
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	*١٤*	٤٤,٢٩٧	٤٥,٦٤٥
المستحق لأطراف ذات علاقة	*١٥*	٩٤٩	٢,٥٢٤
سحوبات مصرفية على المكشوف		٣٥,٦٤٤	٢٨,٥٢١
		٨٠,٨٩٠	٧٦,٦٩٠
صافي الموجودات المتداولة		٤٨,٦٤٣	٤٤,٩٦٨
صافي الموجودات		١٢٠,٥٢١	١٠٨,٣٨٦
متمثلة في:			
رأس المال	*١٦*	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
الاحتياطات	*١٧*	٩٥,٥٢١	٨٣,٣٨٦
		١٢٠,٥٢١	١٠٨,٣٨٦

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة بالنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ 18 MAR 2009

عبد الرحمن محمد بن ناصر العويس
رئيس مجلس الإدارة

يوسف محمد الملا
نائب رئيس مجلس الإدارة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ٢.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	ألف درهم	ألف درهم
الأنشطة التشغيلية		
الأرباح قبل الضريبة للسنة	٢١,٣٩٦	٢١,١٨١
تسويات لـــ:		
الاستهلاك	١١,٨٧٤	١١,٥٤٩
أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	(٥٨٠)	(١)
الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل	٣٢,٦٩٠	٣٢,٧٢٩
التغير في المخزون	٢,٨٢٦	(٢٥,٢٦٥)
التغير في الذمم المدينة التجارية والأخرى	(١١,٥٣٩)	(٧٧٢)
التغير في الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(١,٢٣١)	(٧,٣٢٨)
التغير في المستحق للأطراف ذات العلاقة	(١,٥٧٥)	(٨٠٠)
الضريبة المدفوعة	(١١٧)	(٧٤)
صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٢١,٠٥٤	(١,٥١٠)
الأنشطة الاستثمارية		
حيازة ممتلكات وآلات ومعدات	(٢١,٦٤١)	(١٨,٠٨٥)
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٦٢٦	٢٥٢
حيازة استثمارات	-	(١٨)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢١,٠١٥)	(١٧,٨٥١)
الأنشطة التمويلية		
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	(٥٠٠)	(٣٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة	(٧,٥٠٠)	(٣,٧٥٠)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(٨,٠٠٠)	(٤,٠٥٠)
صافي النقص في النقد وما يعادله	(٧,٩٦١)	(٢٣,٤١١)
النقد وما يعادله في بداية السنة	(٢٥,٥٤٦)	(٢,١٣٥)
النقد وما يعادله في نهاية السنة	(٣٣,٥٠٧)	(٢٥,٥٤٦)
ويشتمل على ما يلي:		
نقد في الصندوق ولدى البنك	٢,١٣٧	٢,٩٧٥
سحوبات مصرفية على المكشوف	(٣٥,٦٤٤)	(٢٨,٥٢١)
النقد وما يعادله في نهاية السنة	(٣٣,٥٠٧)	(٢٥,٥٤٦)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلي ٢٤ 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 التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

	رأس المال ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	توزيعات أرباح مقترحة ألف درهم	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٠٧	٢٥,٠٠٠	١٣,٢٩١	٣٢,٧٥٠	١٥,٠٠٠	٢٢	٣,٧٥٠	٣٠٠	–	٩٠,١١٣
توزيعات أرباح مدفوعة	–	–	–	–	–	(٣,٧٥٠)	–	–	(٣,٧٥٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	–	–	–	–	–	–	(٣٠٠)	–	(٣٠٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة	–	–	–	–	(٥٠٠)	–	٥٠٠	–	–
توزيعات أرباح مقترحة	–	–	–	–	(٧,٥٠٠)	٧,٥٠٠	–	–	–
المحول إلى الاحتياطي العام	–	–	١٣,٠٠٠	–	(١٣,٠٠٠)	–	–	–	–
أرباح الفترة	–	–	–	–	٢١,٠١٢	–	–	–	٢١,٠١٢
تعديلات القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	–	–	–	–	–	–	–	١,٣١١	١,٣١١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧	٢٥,٠٠٠	١٣,٢٩١	٤٥,٧٥٠	١٥,٠٠٠	٣٤	٧,٥٠٠	٥٠٠	١,٣١١	١٠٨,٣٨٦
في ١ يناير ٢٠٠٨	٢٥,٠٠٠	١٣,٢٩١	٤٥,٧٥٠	١٥,٠٠٠	٣٤	٧,٥٠٠	٥٠٠	١,٣١١	١٠٨,٣٨٦
توزيعات أرباح مدفوعة	–	–	–	–	–	(٧,٥٠٠)	–	–	(٧,٥٠٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	–	–	–	–	–	–	(٥٠٠)	–	(٥٠٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة	–	–	–	–	(٥٠٠)	–	٥٠٠	–	–
توزيعات أرباح مقترحة	–	–	–	–	(٧,٥٠٠)	٧,٥٠٠	–	–	–
المحول إلى الاحتياطي العام	–	–	١٣,٤٠٠	–	(١٣,٤٠٠)	–	–	–	–
أرباح السنة	–	–	–	–	٢١,٣٩٦	–	–	–	٢١,٣٩٦
تعديلات القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	–	–	–	–	–	–	–	(١,٢٦١)	(١,٢٦١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	٢٥,٠٠٠	١٣,٢٩١	٥٩,١٥٠	١٥,٠٠٠	٣٠	٧,٥٠٠	٥٠٠	٥٠	١٢٠,٥٢١

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات
(تشكل جزءا من البيانات المالية الموحدة)

١ معلومات حول الشركة

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. ويشار إلى الشركة وشركتها التابعة مجتمعين بـــ("المجموعة"). إن الوضع القانوني للشركة التابعة مبين في الإيضاح ٢٠.

وتعمل المجموعة في مجال صناعة منتجات الألبان والعصير والأيس كريم واستيراد أنواع متنوعة من المنتجات الغذائية لتوزيعها في منطقة الخليج. هذا وتجري ممارسة الأنشطة التجارية للمجموعة تحت اسم "يونيكاي العالمية". وعنوان 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 والشركة 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 الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة وهو العملة التشغيلية المعتمدة لدى الشركة.

استخدام التقديرات والأحكام

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصفة مستمرة. 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 تمت مناقشتها في الإيضاح ٢٢.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية، التي تتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية، بصورة متسقة عند التعامل مع البنود التي تعتبر مادية فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات *(تابع)*

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد

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 فوائد من أنشطتها. عند تقييم السيطرة، يتم الأخذ بالاعتبار حقوق التصويت التي تتم ممارستها في الوقت الراهن. ويتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة ضمن البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة إلى تاريخ انتهائها.

المعاملات المحذوفة عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات الداخلية للمجموعة مع أي إيرادات أو مصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات الداخلية للمجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. إن الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم حذفها مقابل الاستثمار إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها. ويتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس طريقة حذف الأرباح غير المحققة لكن فقط إلى المدى الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

المبيـــعـــات

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

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع ضمن بيان الدخل عندما يتم تحويل المخاطر والامتيازات الهامة للملكية إلى المشتري ويكون من المحتمل تحصيل ثمن البضائع ويمكن تقدير التكاليف ذات الصلة أو احتمالية إعادة البضائع بصورة موثوقة ولا يكون هناك أي ارتباط مستمر بين الإدارة والبضائع.

الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك

يتم بيان الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، في حال وجودها. تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى حيازة الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود مستقلة (عناصر رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بالاستهلاك ضمن بيان الدخل على أقساط متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود كل جزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. 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

تقوم الإدارة بتاريخ إصدار التقرير بإعادة تقييم طريقة الاستهلاك وتقديرات الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية. ويـــتم أخـــذ أي تغييـــر بالاعتبار في الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

ايضاحات *(تابع)*

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل، وذلك بعد تكوين مخصص مناسب للبنود المتقادمة وبطيئة الحركة. وتتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها بسعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة حتى الإنجاز ومصروفات البيع. وتتضمن التكلفة ما يلي:

- يتم بيان البضائع تامة الصنع بتكلفة المواد والعمالة المباشرة زائداً المصروفات العامة المنسوبة لها استناداً على مستوى النشاط الاعتيادي؛ و
- يتم بيان المخزون من المواد الأخرى بتكلفة المواد على أساس مبدأ التكلفة المرجح وكافة المصروفات المتكبدة من أجل إحضار كل بند إلى موقعه ووضعه الحاليين.

الأدوات المالية

الادوات المالية غير المشتقة

تشتمل الأدوات المالية غير المشتقة على استثمارات في سندات ملكية والذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد وما يعادله والمستحق لأطراف ذات علاقة والذمم الدائنة التجارية والأخرى.

يتم الاعتراف بصورة مبدئية بالأدوات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس الأدوات المالية غير المشتقة كما هو مبين أدناه.

الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم بيان الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع أية أرباح أو خسائر ناتجة معترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر انخفاض القيمة. عندما يتم ايقاف الاعتراف بهذه الاستثمارات، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة، المعترف بها سابقاً ضمن حقوق الملكية مباشرة، يتم الاعتراف بها ضمن بيان الدخل. إلا أن الاستثمارات التي ليس لها سعر سوقي مدرج في سوق نشط ولا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة فيتم بيانها بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، في حال وجودها.

أخرى

يتم قياس الأدوات المالية غير المشتقة الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة.

النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على نقد في الصندوق ونقد لدى البنك. إن السحوبات المصرفية على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة المجموعة للنقدية، يتم إدراجها كجزء من النقد وما يعادله لأغراض بيان التدفقات النقدية.

المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص ما في الميزانية العمومية عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (سواء كان قانوني أو إنشائي) نتيجة لحدث سابق ويكون من الأغلب أن يلزم إجراء تدفقات خارجة للفوائد الاقتصادية لتسوية الالتزام كما يكون من الممكن إجراء تقدير موثوق لقيمة 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 بصورة مبدئية 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.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين، المدرج في الذمم الدائنة التجارية والأخرى، وفقاً لأحكام قانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة المطبق على الشركة 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.

الضرائب

تقوم المجموعة باحتساب مخصص لضريبة 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 بضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفروع عن السنة ضمن بيان الدخل. 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 فقط إلى المدى الذي يحتمل معه توفر أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل والتي يمكن في مقابلها استخدام الموجودات. ويتم تخفيض موجودات الضريبة المؤجلة إلى المدى الذي لا يحتمل معه تحقيق الأرباح الضريبية ذات الصلة.

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية المعتمدة لدى المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. كما يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بتاريخ الميزانية العمومية إلى العملة التشغيلية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تتمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية الخاصة بالبنود النقدية بالفرق ما بين التكلفة المطفأة بالعملة التشغيلية في بداية الفترة، والمعدلة للفائدة الفعلية والمبالغ المدفوعة خلال الفترة، وبين التكلفة المطفأة بالعملات الأجنبية المحولة بسعر الصرف السائد في نهاية الفترة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، إلى العملة التشغيلية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. هذا ويتم الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر.

مصروفات التمويل

تشتمل مصروفات التمويل على مصروفات الفوائد على القروض وخسائر انخفاض القيمة المعترف بها للذمم المدينة التجارية. 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. ويتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض ضمن حساب الأرباح والخسائر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيضاحات *(تابع)*

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة

الموجودات المالية

تعتبر الموجودات المالية أنها قد تعرضت لانخفاض في القيمة إذا كان هناك دليل موضوعي يفيد بوقوع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات.

يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة فيما يتعلق بالموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين قيمتها المرحلة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي. ويتم الاعتراف بكافة خسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل.

الموجودات غير المالية

تتم مراجعة المبالغ المرحلة للموجودات غير المالية الخاصة بالمجموعة، باستثناء المخزون، بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. وفي حال وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة المرحلة لأصل ما أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. هذا ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل.

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تفعيلها حتى الآن

لم يتم تفعيل عدداً من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ ، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة ويخص المجموعة ما يلي:

إن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ المعدل –*تكاليف الاقتراض* يلغي الخيار الذي كان يقضي باحتساب تكاليف الاقتراض كمصروفات ويتطلب أن تقوم المنشأة برسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة تلك الموجودات. إن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ المعدل سوف يصبح ضرورياً للبيانات المالية الموحدة للمجموعة لسنة ٢٠٠٩. لن يكون لهذا التغير تأثير هام حيث لا توجد لدى المجموعة مثل هذه القروض.

إن المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ *عرض البيانات المالية (٢٠٠٧)* يقدم مصطلح إجمالي الإيرادات الشاملة الذي يمثل التغيرات في حقوق الملكية خلال فترة ما باستثناء تلك التغيرات الناتجة عن المعاملات مع المساهمين بصفتهم مساهمين. يمكن عرض إجمالي الإيرادات الشاملة إما في بيان منفصل للإيرادات الشاملة (يشتمل فعليا على كل من بيان الدخل وكافة التغيرات في حقوق الملكية لغير المساهمين في بيان واحد)، أو في بيان الدخل وبيان منفصل للإيرادات الشاملة. من المتوقع أن يكون المعيار المحاسبي رقم ١ المعدل، الذي يصبح ضرورياً للبيانات المالية الموحدة للمجموعة لسنة ٢٠٠٩، تأثير هام على عرض البيانات المالية.

٤ إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المبينة أعلاه بالإضافة إلى أغراض المجموعة وسياساتها والطرق المستخدمة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر علاوة على إدارة المجموعة لرأس المال.

يكون مجلس الإدارة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع والإشراف على الاطار العام لإدارة المجموعة للمخاطر. وتكون الإدارة العليا للمجموعة مسؤولة عن تطوير ومتابعة سياسات إدارة المجموعة للمخاطر. وتقوم الإدارة العليا للمجموعة بتقديم تقارير إلى مجلس الإدارة حول أنشطتها.

إيضاحات *(تابع)*

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان بمخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حال لم يتمكن العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفـــاء بالتزاماته التعاقدية. إن المخاطر الائتمانية منسوبة بصورة رئيسية إلى الذمم المدينة التجارية. وتقوم الإدارة بصورة مستمرة بمتابعـــة التعرضات لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى التي تعتبرها إدارة المجموعة أنها قابلة للتحصيل.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الإئتمان بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل. إن التوزيع الجغرافي لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد فيما يتعلق بالنشاط والدولة التي يزاول فيها العملاء نشاطهم، له تأثير أقل من تأثير المخـــاطر الائتمانية.

تقوم المجموعة بوضع مخصص لانخفاض القيمة الذي يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينـــة التجاريـــة. وتتمثـــل العناصر الرئيسية لهذا المخصص بمخصص الخسائر المحددة المتعلقة بالتعرضات الهامة كل على حده وبالمخصص الإجمالي للخسائر الموضوع لمجموعة الموجودات المماثلة فيما يتعلق بالخسائر التي تم تكبدها ولم يتم تحديدها.

يتم إيداع الأرصدة المصرفية لدى بنوك محلية ودولية ذات سمعة جيدة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بالمخاطر الناتجة عن عدم قدرة المجموعة عن الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ترتبط مخاطر الـــسيولة بصورة رئيسية بالمبالغ المستحقة للموردين والأطراف ذات العلاقة. وتتمثل سياسة المجموعة لإدارة السيولة بضمان امتلاكهـــا دائمـــاً سيولة كافية، لأطول فترة ممكنة، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في الظروف الاعتيادية والظروف الحرجة دون تكبد خسائر غيـــر مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للخطر.

مخاطر أسعار 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 هـــو إدارة ورقابـــة 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 التشغيلية لشركات المجموعة، وهي في المقام الأول اليورو.

لدى الشركة أيضاً معاملات بالدولار الأمريكي والريال العماني. إلا أن الشركة ليست معرضة لمخاطر العملات الأجنبيـــة حيـــث ان سعر صرف الدرهم الإماراتي والريال العماني مثبت حالياً مقابل الدولار الأمريكي.

لا تقوم المجموعة بتغطية تعرضها لمخاطر العملات فيما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية. تضمن الإدارة الحفـــاظ علـــى تعرضـــها لمخاطر العملات الأجنبية ضمن مستوى مقبول وذلك من خلال متابعة مشترياتها وشراء وبيع العملات الأجنبية وفقاً لأســـعار الفائـــدة السائدة بتاريخ الميزانية العمومية حيثما تقتضي الضرورة لتصحيح العجز قصير الأجل.

مخاطر أسعار الفائدة

يتمثل تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة بصورة رئيسية إلى قروضها من البنوك. ويرتكز سعر الفائدة على أدوات المجموعـــة المالية على الأسعار السائدة في السوق. هذا وتطبق المجموعة سياسة لضمان الدمج بين القروض التي تخضع لفائدة ثابتة والقـــروض التي تخضع لفائدة متغيرة.

إيضاحات *(تابع)*

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر أسعار السوق (تابع)

مخاطر أسعار الأسهم

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

إن الهدف الرئيسي من الاستراتيجية الاستثمارية للمجموعة هو تحقيق أكبر عائدات استثمارية.

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 لتحقيق التوازن بين أعلـــى العائـــدات وبـــين الامتيـــازات والضمانات التي يقدمها مركز رأسمالي سليم. لم يكن هنالك تغير في سياسة المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة الحالية.

٥ تكلفة المبيعات

	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	ألف درهم	ألف درهم
وتشتمل على:		
عمالة مباشرة	٤,٧١٣	٤,٨٨١
	=====	=====

٦ مصروفات إدارية وعمومية

	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	ألف درهم	ألف درهم
وتشتمل على:		
تكاليف متعلقة بالموظفين	٤٤,٨١١	٣٨,١٧٩
استهلاك	١١,٨٧٤	١١,٥٤٩
مصروفات سيارات تجارية	١٩,٨٥٤	١٤,٥٩٥
مرافق	٨,٧٦١	٦,٣٩٨
إيجارات وضرائب	٣,٨٢٨	٢,٦٢٠
	=====	=====

٧ مصروفات التمويل

	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	ألف درهم	ألف درهم
مصروفات التمويل	١,٦٩٧	٨٩١
خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	٩٦٦	٢٦٩
	-----	----
	٢,٦٦٣	١,١٦٠
	=====	====

إيضاحات *(تابع)*

٨ إيرادات أخـــــرى

	٢٠٠٨ ألف درهم	٢٠٠٧ ألف درهم
وتشتمل على:		
بيع خردة	٤٨٧	٥٤٢
أرباح صرف عملات أجنبية	٤٥٩	٣٤٢
شطب مخصصات تم تكوينها في السنوات السابقة	–	٨٠٦
أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٥٨٠	١

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 ٢٠٠٧	٣٣,٨١٦	٥٧,٦١٣	٦٩,٣٣٠	٣,٠٦٣	٤,١٣٨	١٦٧,٩٦٠
إضافات	٣,٣٤٠	٢,٦٣٧	٤,٢٢٧	٤٩٦	٧,٣٨٥	١٨,٠٨٥
تحويلات	٢,٩٤٤	١٧٥	١٧	–	(٣,١٣٦)	–
استبعادات	(٥٥٠)	(٥٦٥)	(١,٢٤٤)	(١٦٤)	–	(٢,٥٢٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧	٣٩,٥٥٠	٥٩,٨٦٠	٧٢,٣٣٠	٣,٣٩٥	٨,٣٨٧	١٨٣,٥٢٢
في ١ يناير ٢٠٠٨	٣٩,٥٥٠	٥٩,٨٦٠	٧٢,٣٣٠	٣,٣٩٥	٨,٣٨٧	١٨٣,٥٢٢
إضافات	٥٢	٥٦٤	٧,١٠٥	٤٩٠	١٣,٤٣٠	٢١,٦٤١
تحويلات	–	٣,٩٩٧	٣٣٣	٧٤٨	(٥,٠٧٨)	–
استبعادات	–	(٢٣٢)	(٣,٢٨٥)	(٦٣)	–	(٣,٥٨٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	٣٩,٦٠٢	٦٤,١٨٩	٧٦,٤٨٣	٤,٥٧٠	١٦,٧٣٩	٢٠١,٥٨٣
الاستهلاك						
في ١ يناير ٢٠٠٧	٢٢,٧٢٥	٣٥,٧٠٦	٥٧,٠٢٨	٢,٥٢٥	–	١١٧,٩٨٤
المحمل على السنة	١,٢٦٥	٣,٩٦١	٦,٠١٦	٣٠٧	–	١١,٥٤٩
على الاستبعادات	(٣٣٧)	(٥٦٥)	(١,٢٠٦)	(١٦٤)	–	(٢,٢٧٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧	٢٣,٦٥٣	٣٩,١٠٢	٦١,٨٣٨	٢,٦٦٨	–	١٢٧,٢٦١
في ١ يناير ٢٠٠٨	٢٣,٦٥٣	٣٩,١٠٢	٦١,٨٣٨	٢,٦٦٨	–	١٢٧,٢٦١
المحمل على السنة	١,٤٠٧	٣,٩٨١	٥,٨٧٤	٦١٢	–	١١,٨٧٤
على الاستبعادات	–	(٢٣٢)	(٣,٢٤١)	(٦١)	–	(٣,٥٣٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	٢٥,٠٦٠	٤٢,٨٥١	٦٤,٤٧١	٣,٢١٩	–	١٣٥,٦٠١
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	**١٤,٥٤٢**	**٢١,٣٣٨**	**١٢,٠١٢**	**١,٣٥١**	**١٦,٧٣٩**	**٦٥,٩٨٢**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧	١٥,٨٩٧	٢٠,٧٥٨	١٠,٤٩٢	٧٢٧	٨,٣٨٧	٥٦,٢٦١

إيضاحات *(تابع)*

٩ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

لقد قامت حكومة دبي بمنح المجموعة قطعة أرض لتأسيس بناء تصنيعي ، وقد تم قيد هذه القطعة بالقيمة الاسمية.

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 متاحاً للمجموعة بصفة مستمرة في المستقبل المنظور.

تشتمل الأعمال الرأسمالية قيد الانجاز على ايجارات أراضي مرسملة بقيمة ١,٩ مليون درهم.

١٠ الاستثمارات المتاحة للبيع

	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد الافتتاحي	٧,١٥٧	٥,٨٢٨
الإضافات خلال السنة	–	١٨
(خسائر)/أرباح التقييم وفقاً للقيمة العادلة	(١,٢٦١)	١,٣١١
	٥,٨٩٦	٧,١٥٧

تشتمل الاستثمارات المتاحة للبيع على استثمار بمبلغ ٥,٦ مليون درهم في أسهم شركة روابي الإمارات ش.م.ع. غير المدرجة وأسهم مدرجة في سوق دبي المالي ش.م.ع. على التوالي. إن الاستثمارات في شركة روابي الإمارات ش.م.ع. ليس لها سعر سوقي مدرج في سوق نشط. ولذلك لا يمكن قياس القيمة العادلة بصورة موثوقة ويتم بيانها بالتكلفة، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، في حال وجودها.

ويتمثل الاستثمار المتبقي البالغ ٠,٣ مليون درهم استثمار في أسهم مدرجة في سوق دبي المالي ش.م.ع. و موانئ دبي العالمية. تم تقييم تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة بتاريخ الميزانية العمومية وتم الاعتراف بالتغيرات التي طرأت عليها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١١ المخـــزون

	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	ألف درهم	ألف درهم
مواد خام ومواد تعبئة	٥٤,٥٥٥	٦٠,٠٥٩
أعمال قيد الإنجاز	١,٤٩٧	١,٢٣٧
منتجات تامة الصنع	٤,٦٤٣	٣,٥٦٣
مخزون تجاري	١٦,٠٢٣	١٢,٣١١
مخزون استهلاكي وقطع غيار	١١,٠٤٤	٨,١٥٠
	٨٧,٧٦٢	٨٥,٣٢٠
ناقصا : مخصص مخزون بطيء الحركة	(٣,٩٤٦)	(٣,٥٢٧)
	٨٣,٨١٦	٨١,٧٩٣
بضائع على الطريق	٤٠١	٥,٢٥٠
	٨٤,٢١٧	٨٧,٠٤٣

إيضاحات *(تابع)*

١٢ الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	ألف درهم	ألف درهم
ذمم مدينة تجارية	٤٠,٢٧٦	٣٠,٧٨٣
ناقصاً: مخصص ديون معدومة ومشكوك في تحصيلها	(٣,١٦٥)	(٢,٤٦٩)
	٣٧,١١١	٢٨,٣١٤
سلفيات وودائع ومدفوعات مقدماً	٦,٠٦٨	٣,٣٢٦
	٤٣,١٧٩	٣١,٦٤٠

١٣ نقد لدى البنك وفي الصندوق

	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	ألف درهم	ألف درهم
نقد في الصندوق	٥٢٨	٤٤٠
نقد لدى البنك	١,٦٠٩	٢,٥٣٥
	٢,١٣٧	٢,٩٧٥

١٤ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	ألف درهم	ألف درهم
ذمم دائنة تجارية	١٩,٥٩٩	٢٠,٧٩٧
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٠,٨١٩	٩,٨٣٣
ذمم دائنة أخرى ومستحقات	١٣,٦٦٣	١٤,٦٨٢
مخصص الضريبة	٢١٦	٣٣٣
	٤٤,٢٩٧	٤٥,٦٤٥

فيما يلي الحركة في حساب مخصص الضرائب:

	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد الافتتاحي	٣٣٣	٢٣٨
الضرائب المدفوعة للسنوات السابقة	(١١٧)	(٧٤)
مخصص الضريبة للسنة الحالية	–	١٦٩
	٢١٦	٣٣٣

إن تكاليف الضرائب تخص عمليات عمان. إن يونيكاي وشركاه ذ.م.م. ("الشركة التابعة") (راجع إيضاح 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 ٠,٢ مليون درهم يعتبر مناسب للوفاء بالالتزامات الضريبية للمجموعة.

١٥ معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

	٢٠٠٨ **ألف درهم**	٢٠٠٧ ألف درهم
مبيعات لأطراف ذات علاقة	١,٠٨٩	٦٥٤
مشتريات من أطراف ذات علاقة	١٥,٩٩٠	١٣,٢٩٩
	======	=====
فيما يلي التعويضات إلى موظفي الإدارة الرئيسيين:		
امتيازات الموظفين (شاملة المكافآت)	٢,٠٠٩	١,٤٢٤
	=====	====
مستحق لأطراف ذات علاقة		
شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع.	٤٢	٩٢١
شركة العلب المتحدة ذ.م.م.	٩٠٧	١,٦٠٣
	-----	-----
	٩٤٩	٢,٥٢٤
	=====	=====

١٦ رأس المال

	٢٠٠٨ **ألف درهم**	٢٠٠٧ ألف درهم
رأس المال المرخص:		
٢٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ درهم للسهم الواحد	٢٥,٠٠٠	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 – ٤٩,٨٩٨ سهما بقيمة ١٠٠ درهم للسهم الواحد	٤,٩٩٠	٤,٩٩٠
	------	------
	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
	======	======

توزيعات الأرباح المقترحة

وفقاً لبنود تأسيس الشركة، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ درهم *(٢٠٠٧: ٧,٥٠٠,٠٠٠ درهم)*.

إيضاحات *(تابع)*

١٧ الاحتياطيات

الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) ، يتم تخصيص ما لا يقل عن ١٠% من صافي أرباح الشركة كل سنة للاحتياطي القانوني. ويتوقف هذا التخصيص عندما يبلغ إجمالي الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة. لم يتم إجراء أي تحويلات من أرباح الشركة القابضة خلال السنة *(٢٠٠٧: لاشئ)* حيث أن الاحتياطي القانوني يبلغ ٥٠% من رأس المال المدفوع.

وفقاً لقانون السجل التجاري العماني رقم ٧٤/٣ ، يتم تخصيص ما لا يقل عن ١٠% من صافي أرباح الشركة كل سنة للاحتياطي القانوني. وسوف يتوقف هذا التخصيص عندما يبلغ إجمالي الاحتياطي ثلث رأس المال المصدر للشركة التابعة. لم يتم إجراء أي تحويلات في السنة الحالية *(٢٠٠٧: لاشئ)* حيث أن الاحتياطي القانوني يبلغ ثلث من رأس المال المصدر للشركة التابعة.

الاحتياطي العام

وفقاً لبنود تأسيس الشركة، يتوجب تحويل ما لا يقل عن ١٠% من صافي الأرباح سنوياً إلى الاحتياطي العام، ويجوز إيقاف تلك التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المدفوع. ويمكن استخدام هذا الاحتياطي للأغراض التي يوصي بها مجلس الإدارة والتي توافق عليها الجمعية العمومية السنوية.

لقد بلغ الاحتياطي العام في دفاتر الشركة الحد الموضوع. إلا أنه بتاريخ كل ميزانية عمومية يواصل مجلس الإدارة 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 معينة 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 كجزء من صافي أرباح السنة وذلك وفقاً لتفسير وزارة الاقتصاد والتجارة لقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته).

١٨ ربحية السهم وتوزيعات أرباح الأسهم

	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	درهم	درهم
ربحية السهم	٨٦	٨٤
توزيعات الأرباح المقترحة للسهم	٣٠	٣٠
	====	===

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

١٩ الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	ألف درهم	ألف درهم
خطابات اعتماد	٢,٣٤٦	١,٢٤٧
ضمانات مصرفية	٤,٤٣٧	٤,٤٠٨
ارتباطات رأسمالية	٦,١٤٧	٩,٦٣٩
	=====	=====

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 الأدوات الماليـــة

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة على النقد لدى البنك وفي الصندوق والذمم المدينة التجارية والأخرى. وتشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة. إن السياسات المحاسبية حول الموجودات والمطلوبات المالية مدرجة في إيضاح ٣.

(أ) مخاطر الائتمان

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة المرحلة للموجودات المالية التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان. فيما يلي كان التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ الميزانية العمومية:

	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	ألف درهم	ألف درهم
ذمم مدينة تجارية	٣٧,١١١	٢٨,٣١٤
ذمم مدينة أخرى	٢,٩٢٣	١,٥٤٨
أرصدة مصرفية	١,٦٠٩	٢,٥٣٥
	٤١,٦٤٣	٣٢,٣٩٧

فيما يلي كان التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية بتاريخ الميزانية العمومية حسب الموقع الجغرافي:

	القيمـــة المرحـــلة	
	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	ألف درهم	ألف درهم
الإمارات العربية المتحدة	٢٦,٧٠٦	٢١,٣١٧
عمان	٩,٧٩١	٦,٠٦١
دول أخرى	٦١٤	٩٣٦
	٣٧,١١١	٢٨,٣١٤

خسائر انخفاض القيمة

فيما يلي كانت أعمار الذمم المدينة التجارية بتاريخ الميزانية العمومية:

	الإجمالي	**انخفاض القيمة**	الإجمالي	انخفاض القيمة
	٢٠٠٨	٢٠٠٨	٢٠٠٧	٢٠٠٧
	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم	ألف درهم
مستحقة منذ ٠-٣٠ يوما من تاريخ الفاتورة	١٤,٧٥١	٣٧٥	١٢,٠٦٣	٣٠٧
مستحقة منذ ٣١-٦٠ يوما من تاريخ الفاتورة	٩,٨٧٧	٢٤٧	٧,٤٦٨	١٨٧
مستحقة منذ ٦١-٩٠ يوما من تاريخ الفاتورة	٧,٥٥١	٤٧٨	٦,١٢٨	٣٨٨
مستحقة منذ ٩١-١٢٠ يوما من تاريخ الفاتورة	٤,٦٩٣	٣٠٢	٢,٢٨٦	١٤٧
مستحقة منذ أكثر من ١٢٠ يوما	٣,٤٠٤	١,١٣٨	٢,٨٣٨	١,٤٤٠
	٤٠,٢٧٦	٣,١٦٥	٣٠,٧٨٣	٢,٤٦٩

إيضاحات *(تابع)*

٢١ الأدوات الماليـــة (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان

خسائر انخفاض القيمة

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

	٢٠٠٨ ألف درهم	٢٠٠٧ ألف درهم
الرصيد في ١ يناير	٢,٤٦٩	٢,٣١٧
خسائر انخفاض القيمة المعترف بها	٩٦٥	٢٦٩
مخصص انخفاض القيمة المشطوب	(٢٦٩)	(١١٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٣,١٦٥	٢,٤٦٩

(ب) مخاطر السيولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

	القيمة المرحلة ألف درهم	التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	٦ أشهر أو أقل ألف درهم	أكثر من ٦ أشهر ألف درهم
المطلوبات المالية غير المشتقة				
المستحق لاطراف ذات علاقة	٩٤٩	٩٤٩	٩٤٩	–
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٣٣,٤٧٨	٣٣,٤٧٨	٣٣,٤٧٨	–
سحوبات مصرفية على المكشوف	٣٥,٦٤٤	٣٥,٦٤٤	٣٥,٦٤٤	–
	٧٠,٠٧١	٧٠,٠٧١	٧٠,٠٧١	–

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧

	القيمة المرحلة ألف درهم	التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	٦ أشهر أو أقل ألف درهم	أكثر من ٦ أشهر ألف درهم
المطلوبات المالية غير المشتقة				
المستحق لاطراف ذات علاقة	٢,٥٢٤	٢,٥٢٤	٢,٥٢٤	–
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٣٥,٨١٢	٣٥,٨١٢	٣٥,٨١٢	–
سحوبات مصرفية على المكشوف	٢٨,٥٢١	٢٨,٥٢١	٢٨,٥٢١	–
	٦٦,٨٥٧	٦٦,٨٥٧	٦٦,٨٥٧	–

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

ايضاحات *(تابع)*

٢١ الأدوات الماليـــة (تابع)

(ج) مخاطر العملات

التعرض لمخاطر العملات

فيما يلي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية (اليورو):

	٢٠٠٨ **ألف درهم**	٢٠٠٧ ألف درهم
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(٧٠)	(١٨٣)

فيما يلي أسعار الصرف الهامة المطبقة خلال السنة:

	متوسط سعر الصرف		**سعر الصرف كما في تاريخ الميزانية العمومية**	
	٢٠٠٨ **درهم**	٢٠٠٧ درهم	**٢٠٠٨** **درهم**	٢٠٠٧ درهم
١ يورو	**٥,١٤٥**	٥,٠٣٥	**٥,١٩٢**	٥,٤١١

تحليل الحساسية

إن زيادة الدرهم بنسبة ١٠% مقابل العملات التالية في ٣١ ديسمبر كان سيؤدي إلى زيادة (نقص) حقوق الملكية والأرباح أوالخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. ويفترض هذا التحليل أن جميع القيم المتغيرة الأخرى، أسعار الفائدة على وجه التحديد، ستبقى ثابتة. هذا ويتم إجراء هذا التحليل على نفس الأساس لسنة ٢٠٠٧.

التأثير بألف درهم	**أرباح أو(خسائر)**
٢٠٠٨	
اليورو	٧
٢٠٠٧	
اليورو	١٨

إن إنخفاض الدرهم بنسبة ١٠% مقابل العملات الموضحة أعلاه في ٣١ ديسمبر كان سيؤدي إلى نفس التأثير ولكنه تأثير عكسي 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.

إيضاحات *(تابع)*

٢١ الأدوات الماليـــة (تابع)

(د) مخاطر أسعار الفائدة

البيان الموجز

فيما يلي كان بيان أسعار الفائدة لأدوات المجموعة المالية التي تخضع لفائدة بتاريخ الميزانية العمومية:

	القيمـــة المرحـــلة	
	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	ألف درهم	ألف درهم
أدوات ذات سعر فائدة ثابت		
سحوبات مصرفية على المكشوف تسدد عند الطلب	١٧,٠٢٦	١١,٤٦٥
	=====	=====
أدوات ذات سعر فائدة متغير		
سحوبات مصرفية على المكشوف تسدد عند الطلب	١٨,٦١٨	١٧,٠٥٦
	=====	=====

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 الميزانية العمومية على الأرباح أو الخسائر.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للادوات ذات السعر المتغير

إن التغير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة بتاريخ الميزانية العمومية كان سيزيد (ينقص) حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. ويفترض هذا التحليل أن جميع القيم المتغيرة الأخرى، أسعار صرف العملات الأجنبية على وجه التحديد، ستبقى ثابتة. هذا ويتم إجراء هذا التحليل على نفس الأساس لسنة ٢٠٠٧.

	الأرباح أو الخسائر		حقوق الملكية	
	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٠٨				
أدوات ذات سعر فائدة متغير	١٨٦	(١٨٦)	–	–
	===	=====	===	=====
٣١ ديسمبر ٢٠٠٧				
أدوات ذات سعر فائدة متغير	١٧٠	(١٧٠)	–	–
	===	====	===	====

إيضاحات *(تابع)*

٢١ الأدوات الماليـــة (تابع)

(هـــ) مخاطر أسعار الأسهم

تحليل الحساسية

يوضح الجدول المبين أدناه حساسية حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر لدى الشركة 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 ٢٠٠٨		
تأثير التغيرات في محفظة المجموعة للأسهم المدرجة	–	٣٠
	===	===
٣١ ديسمبر ٢٠٠٧		
تأثير التغيرات في محفظة المجموعة للأسهم المدرجة	–	١٥٦
	===	===

يتم إجراء تحليل للحساسية للاستثمارات المتاحة للبيع في الأوراق المالية المدرجة. لدى المجموعة استثمارات بقيمة ٥,٦ مليون درهم في الأسهم غير المدرجة 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 ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، في حال وجودها. ولذا لا يتم إجراء تحليل للحساسية للاستثمارات في اسهم 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.

(و) القيم العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تقارب قيمها المرحلة.

٢٢ 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 المؤثرة في السنة التالية تشتمل بصورة رئيسية على ما يلي:

(أ) خسائر انخفاض القيمة للذمم المدينة

تقوم المجموعة بمراجعة ذممها المدينة لتقييم انخفاض القيمة مرة واحدة سنوياً على الأقل. إن مخاطر الائتمان التي تتعـــرض لهـــا المجموعة يمكن أن تنسب بشكل أساسي إلى الذمم المدينة التجارية. لتحديد ما إذا كان من الضروري إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل أم لا، تقوم المجموعة بوضع الأحكام لمعرفة ما إذا كانت هناك أية معطيات ملحوظة تشير إلى وجود انخفـــاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وبالتالي، يتم تكوين مخصص لانخفاض القيمة عند وجود ظـــروف أو أحـــداث خسائر محددة، اعتماداً على الخبرة السابقة، تدل على انخفاض القدرة على استرداد التدفقات النقدية.

إيضاحات *(تابع)*

٢٢ استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

(ب) مخصص المخزون المتقادم

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراجعة مخزونها لتقييم الخسائر على أساس التقادم. ولتحديد ما إذا كان مـــن الـــضروري إدراج مخصص للمخزون المتقادم ضمن بيان الدخل، تقوم المجموعة بوضع الأحكام بشأن ما إذا كانت هناك أية معطيـــات ملحوظـــة تشير إلى وجود قدرة مستقبلية على بيع منتج ما وصافي القيمة الممكن تحقيقها من ذلك المنتج. وبالتالي، يتم تكـــوين مخـــصص لانخفاض القيمة عندما تكون صافي القيمة الممكن تحقيقها أقل من التكلفة اعتماداً على أفضل تقديرات للإدارة. يرتكز مخصص المخزون المتقادم على أعمار المخزون والحركة الماضية له.

٢٣ أرقام المقارنة

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