

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة أن يقدموا تقريرهم والبيانات المالية المدققة لشركة الأغذية المتحدة (ش م ع) ("الشركة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

مراجعة الأنشطة

شهد عام ٢٠١٢ اضطرابات سياسية في بعض دول المنطقة مما أثر سلباً على مبيعات الشركة في أسواقها الرئيسية وأدى ذلك إلى انخفاض الأرباح.

النتائج المالية

حققت الشركة صافي أرباح بمبلغ ١٥,٤ مليون درهم (٢٠١١ معاد إدراجها - ١٩,٦ مليون درهم)، وبلغت الإيرادات ٣٨٢,٢٢ مليون درهم (٢٠١١ - ٤٥٨,٠٩ مليون درهم). إن الجهود التي تبذل لتوحيد وتحسين تغطية السوق سيتم تعزيزها خلال عام ٢٠١٣.

درهم

٣٣,٤٠٦,٠٦٩

رصيد الأرباح غير الموزعة المنقولة من عام ٢٠١١ (معاد إدراجها)

١٥,٤١٧,٩٢٧

صافي الأرباح لعام ٢٠١٢

٤٨,٨٢٣,٩٩٦

الأرباح المتوفرة للتخصيص

التخصيصات:

(١,٢٦٠,٠٠٠)

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

٤٧,٥٦٣,٩٩٦

رصيد الأرباح غير الموزعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

هناك اقتراح لتوزيع أرباح أسهم بنسبة ١٠% (٢٠١١ - لاشيء) بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ درهم (٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم).

تقرير أعضاء مجلس الإدارة (تتمة)

أعضاء مجلس الإدارة

إن قائمة أعضاء مجلس إدارة الشركة كما يلي:

- | | |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| - رئيس مجلس الإدارة | علي بن حميد العويس |
| - نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي | محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس |
| - نائب رئيس مجلس الإدارة | محمد سالم راشد عبد الله العويس |
| - عضو مجلس الإدارة | عبد الله رحمة العويس |
| - عضو مجلس الإدارة | علي سلطان عبد الله العويس |
| - عضو مجلس الإدارة | عبيد سعيد الملا |
| - عضو مجلس الإدارة | فهد عبد السلام الراجعي |

مدققو الحسابات

تم تعيين السادة ارنست ويونغ مدققين لحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، وبصفتهم مؤهلين فقد أبدوا رغبتهم في إعادة تعيينهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

نيابة عن مجلس الإدارة

٢٠١٣ مارس

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

تقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) ("الشركة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبيانات الإيرادات والإيرادات الشاملة والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها ضرورية لإعداد البيانات المالية بصورة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية إستناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الإلتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من أية أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بالإجراءات للحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقدير مدققي الحسابات وتشمل تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية سواء نتيجة لاحتيايل أو خطأ. وعند تقييم هذه المخاطر، يضع المدقق في الإعتبار نظم الرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة لكي يتم تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في مثل هذه الحالات، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للشركة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية ككل.

وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية.

تقرير مدقي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) (تمة)

أمور أخرى

تم تدقيق البيانات المالية لشركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ من قبل مدقق حسابات آخر الذي أبدى رأياً غير متحفظاً حول تلك البيانات المالية في ٢٢ مارس ٢٠١٢.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية

كذلك نؤكد بأنه في رأينا، إن البيانات المالية تتضمن، من جميع النواحي الجوهرية، المتطلبات السارية المفعول لقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) والنظام الأساسي للشركة؛ وإن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد اجري الجرد وفقاً للأصول المرعية وإن البيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية تتفق مع السجلات المحاسبية للشركة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا. وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

إرنست ويونغ

٢٧ مارس ٢٠١٣

دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١ درهم (معاد إراجها)	٢٠١٢ درهم	إيضاح	
٤٥٨,٠٨٦,١٥٩	٣٨٢,٢٢٠,١٥٨		المبيعات
(٣٩٨,٢٥١,٩٠٨)	(٣٤٣,٠٧٦,٥٨٥)	٣	تكلفة المبيعات
٥٩,٨٣٤,٢٥١	٣٩,١٤٣,٥٧٣		إجمالي الأرباح
(١٥,٧٥٠,١٦٩)	(١٣,٠٠٤,٠١٧)	٤	مصاريف البيع والتوزيع
(١٠,٤٩٧,٤١٠)	(١١,٩٩٤,٩٢٣)	٥	المصاريف الإدارية
(٢,٦٠٨,٨٣٩)	(١,١٧٥,١٧٠)	٦	تكاليف التمويل
٤,٦٩٧,٩٩١	٣,٥٣٢,٤٥٧	٧	الإيرادات التشغيلية الأخرى، صافي
(٧٧١,٣٩٤)	-	٨	الانخفاض في قيمة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
-	(٢٠٠,٨٠٢)	٨	خسائر الانخفاض في قيمة السيارات
-	(٣٨٨,٢٤٩)	٨	شطب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	(٤٩٤,٩٤٢)	١٣	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع
(١٥,٢٦٣,٢٠٠)	-	٢١	تعويض إنهاء عقد الوكالة
١٩,٦٤١,٢٣٠	١٥,٤١٧,٩٢٧		أرباح السنة
٠,٧٢	٠,٥٧	٢٤	ربحية السهم (درهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان الإيرادات الشاملة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	
درهم	درهم		
(معاد إراجها)			
<u>١٩,٦٤١,٢٣٠</u>	<u>١٥,٤١٧,٩٢٧</u>		أرباح السنة
			الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>(١٦٩,٦٤٦)</u>	<u>٤٦,٤٦٨</u>	٩	صافي الحركات في الإستثمارات المتوفرة للبيع
<u>١٩,٤٧١,٥٨٤</u>	<u>١٥,٤٦٤,٣٩٥</u>		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١٠ درهم	٢٠١١ درهم (معاد إبراجها)	٢٠١٢ درهم	ايضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٢,٢٥٦,٢٠٥	٦٩,١٥٣,٩٩٢	٦٠,٧٧٠,٢٠٣	٨
٣٨٦,٧٢٣	٢١٧,٠٧٧	٢٦٣,٥٤٥	٩
<u>٧٢,٦٤٢,٩٢٨</u>	<u>٦٩,٣٧١,٠٦٩</u>	<u>٦١,٠٣٣,٧٤٨</u>	
			الموجودات المتداولة
			البضاعة
٩٤,٤٢٩,٥١١	١١٣,٠٩٤,٥٠٣	٩٢,٦٢٣,٥٩٩	١٠
٥٠,١٨٨,٤٢٣	٥٠,٦٢٤,٥٨٧	٥٤,٤٥٢,٥٧٨	١١
٣٣٩,٨٩٣	٣,٥٦٣,٩٣٠	١٠٣,٤٣٧	٢٣
٢٤٧,٧٨٩	٣٩٧,٣٧٧	١,٩١٧,٤٨٠	١٢
<u>١٤٥,٢٠٥,٦١٦</u>	<u>١٦٧,٦٨٠,٣٩٧</u>	<u>١٤٩,٠٩٧,٠٩٤</u>	
-	-	٢٨١,٠٠٠	١٣
<u>٢١٧,٨٤٨,٥٤٤</u>	<u>٢٣٧,٠٥١,٤٦٦</u>	<u>٢١٠,٤١١,٨٤٢</u>	
			إجمالي الموجودات
			الحقوق والمطلوبات
			الحقوق
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٦
٥٥,٣١٤,٩٨٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٧
١١٠,٠٣٠	(٥٩,٦١٦)	(١٣,١٤٨)	١٨
<u>٤٣,٠١٤,٨٣٩</u>	<u>٣٣,٤٠٦,٠٦٩</u>	<u>٤٧,٥٦٣,٩٩٦</u>	
<u>١٤٨,٤٣٩,٨٤٩</u>	<u>١٤٨,٦٦١,٤٣٣</u>	<u>١٦٢,٨٦٥,٨٢٨</u>	
			إجمالي الحقوق
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٤٧٩,٩٠٢	٢,٥٣٨,٣٢٩	٢,٨٧٣,٥٣٨	٢٠
			المطلوبات المتداولة
٣٩,٣٩٩,٧٥٤	٣٣,٦٦٧,٢٥٥	٣٠,٧٩٠,٠٥٠	٢١
٦,٢٢٥,١٣٧	٦,٠٠١,٥٣٠	٦,٨٨٠,٤٧٩	٢٣
١١,٣٠٣,٩٠٢	٣,٩١٢,٤٩٩	٥,٠٠١,٩٤٧	٢٢
٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٢٧٠,٤٢٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢
<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	-	-	٢٢
<u>٦٦,٩٢٨,٧٩٣</u>	<u>٨٥,٨٥١,٧٠٤</u>	<u>٤٤,٦٧٢,٤٧٦</u>	
<u>٦٩,٤٠٨,٦٩٥</u>	<u>٨٨,٣٩٠,٠٣٣</u>	<u>٤٧,٥٤٦,٠١٤</u>	
<u>٢١٧,٨٤٨,٥٤٤</u>	<u>٢٣٧,٠٥١,٤٦٦</u>	<u>٢١٠,٤١١,٨٤٢</u>	
			إجمالي الحقوق والمطلوبات

محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس
نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي
٢٠١٣

علي بن حميد العويس
رئيس مجلس الإدارة
٢٠١٣

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١ درهم (معاد لإبراجها)	٢٠١٢ درهم	إيضاح
٢٠,٦٤١,٢٣٠	١٥,٤١٧,٩٢٧	
٩,٠١٠,٤٦٣ (١٠٧,٣٤٦)	٩,٢٩١,٨١٣ ١٤,٦٤٠	٨ ٧
-	٤٩٤,٩٤٢	١٣
-	٢٠٠,٨٠٢	٨
٧٧١,٣٩٤	-	٨
-	٣٨٨,٢٤٩	٨
٢,٦٠٨,٨٣٩	١,١٧٥,١٧٠	٦
٥٠٧,٨١٦	٥٥٦,٧٥١	٢٠
٣٢,٤٣٢,٣٩٦	٢٧,٥٤٠,٢٩٤	
(١٨,٦٦٤,٩٩٢) (٤٣٦,١٦٤)	٢٠,٤٧٠,٩٠٤ (٣,٨٢٧,٩٩١)	
(٧,٤٨٢,٤٩٩)	(٤,١٣٧,٢٠٥)	
(٣,٢٥٢,٩٨١)	٣,٤٦٠,٤٩٣	
(٢٢٣,٦٠٧)	٨٧٨,٩٤٩	
٢,٣٧٢,١٥٣ (٤٢٠,٤٤٥)	٤٤,٣٨٥,٤٤٤ (٢٢١,٥٤٢)	٢٠
١,٩٥١,٧٠٨	٤٤,١٦٣,٩٠٢	
(٦,٧٦٥,٣٠٢) ١٩٣,٠٠٤	(٢,٢٨٧,٦٥٧) -	٨
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	١٢
(٦,٥٧٢,٢٩٨)	(٣,٧٨٧,٦٥٧)	
٣٧,٢٧٠,٤٢٠ (٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٢٧٠,٤٢٠) -	
(٢,٦٠٨,٨٣٩)	(١,١٧٥,١٧٠)	٦
(١٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	١٩
١٢,١٦١,٥٨١	(٤١,٤٤٥,٥٩٠)	
(٧,٥٤٠,٩٩١)	(١,٠٦٩,٣٤٥)	
(١١,٠٥٦,١١٣)	(٣,٥١٥,١٢٢)	١٢
(٣,٥١٥,١٢٢)	(٤,٥٨٤,٤٦٧)	١٢

الأنشطة التشغيلية
الأرباح للسنة
التعديلات للبنود التالية:

الاستهلاك
خسائر / (أرباح) من استبعاد موجودات ثابتة
خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع
خسائر الانخفاض في قيمة السيارات
الانخفاض في قيمة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
شطب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
تكاليف التمويل
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في رأس المال العامل:
البضاعة

مدينون تجاريون وآخرون
دائنون تجاريون وآخرون
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
مبالغ مستحقة لطرف ذات علاقة

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء موجودات ثابتة
المبالغ المحصلة من استبعاد موجودات ثابتة
ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

صافي الحركة في إيصالات الأمانة
قرض قصير الأجل مسدد خلال السنة
تكاليف التمويل المدفوعة
أرباح موزعة

صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية في بداية السنة

النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع.)
بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

المجموع درهم	أرباح غير موزعة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	احتياطي العام درهم	احتياطي العادي درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم
١٤٨,٦٦١,٤٣٣	٣٣,٤٠٦,٠٦٩	(٥٩,٦١٦)	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٤١٧,٩٢٧	١٥,٤١٧,٩٢٧	-	-	-	-	-
٤٦,٤٦٨	-	٤٦,٤٦٨	-	-	-	-
١٥,٤٦٤,٣٩٥	١٥,٤١٧,٩٢٧	٤٦,٤٦٨	-	-	-	-
(١,٢٦٠,٠٠٠)	(١,٢٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
١٦٢,٨٦٥,٨٢٨	٤٧,٥٦٣,٩٩٦	(١٣,١٤٨)	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في
٣١ ديسمبر ٢٠١٢

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٢
(معاد إرجاه)

الأرباح للسنة

صافي التغيرات في القيمة العادلة
للاستثمارات المتوفرة للبيع

إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

	المجموع درهم	أرباح غير موزعة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الاحتياطي العالم درهم	الاحتياطي العادي درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١١	١٤٨,٤٣٩,٨٤٩	٤٣,٠١٤,٨٣٩	١١٠,٠٣٠	٥٥,٣١٤,٩٨٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
الأرباح للسنة (معاد إرجاعها) إيضاح ٢٩	١٩,٦٤١,٢٣٠	١٩,٦٤١,٢٣٠	-	-	-	-	-
صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع	(١٦٩,٦٤٦)	-	(١٦٩,٦٤٦)	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة (معاد إرجاعها) إيضاح ٢٩	١٩,٤٧١,٥٨٤	١٩,٦٤١,٢٣٠	(١٦٩,٦٤٦)	-	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي العام	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
أُتُغلب أعضاء مجلس الإدارة	(١,٧٥٠,٠٠٠)	(١,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
الأرباح الموزعة (إيضاح ١١)	(١٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (معاد إرجاعها) إيضاح ٢٩	١٤٨,٦٦١,٤٣٣	٣٣,٤٠٦,٠٦٩	(٥٩,٦١٦)	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

١ - الأنشطة

تأسست شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عامة، بتاريخ ١ نوفمبر ١٩٧٦ بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي. في ٢٧ سبتمبر ١٩٩٤، قامت الشركة بتعديل وضعها إلى شركة مساهمة عامة للتقيد بنصوص قانون الشركات التجارية رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته في دولة الإمارات العربية المتحدة. أدرجت الشركة أسهمها في سوق دبي المالي في شهر يوليو عام ٢٠٠٦.

تقوم الشركة بشكل رئيسي بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي المهذرج وزيت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبد وصناعة الزيوت والدهون الحيوانية. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٥٨٣٦ دبي، الإمارات العربية المتحدة.

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية ومتطلبات القانون الاتحادي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) بدولة الإمارات العربية المتحدة.

تعد البيانات المالية حسب مبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليضمّن قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع.

يتم عرض البيانات المالية برهم الإمارات العربية المتحدة، باعتبارها العملة المستخدمة لدى الشركة.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء اتباع معايير إعداد التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٢:

المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة والمعدلة

(أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات التي يسري مفعولها من ١ يناير ٢٠١٢ والمتبعة من قبل الشركة خلال عام ٢٠١٢

معايير إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٧: الأدوات المالية: الإفصاحات - متطلبات شطب الإفصاحات المحسنة: يتطلب التعديل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم شطبها لتمكين مستخدم البيانات المالية للشركة من فهم العلاقة بين هذه الموجودات التي لم يتم شطبها والالتزامات المتعلقة بها. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول الارتباط المستمر للمنشأة في شطب الأصول لتمكين مستخدمي البيانات المالية من تقييم الطبيعة والمخاطر المرتبطة بذلك. يسري مفعول التعديل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١١. لا تملك الشركة أية أصول بهذه الصفات لذلك لم يكن هناك أي تأثير على الإفصاحات في بياناتها المالية.

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات التي يسري مفعولها في عام ٢٠١٢ ولكن لا تتعلق بعمليات الشركة هي كما يلي:

إن التفسيرات التالية للمعايير المنشورة هي الزامية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٢ ولكنها لا تتعلق بعمليات الشركة:

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل - استرجاع الموجودات المعنية (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٢)، و

معايير إعداد التقارير المالية الدولية - الاتباع لأول مرة لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية (المعدل) - التضخم الحاد وإزالة التواريخ الثابتة للذين يقومون باتباع المعايير للمرة الأولى (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١١).

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

(ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات قيد الإصدار والتي لم يسري مفعولها بعد:

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، والتي لم يسري مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة موضحة أدناه. تنوي الشركة اتباع هذه المعايير، إذا كانت قابلة للتطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية - عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٢)

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (المعدل) (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣).

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (كما تم تعديله في عام ٢٠١١) (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣)

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض (التعديلات) - توجيهات حول تسوية الموجودات والمطلوبات المالية (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤)

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١ الاتباع لأول مرة لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية - القروض حكومية (المعدل) (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣)

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٧ الأدوات المالية - الإفصاحات - متطلبات الإفصاحات المحسنة حول تسوية الموجودات والمطلوبات المالية (يسري مفعوله للفترات السنوية في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣)

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية - التصنيف والقياس (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥)

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٠ البيانات المالية (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣)

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١١ الترتيبات المشتركة (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣)

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٢ الإفصاح عن الارتباط مع منشآت أخرى (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣)

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣)، و

التفسير رقم ٢٠ الصادر عن لجنة تكاليف التجريد في مرحلة الانتاج لسطح المنجم (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في تفسيرات التقارير المالية الدولية أو بعد ١ يناير ٢٠١٣).

نتوقع الإدارة بأن جميع المعايير والتفسيرات أعلاه سيتم اتباعها من قبل الشركة إلى الحد الذي تكون فيه قابلة للتطبيق ابتداء من تاريخ سريان مفعولها. إن اتباع هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات من غير المتوقع أن يكون له أي أثر جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة تطبيقها الأولى.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

(د) التحسينات على معايير إعداد التقارير المالية الدولية

في مايو ٢٠١٢، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تعديلاته الشاملة الرابعة على معاييره وبشكل رئيسي بهدف إزالة عدم التطابق وتوضيح الصياغة. هناك مخصصات انتقالية منفصلة لكل معيار. إن إتباع التعديلات التالية نتج عنه تغييرات على السياسات والإفصاحات المحاسبية ولكن لم يكن له أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للشركة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية يوضّح هذا التحسين الفروقات بين معلومات المقارنة الطوعية الإضافية ومعلومات المقارنة المتوجبة بالحد الأدنى. عادةً، تكون معلومات المقارنة المطلوبة بالحد الأدنى هي الفترة السابقة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الموجودات الثابتة يوضح هذا التحسين بأن قطع الغيار الرئيسية ومعدات الصيانة التي تستوفي تعريف الموجودات الثابتة لا تعتبر مخزوناً.

إن التفسيرات التالية والتعديلات على التفسيرات لم يكن لها أي تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للشركة:

معايير إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١	الاتباع لأول مرة لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢	الأدوات المالية، العرض، و
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤	إعداد التقارير المالية

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الإيرادات

يتم تثبيت الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح تدفق المزايا الاقتصادية إلى الشركة وعندما يمكن تحديد مبلغ الإيرادات بصورة معقولة، بغض النظر عن موعد سداد الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع الواردة في التعاقد وباستثناء الضرائب أو الرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة من أجل تحديد فيما إذا كانت تعمل كمالك أو كوكيل. استنتجت الشركة بأنها تعمل كمالك في كل ترتيبات الإيرادات الخاصة بها. يجب كذلك الالتزام بمعيار التحقق المحدد التالي قبل تثبيت الإيرادات.

مبيعات البضاعة

يتم تثبيت إيرادات مبيعات البضاعة عند انتقال مخاطر وحقوق ملكية البضاعة إلى المشتري، عادة عند تسليم البضاعة.

إيرادات الفوائد

يتم تثبيت إيرادات الفوائد عند إستحقاقها.

الموجودات الثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. يحتسب الإستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لإستخدام الموجودات الثابتة كما يلي:

المباني	٢٠ سنة
الآلات والمكائن والمعدات	٤ إلى ١٠ سنة
الأثاث والتراكيبات	٤ سنوات
السيارات	٤ سنوات

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة (تتمة)

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

إن المصاريف التي تنفق لإحلال عنصر أحد بنود الموجودات الثابتة التي تدرج في الحسابات بصورة منفصلة يتم رسملتها وتشطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالموجودات الثابتة. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الإيرادات عند حدوث المصاريف.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الإنخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية تحصيل القيمة المدرجة بها. عند وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة المدرجة عن القيمة الممكن تحصيلها فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله بإعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصا التكاليف للبيع وقيمتها المستخدمة.

يتم شطب بند الموجودات الثابتة عند الإستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده. إن أي ربح أو خسارة نتيجة شطب الأصل يثبت ضمن بيان الإيرادات في الفترة التي تم خلالها شطب الأصل.

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة

إن الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع يتم قياسها بقيمتها المدرجة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كان من الممكن تحصيل قيمتها المدرجة من خلال معاملة البيع بالإضافة إلى استمرار الاستخدام. يعتبر هذا الشرط محققاً فقط عندما يكون البيع مرجحاً بصورة كبيرة، وأن الأصل أو مجموعة الاستبعادات متوفرة للبيع الفوري في حالتها الراهنة. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع، والذي يجب أن يكون من مؤهلاً للتثبيت كبيع مكتمل خلال سنة من تاريخ التصنيف.

بمجرد تصنيف الموجودات الثابتة والموجودات غير الملموسة كمحتفظ بها للبيع فلا يتم استهلاكها أو إطفائها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيمة المدرجة لموجوداتها لتقييم فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن تلك الأصول قد تعرضت لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي يمكن تحقيقه من الأصل. أن المبلغ الممكن تحقيقه من الأصل هو القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة مستقبلاً إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يؤخذ في الاعتبار أحدث المعاملات في السوق.

إذا تم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من الأصل بأنه أقل من المبلغ المدرج، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل إلى المبلغ القابل للتحصيل. يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الإيرادات.

إذا تم عكس خسائر الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ القابل للتحصيل، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة المدرجة التي تمت زيادتها المبلغ المدرج حيث تم تحديد عدم وجود خسائر انخفاض في القيمة مثبتة للأصل في السنوات السابقة. يتم تثبيت عكس خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الإيرادات.

تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى إستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يحتاج بالضرورة إلى فترة طويلة من الزمن ليصبح جاهزاً للاستخدام أو البيع المقصود منه، يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى إلى المصاريف في الفترة التي تظهر خلالها. تتألف تكاليف القروض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة بخصوص اقتراض الأموال.

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

البضاعة

يتم إظهار البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تمثل التكاليف تلك المصروفات المتكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين كما يلي:

المواد الخام والأعمال قيد التنفيذ - تكلفة الشراء على أساس المعدل الموزون؛
قطع الغيار والمواد الإستهلاكية - تكلفة الشراء على أساس المعدل الموزون؛
البضاعة الجاهزة - تكاليف المواد المباشرة المستخدمة والعمالة المباشرة زائداً حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة وفقاً للقررة التشغيلية العادية، ويتم تحديدها على أساس المعدل الموزون.

يحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقع تحقيقها عند الاستبعاد. يتم شطب البضاعة التالفة والمتقدمة.

الاستثمارات المتوفرة للبيع

إن الاستثمارات المتوفرة للبيع يتم تثبيتها واستبعادها على أساس تاريخ المتاجرة أو عندما تصبح الشركة، أو تتوقف عن كونها، طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

إن الاستثمارات المصنفة على أنها استثمارات متوفرة للبيع، يتم تسجيلها في البداية بالتكلفة ونقاس لاحقاً بالقيمة العادلة، إلا إذا كان لا يمكن قياسها بصورة معقولة. تدرج التغيرات في القيمة العادلة كعنصر منفصل من حقوق الملكية. عند الانخفاض في القيمة فإن أية خسائر، أو عند الاستبعاد فإن أية أرباح أو خسائر، تعلن عنها سابقاً بأنها "احتياطي القيمة العادلة" ضمن حقوق الملكية يتم إدراجها في بيان الإيرادات للسنة.

المدينون

يتم إظهار الذمم المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل رصيد السحب على المكشوف من البنوك.

الإخفاض في القيمة وعدم تحصيل موجودات مالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية قد تعرضت لإنخفاض في القيمة. يتم اعتبار أن أحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية منخفضة القيمة، فقط في حال وجود دليل موضوعي على الإنخفاض في القيمة نتيجة حصول حدث أو أكثر بعد التثبيت الأولي للأصل (حصول "حدث خسارة") ويكون لحدث الخسارة ذلك تأثير على التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً لأحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية التي يمكن تقديرها بصورة معقولة. يمكن أن يتضمن دليل الإنخفاض في القيمة مؤشرات على أن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبة مالية كبيرة أو تقصير أو تأخير في دفعات الفوائد أو المبلغ الأساسي وإحتمالية أنهم سيتعرضون للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى وجود إنخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره مثل التغيرات في المتأخرات أو الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بالتقصير. في حال وجود مثل هذا الدليل، يتم تثبيت أي خسارة للإنخفاض في القيمة في بيان الإيرادات الشاملة. يتم تحديد الإنخفاض في القيمة من خلال ما يلي:

- بالنسبة للأصول التي أظهرت بالقيمة العادلة، فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية خسارة ناتجة عن الإنخفاض في القيمة تم تثبيتها في بيان الإيرادات سابقاً؛
- بالنسبة للأصول التي أظهرت بالتكلفة، فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من أصل مالي مشابه؛
- بالنسبة للأصول التي أظهرت بالتكلفة المطفأة، فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلية.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
يتم تثبيت الإلتزامات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل لقاء تزويد الشركة ببضاعة أو خدمات سواء إستلمت الشركة فواتير من الموردين أم لم تستلم.

المخصصات
يتم تثبيت المخصصات عند وجود إلتزام (قانوني أو فعلي) على الشركة نتيجة حدث سابق وتكون تكاليف سداد الإلتزام محتملة وقابلة للتحديد بصورة موثوقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
تقوم الشركة بتكوين مخصص للمبالغ الواجبة الدفع لقاء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. تستند المبالغ المستحقة الدفع على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

بخصوص الموظفين المواطنين، تقوم الشركة بتكوين مخصص للمساهمات التي سيتم تقديمها في صندوق تقاعد الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الإجتماعية وتحسب كنسبة من الرواتب النهائية للموظفين. تقتصر إلتزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمل للمصاريف عند إستحقاقها.

المطلوبات الطارئة
لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمزايا الإقتصادية بعيدة. لا يتم تثبيت الأصل الطارئ في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون من المرجح التدفق للداخل للمزايا الإقتصادية.

عقود الإيجار التشغيلية
إن عقود الإيجار حيث يحتفظ المؤجر بصورة رئيسية بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم تثبيت المدفوعات من عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف في بيان الإيرادات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

المعاملات بالعملة الأجنبية
تسجل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية في البداية من قبل الشركة بالعملة المستخدمة حسب الأسعار الفورية بتاريخ المعاملة التي تؤهل للتثبيت.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملة الأجنبية حسب أسعار التحويل الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ التقرير المالي.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها حسب التكلفة التاريخية للعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار التحويل بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية الي تم قياسها بالقيمة العادلة للعملة الأجنبية باستخدام أسعار التحويل بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة تعالج بالتوازي مع تثبيت الأرباح أو الخسائر من التغيير في القيمة العادلة للبنود (مثال، فروقات التحويل للبنود التي تثبت أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر تثبت أيضاً في الإيرادات الشاملة الأخرى أو بيان الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

استبعاد الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

إن الأصل المالي (أو الجزء من الأصل المالي، عندما ينطبق، أو الجزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) يتم استبعاده عندما:

- (أ) ينتهي الحق في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل، أو
- (ب) يحول البنك حقوقه للحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو عندما يأخذ على عاتقه الإلتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب التزام قاسي و
- (ج) إما (أ) يحول البنك جميع الأخطار والمزايا المتعلقة بالأصل أو (ب) عندما لا يكون البنك قد حول أو احتفظ فعلياً بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالأصل، إلا أنه حول الرقابة على الأصل.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استبعاد الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة):

يجري استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من مسؤولية الالتزام أو إلغائها أو انتهاء فترتها. عند استبدال الالتزام المالي بالالتزام آخر من نفس المقرض حسب شروط جوهرية مختلفة، أو إذا تم تعديل شروط الالتزام المالي الموجود جوهرياً. يعتبر مثل هذا التبديل أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي وإن تثبت الالتزام الجديد والفرق في المبالغ المدرجة المعنية يقيد في بيان الإيرادات.

٢-٤ - الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المعلنة والإفصاحات عن المطلوبات الطارئة بتاريخ إعداد التقارير. مع ذلك، فإن عدم التأكد حول هذه الإفتراضات والتقديرات قد تؤدي إلى نتائج يمكن أن تتطلب تعديل جوهرى للمبلغ المدرج للأصل أو الإلتزام الذي قد تأسر في فترات مستقبلية.

الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية لدى الشركة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، عدا تلك التي تشمل على التقديرات، التي لها تأثير جوهرى كبير على المبالغ المثبتة في البيانات المالية.

تصنيف الإستثمارات

تقرر الإدارة عند الإستحواذ على الإستثمار فيما إذا كان يجب تصنيفه على أنه محتفظ به لتاريخ الإستحقاق أو للمتاجرة أو مدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الإيرادات أو متوفر للبيع.

فيما يتعلق بالإستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، تضمن الإدارة أن متطلبات المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩ تم استيفائها وعلى وجه التحديد بأن الشركة لديها النية والقدرة على الاحتفاظ بالإستثمارات لتاريخ الاستحقاق.

تقوم الشركة بتصنيف الإستثمارات على أنها للمتاجرة إذا تم إستحواذها بصورة أساسية لغرض تحقيق ربح قصير الأجل.

إن تصنيف الإستثمارات على أنها بالقيمة العادلة من خلال بيان الإيرادات يعتمد على كيفية قيام الإدارة بمراقبة أداء هذه الإستثمارات. عندما لا يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة لكن لها قيمة عادلة متوفرة وجاهزة وأنه يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة كجزء من الأرباح أو الخسائر ضمن الحسابات الإدارية عندها يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف جميع الإستثمارات الأخرى على أنها متوفرة للبيع.

التقديرات والإفتراضات

إن الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد التقارير التي تحتوي على مخاطر جوهرية للتسبب في إجراء تعديلات جوهرية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية موضحة أدناه. إن إفتراضات وتقديرات الشركة تقوم على أساس المقاييس المتوفرة عند إعداد البيانات المالية. ومع ذلك، فإن الظروف والإفتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة لتغيرات أو ظروف السوق الخارجة عن سيطرة الشركة. يتم إدراج هذه التغيرات ضمن الإفتراضات عند حدوثها.

٢-٤ - الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والإفتراضات (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
يتم إجراء تقدير للمبلغ الممكن تحصيله للذمم المدينة التجارية عندما لم يعد ممكناً تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية والمستحقة منذ أمد، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لطول الفترة المستحقة إستناداً لنسب التحصيل التاريخية.

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية بتاريخ إعداد التقارير مبلغ ٥٤,٦٩٤,٦٥٩ درهم (٢٠١١ - ٤٩,٣٦١,٧٢٤ درهم). وبلغ مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها ١,٩٨٥,١٥٦ درهم (٢٠١١ - ١,٤٢٢,٧٩١ درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الإيرادات.

الإنخفاض في قيمة البضاعة
يتم الاحتفاظ بالبضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة، يتم إجراء تقدير لصافي قيمتها التي يمكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم هذا التقدير بصورة فردية. أما بالنسبة للمبالغ الجوهرية غير الفردية ولكنها قديمة أو متقدمة فيتم تقديرها مجتمعة ويؤخذ مخصص حسب نوع البضاعة ودرجة العمر أو التقدم إستناداً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة البضاعة ٧٤,٩٢٠,٦١٣ درهم (٢٠١١ - ١١٠,٤٢٨,٣٨١ درهم)، مع مخصص للبضاعة البطيئة الحركة بمبلغ ٨٥٥,٠٣٧ درهم (٢٠١١ - ١,٤٦٧,١٢٨ درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الإيرادات.

الأعمار المقدرة وإستهلاك الموجودات الثابتة
تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار المقدرة وطريقة الإستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الإقتصادية من هذه الموجودات.

٣-٣ - تكلفة المبيعات

تتألف تكلفة مبيعات البضاعة الجاهزة مما يلي:-

٢٠١١ درهم (معاد إدراجها)	٢٠١٢ درهم	
٦٦,١٩٥,٢٠٥	٩٦,٦٦٦,٥٩٧	المواد:
٣٨٥,٠٣٦,١٨٧	٢٦٤,٢٥٣,٨٠١	الرصيد الافتتاحي لمخزون المواد الخام
(٩٦,٦٦٦,٥٩٧)	(٦٢,٢٤٩,٣٧٣)	المشتريات
٣٥٤,٥٦٤,٧٩٥	٢٩٨,٦٧١,٠٢٥	الرصيد النهائي لمخزون المواد الخام
٧,٥٨٤,٦٠٧	٨,٠٤٩,١٩٧	المصاريف غير المباشرة للتصنيع:
٢٠,٥١٩,٨٨٦	١٩,٥٤٧,٧٨٣	الرواتب والأجور
٢,٠٠٩,٣٥٢	٢,٤٦١,١٥٧	الوقود والكهرباء
٦,٨٤٩,٢٧٦	٧,٠٦٦,٨٤٣	التصليحات والصيانة
٥,١٣٨,٩٢٧	٦,١٩٠,٠٣٦	الإستهلاك (إيضاح ٨)
		أخرى
٣٩٦,٦٦٦,٨٤٣	٣٤١,٩٨٦,٠٤١	إجمالي تكاليف التصنيع
٥,٦١٤,٢٢٥	٤,٥٨٥,٨٤٥	الرصيد الافتتاحي للأعمال قيد التنفيذ
(٤,٥٨٥,٨٤٥)	(٣,٢٠١,٣٩٩)	الرصيد النهائي للأعمال قيد التنفيذ (إيضاح ١٠)
٣٩٧,٦٩٥,٢٢٣	٣٤٣,٣٧٠,٤٨٧	تكلفة البضاعة التي تم تصنيعها
٩,٧٣٢,٦٢٤	٩,١٧٥,٩٣٩	الرصيد الافتتاحي للبضاعة الجاهزة
(٩,١٧٥,٩٣٩)	(٩,٤٦٩,٨٤١)	الرصيد النهائي للبضاعة الجاهزة (إيضاح ١٠)
٣٩٨,٢٥١,٩٠٨	٣٤٣,٠٧٦,٥٨٥	

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٤- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
٣,٧٣٣,٦٧٤	٣,٦٥٦,٣٠٤	تكاليف إتفاقية مبيعات
٣,١٥٥,١٠٨	٢,٩٩٧,٠٦٢	تكاليف الموظفين
١,٩٥٠,٩٠١	٢,١٣٦,٨٧٧	شحن وتحميل
٢,٠٨٠,٨٦٠	١,٨٨٥,٨٧٩	مصاريف الوقود
٢٦١,٠١٦	٥٤٨,٧٦٩	العمولة
٢,٢٧٠,٩١٩	٥٤٠,٨٨٩	التصليحات والصيانة
٥١٠,٠١٥	٥٠٩,١٤٣	الإيجار
١,٣٤٧,٠٩٣	٢٨٤,٨٦٧	مصاريف الإعلانات
٤٤٠,٥٨٣	٤٤٤,٢٢٧	أخرى
<u>١٥,٧٥٠,١٦٩</u>	<u>١٣,٠٠٤,٠١٧</u>	

٥- المصاريف الإدارية

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم (معاد إرجعها)	درهم	
٣,٥٩٠,٨٢٠	٥,٧١٢,٠٨٣	تكاليف الموظفين
٢,١٦١,١٨٧	٢,٢٢٤,٩٧٠	الإستهلاك (إيضاح ٨)
٢,٦٦١,٣٥٨	١,٣٢١,١٩٦	مصاريف قانونية ومهنية
٦٧٥,٨٥٩	٩٨٢,٩٤٠	مصاريف تعيين
٣٣٢,٣٦٩	٥٦٤,٨٠٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١١)
٣٤٢,٠٩٧	٣١٧,١٤٢	رسوم الترخيص
٢٠٠,١٦٥	٢٧٠,٢٥٠	مصاريف الاتصالات
٢٠٥,٢٩٣	١٨٠,٠٠٨	طباعة وقرطاسية
٣٢٨,٢٦٢	٤٢١,٥٢٩	أخرى
<u>١٠,٤٩٧,٤١٠</u>	<u>١١,٩٩٤,٩٢٣</u>	

٦- تكاليف التمويل

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
٢,٢١٢,٣٣٢	٦٦٤,٢٥٨	فوائد السحب على المكشوف من البنوك وإيصالات الأمانة
٢١,٩٦٥	٢٨١,١١٣	عمولة ضمان
٢٣٢,٠٤٢	٢٢٩,٧٩٩	مصاريف بنكية
١٤٢,٥٠٠	-	فوائد عن قرض قصير الأجل
<u>٢,٦٠٨,٨٣٩</u>	<u>١,١٧٥,١٧٠</u>	

٧- الإيرادات التشغيلية الأخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
١,٩١٧,٠٢٦	٢,٠٧٦,٨٩٧	مصاريف النقل والتخزين والتنقية والتعبئة
١,٦٢١,٨٩١	١,١٨١,٨٠٥	بيع منتجات فرعية، وخردة وأخرى
١٠٧,٣٤٦	(١٤,٦٤٠)	(خسائر) أرباح استبعاد موجودات ثابتة
١,٠٥١,٧٢٨	٢٨٨,٣٩٥	إيرادات متنوعة
<u>٤,٦٩٧,٩٩١</u>	<u>٣,٥٣٢,٤٥٧</u>	

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٨- الموجودات الثابتة

الإجمالي لرهم	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لرهم	السيارات لرهم	الأثاث والتركيبات لرهم	الألات والمكينات والمعدات لرهم	الأراضي لرهم	التكلفة:
١٨٧,٨٥٤,٦٢٠	٢,٩٧٦,٩١٩	١٦,٣١٠,٠٦٣	٣,١٧٢,٣٨٥	١٠١,٣٥٧,٢٦١	٦٤,٠٣٧,٩٩٢	في ١ يناير ٢٠١٢
٢,٢٨٧,٦٥٧	١,٠٨٤,٢٣٨	١٠٣,٥٠٠	٥٢٨,٨٤٤	٤٥٠,٥٧٥	١٢٠,٥٠٠	الإضافات
(٧٥,٤٢١)	(٢,٨٦٠,٩١٥)	-	-	٢,٤٤٧,٧٢٠	٤١٣,١٩٥	التحويلات
٣٧,٠٠٠	-	٣٧,٠٠٠	(٧٥,٤٢١)	-	-	الاستبعادات
(٣,٧١٩,٨٠٠)	-	(٣,٧١٩,٨٠٠)	-	-	-	التعديلات
(٣٨٨,٢٤٩)	(٣٨٨,٢٤٩)	-	-	-	-	المحول إلى الموجودات
-	-	-	-	-	-	المحتفظ بها للبيع
-	-	-	-	-	-	المشطوبات
<u>١٨٥,٩٩٥,٨٠٧</u>	<u>٨١١,٩٩٣</u>	<u>١٢,٧٣٠,٧٦٣</u>	<u>٣,٦٢٥,٨٠٨</u>	<u>١٠٤,٢٥٥,٥٥٦</u>	<u>٦٤,٥٧١,٦٨٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
						الاستهلاك والانخفاض في القيمة
١١٨,٧٠٠,٦٢٨	٧٧١,٣٩٤	١٠,٨٦١,٥١٦	٢,٨٧٤,٩٢٤	٨٠,٧٣٣,٢٣٩	٢٣,٤٥٩,٥٥٥	في ١ يناير ٢٠١٢
٩,٢٩١,٨١٣	-	٢,١٣٢,٩٩٠	١٥١,٧٩٨	٤,٨٣١,٢٧٢	٢,١٧٥,٧٥٣	(معاد إرجاعها)
(٦٠,٧٨١)	-	-	(٦٠,٧٨١)	-	-	للسنة
٣٧,٠٠٠	-	٣٧,٠٠٠	-	-	-	للاستبعادات
(٢,٩٤٣,٨٥٨)	-	(٢,٩٤٣,٨٥٨)	-	-	-	التعديلات
٢٠٠,٨٠٢	-	٢٠٠,٨٠٢	-	-	-	للمحول إلى موجودات للبيع
-	-	-	-	-	-	الانخفاض في القيمة
<u>١٢٥,٢٢٥,٦٠٤</u>	<u>٧٧١,٣٩٤</u>	<u>١٠,٢٨٨,٤٥٠</u>	<u>٢,٩٦٥,٩٤١</u>	<u>٨٥,٥٦٤,٥١١</u>	<u>٢٥,٦٣٥,٣٠٨</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
						صافي القيمة الدفترية:
٦٠,٧٧٠,٢٠٣	٤٠,٥٩٩	٢,٤٤٢,٣١٣	٦٥٩,٨٦٧	١٨,٦٩١,٠٤٥	٣٨,٩٣٦,٣٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
						التكلفة:
١٨١,٨٢٦,٨٩٦	١,٦٦٨,٤٠٦	١٤,١٣٩,٦٣٣	٣,٠٨١,١٦١	٩٩,٤٦٠,٥٢٣	٦٣,٤٧٧,١٧٣	في ١ يناير ٢٠١١
٦,٧٦٥,٣٠٢	٢,٤٤٠,٠٥١	٢,٨٤٦,٠٠٠	١٥٣,٢٣٢	١,٢٢٠,٩١٩	١٠٥,١٠٠	الإضافات
(٧٣٧,٥٧٨)	(١,١٣١,٥٣٨)	-	-	٦٧٥,٨١٩	٤٥٥,٧١٩	التحويلات
-	-	(٦٧٥,٥٧٠)	(٦٢,٠٠٨)	-	-	الاستبعادات
<u>١٨٧,٨٥٤,٦٢٠</u>	<u>٢,٩٧٦,٩١٩</u>	<u>١٦,٣١٠,٠٦٣</u>	<u>٣,١٧٢,٣٨٥</u>	<u>١٠١,٣٥٧,٢٦١</u>	<u>٦٤,٠٣٧,٩٩٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
						الاستهلاك والانخفاض في القيمة
١٠٩,٥٧٠,٦٩١	-	٩,٣٧٩,١٤١	٢,٧٥٣,٢٨٥	٧٦,١٠٩,٧٩٤	٢١,٣٢٨,٤٧١	في ١ يناير ٢٠١١
٩,٠١٠,٤٦٣	-	٢,٠٩٠,٧٦٠	١٦٥,١٧٤	٤,٦٢٣,٤٤٥	٢,١٣١,٠٨٤	للسنة
(٦٥١,٩٢٠)	-	(٦٠٨,٣٨٥)	(٤٣,٥٣٥)	-	-	للاستبعادات
٧٧١,٣٩٤	٧٧١,٣٩٤	-	-	-	-	المحول إلى موجودات للبيع
<u>١١٨,٧٠٠,٦٢٨</u>	<u>٧٧١,٣٩٤</u>	<u>١٠,٨٦١,٥١٦</u>	<u>٢,٨٧٤,٩٢٤</u>	<u>٨٠,٧٣٣,٢٣٩</u>	<u>٢٣,٤٥٩,٥٥٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
						(معاد إرجاعها)
						صافي القيمة الدفترية:
٦٩,١٥٣,٩٩٢	٢,٢٠٥,٥٢٥	٥,٤٤٨,٥٤٧	٢٩٧,٤٦١	٢٠,٦٢٤,٠٢٢	٤٠,٥٧٨,٤٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
						(معاد إرجاعها)

٨- الموجودات الثابتة (تتمة)

تم إنشاء مبنى الشركة في شارع الشيخ زايد على قطعة أرض ملك حر تم الاستحواذ عليها من حكومة دبي في عام ٢٠١٠. إن الأرض مسجلة باسم الشركة.

تم إنشاء مبنى الشركة في منطقة جبل علي الصناعية على قطعة أرض مستأجرة من حكومة دبي (إيضاح ٢٥).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، فإن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٤٠,٥٩٩ درهم تتعلق بنسبة ٥% القيمة المتبقية لآلات التعبئة ومقابل ذلك تم تسجيل نسبة ٩٥% خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٧٧١,٣٩٤ درهم خلال عام ٢٠١١.

إن تكلفة الموجودات المستهلكة بالكامل التي ما تزال قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بلغت ٧٤,٨٧ مليون درهم (٢٠١١) - ٧١,٢ مليون درهم).

تم تخصيص الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٢٠١١ درهم	٢٠١٢ درهم	
٦,٨٤٩,٢٧٦	٧,٠٦٦,٨٤٣	تكلفة المبيعات (إيضاح ٣)
٢,١٦١,١٨٧	٢,٢٢٤,٩٧٠	المصاريف الإدارية (إيضاح ٥)
<u>٩,٠١٠,٤٦٣</u>	<u>٩,٢٩١,٨١٣</u>	

٩- الإستثمارات المتوفرة للبيع

٢٠١١ درهم	٢٠١٢ درهم	
<u>٢١٧,٠٧٧</u>	<u>٢٦٣,٥٤٥</u>	الأسهم المتداولة

إن الحركة في الاستثمارات المتوفرة للبيع خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١١ درهم	٢٠١٢ درهم	
٣٨٦,٧٢٣	٢١٧,٠٧٧	في ١ يناير
(١٦٩,٦٤٦)	٤٦,٤٦٨	التغير في القيمة العادلة (إيضاح ١٨)
<u>٢١٧,٠٧٧</u>	<u>٢٦٣,٥٤٥</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٩- الإستثمارات المتوفرة للبيع (تتمة)

تحديد القيمة العادلة وتسلسل القيمة العادلة تستخدم الشركة التسلسل التالي للتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أساليب التقييم:

المستوى ١: أسعار متداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛

المستوى ٢: أساليب أخرى حيث يكون لدى كل المدخلات تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ويمكن ملاحظتها سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى ٣: أساليب تستخدم مدخلات لديها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند على معلومات يمكن ملاحظتها في السوق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، احتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية المسجلة بالقيمة العادلة:

الإجمالي درهم	المستوى الثالث درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الأول درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٢٦٣,٥٤٥	—	—	٢٦٣,٥٤٥	أسهم متداولة
٢١٧,٠٧٧	—	—	٢١٧,٠٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠١١ أسهم متداولة

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠١١، لم تكن هناك أية تحويلات بين المستويات المختلفة لقياسات القيمة العادلة.

١٠- البضاعة

٢٠١١ درهم (معاد إدارتها)	٢٠١٢ درهم	
٩٠,٨٦٦,٨٠٩	٥٧,١٧٥,٠٦٠	مواد خام
٩,١٧٥,٩٣٩	٩,٤٦٩,٨٤١	بضاعة جاهزة (إيضاح ٣)
٥,١٠٦,٥١٣	٣,٩٣٦,٠١١	مواد تغليف
٤,٥٨٥,٨٤٥	٣,٢٠١,٣٩٩	أعمال قيد التنفيذ (إيضاح ٣)
٦٩٣,٢٧٥	١,١٣٨,٣٠٢	قطع غيار ومواد استهلاكية
١١٠,٤٢٨,٣٨١	٧٤,٩٢٠,٦١٣	ناقصاً: مخصص للبضاعة البطيئة الحركة
(١,٤٦٧,١٢٨)	(٨٥٥,٠٣٧)	
١٠٨,٩٦١,٢٥٣	٧٤,٠٦٥,٥٧٦	بضاعة في الطريق (إيضاح ٢١)
٤,١٣٣,٢٥٠	١٨,٥٥٨,٠٢٣	
١١٣,٠٩٤,٥٠٣	٩٢,٦٢٣,٥٩٩	

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١٠ - البضاعة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، فقد انخفضت قيمة البضاعة بمبلغ ٨٥٥,٠٣٧ درهم (٢٠١١ معاد إدراجها - ١,٤٦٧,١٢٨ درهم). إن الحركات في مخصص البضاعة البطيئة الحركة كانت كما يلي:

٢٠١١ درهم (معاد إدراجها)	٢٠١٢ درهم	
٨١٥,٥٣٣	١,٤٦٧,١٢٨	في ١ يناير
١,١٥٣,١٥٣	٣٨٣,٠٠٠	للسنة
(٥٠١,٥٥٨)	(٩٩٥,٠٩١)	المبالغ المشطوبة
<u>١,٤٦٧,١٢٨</u>	<u>٨٥٥,٠٣٧</u>	في ٣١ ديسمبر

١١ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١١ درهم	٢٠١٢ درهم	
٤٩,٣٦١,٧٢٤	٥٤,٦٩٤,٦٥٩	مدينون تجاريون
(١,٤٢٢,٧٩١)	(١,٩٨٥,١٥٦)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٤٧,٩٣٨,٩٣٣	٥٢,٧٠٩,٥٠٣	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١,٠١٨,١٥١	٧٧٩,٦٢٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٩٠,٤٩٩	٥٧٦,٣٣١	سلفيات للموظفين
٣٠٦,٥٨٢	٣٧٤,٧٤٧	نعم مدينة أخرى
٨٧٠,٤٢٢	١٢,٣٧٠	
<u>٥٠,٦٢٤,٥٨٧</u>	<u>٥٤,٤٥٢,٥٧٨</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، كان هناك نعم مدينة تجارية بالقيمة الاسمية بمبلغ ١,٩٨٥,١٥٦ درهم (٢٠١١ - ١,٤٢٢,٧٩١ درهم) قد انخفضت قيمتها. إن الحركات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كانت كما يلي:

٢٠١١ درهم	٢٠١٢ درهم	
١,١٩٢,١٥٥	١,٤٢٢,٧٩١	في ١ يناير
٣٣٢,٣٦٩	٥٦٤,٨٠٥	للسنة (إيضاح ٥)
(١٠١,٧٣٣)	(٢,٤٤٠)	المبالغ المشطوبة
<u>١,٤٢٢,٧٩١</u>	<u>١,٩٨٥,١٥٦</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١١ - المدينون التجاريون ودمم مدينة أخرى (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة على أساس تاريخ الفاتورة على النحو التالي:

متأخرة وغير منخفضة القيمة

أقل من ٣٠	٣٠-٦٠	٦٠-٩٠	٩٠-١٢٠	١٢٠-١٥٠	أكثر من ١٥٠	المجموع
يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	درهم
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١٧,١٩١,٧٥٠	١٣,٢٠٨,٤٠٦	١٠,٧٠٧,٧٦٩	٨,٦٤٠,٤٣٥	١,٤٣١,٥٨٠	١,٥٢٩,٥٦٣	٥٢,٧٠٩,٥٠٣
١٨,٠١١,٢٨٠	١٣,٠٣٦,٥٦٨	٩,٤٣٢,٦٠٩	٤,٢٤٨,٦٤٥	٢,٠٨١,٢١٠	١,١٢٨,٦٢٢	٤٧,٩٣٨,٩٣٣

إن الذمم المدينة غير منخفضة القيمة من المتوقع، بناء على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيلها بالكامل. ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمان عن الذمم المدينة، ولذلك فإن معظم هذه الذمم غير مضمونة.

١٢ - النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية من البنود التالية:

٢٠١٢	٢٠١١	
درهم	درهم	
٥٢,٨٠٠	٤٩,٨٢٠	النقد في الصندوق
٣٦٤,٦٨٠	٣٤٧,٥٥٧	الأرصدة لدى البنوك
١,٥٠٠,٠٠٠	-	الودائع
١,٩١٧,٤٨٠	٣٩٧,٣٧٧	
(٥,٠٠١,٩٤٧)	(٣,٩١٢,٤٩٩)	السحب على المكشوف من البنوك
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	ناقصاً: الودائع التي تستحق في الأصل خلال أكثر من ثلاثة أشهر
(٤,٥٨٤,٤٦٧)	(٣,٥١٥,١٢٢)	النقدية وشبه النقدية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، كان لدى الشركة مبلغ ١٦٦ مليون درهم (٢٠١١ - ٢٠٦,٨ مليون درهم) من تسهيلات القروض غير المسحوبة.

تم إيداع الودائع في بنوك محلية وتحقق إيرادات فوائد بمتوسط سعر ٣,١٢٥% لا توجد ودائع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

١٣ - الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع

تم عرض بعض السيارات كموجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع بعد التزام الإدارة في ديسمبر ٢٠١٢ باستبعاد هذه الموجودات. حددت الإدارة المشتري وتتوقع بيع هذه الموجودات خلال عام ٢٠١٣. تم احتساب الإنخفاض في قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع باعتبارها الفرق بين صافي القيمة الدفترية لهذه السيارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وأسعار البيع المتوقعة، ناقصاً تكلفة البيع، حسب الأسعار السائدة في السوق.

١٤ - رأس المال

٢٠١١	٢٠١٢
درهم	درهم
<u>٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
٢٥ مليون سهم عادي قيمة السهم ١ درهم
(٢٠١١ - ٢٥ مليون سهم قيمة السهم ١ درهم)

١٥ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠% من الأرباح السنوية للشركة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصبح الاحتياطي مساوياً لنصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون أعلاه. نظراً لوصول الاحتياطي القانوني إلى نصف رأس المال المدفوع، لم يتم إجراء أية تحويلات إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

١٦ - الاحتياطي العادي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠% من صافي الأرباح كل عام إلى الاحتياطي العادي، وتتوقف تلك التحويلات من خلال قرار من الجمعية العمومية العادية باقتراح من مجلس الإدارة أو بوصول الاحتياطي إلى ٥٠% من رأس مال الشركة المدفوع. نظراً لوصول الاحتياطي العادي إلى نصف رأس المال المدفوع، لم يتم إجراء أية تحويلات إلى الاحتياطي العادي خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

يستخدم هذا الاحتياطي لأغراض تم التوصية بها من قبل مجلس الإدارة والموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية.

١٧ - الاحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يمكن تحويل الأرباح غير الموزعة إلى الاحتياطي العام وفقاً لقرارات مجلس الإدارة. في العام الحالي، لم يتم إجراء أية تحويلات للاحتياطي العام (٢٠١١ - ١٠ مليون درهم محولة إلى الاحتياطي العام).

١٨ - احتياطي القيمة العادلة

إن احتياطي القيمة العادلة يمثل الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع التي تثبت تحت بند احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية حتى يتم بيع الاستثمارات أو تحصيلها أو التخلص منها، أو حتى يتم تحديد الاستثمارات كمنخفضة القيمة، وفي ذلك الوقت فإن أية خسارة أو ربح متراكم مدرج سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى يتم إدراجها في بيان الإيرادات.

تم خلال السنة قيد أرباح غير محققة بمبلغ ٤٦,٤٦٨ درهم إلى حساب الإيرادات الشاملة الأخرى (٢٠١١ - خسائر غير محققة بمبلغ ١٦٩,٦٤٦ درهم).

١٩ - توزيع الأرباح

خلال إجتماع مجلس الإدارة الذي عقد في ٢٧ فبراير ٢٠١٣، وافق الأعضاء على توزيع أسهم منحة بواقع ١٠% وبإجمالي قدره ٢,٥ مليون درهم متعلق بعام ٢٠١٢.

تم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٧,٥ مليون درهم متعلق بعام ٢٠١٠ وذلك خلال عام ٢٠١١.

٢٠ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركات في المحصن المثبتة في بيان المركز المالي هي كما يلي:

٢٠١١ درهم	٢٠١٢ درهم	
٢,٤٧٩,٩٠٢	٢,٥٣٨,٣٢٩	الرصيد في ١ يناير
٥٠٧,٨١٦	٥٥٦,٧٥١	المخصص خلال السنة
٣١٧,٢٠٧	-	التحويلات من أطراف ذات علاقة
(٣٤٦,١٥١)	-	التحويلات إلى أطراف ذات علاقة
(٤٢٠,٤٤٥)	(٢٢١,٥٤٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>٢,٥٣٨,٣٢٩</u>	<u>٢,٨٧٣,٥٣٨</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢١- الدائون التجاريون والآخرون

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
(معاد لإراجها)		
٥,١٥٣,٤٤٣	٣,٥١١,٩٧٩	دائون تجاريون
٢,٢٣٦,٠٧٣	١,٣٠٤,٢٣٥	دفعات مقدما من العملاء
٢١٣,٩٥٠	١٩٤,٠٥٠	أرباح مستحقة الدفع
١٨,٣٠٧,٦٨٩	-	مطالبات مستحقة الدفع
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة الدفع
-	١٨,٥٥٨,٠٢٣	مبالغ مستحقة عن بضاعة في الطريق (إيضاح ١٠)
٦,٠٠٦,١٠٠	٥,٩٦١,٧٦٣	مصاريف مستحقة الدفع ودمم دائنة أخرى
<u>٣٣,٦٦٧,٢٥٥</u>	<u>٣٠,٧٩٠,٠٥٠</u>	

في عام ٢٠١٠، رفع أحد العملاء دعوى ضد الشركة للمطالبة بمبلغ ٦٠ مليون درهم كتعويض عن الأضرار التي لحقت به بسبب انتهاكات مزعومة. وفي المقابل، قامت الشركة برفع دعوى لمطالبة العميل بمبلغ ٢٧,٥ مليون درهم بسبب انتهاكه لالتزاماته بموجب عقد ثانوي أبرمه مع الشركة. ردا على طلب التحكيم المستلم في ١٤ أبريل ٢٠١٠، سدد كلا من الطرفين الرسوم الخاصة به وبدأت إجراءات التحكيم في ذلك التاريخ.

في ١١ مارس ٢٠١٢، صدر حكم لجنة التحكيم والذي بموجبه تم إلزام الشركة بدفع مبلغ ١٨,٣٠٧,٦٨٩ درهم إلى العميل. وفي حين كان هناك مبلغ ٣,٠٤٤,٤٨٩ درهم مستحق الدفع للعميل، فقد تم تعديله مقابل التعويض، وبناء عليه، سجلت الشركة مصاريف بمبلغ ١٥,٢٦٣,٢٠٠ درهم في البيانات المالية لعام ٢٠١١.

خلال السنة، تم تسديد مبلغ المطالبات المستحقة الدفع بالكامل.

٢٢- القروض البنكية

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
٣,٩١٢,٤٩٩	٥,٠٠١,٩٤٧	السحوبات على المشكوف من البنك (إيضاح ١٢)
٤٢,٢٧٠,٤٢٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	إيصالات الأمانة
<u>٤٦,١٨٢,٩١٩</u>	<u>٧,٠٠١,٩٤٧</u>	

إن القروض من بنوك محلية وتترتب عليها فائدة بمعدل ٣,٥% (٢٠١١ - ٤,١٢%) .

إن القروض والتسهيلات البنكية للشركة مضمونة بما يلي:

- تنازل عن التأمين على البضاعة بالتساوي؛
- موافقة مسبقة من البنك يتم الحصول عليها عند إجراء أي تغيير في ملكية الشركة أو حالتها القانونية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٣ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

إن الأطراف ذات علاقة تمثل المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى الشركة والشركات التي تحت الرقابة أو الرقابة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري بتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة الشركة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

(أ) المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الإيرادات هي كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
لرهم	لرهم	
		أطراف أخرى ذات علاقة
		المبيعات
		شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع)
		المخبز الحديث (ش.ذ.م.م)
١٣,٢٤٤,٢٩٦	٥٠,١٦٥	
<u>٢,٦١٨,٦٣٧</u>	<u>١,٦٦٣,٧١٧</u>	
<u>١٥,٨٦٢,٩٣٣</u>	<u>١,٧١٣,٨٨٢</u>	
		إيرادات أخرى
		الشركة المتحدة للعلب (ذ.م.م)
<u>١,٠٩٢</u>	<u>١,٤٤٨</u>	
		شراء مواد خام وخدمات
		شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) - مشتريات
		شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) - خدمات
		الشركة المتحدة للعلب (ذ.م.م)
٤٧,٧٣٦,٤٦٨	-	
٢,٧٨٢,٤٢٥	٩٩,٥٩٤	
<u>٢٣,٢١٩,٥٠٢</u>	<u>٢٦,٥٧٠,٦٦٦</u>	
<u>٧٣,٧٣٨,٣٩٥</u>	<u>٢٦,٦٧٠,٢٦٠</u>	
<u>٢,٧٢٧,٨٣٥</u>	<u>-</u>	شراء موجودات ثابتة من شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع)

تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
لرهم	لرهم	
		أطراف أخرى ذات علاقة
		المبيعات
		مزايا قصيرة الأجل
		مكافأة نهاية الخدمة
		مكافآت
١,١٦٤,٥١٦	١,٩١٨,٨٩٩	
-	٨١,٦٤٢	
<u>-</u>	<u>١٧٨,٧٦٧</u>	
<u>١,١٦٤,٥١٦</u>	<u>٢,١٧٩,٣٠٨</u>	

٢٣ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١١	٢٠١٢	أطراف أخرى ذات علاقة
درهم	درهم	شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع.) المخبز الحديث (ش.ذ.م.)
٣,٤١٨,٩٣٥	-	
<u>١٤٤,٩٩٥</u>	<u>١٠٣,٤٣٧</u>	
<u>٣,٥٦٣,٩٣٠</u>	<u>١٠٣,٤٣٧</u>	

بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة (٢٠١١- لاشيء). يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات علاقة والسوق التي يعمل بها الأطراف ذات علاقة.

(ج) مبالغ مستحقة لطرف ذات علاقة:

٢٠١١	٢٠١٢	طرف آخر ذات علاقة
درهم	درهم	الشركة المتحدة للعلب (ذ.م.)
٦,٠٠١,٥٣٠	٦,٨٨٠,٤٧٩	

إن الأرصدة القائمة بنهاية السنة تنتج خلال سير الأعمال العادية.

٢٤ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح للسنة العائدة إلى المساهمين في الشركة، بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة، بمبلغ ١٤,١٥٧,٩٢٧ درهم (٢٠١١ معاد إدراجها - ١٧,٨٩١,٢٣٠ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة وقدره ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١١ - ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

لم تصدر الشركة أية أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عند استخدامها.

٢٥ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

المطلوبات الطارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ كان لدى الشركة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بالكفالات البنكية والكفالات الأخرى بمبلغ ١٩,٦٥٢,٨٦٩ درهم (٢٠١١ - ١,٦٤٥,١٨٠ درهم)، والتي لا يتوقع أن ينتج عنها أية مطلوبات جوهرية.

المطالبات القانونية

لدى الشركة القليل من الدعاوى القضائية القائمة التي تحدث أثناء سير الأعمال العادية. يعتقد أعضاء مجلس الإدارة أنه قد تم تكوين مخصصات كافية ضمن الحسابات.

الالتزامات الرأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، كان لدى الشركة التزامات رأسمالية تتعلق بشراء موجودات ثابتة بمبلغ xxx (٢٠١١ - ١,٥٩٥,٠٠٠ درهم).

٢٥ - المطلوبات الطارئة والإلتزامات الرأسمالية (تتمة)

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
		التزامات الإيجار التشغيلية
		الحد الأدنى من دفعات الإيجار في المستقبل
		- خلال سنة واحدة
٩٠٩,٠٣٥	١,٥٨٣,٨٧٤	- من سنة إلى ٥ سنوات
٢٤٤,٩٠٥	٤,٢٣٠,٤٦٤	- أكثر من ٥ سنوات
-	٤,٨٩٨,٠٨٠	
<u>١,١٥٣,٩٤٠</u>	<u>١٠,٧١٢,٤١٨</u>	

تم الحصول على قطعة الأرض في منطقة جبل علي الصناعية بإيجار سنوي ٩٧٩,٦١٦ درهم لمدة ١٠ سنوات تنتهي في عام ٢٠٢٣، والتي يمكن تجديدها لفترة ١٠ سنوات أخرى.

٢٦ - إعداد التقارير القطاعية

تعمل الشركة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير، حيث تقوم بصورة أساسية بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي المهدرج وزيت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبد و صناعة الزيوت والدهون الحيوانية. تم الإفصاح عن كافة المعلومات ذات العلاقة الخاصة بإعداد التقارير / القطاع التشغيلي في بيان المركز المالي وبيان الإيرادات والإيضاحات حول البيانات المالية.

تتطلب معايير إعداد التقارير المالية الدولية كذلك أن تعد المنشأة تقريراً حول موجوداتها وإيراداتها القطاعية بكافة المناطق الجغرافية. تجرى جميع الأنشطة الجوهرية للشركة على أسس متكاملة في الشرق الأوسط ولا يعتبر أعضاء مجلس الإدارة أن إجراء تحليل من قبل كل دولة على حدى أمراً ضرورياً.

تم الإفصاح عن المعلومات الإضافية اللازمة لإعداد التقارير القطاعية، وفقاً لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٨، كما يلي:

أهم العملاء

حققت الشركة إيرادات من عميل واحد بمبلغ ٦٩,٢٧٢,٢١٩ درهم (٢٠١١ - ٩٨,١٦٥,٥٢٥ درهم) تمثل ١٠% أو أكثر من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٧- إدارة المخاطر

إن الأدوات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة تتألف من الدائنين التجاريين والمستحقات لطرف ذات علاقة والسحب على المكشوف وإيصالات الأمانة. إن الغرض الرئيسي من هذه الأدوات المالية هو تقديم التمويل لعمليات الشركة. توجد لدى الشركة موجودات ومطلوبات مالية أخرى مختلفة مثل الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية والنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك التي تنتج مباشرة عن عملياتها.

إن المخاطر متصلة في أنشطة الشركة ولكنها تتم إدارتها من خلال عملية مستمرة من التحديد والقياس والمراقبة، وتخضع لحدود المخاطرة والضوابط الأخرى. إن هذه العملية من إدارة المخاطر تتأثر بمواصلة ربحية الشركة وكل فرد داخل الشركة يتحمل مسؤولية التعرض للمخاطر المتعلقة بمسؤولياته أو مسؤولياتها.

لا تحتفظ الشركة أو تصدر أدوات مالية مشتقة لأغراض المضاربة.

تتعرض الشركة بشكل رئيسي إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار الأسهم. لم يتم إجراء أي تغيير في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. تقوم الإدارة العليا بالشركة بمراجعة والموافقة على السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر المبينة أدناه:

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن موجوداتها ومطلوباتها التي تترتب عليها فوائد (الودائع البنكية والسحب على المكشوف من البنوك وإيصالات الأمانة).

يبين الجدول التالي حساسية بيان الإيرادات الشاملة للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

إن حساسية بيان الإيرادات الشاملة هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة لسنة واحدة، استناداً إلى السعر المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر.

لا توجد هناك أية تأثيرات على حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

التأثير على الأرباح للسنة درهم	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	
(٧٠,٠١٩)	١٠٠ +	٢٠١٢
٧٠,٠١٩	١٠٠ -	درهم
		درهم
(٤٤٠,٨٨٩)	١٠٠ +	٢٠١١
٤٤٠,٨٨٩	١٠٠ -	درهم
		درهم

مخاطر الائتمان

تسعى الشركة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

تقوم الشركة بالحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة.

تقتصر مخاطر الائتمان على القيم المدرجة للموجودات المالية الواردة في بيان المركز المالي.

بخصوص مخاطر الائتمان التي تنشأ عن موجودات مالية أخرى للشركة، ومن ضمنها النقدية وشبه النقدية، فإن تعرض الشركة للمخاطر الائتمانية تنشأ عن عجز أحد طرفي الأدوات المالية، بحد أقصى للتعرض يساوي القيمة المدرجة لهذه الأدوات.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
٤٧,٩٣٨,٩٣٣	٥٢,٧٠٩,٥٠٣	مدينون تجاريون
١,٠١٨,١٥١	٧٧٩,٦٢٧	دفعات مقدما للموردين
٣٠٦,٥٨٢	٣٧٤,٧٤٧	نم مدينة للموظفين
٨٧٠,٤٢٢	١٢,٣٧٠	مدينون آخرون
<u>٥٠,١٣٤,٠٨٨</u>	<u>٥٣,٨٧٦,٢٤٧</u>	

مخاطر السيولة

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة لديها بضمان توفر الأموال الداخلية الكافية والتسهيلات النيكية والأموال من الشركاء عند الضرورة. تنص شروط البيع لدى الشركة على وجوب سداد المبالغ المستحقة الدفع خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوما من تاريخ البيع. يتم سداد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوما من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالشركة كما في ٣١ ديسمبر استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

المجموع درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	١ سنة إلى ٥ سنوات درهم	أقل من سنة درهم	
٢٩,٤٨٥,٨١٥	-	-	٢٩,٤٨٥,٨١٥	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٦,٨٨٠,٤٧٩	-	-	٦,٨٨٠,٤٧٩	مبلغ مستحق لطرف ذات علاقة
٥,٠٠١,٩٤٧	-	-	٥,٠٠١,٩٤٧	السحب على المكشوف من البنوك
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	إيصالات الأمانة
<u>٤٣,٣٦٨,٢٤١</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٤٣,٣٦٨,٢٤١</u>	الإجمالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

المجموع درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	١ سنة إلى ٥ سنوات درهم	أقل من سنة درهم	
٣١,٤٣١,١٨٢	-	-	٣١,٤٣١,١٨٢	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٦,٠٠١,٥٣٠	-	-	٦,٠٠١,٥٣٠	مبلغ مستحق لطرف ذات علاقة
٣,٩١٢,٤٩٩	-	-	٣,٩١٢,٤٩٩	السحب على المكشوف من البنوك
٤٢,٢٧٠,٤٢٠	-	-	٤٢,٢٧٠,٤٢٠	إيصالات الأمانة
<u>٨٣,٦١٥,٦٣١</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٨٣,٦١٥,٦٣١</u>	الإجمالي

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

تعرض الشركة لمخاطر أسعار الأسهم بخصوص الاستثمارات المحتفظ بها من قبل الشركة والمصنفة كمتوفرة للبيع في بيان المركز المالي. إن استثمارات الشركة في الأسهم يتم المتاجرة بها للعموم وهي مدرجة في الأسواق المالية في الإمارات العربية المتحدة.

إن الأسهم المدرجة الخاصة بالشركة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة من عدم التأكد حول القيمة المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع حدود على الأدوات الفردية وإجمالي أدوات حقوق الملكية. يتم تسليم تقرير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للشركة بشكل دوري. يقوم مجلس إدارة الشركة بالمراجعة والموافقة على جميع القرارات التي تتعلق باستثمارات الأسهم.

بتاريخ إعداد التقارير، كان التعرض لمخاطر الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة هو ٢٦٣,٥٤٥ درهم (٢٠١١-٢١٧,٠٧٧ درهم). إن أي انخفاض بنسبة ١٠% في مؤشر السوق يمكن أن يكون له تأثير بمبلغ ٢٦,٣٥٥ درهم تقريباً (٢٠١١-٢١,٧٠٧ درهم) على الإيرادات أو الحقوق العائدة إلى الشركة، وذلك يتوقف على وجود انخفاض جوهري أو لمدة طويلة. كما أن أي زيادة بنسبة ١٠% في قيمة الأسهم المدرجة، إذا لم تكن لمدة طويلة، سوف تؤثر فقط على حقوق الملكية ولن تؤثر على الأرباح أو الخسائر.

مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لأية مخاطر جوهريّة للعملات الأجنبية لأن المعاملات تتم بالدولار الأمريكي ودرهم الإمارات العربية المتحدة، الذي يرتبط بالدولار الأمريكي.

إدارة رأس المال

إن الأهداف الرئيسية من إدارة رأس المال للشركة هي ضمان معدل رأسمال جيد من أجل دعم أعمال الشركة وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال لديها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغييرات في الأوضاع الاقتصادية. خلال السنة، لم يتم إجراء أية تغييرات رئيسية في الأهداف أو السياسات أو العمليات. يتألف رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ١٦٢,٨٦٥,٨٢٨ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٢٠١١ معاد إدراجها-١٤٨,٦٦١,٤٣٣ درهم).

٢٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدينين والمبالغ المستحقة من أطراف أخرى ذات علاقة والاستثمارات المتوفرة للبيع. وتتألف المطلوبات المالية من القروض البنكية والدائنين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهريّة عن قيمتها المدرجة.

٢٩ - إعادة إدراج

بسبب الأخطاء في تسجيل بعض الموجودات والمطلوبات والأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، قامت الإدارة بإعادة إدراج البيانات المالية للسنة السابقة لتصحيح تلك الأخطاء.

إن الأخطاء في تسجيل الموجودات والمطلوبات والأرباح والخسائر في الفترة السابقة وتأثيرها على البيانات المالية للسنة السابقة موضحة أدناه:

(أ) الموجودات الثابتة:

تتألف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من بعض المكائن والمعدات ذات قيمة مدرجة بمبلغ ٨١١,٩٩٣ درهم. بعد إجراء تقييم، تم تحديد هذه المكائن والآلات من قبل الإدارة باعتبارها منخفضة القيمة منذ عام ٢٠١١. تعتقد الإدارة حالياً أن القيمة الفعلية لهذه المكائن والمعدات هي ٥% أقل من قيمتها المدرجة. لذلك، فالقيمة المدرجة لهذه المكائن والآلات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ هي ٤٠,٥٩٩ درهم.

إن خسائر الانخفاض في قيمة هذه المكائن المقابلة بمبلغ ٧٧١,٣٩٤ درهم قد تم تحميلها في عام ٢٠١١ وتم تعديل أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بنفس المبلغ.

(ب) البضاعة:

حددت الإدارة البنود المتقادمة وبطيئة الحركة من البضاعة المتعلقة بمواد التغليف بمبلغ ٤٧٢,٠٠٠ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. تم تكوين مخصص في البداية للبضاعة بطيئة الحركة بمبلغ ٢٨٠,٠٠٠ درهم بخصوص مواد التغليف هذه. قررت الإدارة احتساب الفارق بمبلغ ١٩٢,٠٠٠ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. بناء عليه، تم تعديل مخصص البضاعة بطيئة الحركة وتكلفة المبيعات بنفس المبلغ.

(ج) دائنون تجاريون وآخرون

خلال عام ٢٠١٢، اكتشفت الإدارة دليلاً يشير إلى أنه من المرجح أن تدفع الشركة تعويضاً بخصوص حادث يتعلق بإحدى شاحنات الشركة، وقد اتضح ذلك لإدارة الشركة قبل اتمام حسابات عام ٢٠١١. قررت الإدارة إدراج مبلغ ٣٦١,٢٢٩ درهم في حسابات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. بناء عليه، تم تعديل الالتزام والمصاريف الإدارية بنفس المبلغ.

نتيجة لذلك، تم تعديل القيمة المدرجة للحسابات المعنية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ كالتالي:

الرصيد المعين عنه سابقاً درهم	التعديلات درهم	إعادة التصنيف درهم	الرصيد كما أعيد إدراجه درهم
٦٩,٩٢٥,٣٨٦	(٧٧١,٣٩٤)	-	٦٩,١٥٣,٩٩٢
١١٣,٢٨٦,٥٠٣	(١٩٢,٠٠٠)	-	١١٣,٠٩٤,٥٠٣
٣٣,٣٠٦,٠٢٦	٣٦١,٢٢٩	-	٣٣,٦٦٧,٢٥٥
٣٤,٧٣٠,٦٩٢	(١,٣٢٤,٦٢٣)	-	٣٣,٤٠٦,٠٦٩
٣٩٨,٠٥٩,٩٠٨	(٧٧١,٣٩٤)	-	(٧٧١,٣٩٤)
(١٠,١٣٦,١٨١)	(١٩٢,٠٠٠)	-	(٣٩٨,٢٥١,٩٠٨)
٢٠,٩٦٥,٨٥٣	(٣٦١,٢٢٩)	-	(١٠,٤٩٧,٤١٠)
	(١,٣٢٤,٦٢٣)	-	١٩,٦٤١,٢٣٠

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١:

الانخفاض في قيمة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تكلفة المبيعات

مصاريف إدارية

أرباح السنة

٢٩- إعادة إدراج (تتمة)

(د) ربحية السهم:

بسبب إعادة إدراج الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، فقد تم إعادة إدراج ربحية السهم لعام ٢٠١١ من ٠,٨٤ درهم للسهم إلى ٠,٧٢ درهم للسهم.

٣٠- الموجودات الائتمانية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، احتفظت الشركة بمواد خام، بصفة ائتمانية بالنيابة عن طرف ثالث بمبلغ ١,١٣٦,٥٠١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١١ - لا شيء).