

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

## 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 ٢٠١٤.

### مراجعة الأنشطة

شهدت الشركة خلال سنة ٢٠١٤ نمواً هائلاً في المبيعات على الرغم من الاضطرابات في بعض الأسواق الرئيسية في المنطقة. خلال العام، ظل تركيزنا على توسيع أنشطتنا الرئيسية من خلال زيادة قاعدة العملاء والتوزيع في الأسواق القائمة، وكذلك التوسع إلى أسواق جديدة بما يتفق مع توجهاتنا الاستراتيجية.

### النتائج المالية

سجلت الشركة إجمالي مبيعات بمبلغ ٤١٨,١٥٨,١٤٨ درهم، وحققت نمواً بنسبة ١٣٪ أكثر من سنة ٢٠١٣ (٣٧٠,٠٤٦,٨٦٧ درهم). كما ازداد صافي الأرباح إلى ١٦,١٣٣,٣٦٢ درهم (٢٠١٣ - ١٤,٤٠٦,٦٠٨ درهم) مسجلة نمواً بنسبة ١٢٪.

تواصلت الشركة متابعة استراتيجيتها نحو تحقيق النمو المستدام والمريح في أنشطتها الرئيسية من خلال تنويع منتجاتها وإضافة منتجات جديدة إلى محفظتها. سيبقى التركيز على الاستفادة من إمكانات النمو في دولة الإمارات العربية المتحدة ومتابعة فرص النمو من الأسواق الجديدة ودول مجلس التعاون الخليجي. نقوم بتوحيد عمليات التصنيع في مكان واحد عن طريق نقل مصنع القوز إلى جبل علي، وكذلك تعزيز قدرات التصنيع من خلال إضافة مصنع جديد متطور. سوف يكون مصنعنا في جبل علي مصنعاً متطوراً يعمل بأحدث التقنيات، حيث تم تصميمه لتحقيق الكفاءة التشغيلية والفاعلية من حيث التكلفة، مع الأخذ في الاعتبار عدم الإضرار بالبيئة، وتلبية متطلبات عملائنا ومواصلة النمو في المستقبل.

٢٠١٤

درهم

٥٥,٩٧٠,٦٠٤

١٦,١٣٣,٣٦٢

٧٢,١٠٣,٩٦٦

(٢,٧٥٠,٠٠٠)

(١,٣٣٠,٠٠٠)

٦٨,٠٢٣,٩٦٦

رصيد الأرباح غير الموزعة المنقولة من سنة ٢٠١٣

صافي الأرباح لسنة ٢٠١٤

الأرباح المتوفرة للتخصيص

التخصيصات:

توزيعات أرباح تم الإعلان عنها (خاصة بسنة ٢٠١٣)

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

رصيد الأرباح غير الموزعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تم اقتراح توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ بإجمالي مبلغ ٢,٧٥ مليون درهم عن سنة ٢٠١٤، خضوعاً لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

## 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                | أحمد عبد الله سلطان العويس          |
| - عضو مجلس الإدارة                | مهند سيف عبد الرحمن الأشرم          |
| - عضو مجلس الإدارة                | خالد الشامسي                        |

### مدققو الحسابات

تم تعيين السادة ارنست ويونغ مدققين لحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، ويصفتهم مؤهلين فقد أبدوا رغبتهم في إعادة تعيينهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

### نيابة عن مجلس الإدارة

٢٠١٥



## 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 ٢٠١٤، وبيانات الدخل والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية 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 للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والنصوص المطبقة من قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد البيانات المالية بصورة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ.

### مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية إستناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، والتي تتطلب منا الإلتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بالإجراءات اللازمة للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقدير مدققي الحسابات وتشمل تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ. وعند تقييم هذه المخاطر، يضع المدقق في الإعتبار نظام الرقابة الداخلية بالمنشأة والمعنية بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس لهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمنشأة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية.

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

### الرأي

في رأينا، إن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية

كما نؤكد بأنه، في رأينا، إن البيانات المالية تتضمن، من كافة النواحي الجوهرية، المتطلبات السارية المفعول لقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة؛ وأن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وقد أجري 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 لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

Ernst + Young

تم التوقيع من قبل

أنتوني أوسوليفان

شريك

رقم التسجيل : ٦٨٧

١٢ فبراير ٢٠١٥

دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
درهم	درهم		
٣٧٠,٠٤٦,٨٦٧	٤١٨,١٥٨,١٤٨		المبيعات
(٣٢٤,٤٠٠,٥٩٩)	(٣٦١,٧٢٣,٠٣٦)		تكلفة المبيعات
٤٥,٦٤٦,٢٦٨	٥٦,٤٣٥,١١٢		إجمالي الأرباح
(٢١,٠٦٤,٠١٢)	(٢٩,٦٦٩,٣٣٠)		مصاريف البيع والتوزيع
(١١,٩٢٥,١٩٣)	(١٢,٨٧٦,٠٦٨)		المصاريف الإدارية
(١,٠٣٥,٠٦٨)	(٧٢٧,٨٤٣)		تكاليف التمويل
٢,٧٨٤,٦١٣	٢,٩٧١,٤٩١		الدخل الآخر، صافي
١٤,٤٠٦,٦٠٨	١٦,١٣٣,٣٦٢	٣	أرباح السنة
٠,٤٩	٠,٥٤	١٥	ربحية السهم (درهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
درهم	درهم		
١٤,٤٠٦,٦٠٨	١٦,١٣٣,٣٦٢		أرباح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
٣٦٦,٨٨٩	(١١٢,٥٩٧)	٦	صافي (الخسائر)/الأرباح عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع
٣٦٦,٨٨٩	(١١٢,٥٩٧)		الدخل الشامل الآخر للسنة
١٤,٧٧٣,٤٩٧	١٦,٠٢٠,٧٦٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
درهم	درهم		
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
٥٧,٠٢١,٨٢٣	٨٤,٥٩٢,٠٩١	٤	موجودات ثابتة
١,٥٤٢,٧٠٥	١,٤٤٢,٦٦٦	٥	موجودات غير ملموسة
٦٣٠,٤٣٤	٥١٧,٨٣٧	٦	إستثمارات متوفرة للبيع
<u>٥٩,١٩٤,٩٦٢</u>	<u>٨٦,٥٥٢,٥٩٤</u>		
			<b>موجودات متداولة</b>
٧٩,٩٦٧,٩٨١	٦٣,٨٨٠,٤٩٩	٧	بضاعة
٧٣,١٠٧,١٩٢	٧٠,٠٠٤,٦٧٨	٨	مدینون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٧٠,٠٦٧	١٨٩,٧٦٧	١٩	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
٦,٩٤٢,٤٧١	٦,٨٢٨,٦٥٢	٩	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>١٦٠,٠٨٧,٧١١</u>	<u>١٤٠,٩٠٣,٥٩٦</u>		
<u>٢١٩,٢٨٢,٦٧٣</u>	<u>٢٢٧,٤٥٦,١٩٠</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>الحقوق والمطلوبات</b>
			<b>الحقوق</b>
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١١	إحتياطي قانوني
١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٢	إحتياطي عادي
٦٥,٣١٤,٩٨٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٣	إحتياطي عام
٣٥٣,٧٤١	٢٤١,١٤٤	١٤	إحتياطي القيمة العادلة
٥٥,٩٧٠,٦٠٤	٦٨,٠٢٣,٩٦٦		أرباح غير موزعة
<u>١٧٦,٦٣٩,٣٢٥</u>	<u>١٨٨,٥٨٠,٠٩٠</u>		<b>إجمالي الحقوق</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٣,٥٠٣,٢١٥	٣,٨٧٩,٠٣٤	١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٢٢,٩٥٠,٤١٦	٢٠,٢٠٤,٦٠٣	١٧	دائنون تجاريون وآخرون
٣,٩٤٠,٠١٥	٢٣٣,١٨٧	١٩	مبالغ مستحقة لطرف ذات علاقة
١٢,٢٤٩,٧٠٢	١٤,٥٥٩,٢٧٦	١٨	إيصالات أمانة
<u>٣٩,١٤٠,١٣٣</u>	<u>٣٤,٩٩٧,٠٦٦</u>		
<u>٤٢,٦٤٣,٣٤٨</u>	<u>٣٨,٨٧٦,١٠٠</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٢١٩,٢٨٢,٦٧٣</u>	<u>٢٢٧,٤٥٦,١٩٠</u>		<b>إجمالي الحقوق والمطلوبات</b>

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

٢٠١٥

علي بن حميد العويس  
رئيس مجلس الإدارة

٢٠١٥

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.



شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح
درهم	درهم	
١٤,٤٠٦,٦٠٨	١٦,١٣٣,٣٦٢	الأنشطة التشغيلية
		الأرباح للسنة
		التعديلات للبند التالية:
٨,٦٩٩,٣٥٨	٨,٢٣٠,٥٥٠	٤ الاستهلاك
١٢٦,٥٤٠	٣٩٨,٧٨٣	٥ الاطفاء
(٨٧,٦٠٠)	(٩٧,٧٨٣)	أرباح من استبعاد موجودات ثابتة
-	(٢٠٠,٨٠١)	٤ أرباح من عكس الانخفاض في قيمة السيارات
٤,٢٠٠	-	٤ شطب موجودات ثابتة
١,٠٣٥,٠٦٨	٧٢٧,٨٤٣	تكاليف التمويل
٩٣٢,١٢٠	٨٣٧,٨٢٠	١٦ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥,١١٦,٢٩٤	٢٦,٠٢٩,٧٧٤	
		التغيرات في رأس المال العامل:
		البضاعة
١٢,٦٥٥,٦١٨	١٦,٠٨٧,٤٨٢	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
(١٨,٦٥٤,٦١٤)	٣,١٠٢,٥١٤	دائنون تجاريون وآخرون
(٨,٨٣٩,٦٣٤)	(٤,٠٧٥,٨١٣)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٣,٣٧٠	(١١٩,٧٠٠)	مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة
(٢,٩٤٠,٤٦٤)	(٣,٧٠٦,٨٢٨)	
٧,٣٧٠,٥٧٠	٣٧,٣١٧,٤٢٩	١٦ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣٠٢,٤٤٣)	(٤٦٢,٠٠١)	
٧,٠٦٨,١٢٧	٣٦,٨٥٥,٤٢٨	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٥,٠٠٢,٥٠٠)	(٣٥,٨٢١,٢٠٧)	٤ شراء موجودات ثابتة
(١,٦٦٤,١٧٥)	(٢٩٨,٧٤٤)	٥ شراء موجودات غير ملموسة
١٢٩,٨٥٢	٣١٨,٩٧٣	المبالغ المحصلة من استبعاد موجودات ثابتة
٢٨١,٠٠٠	-	المبالغ المحصلة من بيع موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
(٦,٢٥٥,٨٢٣)	(٣٥,٨٠٠,٩٧٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٠,٢٤٩,٧٠٢	٢,٣٠٩,٥٧٤	صافي الحركة في إيصالات الأمانة
(١,٠٣٥,٠٦٨)	(٧٢٧,٨٤٣)	تكاليف التمويل المدفوعة
-	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٩,٢١٤,٦٣٤	(١,١٦٨,٢٦٩)	صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التمويلية
١٠,٠٢٦,٩٣٨	(١١٣,٨١٩)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقدية وشبه النقدية
(٤,٥٨٤,٤٦٧)	٥,٤٤٢,٤٧١	النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
٥,٤٤٢,٤٧١	٥,٣٢٨,٦٥٢	٩ النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المجموع درهم	أرباح غير موزعة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الاحتياطي العالم درهم	الاحتياطي العادي درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم
١٧٦,٦٣٩,٣٢٥	٥٥,٩٧٠,٦٠٤	٣٥٣,٧٤١	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠
١٦,١٣٣,٣٦٢	١٦,١٣٣,٣٦٢	-	-	-	-	-
(١١٢,٥٩٧)	-	(١١٢,٥٩٧)	-	-	-	-
١٦,٠٢٠,٧٦٥	١٦,١٣٣,٣٦٢	(١١٢,٥٩٧)	-	-	-	-
(٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
(١,٣٣٠,٠٠٠)	(١,٣٣٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
١٨٨,٥٨٠,٠٩٠	٦٨,٠٢٣,٩٦٦	٢٤١,١٤٤	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في  
٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المجموع درهم	أرباح غير موزعة درهم	احتياطي القيمة العائدة درهم	الاحتياطي العام درهم	الاحتياطي العادي درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣
١٦٢,٨٦٥,٨٢٨	٤٧,٥٦٣,٩٩٦	(١٣,١٤٨)	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
١٤,٤٠٦,٦٠٨	١٤,٤٠٦,٦٠٨	-	-	-	-	-	الأرباح للسنة
٣٦٦,٨٨٩	-	٣٦٦,٨٨٩	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٤,٧٧٣,٤٩٧	١٤,٤٠٦,٦٠٨	٣٦٦,٨٨٩	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	إصدار أسهم منحة (إيضاح ١٠)
-	(١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	(١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	المحول إلى الاحتياطي العادي
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١٧٦,٦٣٩,٣٢٥	٥٥,٩٧٠,٦٠٤	٣٥٣,٧٤١	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ 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 المهدرج وزيتو 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 للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمتطلبات المطبقة من قانون الشركات التجارية 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 ب درهم الإمارات العربية المتحدة، باعتبارها العملة المستخدمة لدى الشركة.

## ٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

### التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات التالية الجديدة والمعدلة التي يسري مفعولها كما في ١ يناير ٢٠١٤:

- المنشآت الاستثمارية (التعديلات على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧) - باستثناء متطلبات التوحيد للمنشآت الاستثمارية
- تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية - العرض
- إفصاحات المبلغ القابل للتحويل للموجودات غير المالية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ - الانخفاض في قيمة الموجودات
- استبدال المشتقات ومواصلة محاسبة التحوط - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية - التثبيت والقياس
- التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الضرائب
- التحسينات السنوية دورة ٢٠١٠-٢٠١٢
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة - التأثير غير جوهري لتوقف الذمم المدينة أو الدائنة قصيرة الأجل
- التحسينات السنوية دورة ٢٠١١-٢٠١٣
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - تطبيق المعيار الحالي أو المعيار الجديد الذي ليس إلزامياً بعد

إن اتباع المعايير أو التفسيرات المذكورة أعلاه لم يكن له تأثير جوهري على الأدوات المالية للشركة.

### المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، ولكن لم يسر مفعولها بعد تم الإفصاح عنها أدناه. سوف يسري مفعول هذه المعايير والتفسيرات للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد التواريخ التي تم ذكرها مقابلها على التوالي. تنوي الشركة اتباع هذه المعايير، إذا كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

- المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد (تتمة)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية (١ يناير ٢٠١٨)
  - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ الحسابات المؤجلة المنظمة (١ يناير ٢٠١٦)
  - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ خطط المزايا المحددة- مساهمات الموظفين (١ يوليو ٢٠١٤)
  - التحسينات السنوية دورة ٢٠١٠-٢٠١٢ (١ يوليو ٢٠١٤) تشمل على:
    - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم
    - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال
    - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ القطاعات التشغيلية
    - المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الموجودات الثابتة
    - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة
    - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة
  - التحسينات السنوية دورة ٢٠١١-٢٠١٣ (١ يوليو ٢٠١٤) تشمل على:
    - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال
    - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة
    - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ العقارات الاستثمارية
    - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء (١ يناير ٢٠١٧)
  - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة (١ يناير ٢٠١٦)
  - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الموجودات الثابتة (١ يناير ٢٠١٦)
  - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة (١ يناير ٢٠١٦)
  - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة (١ يناير ٢٠١٦)
  - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (١ يناير ٢٠١٦)

إن هذه المعايير والتفسيرات والتحسينات من غير المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الأدوات المالية للشركة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم الشركة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يعتبر الأصل متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة إذا كان:

- متوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية، أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف جميع مطلوباتها على أنها غير متداولة.

## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع أصل ما أو المدفوع لتحويل مطلوبات ما في معاملة من منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو لتحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً للأصل أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم الأصل بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ومبينة كما يلي استناداً لأقل مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل.

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير معدلة) في السوق النشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم حيث تكون المدخلات بالحد الأدنى التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم حيث تكون المدخلات بالحد الأدنى جوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

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

### 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 بمعايير التحقق المحدد التالي قبل تثبيت الإيرادات.

### مبيعات البضاعة

يتم تثبيت إيرادات مبيعات البضاعة عند انتقال مخاطر ومزايا ملكية البضاعة إلى المشتري، وعادة عند تسليم البضاعة.

### دخل الفوائد

يتم تثبيت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وبموجبها فإن السعر المستخدم يخفض بالضبط مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة المدرجة للأصل المالي.

## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الموجودات الثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض متراكم في القيمة، إن تلك التكلفة تشتمل على تكلفة إحلال جزء من الموجودات الثابتة وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معيار التثبيت. عند الحاجة لإستبدال أجزاء هامة من الموجودات الثابتة يتم ذلك على فترات زمنية، وتقوم الشركة بتثبيت تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إستخدام وإستهلاك محددة على التوالي. وبالمثل، عند إجراء تفتيش رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات الثابتة كإحلال في حال تم تلبية معيار التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

يحتسب الإستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لإستخدام الموجودات الثابتة كما يلي:

المباني	٢٠ سنة
الآلات والمكانن والمعدات	٤ إلى ١٠ سنوات
الأثاث والتراكيبات ومعدات المكتب	٤ سنوات
السيارات	٤ سنوات

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والأراضي.

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 باعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصاً التكاليف للبيع وقيمتها المستخدمة.

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

## الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة عند التثبيت الأولي.

إن الموجودات غير الملموسة ذات أعمار محددة يتم إطفائها بحسب أعمار الاستخدام الاقتصادية ويتم تقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشر بأن الموجودات غير الملموسة قد تكون منخفضة القيمة. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار استخدام محددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إن التغيرات في أعمار الاستخدام المتوقعة أو النموذج المتوقع للإستهلاك للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتجسدة في الأصل يتم احتسابها بتغير فترة وطريقة الإطفاء، بالشكل الملائم، وتعامل على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم تثبيت مصاريف الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار محددة في بيان الدخل في بند المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لفترة ٤ سنوات إلى قيمها المتبقية.

إن الأرباح أو الخسائر المتحققة من شطب أحد الموجودات غير الملموسة يتم قياسها على أساس أنها الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة المدرجة للموجودات ويتم تثبيتها في بيان الدخل عند شطب الموجودات.

## الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيمة المدرجة لموجوداتها لتقييم فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن تلك الموجودات قد تعرضت لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي يمكن تحقيقه من الأصل. إن المبلغ الممكن تحقيقه من الأصل هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً 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 ناقصاً تكاليف البيع، ويؤخذ في الاعتبار أحدث المعاملات في السوق.

## ٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

إذا تم عكس خسائر الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ القابل للتحويل، 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 الدخل.

### 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 رسميتها 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.

### 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 المتوسط المرجح؛

قطع الغيار والمواد الإستهلاكية - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح؛

البضاعة الجاهزة - تكاليف المواد المباشرة المستخدمة والعمالة المباشرة زائداً حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة وفقاً للقدرة التشغيلية العادية، ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح.

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

### الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أية مقابلة ينتج عنها أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة أسهم لمنشأة أخرى.

## ١. الموجودات المالية

### التثبيت الأولي والقياس

إن الموجودات المالية ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ يتم تصنيفها على أنها إما موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر وقروض ودمم مدينة واستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وموجودات مالية متوفرة للبيع أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، كما هو ملائم. تحدد الشركة تصنيف موجوداتها المالية عند التثبيت الأولي.

يتم تثبيت جميع الموجودات المالية في البداية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة، باستثناء في حالة الموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

تشتمل الموجودات المالية لدى الشركة على الاستثمارات المتوفرة للبيع والأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والدمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.



٢- ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١. الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الاستثمارات المتوفرة للبيع

إن الاستثمارات المتوفرة للبيع يتم تثبيتها وشطبها 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 الشطب فإن أية أرباح أو خسائر، معلن عنها سابقاً بأنها "احتياطي القيمة العادلة" ضمن حقوق الملكية يتم إدراجها في بيان الدخل للسنة.

المدينون

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

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.

شطب الموجودات المالية

يتم شطب الأصل المالي (أو، حيثما ينطبق جزء من الأصل المالي أو مجموعة من أصول مالية مشابهة) في حال:

- ◀ إنتهاء صلاحية حقوق إستلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- ◀ قيام الشركة بتحويل حقوقها لإستلام التدفقات النقدية من الأصل أو وجود التزام لدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات تمرير"؛ وإما أن الشركة (أ) قامت بصورة رئيسية بتحويل جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالأصل، أو (ب) أن الشركة لم تقم بتحويل ولا الاحتفاظ بصورة رئيسية بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالأصل بل قامت بتحويل الرقابة عليه.

عندما تحول الشركة حقوقها للحصول على التدفقات النقدية من الأصل وتدخل في ترتيبات تمرير، وعندما لا تكون الشركة قد حوّلت أو احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا الأصل، ولم تحول الرقابة على الأصل، يتم تثبيت الأصل ضمن نطاق استمرار الشركة في الارتباط بالأصل. في تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بتثبيت مطلوبات مرتبطة بذلك أيضاً. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة. إن الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحول يتم قياسه بالمبلغ الأصلي المدرج للأصل والحد الأعلى للمبلغ الذي قد يتوجب على الشركة تسديده أيهما أقل.

الإنخفاض في القيمة وعدم تحصيل موجودات مالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت لإنخفاض في القيمة. يتم إعتبار أن أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات 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 الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية التي يمكن تقديرها بصورة معقولة. يمكن أن يتضمن دليل الإنخفاض في القيمة مؤشرات على أن المقرض أو مجموعة من المقرضين 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 المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الأوضاع الإقتصادية المرتبطة بالتقشير. في حال وجود مثل هذا الدليل، يتم تثبيت أي خسارة للإنخفاض في القيمة في بيان الدخل. يتم تحديد الإنخفاض في القيمة من خلال ما يلي:

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١. الموجودات المالية (تتمة)

الإنخفاض في القيمة وعدم تحصيل موجودات مالية (تتمة)

- (أ) بالنسبة للموجودات 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 سابقاً في بيان الدخل؛
- (ب) بالنسبة للموجودات 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؛
- (ج) بالنسبة للموجودات 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. المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات حسبما يكون ملائماً. تحدد الشركة تصنيف مطلوباتها المالية عند التثبيت الأولي.

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة القروض والسلفيات، تكاليف المعاملة العائدة لها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية لدى الشركة على السحوبات على المكشوف من البنوك وإيصالات الأمانة والدائنين والمبالغ المستحقة الدفع لأطراف آخرين.

القياس اللاحق

إن قياس المطلوبات المالية يستند إلى تصنيفهم كما يلي:

الدائنون التجاريون والآخرون

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

السلفيات التي يترتب عليها فوائد

يتم تثبيت جميع السلفيات في البداية بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة لها مباشرة. لاحقاً للتثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي يترتب عليها فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

شطب المطلوبات المالية

يتم شطب المطلوبات المالية عند الاعفاء من أو إلغاء أو انتهاء صلاحية الالتزام بموجب تلك المطلوبات.

في حالة استبدال المطلوبات المالية الحالية بمطلوبات أخرى من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بصورة جوهرية، أو أنه قد تم تعديل جوهرية على شروط المطلوبات الحالية، ففي تلك الحالة يتم التعامل مع التغيير أو التعديل بوصفه شطب للمطلوبات الأصلية وتثبيت للمطلوبات الجديدة وأن الفرق في المبالغ المدرجة يتم تثبيته في بيان الدخل الشامل.

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣. تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي فقط، في حال وجود حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة أو توفر الرغبة لدى الشركة في السداد على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات بالتزامن.

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو فعلي) حالي على الشركة نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجية المتجسدة في المزايا الاقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، يتم تثبيت المبلغ المحصل كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون التحصيل أكيداً. يتم عرض المصاريف التي تتعلق بأي مخصص في بيان الدخل الشامل بعد تنزيل أية مبالغ مستردة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام سعر ما قبل الضريبة والذي يعكس، حيثما يكون ملائماً، المخاطر التي تخص المطلوبات. عندما يتم استخدام الخصم، يتم تثبيت الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكاليف تمويل.

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 الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

المطلوبات الطارئة والالتزامات

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

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 الدخل على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية في البداية من قبل الشركة بالعملة المستخدمة حسب سعر الصرف الفوري لعملتها المستخدمة المعينة بتاريخ المعاملة التي توّهل للتثبيت للمرة الأولى.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية حسب سعر الصرف الفوري للعملة المستخدمة بتاريخ التقرير المالي.

إن أية بنود غير نقدية تم قياسها حسب التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف كما بتاريخ المعاملة الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة للعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر التي تنشأ عن إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم التعامل معها بالتوافق مع تثبيت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبيد (أي فروقات التحويل للبيد التي تم تثبيت أرباح أو خسائر قيمتها العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر تثبت أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

## 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 للموجودات أو المطلوبات التي قد تأثرت في فترات مستقبلية.

### الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية لدى الشركة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، عدا تلك التي تشتمل 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 الأرباح أو الخسائر أو متوفر للبيع.

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

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 الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية قيام الإدارة بمراقبة أداء هذه الإستثمارات. عندما لا يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة لكن لها قيمة عادلة متوفرة موثوق بها وجاهزة وأنه يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة كجزء من الأرباح أو الخسائر ضمن حسابات الإدارة، 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 الضوابط 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 تلك التغيرات ضمن الإفتراضات عند حدوثها.

### 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 ٦٨,٢٩٢,٠٧٨ درهم (٢٠١٣ - ٦٣,٩٢٧,٦٣٦ درهم). وبلغ مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها ٢,٨٤٧,٧١٧ درهم (٢٠١٣ - ٢,٢٦٧,٧١٧ درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل.

## ٢-٤ - الأحكام والتقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 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 مجتمعةً ويؤخذ مخصص حسب نوع البضاعة ودرجة العمر أو التقادم إستناداً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة البضاعة باستثناء البضاعة في الطريق ٦٢,٨٩٤,٧٥٧ درهم (٢٠١٣ - ٧٤,٨٩٧,٩٩١ درهم)، مع مخصص للبضاعة بطيئة الحركة بمبلغ ١,٨٥٣,٧٦٢ درهم (٢٠١٣ - ٩٨٧,٥٥١ درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الدخل.

## الأعمار المقدرة للاستخدام واستهلاك الموجودات الثابتة والموجودات غير الملموسة

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

## ٣- أرباح السنة

تظهر أرباح السنة بعد تحميل:

٢٠١٣ درهم	٢٠١٤ درهم	
٢١,٦٩٣,٥٩٦	٢٥,٧٤٥,٧٣٣	مصاريف الموظفين
١,٣٦٥,٩٧٨	٢,٢٨٠,٧٨٩	إيجار - عقود الإيجار التشغيلية
٢٨٤,١٢٠,٣٢٩	٣٢٥,٤٤٢,٢٢٢	تكلفة البضاعة المحملة على تكلفة المبيعات

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ - موجودات ثابتة

التكلفة:	الأراضي والمباني	الآلات والمكينات والمعدات	الأثاث والتركيبات	السيارات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
في ١ يناير ٢٠١٤	٦٤,٥٩٩,١٨٧	١٠٤,٦٦٧,٥٣٠	٤,٢٨٢,٤٨٧	١٣,٥٧٩,٢٨٥	٣,٤٥٠,٥٢٨	١٩٠,٥٧٩,٠١٧
الإضافات	-	٦٧٢,١٨٢	٢٣٩,٥٩٤	٩١٤,٨٠٠	٣٣,٩٩٤,٦٣١	٣٥,٨٢١,٢٠٧
الاستبعادات	-	(٢١٩,٥٠٢)	-	(٣,٠٣٤,٤٥٠)	-	(٣,٢٥٣,٩٥٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٦٤,٥٩٩,١٨٧	١٠٥,١٢٠,٢١٠	٤,٥٢٢,٠٨١	١١,٤٥٩,٦٣٥	٣٧,٤٤٥,١٥٩	٢٢٣,١٤٦,٢٧٢
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:						
في ١ يناير ٢٠١٤	٢٧,٨٠٣,٧٦١	٩٠,٢١٩,٨٢٧	٣,١٨٤,٨٣٦	١١,٥٧٧,٣٧٦	٧٧١,٣٩٤	١٣٣,٥٥٧,١٩٤
للسنة	٢,٠٦٠,٣٥٣	٤,٤٦٢,٤٣٧	٤٢٢,٦٠٢	١,٢٨٥,١٥٨	-	٨,٢٣٠,٥٥٠
للاستبعادات	-	(١٧١,٩٣٠)	-	(٢,٨٦٠,٨٣٢)	-	(٣,٠٣٢,٧٦٢)
عكس الانخفاض في القيمة	-	-	-	(٢٠٠,٨٠١)	-	(٢٠٠,٨٠١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٩,٨٦٤,١١٤	٩٤,٥١٠,٣٣٤	٣,٦٠٧,٤٣٨	٩,٨٠٠,٩٠١	٧٧١,٣٩٤	١٣٨,٥٥٤,١٨١
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٤,٧٣٥,٠٧٣	١٠,٦٠٩,٨٧٦	٩١٤,٦٤٣	١,٦٥٨,٧٣٤	٣٦,٦٧٣,٧٦٥	٨٤,٥٩٢,٠٩١
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠١٣	٦٤,٥٧١,٦٨٧	١٠٤,٢٥٥,٥٥٦	٣,٥٦٨,٩٣٢	١٢,٧٣٠,٧٦٣	٨١١,٩٩٣	١٨٥,٩٣٨,٩٣١
الإضافات	٢٧,٥٠٠	٤١١,٩٧٤	٧٦٨,٩٦٩	١,١٥٥,٥٢٢	٢,٦٣٨,٥٣٥	٥,٠٠٢,٥٠٠
الاستبعادات	-	-	(٥١,٢١٤)	(٣٠٧,٠٠٠)	-	(٣٥٨,٢١٤)
المشطبوات	-	-	(٤,٢٠٠)	-	-	(٤,٢٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٦٤,٥٩٩,١٨٧	١٠٤,٦٦٧,٥٣٠	٤,٢٨٢,٤٨٧	١٣,٥٧٩,٢٨٥	٣,٤٥٠,٥٢٨	١٩٠,٥٧٩,٠١٧
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:						
في ١ يناير ٢٠١٣	٢٥,٦٣٥,٣٠٨	٨٥,٥٦٤,٥١١	٢,٩١٤,١٣٥	١٠,٢٨٨,٤٥٠	٧٧١,٣٩٤	١٢٥,١٧٣,٧٩٨
للسنة	٢,١٦٨,٤٥٣	٤,٦٥٥,٣١٦	٣١٣,٤١٣	١,٥٦٢,١٧٦	-	٨,٦٩٩,٣٥٨
للاستبعادات	-	-	(٤٢,٧١٢)	(٢٧٣,٢٥٠)	-	(٣١٥,٩٦٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٢٧,٨٠٣,٧٦١	٩٠,٢١٩,٨٢٧	٣,١٨٤,٨٣٦	١١,٥٧٧,٣٧٦	٧٧١,٣٩٤	١٣٣,٥٥٧,١٩٤
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٦,٧٩٥,٤٢٦	١٤,٤٤٧,٧٠٣	١,٠٩٧,٦٥١	٢,٠٠١,٩٠٩	٢,٦٧٩,١٣٤	٥٧,٠٢١,٨٢٣

تم إنشاء مبنى الشركة في شارع الشيخ زايد على قطعة أرض تم الاستحواذ على حقوق ملكيتها 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 ٢٠).

## شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

### إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ٤ - موجودات ثابتة (تتمة)

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٣٦,٦٧٣,٧٦٥ درهم (٢٠١٣ - ٢,٦٧٩,١٣٤ درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تختص بمصاريف توسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية. وتشتمل على دفعات رأسمالية مقدمة بمبلغ ٨,٠٩٣,٨٧٢ درهم (٢٠١٣ - ٢,١٥٥,٤٣١ درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. كما تشتمل على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٤٠,٥٩٩ درهم متعلقة بنسبة ٥٠% قيمة متبقية لآلات التعبئة مقابل ذلك تم تسجيل نسبة ٩٥% خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٧٧١,٣٩٤ درهم في عام ٢٠١١.

إن تكلفة الموجودات المستهلكة بالكامل التي ما تزال قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بلغت ٨٢,٦٧ مليون درهم (٢٠١٣ - ٧٨,٥٩ مليون درهم).

تم تخصيص الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٦,٤٦٢,١٧١	٦,٢٦٧,٢٦٤	تكلفة المبيعات
١,٩٣١,٢٢٨	١,٦٠٧,٦٣٧	مصاريف بيع وتوزيع
٣٠٥,٩٥٩	٣٥٥,٦٤٩	المصاريف الإدارية
<u>٨,٦٩٩,٣٥٨</u>	<u>٨,٢٣٠,٥٥٠</u>	

#### ٥ - موجودات غير ملموسة

إجمالي	برامج الكمبيوتر	التكلفة:
درهم	درهم	في ١ يناير ٢٠١٤
١,٧٢١,٠٥١	١,٧٢١,٠٥١	الإضافات
٢٩٨,٧٤٤	٢٩٨,٧٤٤	
<u>٢,٠١٩,٧٩٥</u>	<u>٢,٠١٩,٧٩٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
		الإطفاء:
١٧٨,٣٤٦	١٧٨,٣٤٦	في ١ يناير ٢٠١٤
٣٩٨,٧٨٣	٣٩٨,٧٨٣	للسنة
<u>٥٧٧,١٢٩</u>	<u>٥٧٧,١٢٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
<u>١,٤٤٢,٦٦٦</u>	<u>١,٤٤٢,٦٦٦</u>	صافي القيمة المدرجة:
		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٥ - موجودات غير ملموسة (تتمة)

إجمالي درهم	برامج الكمبيوتر درهم	التكلفة: في ١ يناير ٢٠١٣ الإضافات
٥٦,٨٧٦	٥٦,٨٧٦	
<u>١,٦٦٤,١٧٥</u>	<u>١,٦٦٤,١٧٥</u>	
<u>١,٧٢١,٠٥١</u>	<u>١,٧٢١,٠٥١</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٥١,٨٠٦	٥١,٨٠٦	الإطفاء: في ١ يناير ٢٠١٣ للسنة
<u>١٢٦,٥٤٠</u>	<u>١٢٦,٥٤٠</u>	
<u>١٧٨,٣٤٦</u>	<u>١٧٨,٣٤٦</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
<u>١,٥٤٢,٧٠٥</u>	<u>١,٥٤٢,٧٠٥</u>	صافي القيمة المدرجة: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٦ - إستثمارات متوفرة للبيع

٢٠١٣ درهم	٢٠١٤ درهم	الأسهم المتداولة
<u>٦٣٠,٤٣٤</u>	<u>٥١٧,٨٣٧</u>	
٢٠١٣ درهم	٢٠١٤ درهم	إن الحركة في الاستثمارات المتوفرة للبيع خلال السنة هي كما يلي:
٢٦٣,٥٤٥	٦٣٠,٤٣٤	في ١ يناير
<u>٣٦٦,٨٨٩</u>	<u>(١١٢,٥٩٧)</u>	التغير في القيمة العادلة (إيضاح ١٤)
<u>٦٣٠,٤٣٤</u>	<u>٥١٧,٨٣٧</u>	في ٣١ ديسمبر



شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٧- بضاعة

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٤٢,١٣١,٧٨٤	٤١,٥٢٣,٠١٦	مواد خام
١٤,١٣٦,٠٨٧	٨,٤٧٦,٥٧٧	بضاعة جاهزة
٤,٣٧٢,٠٠٢	٤,١٨٨,٩١٢	مواد تغليف
١٢,٧٠٨,٥٠٢	٧,٣١٠,٥٤٢	أعمال قيد التنفيذ
١,٥٤٩,٦١٦	١,٣٩٥,٧١٠	قطع غيار ومواد استهلاكية
٧٤,٨٩٧,٩٩١	٦٢,٨٩٤,٧٥٧	ناقصاً: مخصص للبضاعة البطيئة الحركة
(٩٨٧,٥٥١)	(١,٨٥٣,٧٦٢)	
٧٣,٩١٠,٤٤٠	٦١,٠٤٠,٩٩٥	بضاعة في الطريق (إيضاح ١٧)
٦,٠٥٧,٥٤١	٢,٨٣٩,٥٠٤	
٧٩,٩٦٧,٩٨١	٦٣,٨٨٠,٤٩٩	

٨- مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٦٣,٩٢٧,٦٣٦	٦٨,٢٩٢,٠٧٨	مدينون تجاريون
(٢,٢٦٧,٧١٧)	(٢,٨٤٧,٧١٧)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٦١,٦٥٩,٩١٩	٦٥,٤٤٤,٣٦١	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٩,٢٣٣,١٤٩	٢,٠٣١,١٣٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٢٦٨,٠٨٢	١,٧٨٧,٢٦٧	سلفيات للموظفين
٢٤٤,٥٦٥	١٠٤,٤٧٣	ذمم مدينة أخرى
٧٠١,٤٧٧	٦٣٧,٤٤٢	
٧٣,١٠٧,١٩٢	٧٠,٠٠٤,٦٧٨	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، كان هناك ذمم مدينة تجارية بالقيمة الاسمية بمبلغ ٢,٨٤٧,٧١٧ درهم (٢٠١٣ - ٢,٢٦٧,٧١٧ درهم) قد انخفضت قيمتها. إن الحركات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كانت كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
١,٩٨٥,١٥٦	٢,٢٦٧,٧١٧	في ١ يناير
٣٦٠,٠٠٠	٥٨٠,٠٠٠	للسنة
(٧٧,٤٣٩)	-	المبالغ المشطوبة
٢,٢٦٧,٧١٧	٢,٨٤٧,٧١٧	في ٣١ ديسمبر

## شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

### إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ٨- مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً (تتمة)

تنص شروط البيع لدى الشركة على وجوب سداد المبالغ المستحقة الدفع خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة على أساس تواريخ الاستحقاق على النحو التالي:

#### متأخرة وغير منخفضة القيمة

أكثر من ١٥٠ يوم	١٥٠-١٢٠ يوم	١٢٠-٩٠ يوم	٩٠-٦٠ يوم	٦٠-٣٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	غير متأخير وغير منخفضة القيمة	المجموع	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٨٠٢,٥٩٠	٢٢٢,٨٩٣	١٣٣,١٨٢	٢٩٢,٠٩٨	٣٩٤,١٠٩	١,٩٠٤,٨٢٦	٦١,٦٩٤,٦٦٣	٦٥,٤٤٤,٣٦١	٢٠١٤
١,١١٢,١٠٤	٣٠٩,٦٠٩	٥٦٥,٦٣١	٦٥٨,٢٨٩	٢,٥٩٢,١٢٣	٣,٦٠٦,٢٢٤	٥٢,٨١٥,٩٣٩	٦١,٦٥٩,٩١٩	٢٠١٣

إن الذمم المدينة غير منخفضة القيمة من المتوقع، بناء على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيلها بالكامل.

#### ٩- نقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية من المبالغ الواردة في بيان المركز المالي التالية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٩٤,٣٤٤	٧٦,٠٥٤	النقد في الصندوق
٥,٣٤٨,١٢٧	٥,٢٥٢,٥٩٨	الأرصدة لدى البنوك
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	الودائع
٦,٩٤٢,٤٧١	٦,٨٢٨,٦٥٢	
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: الودائع التي تستحق في الأصل خلال أكثر من ثلاثة أشهر
٥,٤٤٢,٤٧١	٥,٣٢٨,٦٥٢	النقدية وشبه النقدية

تم إيداع الودائع في بنوك محلية وتحقق فوائدها بمتوسط سعر ١,٨٤% (٢٠١٣-٢٠٣١). (%٢,٣١)

## شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

### إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ١٠ - رأس المال

٢٠١٣	٢٠١٤
درهم	درهم
<u>٢٧,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٧,٥٠٠,٠٠٠</u>

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل  
٢٧,٥ مليون سهم عادي قيمة السهم ١ درهم

خلال اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠١٤، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ بإجمالي مبلغ ٢,٧٥ مليون درهم تتعلق بسنة ٢٠١٣. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٤ أبريل ٢٠١٤ وتم دفعها خلال السنة. خلال اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٥، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ بإجمالي مبلغ ٢,٧٥ مليون درهم تتعلق بسنة ٢٠١٤.

خلال اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٣، اقترح أعضاء مجلس الإدارة إصدار أسهم منحة بنسبة ١٠٪ بإجمالي مبلغ ٢,٥ مليون درهم تتعلق بسنة ٢٠١٢. تمت الموافقة على إصدار أسهم المنحة من قبل المساهمين أثناء اجتماع الجمعية العمومية الذي عقد في ٢٤ أبريل ٢٠١٣.

#### ١١ - احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة، يجب تخصيص ١٠٪ من الأرباح السنوية للشركة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. يمكن التوقف عن مثل هذه التخصيصات عندما يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال. لم يتم إجراء تحويل خلال السنة نظراً لوصول الاحتياطي القانوني إلى ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

#### ١٢ - احتياطي عادي

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. لم يتم إجراء تحويل خلال السنة نظراً لوصول الاحتياطي العادي إلى ٥٠٪ من رأس المال.

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

#### ١٣ - احتياطي عام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يمكن تحويل الأرباح غير الموزعة إلى الاحتياطي العام وفقاً لقرارات مجلس الإدارة. ، لم يتم إجراء أية تحويلات للاحتياطي العام في السنة الحالية والسنة السابقة.

#### ١٤ - 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 استبعادها، أو حتى يتم تحديد الاستثمارات كمنخفضة القيمة، وفي ذلك الوقت فإن أي ربح متراكم أو خسارة مدرجة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر يتم إدراجها في بيان الدخل.

تم خلال السنة تثبيت خسائر غير محققة بمبلغ ١١٢,٥٩٧ درهم في الدخل الشامل الآخر (٢٠١٣ - أرباح غير محققة بمبلغ ٣٦٦,٨٨٩ درهم)

## شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

### إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ١٥ - ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي والمخفف للسهم بتقسيم أرباح السنة للشركة، بعد تنزيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة، بمبلغ ١٤,٨٠٣,٣٦٢ درهم (٢٠١٣ - ١٣,٤٠٦,٦٠٨ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة وقدره ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٣ - ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم).

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

#### ١٦ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركات في المخصص المثبت في بيان المركز المالي هي كما يلي:

٢٠١٣ درهم	٢٠١٤ درهم	
٢,٨٧٣,٥٣٨	٣,٥٠٣,٢١٥	الرصيد في ١ يناير
٩٣٢,١٢٠	٨٣٧,٨٢٠	المخصص خلال السنة
(٣٠٢,٤٤٣)	(٤٦٢,٠٠١)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>٣,٥٠٣,٢١٥</u>	<u>٣,٨٧٩,٠٣٤</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

#### ١٧ - دائنون تجاريون وآخرون

٢٠١٣ درهم	٢٠١٤ درهم	
٦,٦٧٥,٥٠٧	٥,٥٠٠,٧١٠	دائنون تجاريون
١,٧٣٩,٧٧٩	٦٧٧,٣٨٥	دفعات مقدما من العملاء
١٩٤,٠٥٠	١٤٢,٨٩٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٣٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع
٦,٠٥٧,٥٤١	٢,٨٣٩,٥٠٤	مبالغ مستحقة عن بضاعة في الطريق (إيضاح ٧)
٧,٢٨٣,٥٣٩	٩,٧١٤,١٠٦	مصاريف مستحقة الدفع ودمم دائنة أخرى
<u>٢٢,٩٥٠,٤١٦</u>	<u>٢٠,٢٠٤,٦٠٣</u>	

تشتمل المصاريف المستحقة والدمم الدائنة الأخرى على ذمم دائنة محتجزة بمبلغ ٢,١٤٤,٦٩٩ درهم (٢٠١٣ - لا شيء) مقابل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتوسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٨ - إيصالات أمانة

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
١٢,٢٤٩,٧٠٢	١٤,٥٥٩,٢٧٦	إيصالات الأمانة مستحقة الدفع

إن إيصالات الأمانة تمت من بنوك محلية وتترتب عليها فائدة بمعدل ٢,٠٠% (٢٠١٣ - ٣,١٧%).

إن إيصالات الأمانة والتسهيلات البنكية الأخرى 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.

١٩ - معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

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

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
١,٣٣٦,٩٤٤	١,٠٨٦,١٢٨	أطراف أخرى ذات علاقة المبيعات
-	٩٠٠	دخل آخر
٢٤,٤١٩,٥٢٢	٢١,٠٥٦,٧٢٦	شراء مواد خام وخدمات

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

مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٧٠,٠٦٧	١٨٩,٧٦٧	طرف آخر ذي علاقة

مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٣,٩٤٠,٠١٥	٢٣٣,١٨٧	طرف آخر ذي علاقة

## شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

### إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ١٩ - معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

إن الأرصدة القائمة بنهاية السنة تنتج أثناء سير الأعمال العادية. بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة (٢٠١٣ - لاشيء). يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات علاقة والسوق التي تعمل بها الأطراف ذات علاقة.

#### تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

٢٠١٣ درهم	٢٠١٤ درهم	
٣,٠١٠,٠٣٩	٣,٢٣٥,٦٥٠	مزيا قصيرة الأجل
-	٦٧,٥٠٠	أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٣٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٠٥,٠٦٥	٨٦,٤٩٩	مكافأة نهاية الخدمة
<u>٤,١١٥,١٠٤</u>	<u>٤,٧١٩,٦٤٩</u>	

#### ٢٠ - مطلوبات طارئة والتزامات

##### المطلوبات الطارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، كان لدى الشركة مطلوبات طارئة بخصوص كفالات بنكية وكفالات أخرى بمبلغ ١,٥١٢,٠٠٠ درهم (٢٠١٣) - ١,٤١٢,٠٠٠ درهم، والتي من غير المتوقع 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 ٢٠١٤، كان لدى الشركة التزامات رأسمالية بخصوص شراء موجودات ثابتة بمبلغ ٢٩,١١٣,٣٢١ درهم (٢٠١٣) - ١٥,٨١٠,٣٧٨ درهم).

##### التزامات عقود الإيجار التشغيلية

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. إن الحد الأدنى من مجموع دفعات الإيجار في المستقبل على الأراضي وعقود الإيجار الأخرى بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء هي كما يلي:

٢٠١٣ درهم	٢٠١٤ درهم	
١,١٧٣,٩٨١	١,١٣٨,٦٤٨	خلال سنة واحدة
٤,٠٢٢,٤٦٤	٣,٩١٨,٤٦٤	من سنة إلى ٥ سنوات
٣,٩٥٩,٢٨١	٢,٩٧٩,٦٦٥	أكثر من ٥ سنوات
<u>٩,١٥٥,٧٢٦</u>	<u>٨,٠٣٦,٧٧٧</u>	

## ٢١ - 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 وصناعة الزيوت والدهون الحيوانية. تم الإفصاح عن كافة المعلومات ذات العلاقة الخاصة بإعداد التقارير / القطاع التشغيلي في بيان المركز المالي وبيان الدخل وبيان الدخل الشامل الآخر والإيضاحات حول البيانات المالية.

تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 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 للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، كما يلي:

### أهم العملاء

حققت الشركة إيرادات من عميل واحد بمبلغ ٧١,١٤٧,٣٥٠ درهم (٢٠١٣ - ٣٨,٠٧٩,١٣٩ درهم) تمثل أكثر من ١٠% من إجمالي إيرادات الشركة.

## ٢٢ - إدارة المخاطر

إن المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة تتألف من الدائون التجاريون والآخرون والمستحقات لطرف ذي علاقة وإبصالات الأمانة. توجد لدى الشركة موجودات مالية متعددة مثل الذمم المدينة والمستحقات من طرف ذي علاقة والنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك. تنتج كل من الموجودات والمطلوبات المالية 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 ومخاطر العملات الأجنبية. لم يتم إجراء أي تغيير في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. 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 وإبصالات الأمانة).

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

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

لا توجد هناك أية تأثيرات على حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

## شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

### إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ٢٢- إدارة المخاطر (تتمة)

#### مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

التأثير على الأرباح للسنة درهم	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	
(١٣٠,٥٩٣)	١٠٠ +	٢٠١٤ درهم
١٣٠,٥٩٣	١٠٠ -	درهم
(١٠٧,٤٩٧)	١٠٠ +	٢٠١٣ درهم
١٠٧,٤٩٧	١٠٠ -	درهم

#### مخاطر الائتمان

تسعى الشركة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة. يتم تغطية فئة معينة من العملاء من خلال تأمين الائتمان ويتم تغطية معظم عملاء مبيعات التصدير إما عن طريق اعتمادات مستندية أو ضمانات بنكية.

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 والاستثمارات المتوفرة للبيع، فإن تعرض الشركة للمخاطر الائتمانية تنشأ عن عجز أحد طرفي الأدوات المالية، بحد أقصى للتعرض يساوي القيمة المدرجة لهذه الأدوات.

٢٠١٣ درهم	٢٠١٤ درهم	
٦,٨٤٨,١٢٧	٦,٧٥٢,٥٩٨	الأرصدة والودائع لدى البنوك
٦٣٠,٤٣٤	٥١٧,٨٣٧	الاستثمارات المتوفرة للبيع
٦١,٦٥٩,٩١٩	٦٥,٤٤٤,٣٦١	مدينون تجاريون
٧٠,٠٦٧	١٨٩,٧٦٧	مستحقات من طرف ذي علاقة
٩,٢٣٣,١٤٩	٢,٠٣١,١٣٥	دفعات مقدماً للموردين
٢٤٤,٥٦٥	١٠٤,٤٧٣	ذمم مدينة للموظفين
٧٠١,٤٧٧	٦٣٧,٤٤٢	مدينون آخرون
<u>٧٩,٣٨٧,٧٣٨</u>	<u>٧٥,٦٧٧,٦١٣</u>	

#### مخاطر السيولة

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة لديها بضمان توفر الأموال الداخلية الكافية والتسهيلات البنكية والأموال من الشركاء عند الضرورة. تنص شروط البيع لدى الشركة على وجوب سداد المبالغ المستحقة الدفع خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. يتم سداد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً 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.



شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٢- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المجموع درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	١ سنة إلى ٥ سنوات درهم	أقل من سنة درهم	
١٩,٥٢٧,٢١٨	-	-	١٩,٥٢٧,٢١٨	دائنون ودائنون آخرون
٢٣٣,١٨٧	-	-	٢٣٣,١٨٧	مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
١٤,٥٨٣,٥٤١	-	-	١٤,٥٨٣,٥٤١	إيصالات الأمانة
<u>٣٤,٣٤٣,٩٤٦</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٣٤,٣٤٣,٩٤٦</u>	الإجمالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

المجموع درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	١ سنة إلى ٥ سنوات درهم	أقل من سنة درهم	
٢١,٢١٠,٦٣٧	-	-	٢١,٢١٠,٦٣٧	دائنون ودائنون آخرون
٣,٩٤٠,٠١٥	-	-	٣,٩٤٠,٠١٥	مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
١٢,٢٦٧,٣٠٣	-	-	١٢,٢٦٧,٣٠٣	إيصالات الأمانة
<u>٣٧,٤١٧,٩٥٥</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٣٧,٤١٧,٩٥٥</u>	الإجمالي

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض 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 ٥١٧,٨٣٧ درهم (٢٠١٣-٢٣٠,٤٣٤ درهم). إن أي انخفاض بنسبة ١٠% في مؤشر السوق يمكن أن يكون له تأثير بمبلغ ٥١,٧٨٤ درهم تقريباً (٢٠١٣-٦٣,٠٤٣ 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، سوف تؤثر فقط على حقوق الملكية ولن تؤثر على الأرباح أو الخسائر.

مخاطر العملات الأجنبية

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

## شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

### إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ٢٢ - إدارة المخاطر (تتمة)

##### إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال للشركة هو 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 التغيرات 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 ١٨٨,٥٨٠,٠٩٠ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣ - ١٧٦,٦٣٩,٣٢٥ درهم).

#### ٢٣ - 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 طرف ذي علاقة والاستثمارات المتوفرة للبيع. وتتألف المطلوبات المالية من إيصالات أمانة والدائنين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

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

##### التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي للتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية بأسلوب التقييم:

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، احتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

##### موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ درهم	المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم
أسهم متداولة	٥٠٢,٥٠٠	-	-
قطاع الخدمات المالية والاستثمارات	١٥,٣٣٧	-	-
قطاع خدمات الموانئ البحرية	١٥,٣٣٧	-	-
إجمالي	٥١٧,٨٣٧	-	-

## شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

### إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ٢٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، احتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الثالث درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الأول درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ درهم	
-	-	٦١٧,٥٠٠	٦١٧,٥٠٠	أسهم متداولة
-	-	١٢,٩٣٤	١٢,٩٣٤	قطاع الخدمات المالية والاستثمارات
-	-	٦٣٠,٤٣٤	٦٣٠,٤٣٤	قطاع خدمات الموانئ البحرية
-	-			إجمالي

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، لا توجد تحويلات بين المستويات المتعددة لقياس القيمة العادلة.

#### ٢٤ - الموجودات الائتمانية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، احتفظت الشركة بمواد خام، بصفة ائتمانية بالنيابة عن طرف ثالث بمبلغ ٢,٢٨٢,٤٥٧ درهم (٢٠١٣) - ١,٤٦٩,٠٩١ درهم).

#### ٢٥ - أرقام المقارنة

خلال السنة، تم إعادة تصنيف بعض أرصدة الحسابات للسنة السابقة لتتوافق مع طريقة العرض المتبعة في هذه البيانات المالية. إن إعادة التصنيف أدناه لم يكن لها أي تأثير على الأرباح وحقوق الملكية المعلن عنها سابقاً. التفاصيل كما يلي:

##### بيان المركز المالي:

في السنة السابقة، تم عرض دفعات رأسمالية مقدمة بمبلغ ٢,١٥٥,٤٣١ درهم ضمن المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً. وقد تم عرضها الآن بالأعمال رأسمالية قيد التنفيذ تحت بند الموجودات الثابتة.

في السنة السابقة، تم تصنيف رخصة برمجيات مرسلة بمبلغ ١,٥٤٢,٧٠٥ درهم ضمن الموجودات الثابتة. وقد تم عرضها الآن بصورة منفصلة تحت بند الموجودات غير الملموسة.