

**شركة كايبر المحدودة للأبنان (ش.م.ع.)  
وشركتها التابعة**

**البيانات المالية الموحدة**

**٣١ ديسمبر ٢٠١٠**

**شركة كابيara المتحدة للأبن (ش.م.ع.) وشركتها التابعة**

**البيانات المالية الموحدة**

**٣١ ديسمبر ٢٠١٠**

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



## تقرير مجلس الادارة

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

سجلت الشركة انخفاضا عاما بنسبة ٤٥٪ ، حيث انخفضت قيمة المبيعات للسنة الى ٣٧٢ مليون درهم مقارنة بمبيعات المدة نفسها للعام السابق التي بلغت ٣٤٩ مليون درهم .

تمكنت الشركة من تحقيق ارباح صافية بلغت ١٧١٥٠٠٥ درهم خلال الفترة المذكورة مقارنة بـ ١٠٨٥١٧٠٠٥ درهم للعام الماضي اي بزيادة قدرها ٣٦,٨٦٪

الارباح الصافية القابلة للتوزيع بعد اضافة الارباح المرحلية من العام الماضي وقدرها ٤٥١٥ درهم بلغت ١٦٨٦٠٥١٦٨٦ درهم ويقترح توزيعها كالتالي :-

درهم
٧٥٠,٠٠٠
١٢٥٠,٠٠٠
٦٨٧٥,٠٠٠
٦٤٠٠,٠٠٠
٢٧٥٠,٠٠٠
٢٦٦٨٦

- اتعاب اعضاء مجلس الادارة
- محول الى الاحتياطي القانوني
- ارباح نقدية للتوزيع بنسبة ٢٥٪
- محول الى الاحتياطي العام
- اسهم منه بنسبة ١٠٪
- ارباح مرحلة

التاريخ: ٢٨ فبراير ٢٠١١

(رئيس مجلس الادارة)

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة المساهمون  
شركة كاييسارا المتحدة للأبيان (ش.م.ع.)

### التقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة كاييسارا المتحدة للأبيان (ش.م.ع.) ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة")، التي تشمل 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 اوضاحات تشمل ملخصاً 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 المالية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

### مسؤولية مدققي الحسابات

تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية الموحدة بناءً على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقير. 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 المالية.

تتطوي أعمال التدقيق على تنفيذ بعض الإجراءات للحصول على أدلة تدقيقية حول المعالج والإيضاحات في البيانات المالية الموحدة، وتعتمد الإجراءات التي يتم اختيارها على الأحكام الموضوعة من قبلنا، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المالية 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 إجراءات التدقيق التي تتناسب مع الظروف الراهنة، ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تضمنت أعمال التدقيق تقييمات لمدى ملائمة المبادئ 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 المالية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وأنها المالية 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 الازمة لتدقيقنا، وأن المجموعة قد قامت بالاحتفاظ بسجلات مالية منتظمة وأن أعمال الجرد القطلي للمخزون قد تم إجراؤها من قبل الإدارة وفقاً للمبادئ الموضوعة وأن محظيات تقرير أعضاء مجلس الإدارة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة تتفق مع ما جاء في السجلات المالية للمجموعة. كما لم يسترخ انتباها وجود أي مخالفات للقانون المنكر أعلاه أو لبنيود 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

**شركة كابيارات المتحدة للأبيان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة**

بيان الدخل الموحد  
لسنة المليادية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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

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

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ٢.

**شركة كابيارة المتحدة للأبيان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة**

بيان الدخل الشامل الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩ ألف درهم	٢٠١٠ ألف درهم	إيضاح	أرباح السنة
٢٨,٥١٧	١٨,٠٠٥		
			<b>الإيرادات الشاملة الأخرى:</b>
١٥٧	(٨٩)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع ١٠	
-----	-----		
٢٨,٦٧٤	١٧,٩١٦		<b>اجمالي الإيرادات الشاملة للسنة</b>
			-----

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

إن تقرير مدقق الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ٢.

# شركة كايبارا المتحدة للأبيان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩ ألف درهم	٢٠١٠ ألف درهم	إيضاح
٧٤,٦٠٨	٧٦,٦٨٩	٩
٦,٠٥٣	٥,٩٦٤	١٠
		الممتلكات والألات والمعدات
		الاستثمارات المتاحة للبيع
		الموجودات المتداولة
٩٤,٢٥٤	٨٧,٢٠٨	١١
٣٩,٤١٥	٤٣,٤٧٩	١٢
٦٩٧	٢,٩٠٢	١٣
		نقد لدى البنك وفي الصندوق
١٣٤,٣٦٦	١٣٢,٣٨٩	
		المطلوبات المتداولة
٦١,٨٢١	٦٠,١٠٠	١٤
٣٦٤	٤٩٣	١٥
١١,٦٤٧	٤,٥٨٨	
		النقد الدائنة التجارية والأخرى
		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
		سحريات مصرافية على المكشوف
٧٣,٨٣٢	٦٥,١٨١	
٦٠,٥٣٤	٦٨,٢٠٨	صافي الموجودات المتداولة
١٤١,١٩٥	١٥٠,٨٦١	صافي الموجودات
		متمثلة في:
٢٥,٠٠٠	٢٧,٥٠٠	رأس المال
١١٦,١٩٥	١٢٣,٣٦١	الاحتياطيات
١٤١,١٩٥	١٥٠,٨٦١	

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

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

علي بن حميد العويس  
عضو مجلس الإدارة

يوسف محمد الملا  
رئيس مجلس الإدارة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ٢.

# شركة كايبارا المتحدة للأبيان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩ ألف درهم	٢٠١٠ ألف درهم	
٢٨,٥١٧	١٨,٠٠٥	الأرباح التشغيلية لربح السنة بعد الضريبة تسريات لـ:
١٢,٠٠٣	١٤,٣٠٥	الاستهلاك الأرباح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٩٠١)	(٣٩٩)	مخصص الضريبة
٢٧٤	٤١٥	شطب ممتلكات وألات ومعدات
٢,١٠٤	-	
-----	-----	
٤١,٩٩٧	٣٢,٣٢٦	الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٠,٠٣٧)	٧,٠٤٧	التغير في المخزون
(٣,٧٦٤)	(٣,٨٦٣)	التغير في الفم المدينة التجارية والأخرى
١٧,٤٦٩	(١,٩٩٣)	التغير في الفم الدائنة التجارية والأخرى
(٥٨٥)	١٢٨	التغير في المستحق إلى طراف ذات علاقة
(٢١٩)	(١٤٤)	الضريبة المدفوعة
-----	-----	
٥٢,٣٨٩	٣٢,٥٠١	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
-----	-----	
(٢٢,١١٣)	(١٦,٨١٥)	الأنشطة الاستثمارية
١,٢٨١	٨٢٩	حيازة ممتلكات وألات ومعدات
-----	-----	المتحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٢١,٨٣٢)	(١٥,٩٨٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-----	-----	
(٥٠٠)	(٧٥٠)	الأنشطة التمويلية
(٧,٥٠٠)	(٧,٥٠٠)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
-----	-----	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٨,٠٠٠)	(٨,٢٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
-----	-----	
٢٢,٥٥٧	٩,٢٦٤	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
(٣٣,٥٠٢)	(١٠,٩٥٠)	النقد وما يعادله في بداية السنة
(١٠,٩٥٠)	(١,٦٨٦)	النقد وما يعادله في نهاية السنة
-----	-----	
		ويشمل على ما يلي:
٦٩٧	٢,٩٠٢	النقد في الصندوق ولدى البنك
(١١,٦٤٧)	(٤,٥٨٨)	سحبات مصرفيّة على المكشوف
(١٠,٩٥٠)	(١,٦٨٦)	النقد وما يعادله في نهاية السنة
-----	-----	

شكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

لن تحرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ٢.

شركة كايبيارا المتحدة للأليان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

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

**شركة كايبارا المتحدة للأبيان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة**

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

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

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

# شركة كابيara المتحدة للأبيان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات

(شكل جزءاً من البيانات المالية الموحدة)

## ١ معلومات حول الشركة

إن شركة كابيara المتحدة للأبيان (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 ليصبح شركة مساهمة عامة لتوافق مع أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لعام ١٩٨٤ (وتعديلاته). تملك الشركة ١٠٠٪ من أسهم يونيكياب وشركاه ذ.م.م ("الشركة التابعة")، المسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عمان بموجب قانون السجل التجاري العماني رقم ٢٤/٣. يشار إلى الشركة وشركتها التابعة مجتمعين بـ("المجموعة"). إن الوضع القانوني للشركة التابعة مبين في الإيضاح ٢٠.

تعمل المجموعة في مجال صناعة منتجات الألبان والعصائر والأيس كريم واستيراد أنواع متنوعة من المنتجات الغذائية لتوزيعها في منطقة الخليج ودول أخرى. هذا وتجري ممارسة الأنشطة التجارية للمجموعة تحت اسم "يونيكياب 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 والبالغ المعلن لل موجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم 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 بذلك التعديلات.

وبصورة محددة، فإن المعلومات حول المجالات الهامة التي تتضمن 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.

# شركة كايبارا المتحدة للأبنان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

ايضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## أقسام التوحيد

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

## الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تخضع لسيطرة المجموعة. وتتوارد السيطرة عندما يكون يوسع 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 المحوفة 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 المقدمة فواتير بشأنها إلى الأطراف الأخرى مقابل البضائع المقدمة والتي تقع ضمن الأنشطة الاعتبادية للمجموعة بعد اقتناع الخصومات المقدمة ضمن سياق الأعمال الاعتبادية .

## الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للثمن المقبوض أو مستحق القبض، صافياً 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 تغطية التكاليف ذات الصلة أو احتمالية إعادة البضائع بصورة موثوقة ولم يعد هناك أي تدخل من الإدارة بشأن البضائع. يتم تحويل المخاطر والامتيازات بصورة اعتبارية 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 المطافة على أنها لفرق بين قيمتها المرحلية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

تم رسملة مصروفات الفائدة النسبية بصورة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهله، 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 بتكليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

## الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك

## الاعتراف والتقييس

تم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق و خسائر انخفاض القيمة المترافق، إن وجدت.

# شركة كايبارا المتحدة للأبلان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

## ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### الممتلكات والألات والمعدات والاستهلاك (تابع)

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

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

يتم تحديد الأرباح والخسائر من استبعاد أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة المرحلة للممتلكات والألات 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 والألات 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 بتكليف الخدمة اليومية للممتلكات والألات والمعدات في الأرباح أو الخسائر عند تكبدتها.

#### الاستهلاك

يرتكز الاستهلاك على تكلفة الأصل ناقصاً قيمته المتبقية. ويتم تقدير العناصر الهامة لكل أصل على حده وإذا كان لأحد المكونات عمر إنتاجي 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 والألات والمعدات، حيث أنها تعكس عن قرب النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات. يتم احتساب الاستهلاك للموجودات الموزجة على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بصورة معقولة أن المجموعة سوف تحصل على الملكية قبل نهاية فترة عقد الإيجار. لا يتم إهلاك الأرضي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترات المقارنة:

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

تم مراجعة طرق الاستهلاك، والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلاها حيثما يكون ملائماً.

#### المخزون

يتم تقدير المخزون بتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل، وذلك بعد تكوين مخصص مناسب للمخزون المققدم وبطءه الحركة. وتتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق 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 والعملة المباشرة زائداً المصروفات العامة المنسوبة لها استناداً إلى مستوى النشاط الاعتيادي؛ و
- يتم بيان المخزون من المواد الأخرى بتكلفة المواد على أساس المتوسط المرجح وكافة المصروفات المنكيدة من أجل إيصال كل بند من بنود المخزون إلى موقعه ووضعه الحاليين.

# شركة كايبارا المتحدة للأبنان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

## ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### الآدوات 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 باي حقوق في الموجودات المالية المحولة التي يتم إنتاجها أو الاحتياط بها من قبل المجموعة كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

تم مقاصدة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي القيمة ضمن بيان المركز المالي عندما، وفقط عندما، يكون للمجموعة حق قانوني في مقاصدة 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 للتهديد وهي غير مدرجة في أسواق نشطة. ويتم الاعتراف بذلك الموجودات بصورة مبدئية بالقيمة العادلة زائداً التكاليف المتسوية بصورة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائد 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 باي تغيرات نظراً عليها، باستثناء خسائر انخفاض القيمة، ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم عرضها في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. عندما يتم إيقاف الاعتراف باستثمار ما، يتم إعادة تصفيف 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 طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة المعنية.

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

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

# شركة كايسيارا المتحدة للأبنان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

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 زاندا أي تكاليف منسوبة بصورة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة الفاندة الفعلية.

لدى المجموعة المطلوبات المالية الأخرى التالية: سحبوبات مصرافية على المكتوف وذمم دانتة تجارية وأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علقة.

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

## الخاضض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

يتم تقدير 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 تقييمه 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 المصادرين سيتعذر للإفلاس أو التغيرات السلبية في القراءة على السداد من قبل المقرضين أو المصادرين في المجموعة أو الظروف الاقتصادية التي تلزم 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 والنجم المدينة

تقوم المجموعة بمراجعة الأدلة الخاصة بانخفاض قيمة القروض والنجم المدينة على المستوى الفردي والمستوى الجماعي. يتم تقدير كافة النجم المدينة الهامة في حالتها الفردية لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة بصورة محددة. إن كافة القروض والنجم 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 والنجم 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 والنجم 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 وميلخ الخسارة المتبدد، ويتم تعديل تلك النماذج الإحصائية وفقاً لأحكام الإداره حول ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والاجتماعية الراهنة تشير إلى أن الخسائر الفعلية ستكون أكبر أو أقل مما تشير إليه النماذج التاريخية.

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

# شركة كايبارا المتحدة للأبنان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

بيانات إضافية (تابع)

## 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 الفائد الفعلية لأحد عناصر الإيرادات الفائدة. إذا زادت، في فترة لاحقة، القيمة العادلة لسند الدين 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

تم 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 تدبير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة المرحلة لأصل ما أو وحنته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. وتمثل 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 تتبع 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 والتامينات الاجتماعية، القانون الاتحادي رقم (٧) لسنة ١٩٩٩ بخصوص مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفي مشروع التكافل الاجتماعي العماني بخصوص المواطنين العاملين لدى المجموعة ويتم الاعتراف بمبلغ المعاشات كمصاروفات 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 مدينتها كإيرادات مؤجلة عندما تكون هناك تأكيدات معقولة بأنه سوف يتم استلام هذه المنح وأن المجموعة سوف تلتزم بالشروط الخاصة بها. إن المنح التي تعرض المجموعة عن تكلفة أحد الموجودات يتم قيدها بالقيمة الاسمية.

# شركة كايبارا المتحدة للأبنان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

لبيانات (تابع)

## السياسات المحاسبية للهامة (تابع)

٣

### 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. تشمل 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.

تمثل الضرائب الحالية بالضرائب المتوقع دفعها على الأرباح الخاصة 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 تقييم 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 والفرق المؤقتة القابلة للاستقطاع فقط إلى المدى الذي يتحمل معه توفر أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل والتي يمكن في مقابلها استخدام الموجودات. وتم مراجعة موجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى المدى الذي لا يتحمل 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 بالعملات الأجنبية إلى العملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تتمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية الخاصة بالبنود النقديّة بالفارق ما بين التكفة المطفأة بالعملة الرسمية في بداية الفترة، والمعدلة لاحتساب الفائدة الفعلية والمبالغ المدفوعة خلال السنة، وبين التكفة 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 بفارق 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 العملات الخارجية بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لمتوسط أسعار الصرف السائدة خلال السنة. يتم الاعتراف بفارق 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 باثر رجعي ليشمل تأثير أي زيادة في عدد الأسهم دون تغيير مقابل في الموارد.

# شركة كابيara المتحدة للأبيان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

## ٣ السياسات المحاسبية الهمة (تابع)

### المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تفعيلها حتى الآن

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

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ (المعدل) - الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة: إن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ المعدل الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة يعدل تعريف الأطراف ذات العلاقة كما يعدل بعض متطلبات الإفصاح حول الهيئات ذات الصلة بالحكومة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم التأثير المحتمل لهذا المعيار. يصبح هذا التعديل سارياً على الفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١١ أو بعد ذلك التاريخ؛ و
- المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية - الأدوات المالية: التصنيف والقياس (ال الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩): أصدر 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 المنشآة بتصنيف موجوداتها المالية على أساس نظام عمل المنشأة المتبع لإدارة الموجودات المالية وسمات التدفقات النقية التعاقدية للموجودات المالية ثم تقوم لاحقاً بقياس الموجودات المالية بما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة. يكون هذا المعيار الجديد إلزامياً للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٣ أو بعد ذلك التاريخ. تقوم المجموعة حالياً 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 أغراض المجموعة وسياستها والطرق المستخدمة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر علاوة على إدارة المجموعة لرأس المال. يتم إدراج إيضاحات كمية أخرى في هذه البيانات المالية الموحدة.

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

### مخاطر الائتمان

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

### الذمم المدينية التجارية

قامت المجموعة بوضع سياسة انتظامية يتم من خلالها تحليل كل عميل جديد على حده لتحديد جدارته الائتمانية قبل عرض شروط الشركة القياسية الخاصة بالسداد والتسليم. ويتم وضع حدود للشراء لكل عميل وهي تمثل الحد الأقصى لقيمة التعرض دون الحاجة للحصول على موافقات أخرى من الإدارة ونتم مراجعة هذه الحدود بصورة مستمرة.

يتأثر تعرض المجموعة بمخاطر 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 التي يزاول فيها 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.

## **شركة كايبارا المتحدة للأبنان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة**

إيضاحات (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

الننم المدينة التجارية (تابع)

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لانخفاض القيمة الذي يمثل تغيرها للخسائر المتکدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى. إن العناصر الرئيسية لهذا المخصص هي عنصر الخسارة المحددة ويتصل بالعرضات الهامة في حالتها الفردية، وعنصر الخسارة الجماعية ويتم تكوينه لمجموعات المماثلة فيما يتعلق بالخسائر التي تم تکدها ولكن لم يتم تحديدها بعد. ويتم تحديد مخصص الخسارة الجماعية بناء على البيانات التاريخية لاحتياطيات 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 بالالتزاماتها 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 دائماً سيولة كافية، لأطول فترة ممكنة، للوفاء بالالتزاماتها عند استحقاقها في الظروف الاعتيادية والظروف الحرجة دون تکد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للخطر.

تحرص المجموعة عادة على أن يكون لديها النقد الكافي عند الطلب للوفاء بالمتطلبات 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 أدوات 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 يلى:

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

لا تقوم المجموعة بتنبظة تعرضها لمخاطر العملات فيما يتعلق ببعضها 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 وفقاً لأسعار الفائدة السائدة بتاريخ الميزانية العمومية حيثما تقتضي الضرورة لتصحيح العجز قصير الأجل.

مخاطر أسعار الفائدة

ينشا 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 التمك من التروض بين القروض التي تخضع لفائدة ثابتة والقروض التي تخضع لفائدة متغيرة.

# شركة كابارا المتحدة للأبنان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

## ٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

### مخاطر السوق (تابع)

#### مخاطر أسعار حقوق الملكية

تشمل مخاطر أسعار حقوق الملكية من سندات الملكية المدرجة المتاحة للبيع التي تحفظ بها المجموعة. وتقوم إدارة المجموعة بمراقبة سندات الملكية في محفظتها الاستثمارية بناءً 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

تشمل المخاطر التشغيلية بمخاطر تكبد خسائر مباشرة أو غير مباشرة تنتج عن العديد من الأسباب المرتبطة بعمليات المجموعة، والموظفين، والتكنولوجيا، والبنية التحتية، وكذلك عن عوامل خارجية غير مخاطر الائتمان، ومخاطر السوق، ومخاطر السيولة مثل 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 وتتجنب تكبد الخسائر المالية وتعرض سمعة المجموعة للخطر مع الحفاظ أيضاً على فعالية التكلفة بصورة عامة وتتجنب إجراءات الرقابة التي تقييد المبادرات والإبداع.

تحمل 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 التفريض المستقل بالمعاملات.
- متطلبات تسوية ومراقبة المعاملات.
- الالتزام بالمتطلبات التنظيمية والقانونية.
- توثيق الأنظمة الرقابية والإجراءات.
- متطلبات التقييم الدوري للمخاطر التشغيلية التي تم مواجهتها، ومدى كفاءة الأنظمة الرقابية وإجراءات معالجة المخاطر المحددة.
- متطلبات الإبلاغ عن الخسائر التشغيلية والإجراءات العلاجية المقترنة.
- تطوير خطط المطلوبات الطارئة.
- التدريب والتطوير المهني.
- المعايير الأخلاقية والعملية.
- الحد من المخاطر، بما في ذلك التأمين حيثما كان ذلك فعالاً.

### إدارة رأس المال

تشمل سياسة مجلس الإدارة بالحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التطوير المستقبلي للأعمال. يقوم مجلس الإدارة بمتابعة عائدات رأس المال من خلال إدارة التدفقات النقدية التشغيلية. يسعى مجلس الإدارة للحفاظ على التوازن بين أعلى العائدات وبين الامتيازات والضمانات التي يقدمها مركز رأسمالي سليم. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة 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 إلى أي متطلبات رأسمالية مفروضة من جهات خارجية.

**شركة كايبارا المتحدة للأبنان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة**

إيضاحات (تابع)

**٥ تكلفة المبيعات**

٢٠٠٩ ألف درهم	٢٠١٠ ألف درهم	
٢٠٩,٨٣٥	٢٣٣,٦٤٤	تكلفة المواد
٤,٩٨٦	٤,٢٩٠	العمالة المباشرة
-----	-----	

**٦ المصروفات الإدارية والعصومية**

٢٠٠٩ ألف درهم	٢٠١٠ ألف درهم	
٤٦,٥٨٠	٤٦,٥٧٩	تكليف متعلقة بالموظفين
١٤,١٠٧	١٤,٣٥٥	الاستهلاك وشطب ممتلكات وألات ومعدات (راجع الإيضاح ٩)
١٨,٨١٤	٢١,٦٨٤	مصروفات السيارات التجارية
١٠,٨٩٥	١١,٢٤٦	المرافق
٤,٣٢٩	٦,٥٧٠	إيجارات والضرائب
-----	-----	

**٧ مصروفات التمويل**

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

**٨ الإيرادات الأخرى**

٢٠٠٩ ألف درهم	٢٠١٠ ألف درهم	
٤٥٤	٧٣٢	بيع خردة
٢٧٣	٤٠٣	الأرباح من صرف عملات أجنبية
٩٠١	٣٩٩	الأرباح من بيع ممتلكات وألات ومعدات
-----	-----	

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد الإيجار ومعدات مكتبية	مفوشات وتركيبات	معدات نقل وتوزيع	آلات ومعدات	أراضي ومباني	الكلفة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٠١,٥٨٣	١٦,٧٣٩	٤,٥٧٠	٧٦,٤٨٣	٦٤,١٨٩	٣٩,٦٠٢	في ١ يناير ٢٠٠٩
٢٢,١١٣	١٩,١٨٨	٣٠٠	٣,٠٩٥	٥٣٠	-	إضافات
-	(٣٠,٠٣٣)	١٩١	٤,٤٥٤	١٣,٩٠٥	١١,٤٨٣	تحويلات
(٢,٨٦٦)	-	(٣٤٣)	(٢,٥٢٢)	-	-	استبعادات
(٢,١٠٤)	(٢,١٠٤)	-	-	-	-	مشطوبات
٢١٩,٧٢٦	٣,٧٩٠	٤,٧١٨	٨١,٥٠٩	٧٨,٦٢٤	٥١,٠٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٢١٩,٧٢٦	٣,٧٩٠	٤,٧١٨	٨١,٥٠٩	٧٨,٦٢٤	٥١,٠٨٥	في ١ يناير ٢٠١٠
١٦,٨١٥	٩,٠٣١	٤٢٩	٥,٦٤٥	١,١٩٩	٥١١	إضافات
-	(٧,٣٤٦)	-	٢,٩٦٥	٣,٧٨٥	٥٩٦	تحويلات
(٥,٥٥٤)	-	(١١٦)	(٥,٢٧٣)	(١٦٥)	-	استبعادات
٢٣٠,٩٨٧	٥,٤٧٥	٥,٠٣١	٨٤,٨٤٦	٨٣,٤٤٣	٥٢,١٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
١٣٥,٦٠١	-	٣,٢١٩	٦٤,٤٧١	٤٢,٨٥١	٢٥,٠٦٠	في ١ يناير ٢٠٠٩
١٢,٠٠٣	-	٥٧٣	٥,٨٨٧	٤,٠٧٥	١,٤٦٨	المحمل على السنة
(٢,٤٨٦)	-	(٢٢٧)	(٢,١٤٩)	-	-	عند الاستبعادات
١٤٥,١١٨	-	٣,٤٥٥	٦٨,٢٠٩	٤٦,٩٢٦	٢٦,٥٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
١٤٥,١١٨	-	٣,٤٥٥	٦٨,٢٠٩	٤٦,٩٢٦	٢٦,٥٢٨	في ١ يناير ٢٠١٠
١٤,٣٠٥	-	٦٣٨	٦,٤٩٢	٥,٢٧٨	١,٨٩٧	المحمل على السنة
(٥,١٢٥)	-	(١١٠)	(٤,٨٥٠)	(١٦٥)	-	عند الاستبعادات
١٥٤,٢٩٨	-	٣,٩٨٣	٦٩,٨٥١	٥٢,٠٣٩	٢٨,٤٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٧٦,٦٨٩	٥,٤٧٥	١,٠٤٧	١٤,٩٩٥	٣١,٤٠٤	٢٣,٧٦٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٧٤,٦٠٨	٣,٧٩٠	١,٢٦٣	١٣,٣٠٠	٣١,٦٩٨	٢٤,٥٥٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

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

(٢) تشتمل الأرضية 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.

(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 المصاروفات المتکبدة على الأنشطة ذات الصلة بأعمال الانتشاء والمسجلة على أنها أعمال رأسمالية قيد الإيجار. في السنة الحالية، قررت الشركة إعادة الأرض إلى مدينة دبي الصناعية ذ.م.م. وهي تقوم حالياً ب انهاء إجراءات إلغاء عقد الإيجار. وقد طالبت مدينة دبي الصناعية ذ.م.م. بمبلغ ١,٩ مليون درهم كرسوم ل انهاء عقد الإيجار مبكراً. وقد قامت الشركة برفض دفع رسوم الانهاء المبكر لعقد الإيجار وتقوم حالياً بالتفاوض مع مدينة دبي الصناعية حول هذه الرسوم. إلا أنه قد تم تكوين مخصص بمبلغ ١,٩ مليون درهم في البيانات المالية الموحدة.

# شركة كايبارا المتحدة للأبيان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إضاحات (تابع)

## ١٠ الاستثمارات المتاحة للبيع

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

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 سوقى 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 المتبقى البالغ ٣٠ مليون درهم باستثمار في أسهم مدرجة في سوق دبي المالي ش.م.ع. وموانئ دبي العالمية. وقد تم تقييم تلك الاستثمارات بقيمة العادلة بتاريخ الميزانية العمومية.

## ١١ المخزون

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

## ١٢ الذمم المدينة التجارية والأخرى

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

# شركة كايبارا المتحدة للأبنان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

## ١٣ النقد في الصندوق ولدى البنك

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

## ١٤ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

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

فيما يلي الحركة في حساب مخصص الضرائب:

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

إن تكاليف الضرائب تخضع عمليات عمان، ابن 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 ٣٠% و ٥% بناءً على نسبة أرباحها الخاصة للضريبة. ترى الإدارة أن المخصص البالغ ٥,٥ 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. تشمل هذه المعاملات على شراء وبيع بضائع وتحويل أموال. وتم هذه المعاملات وفقاً للأسعار المتفق عليها فيما بين الطرفين.

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

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

# شركة كايسيارا المتحدة للأبنان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

## ١٥ معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٠٠٩ ألف درهم	٢٠١٠ ألف درهم
------------------	------------------

فيما يلي التعويضات إلى موظفي الإدارة الرئيسيين:

٢,٢٥٨ ----	٢,٠٠١ ----	امتيازات الموظفين (شاملة المكافآت)
---------------	---------------	------------------------------------

٢٠٠٩ ألف درهم	٢٠١٠ ألف درهم
------------------	------------------

### المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٤٣ ٣٢١ ----	٤٣٣ ٤٦٠ ----	شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع. شركة العلب المتحدة ذ.م.م.
-------------------	--------------------	--

٢٠٠٩ ألف درهم	٢٠١٠ ألف درهم
------------------	------------------

## ١٦ رأس المال

٢٥,٠٠٠ ----	٢٧,٥٠٠ ----
----------------	----------------

رأس المال المرخص: ٢٧٥,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ درهم للسهم الواحد

٢٠,٠١٠ ألف درهم	٢٠,٠١٠ ألف درهم
--------------------	--------------------

رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمنقوع بالكامل: ٢٠٠,١٠٢ سهم بقيمة ١٠٠ درهم للسهم الواحد مدفوعة بالكامل

٤,٩٩٠ ----	٧,٤٩٠ ----
---------------	---------------

أسهم مصدرة بعرض غير نقدي - ٧٤,٨٩٨ سهماً بقيمة ١٠٠ درهم للسهم الواحد

٢٥,٠٠٠ ----	٢٧,٥٠٠ ----
----------------	----------------

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 لبيان تأسيس الشركة، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح بمبلغ ٦,٨٧٥,٠٠٠ درهم (٢٠٠٩ : ٢,٥٠٠,٠٠٠ درهم). كما اقترح مجلس الإدارة لسنة ٢٠١٠ إصدار أسهم منحة بمعدل ١ : ١٠ (سهم واحد لكل ١٠ أسهم محتفظ بها) بمبلغ ٢,٧٥,٠٠٠ 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 ٥٥% من رأس المال المصدر للمجموعة. لم يتم إجراء أي تحويلات من أرباح الشركة القابضة خلال السنة (٢٠٠٩ : لاشيء) حيث أن الاحتياطي القانوني يبلغ ٥٥% 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.

## شركة كابارا المتحدة للأبأن (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إضافات (تابع)

١٧ الاحتياطيات (تابع)

### الاحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يجب تحويل ما لا يقل عن ١٠% من صافي الأرباح سنوياً 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 وفقاً لنفقات 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 وفقاً لتقسيم وزارة الاقتصاد والتجارة لقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته).

١٨ ربحية السهم وتوزيعات أرباح الأسهم

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

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

١٩ الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

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

٢٠ الشركة التابعة

تمتلك الشركة ١٠٠% (يمثل أعضاء مجلس الإدارة ٦%) من الحصص بغرض المصلحة النفعية للشركة) من أسهم يونيكياب وشركاه ذ.م.م. ("الشركة التابعة") المسجلة 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.

## ٤١ التقارير حول القطاعات

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

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

## ١) 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).

## ٤٢ 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 <sup>٣</sup>.

## ٤) مخاطر الائتمان

## العرض إلى مخاطر الائتمان

تمثل القيمة المرحالة للموجودات المالية للعرض الأقصى لمخاطر الائتمان. إن العرض الأقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كان كما يلي:

٢٠٠٩ ألف درهم	٢٠١٠ ألف درهم	
٣٣,٥٨١	٣٥,٩٨٩	الذمم المدينة التجارية
٢,٧٦٨	٤,٣٤٤	الذمم المدينة الأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)
٢٢٣	٢,٣٥٦	الأرصدة المصرفية
-----	-----	
٣٦,٦٢٢	٤٢,٦٨٩	
-----	-----	

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

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

**شركة كابارا المتحدة للأبنان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة**

إضاحات (تابع)

٢٢ الأدوات المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

خسائر انخفاض القيمة

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

انخفاض القيمة ٢٠٠٩ ألف درهم	الإجمالي ٢٠٠٩ ألف درهم	انخفاض القيمة ٢٠١٠ ألف درهم	الإجمالي ٢٠١٠ ألف درهم	مستحقة منذ ٣٠-٠٠ يوماً من تاريخ الفاتورة مستحقة منذ ٦٠-٣١ يوماً من تاريخ الفاتورة مستحقة منذ ٩٠-٦١ يوماً من تاريخ الفاتورة مستحقة منذ ١٢٠-٩١ يوماً من تاريخ الفاتورة مستحقة منذ أكثر من ١٢٠ يوماً
٣٤٩	١٢,٩٩٣	٣٤٥	١٢,٩٦١	
٢١٧	٨,٩٧٩	٢٥٢	١٠,٠٨٨	
٦١٨	٧,١٦٧	٦٩	٧,٤٦٣	
٨٤٤	٣,٦٣٠	٤٠٥	٤,٠٦٤	
١,٠٢٨	٣,٨٦٨	٢,٠١٥	٥,٠٣٩	
-----	-----	-----	-----	
٣,٠٥٦	٣٦,٦٣٧	٣,٦٢٦	٣٩,٦١٥	
-----	-----	-----	-----	

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

٢٠٠٩ ألف درهم	٢٠١٠ ألف درهم	الرصيد في ١ يناير خسائر انخفاض القيمة المعترف بها مخصص انخفاض القيمة المنشطوب
٣,١٦٥	٣,٠٥٦	
١٢٤	٦٠٠	
(٢٢٣)	(٣٠)	
-----	-----	
٣,٠٥٦	٣,٦٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-----	-----	

# شركة كابارا المتحدة للأبيان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

بيانات (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 المرحلية الآلاف درهم	التعاقدية الآلاف درهم	التدفقات النقدية الآلاف درهم	أكثر من ٦ أشهر أو أقل
٤٩٣	٤٩٣	٤٩٣	-
٤٧,٤٢١	٤٧,٤٢١	٤٧,٤٢١	-
٤,٥٨٨	٤,٥٨٨	٤,٥٨٨	-
-----	-----	-----	-----
٥٢,٥٠٢	٥٢,٥٠٢	٥٢,٥٠٢	-
-----	-----	-----	-----

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

القيمة المرحلية الآلاف درهم	التعاقدية الآلاف درهم	التدفقات النقدية الآلاف درهم	أكثر من ٦ أشهر أو أقل
٣٦٤	٣٦٤	٣٦٤	-
٥٠,١٦٤	٥٠,١٦٤	٥٠,١٦٤	-
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):

٢٠٠٩ آلاف درهم	٢٠١٠ آلاف درهم	٢٠١٠ آلاف درهم	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٣٧) -----	(٣٦) -----	-----	-----

فيما يلي أسعار الصرف الهامة المطبقة خلال السنة:

متوسط سعر الصرف درهم	متوسط سعر الصرف درهم	متوسط سعر الصرف درهم	سعر الصرف كما في تاريخ الميزانية العمومية
٤,٨٧٨	٥,٢٢٢	٤,٩٩٣	٢٠١٠
-----	-----	-----	٢٠٠٩
١ يورو	٥,٣٩١	-----	درهم

## شركة كايبارا المتحدة للأبنان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

بيانات مالية (تابع)

٢٢ الأدوات المالية (تابع)

(ج) مخاطر العملات (تابع)

### تحليل الحساسية

إن زيادة الدرهم بنسبة ١٠% مقابل العملات التالية في ٣١ ديسمبر كان سببها إلى زيادة (نقص) حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالبالغ 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.

الأرباح أو (الخسائر)	التأثير بآلف درهم
٤	٢٠١٠ اليورو
--	٢٠٠٩ اليورو
٤	٢٠٠٩ اليورو
--	

إن إنخفاض الدرهم بنسبة ١٠% مقابل العملات الموضحة أعلاه في ٣١ ديسمبر كان سببها إلى التأثير بنفس الدرجة ولكن في الاتجاه العكسي على العملات الموضحة أعلاه بالبالغ المبينة أعلاه بافتراض ثبات جميع القيم المتغيرة الأخرى. في كل حالة من الحالات الموضحة أعلاه فإن التأثير على حقوق الملكية سيكون بنفس قيمةبالغ المبينة أعلاه.

(د) مخاطر أسعار الفائدة

### البيان الموجز

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

#### القيمة المرحلة

٢٠٠٩ آلف درهم	٢٠١٠ آلف درهم	ال أدوات ذات سعر الفائدة الثابت سحوبات مصرافية على المكتوف مستحقة السداد عند الطلب
١٤٩	--	
--	----	
١١,٤٩٨	٤,٥٨٨	ال أدوات ذات سعر الفائدة المتغير سحوبات مصرافية على المكتوف مستحقة السداد عند الطلب
----	----	

### تحليل حساسية القيمة العادلة للآدوات 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 للآدوات ذات سعر الفائدة المتغير

إن التغير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة بتاريخ التقرير كان سبباً (ينقص) حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالبالغ 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.

# شركة كايبارا المتحدة للأبيان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢٢ الأدوات المالية (تابع)

(د) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

حقوق الملكية	الأرباح أو الخسائر	الزيادة بمقدار	التقص بمقدار	٢٠١٠ ديسمبر
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	٢٠٠٩ ديسمبر
				الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

(ه) 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 حقوق الملكية ألف درهم	التأثير على الأرباح أو الخسائر ألف درهم	٢٠١٠ ديسمبر تأثير التغيرات في محفظة المجموعة لحقوق الملكية المدرجة
٣٩	-	٢٠٠٩ ديسمبر 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 ناقصاً 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 مباشرةً بأرباح أو خسائر تنتج من التقييم وفقاً لقيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع ضمن حقوق الملكية.

## شركة كايبارا المتحدة للأبنان (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢٢ الأدوات المالية (تابع)

(و) القيمة العادلة

### القيمة العادلة مقابل القيمة المرحلحة

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

#### سلسلة القيمة العادلة

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

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

٢٠١٠  
بآلاف الدراهم

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

٢٠٠٩  
بآلاف الدراهم

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الاستثمارات المتاحة للبيع
٦,٠٥٣	٥,٥٧٧	-	٤٧٦	
-----	-----	---	---	استخدام التقديرات والأحكام
٦,٠٥٣	٥,٥٧٧	-	٤٧٦	
-----	-----	---	---	

٢٣

#### استخدام التقديرات والأحكام

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

() خسائر انخفاض القيمة للنفط المدين

تقوم المجموعة بمراجعة ذممها المدينية لتقدير انخفاض القيمة مرة واحدة سنويًا على الأقل. إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة منسوبة بصورة أساسية إلى الذمم المدينية 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 القراءة على استرداد التدفقات النقدية.

(ب) مخصص المخزون المتقادم

تقوم المجموعة بصورة منتظمة بمراجعة مخزونها لتقدير الخسائر على أساس التقادم. لتحديد مدى ضرورة إدراج مخصص للمخزون المتقادم ضمن بيان الدخل، تقوم المجموعة بوضع الأحكام بشأن ما إذا كانت هناك أية معطيات ملحوظة تشير إلى وجود قدرة مستقبلية على بيع منتج ما وصافي القيمة القابلة للتحقيق من ذلك المنتج. وبالتالي، يتم تكريم مخصص لأنفاض القيمة عندما تكون صافي القيمة القابلة للتحقيق أقل من التكلفة اعتماداً على أفضل تقديرات للإدارة. يرتكز مخصص المخزون المتقادم على أعمار المخزون والحركة الماضية له.

(ج) الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بناءً على الفترة التي يتوقع أن تكون الموجودات متاحة للاستخدام خلالها. وتم 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 على استخدام الموجودات المعنية. ويرتكز تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات على تقدير عام لممارسات القطاع والتقييم التقني الداخلي والخبرة السابقة فيما يتعلق بموجودات مماثلة. إلا أنه من الممكن أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة مادية بالتغييرات في التقديرات الموضوعية نتيجة للتغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. إن قيمة وتوقيت المصاروفات المسجلة لأي فترة قد يتأثران بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.