

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨



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 ٢٠١٨.

مراجعة الأنشطة

لقد كان العام ٢٠١٨ عاماً آخر مليئاً بالتحديات على الصعيد العالمي مع بيئة عمل تنافسية للغاية لقطاع السلع الاستهلاكية سريعة التداول في المنطقة. فمع استمرار تأثير تباطؤ الاقتصاد العالمي والحراك السياسي على الأعمال في المنطقة، شهد قطاع الأغذية تأثراً كبيراً.

وعلى الرغم من هذه التحديات، كانت استراتيجية شركتكم بتنويع أعمالها والتوسع في سوق الإمارات العربية المتحدة وأسواق دول مجلس التعاون الخليجي قد حققت نتائج متميزة وساعدتنا على تحسين إيرادات الشركة الإجمالية بواقع ١٣,١٣% مع تحقيق الشركة نمواً في دولة الإمارات العربية المتحدة بواقع ٢,٦٤%.

شهدت مبيعات المنتجات الجديدة نمواً ملحوظاً في عام ٢٠١٨.

سيظل التركيز الكلي موجهاً نحو استثمار الأموال في إمكانيات النمو في قطاع التوزيع في دولة الإمارات العربية المتحدة ومتابعة فرص النمو في دول مجلس التعاون الخليجي واستكشاف الأسواق الجديدة.

النتائج المالية

سجلت الشركة إجمالي مبيعات قبل الخصومات ومصاريف التسويق بمبلغ ٤٥١,١٩٣,١٠٦ درهم، أي بنمو قدره ١٣,١٣% مقارنةً بسنة ٢٠١٧ (٢٠١٧ - ٤٥٠,٦٠٩,٨٠٠ درهم)، وحققت أرباحاً صافية (باستثناء الحصة في نتائج الشركة الشقيقة) بمبلغ ٢٢,٠٣٣,٤٩٥ درهم (٢٠١٧ - ٢٠,٩٦٧,٣٤٣ درهم).





تقرير أعضاء مجلس الإدارة (تتمة)

٢٠١٨	٢٠١٧
درهم	
١٢٦,٨٣٦,٤٩٨	رصيد الأرباح غير الموزعة المنقولة من سنة ٢٠١٧
١٩,١٤٥,٨٠٨	صافي الأرباح لسنة ٢٠١٨
<u>١٤٥,٩٨٢,٣٠٦</u>	الأرباح المتوفرة للتخصيص
(٣,٠٢٥,٠٠٠)	التخصيصات:
<u>(١,٧٤٠,٠٠٠)</u>	توزيعات أرباح تم الإعلان عنها (خاصة بسنة ٢٠١٧)
	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
<u>١٤١,٢١٧,٣٠٦</u>	رصيد الأرباح غير الموزعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تم اقتراح توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠% بإجمالي مبلغ ٣,٠٢٥,٠٠٠ درهم عن سنة ٢٠١٨، وتخضع لموافقة المساهمين عليها في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

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 | خالد الشامسي |

نيابة عن مجلس الإدارة

٢٠١٩ / ١٥ / ١٠



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) ("الشركة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية المرفقة.

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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام
<p>تحقق الإيرادات</p> <p>تعتبر الإيرادات عنصراً جوهرياً ومحددأ مهماً لأداء الشركة وربحياتها. وينشأ عن ذلك مخاطر كامنة بأن يتم تثبيت الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لتقديم مزيد من النتائج الربحية للسنة. وتحقق الشركة إيراداتها من بيع البضائع عندما تنتقل مخاطر ومزايا الملكية الجوهرية إلى العملاء (انظر الإيضاح رقم ٢-٣ حول البيانات المالية للتعرف على سياسة تثبيت الإيرادات). نظراً لأهمية المبلغ والمخاطر الكامنة لتثبيت الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، نرى أن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور التدقيق الهامة.</p> <p>للتعامل مع المخاطر، قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قمنا باختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإيرادات الشركة وعمليات الذمم المدينة الخاصة بها؛ - قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية للتحقق من صحة الأرصدة والمعاملات وذلك للوقوف على مدى دقة واكتمال الحسابات المعنية للمستحقات الخاصة بالحسومات والخصومات؛ - قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية، تضمنت تحليل هامش الربح الإجمالي، وحصلنا على تفسيرات بخصوص الفروق الجوهرية مقارنةً بالسنة الماضية؛ - أجرينا فحصاً لتسجيل المبيعات، وقمنا باختيار عينة من الفواتير السابقة واللاحقة لنهاية السنة للتحقق مما إذا كانت المبيعات مسجلة في الفترة المناسبة؛ - استعلمنا من الإدارة على مختلف المستويات والإدارات بشأن معرفتهم بمخاطر الاحتيال وعن ما إذا كانت هناك حالات احتيال فعلية؛ و - قمنا باختبار القيود اليومية للحسابات المتعلقة بالمخاطر المحددة للأخطاء الجوهرية وتحققنا منها مقابل المستندات الثبوتية. 	<p>وجود وإمكانية تحصيل أرصدة الذمم المدينة التجارية وكفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها</p> <p>بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الذمم المدينة التجارية للشركة ٧٥,٥ مليون درهم، قبل مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٢,٢ مليون درهم (يُرجى الاطلاع على الإيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية)، والتي تعد عنصراً جوهرياً بالنسبة للشركة حيث تمثل حوالي ٢٣,٦% من إجمالي موجودات الشركة. وعلاوة على ذلك، يواصل قطاع المنتجات الاستهلاكية تأثره بتحديات الاقتصاد الكلي، ما يزيد من مخاطر إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية.</p>

للتعامل مع المخاطر، قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى:

- طلبنا تأكيدات مباشرة من عينة مختارة من عملاء الشركة لتأكيد أرصدهم القائمة المعنية. وفي الحالات التي لا يتم فيها استلام رد من العملاء، قمنا بتنفيذ إجراءات بديلة بالرجوع إلى فحص الفواتير والتحصيلات النقدية اللاحقة من العملاء المعنيين؛

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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الامر من خلال عملية التدقيق
وجود وإمكانية تحصيل أرصدة الذمم المدينة التجارية وكفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (تتمة)	هناك ثمة مخاطر بتسجيل الذمم المدينة التجارية بأعلى من قيمتها الفعلية وتسجيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بأقل من قيمتها الفعلية.
يتطلب تحديد ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية قابلة للتحصيل أم لا أحكاماً من الإدارة. وتتضمن العوامل الخاصة التي تضعها الإدارة في الحسابان عمر الرصيد ومكان العميل وما إذا كانت هناك نزاعات قائمة أم لا وأنماط الدفعات السابقة الأخيرة إلى جانب أي معلومات أخرى متوفرة بشأن ملاءة الطرف المقابل. تستخدم الإدارة هذه المعلومات في تحديد ما إذا كان مخصص الانخفاض في القيمة مطلوباً إما لمعاملة معينة أو لرصيد العميل بالكامل. وقد ركزنا على هذه النقطة لأنها تتطلب مستوى عالٍ من الأحكام من جانب الإدارة ونظراً لأهمية المبالغ الموجودة بها.	قمنا بمراجعة تقييم الإدارة لإمكانية استرداد الذمم المدينة من خلال تحليل تفصيلي لتقادم الذمم المدينة وتقييم مدى كفاية أي مخصصات ذات علاقة.
استعلمنا من الإدارة عن أي ذمم مدينة تجاوزت موعد استحقاقها مع عدم وجود أي تحصيلات لاحقة، إلى جانب خطة الإدارة لاسترداد تلك الذمم المدينة؛ و	استعلمنا من الإدارة عن أي نزاعات، إن وجدت، مع العملاء خلال السنة، وقمنا بمراجعة أي مبالغ غير محصلة ذات علاقة لتقييم إمكانية استردادها.

المخزون

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ إجمالي رصيد المخزون ٥٢,٣ مليون درهم، قبل مخصص المخزون بطيء الحركة البالغ ١,٣٥ مليون درهم (يُرجى الاطلاع على الإيضاح رقم ٨ حول البيانات المالية) والذي كان جوهرياً بالنسبة للشركة حيث يمثل حوالي ١٦,٣% من إجمالي موجودات الشركة. نظراً لأهمية رصيد المخزون والتقدير المرتبط به، يعد ذلك أحد أمور التدقيق الهامة.	للتعامل مع المخاطر، قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى:
- حضرنا وأشرفنا على الجرد الفعلي للمخزون الذي أجرته إدارتي المخازن والمالية في نهاية السنة؛	- حضرنا وأشرفنا على الجرد الفعلي للمخزون الذي أجرته إدارتي المخازن والمالية في نهاية السنة؛
- قمنا بتقييم العملية والأساليب والافتراضات المستخدمة في تكوين مخصص لبنود المخزون بطيئة الحركة أو الفائضة أو المتقادمة؛	- قمنا بتقييم العملية والأساليب والافتراضات المستخدمة في تكوين مخصص لبنود المخزون بطيئة الحركة أو الفائضة أو المتقادمة؛
- قمنا باختبار مدى موثوقية البيانات المعنية المستخدمة من جانب الإدارة لحساب مخصصات تقادم المخزون؛	- قمنا باختبار مدى موثوقية البيانات المعنية المستخدمة من جانب الإدارة لحساب مخصصات تقادم المخزون؛

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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

امر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الامر من خلال عملية التدقيق
المخزون (تتمة)	<ul style="list-style-type: none">- قمنا باختيار عينة من المشتريات خلال السنة لاختبار ما إذا كانت المشتريات مسجلة بالتكلفة الصحيحة؛- قمنا باختبار نظام المعلومات للتأكد من أن بنود المخزون مدرجة بالمتوسط المرجح للتكلفة؛ و- أجرينا اختباراً لصادفي القيمة القابلة للتحقيق لضمان قياس المخزون بالتكلفة أو صادفي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٨، بخلاف البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا، ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٨ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا ولن نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهرياً. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير، أن هناك أخطاءً جوهرياً في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرياً، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية (تتمة)
عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو ليس لديها أي بديل واقعي لذلك.

ينحمل مسؤولي الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالي من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية.

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تنمة)

• الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

• تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً لمسؤولي الحوكمة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبذلهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمسؤولي الحوكمة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامّة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- (١) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ضمن الإيضاحين ٦ و ٧ حول البيانات المالية؛
- (٦) يبين إيضاح ١٩ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعر انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي؛ و
- (٨) لم تقدم الشركة أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ

موقعة من:

أشرف وحيد أبو شرح

شريك

رقم التسجيل : ٦٩٠

١٣ فبراير ٢٠١٩

دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
درهم	درهم		
٤٥٠,٦٠٩,٨٠٠	٤٥١,١٩٣,١٠٦		المبيعات، إجمالي
(١٥,٨٨٣,٦٢٧)	(١٣,٣٥٦,٥١٣)		ناقصاً: مصاريف الخصم والتسويق
٤٣٤,٧٢٦,١٧٣	٤٣٧,٨٣٦,٥٩٣		المبيعات، صافي
(٣٦٨,٢٦٣,٦٩٢)	(٣٦٧,٥٤٦,٤٠٠)		تكلفة المبيعات
٦٦,٤٦٢,٤٨١	٧٠,٢٩٠,١٩٣		إجمالي الأرباح
(٣١,٤١٠,٥٦٩)	(٣٣,٥٩١,٥٨٥)		مصاريف البيع والتوزيع
(١٥,٧٧٧,٣٩٧)	(١٦,٠٤٠,٢٣٥)		المصاريف الإدارية والعمومية
(٤٤٧,٣٤٩)	(٦٦٢,٠٤١)		مصاريف التمويل
-	(١,٢٠١,٢٤٦)		مصاريف نقل خطوط الإنتاج
٢,١٤٠,١٧٧	٣,٢٠٨,٤٠٩		دخل آخر، صافي
٢٠,٩٦٧,٣٤٣	٢٢,٠٠٣,٤٩٥		الأرباح قبل الحصة في نتائج الشركة الشقيقة
(١,٠٤٠,٢٠٣)	(٢,٨٥٧,٦٨٧)	٧	الحصة في نتائج الشركة الشقيقة
١٩,٩٢٧,١٤٠	١٩,١٤٥,٨٠٨	٣	أرباح السنة
٠,٦٠	٠,٥٨	١٦	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 ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
درهم	درهم	
١٩,٩٢٧,١٤٠	١٩,١٤٥,٨٠٨	أرباح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
		التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أسهم متداولة
-	(٨٥,٧٦٩)	
-	(٣٠٢,٥٦٨)	الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى في شركة شقيقة
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في السنة اللاحقة:
		التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع
(٢٧,٠٣١)	-	
(١٣,٦٤٢)	-	الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى في شركة شقيقة
(٤٠,٦٧٣)	(٣٨٨,٣٣٧)	بنود الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
١٩,٨٨٦,٤٦٧	١٨,٧٥٧,٤٧١	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 ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
درهم	درهم		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١١٨,٢٦٤,٧٧٥	١١٣,٣٩٠,٨٠٦	٤	موجودات ثابتة
٥٧٦,٨٤٤	٤٧٢,٩١٩	٥	موجودات غير ملموسة
٢٩٨,٢٥٨	٢١٢,٤٨٩	٦	أوراق مالية استثمارية
١٥,٨٩٤,٠٤٧	١٢,٧٣٣,٧٩٢	٧	استثمار في شركة شقيقة
<u>١٣٥,٠٣٣,٩٢٤</u>	<u>١٢٦,٨١٠,٠٠٦</u>		
			موجودات متداولة
٦٢,٥٢٧,٢٦١	٥٠,٩٤٠,٩٦٨	٨	مخزون
٨٠,٨١٩,٣٤٣	٧٧,٢٧٠,٢٦٥	٩	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٢١٧,٠٠٠	٥,٣٨٤,٠٥٦	١٩	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
٢٣,٠٣١,٢٩٨	٥٧,٦١١,٣١٦	١٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>١٦٦,٥٩٤,٩٠٢</u>	<u>١٩١,٢٠٦,٦٠٥</u>		
<u>٣٠١,٦٢٨,٨٢٦</u>	<u>٣١٨,٠١٦,٦١١</u>		إجمالي الموجودات
			الحقوق والمطلوبات
			الحقوق
٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٢	احتياطي قانوني
١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٣	احتياطي عادي
٦٥,٣١٤,٩٨٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٤	احتياطي عام
٥٦,٠١٢	(٣٣٢,٣٢٥)	١٥	احتياطي القيمة العادلة
<u>١٢٦,٨٣٦,٤٩٨</u>	<u>١٤١,٢١٧,٣٠٦</u>		أرباح غير موزعة
<u>٢٥٢,٧٠٧,٤٩٠</u>	<u>٢٦٦,٦٩٩,٩٦١</u>		إجمالي الحقوق
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٥,٩٢٠,٩٤٣	٦,٨٠٣,٩٦٣	١٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
٤٢,٩٥٢,٠٧٠	٤٤,٥١٢,٦٨٧	١٨	دائنون تجاريون وآخرون
٤٨,٣٢٣	-	١٩	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
<u>٤٣,٠٠٠,٣٩٣</u>	<u>٤٤,٥١٢,٦٨٧</u>		
<u>٤٨,٩٢١,٣٣٦</u>	<u>٥١,٣١٦,٦٥٠</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣٠١,٦٢٨,٨٢٦</u>	<u>٣١٨,٠١٦,٦١١</u>		إجمالي الحقوق والمطلوبات

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

٢٠١٩/١١/١٠

علي بن حميد العويس
رئيس مجلس الإدارة

٢٠١٩/١١/١٠

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 ٢٠١٨

٢٠١٧ لرهم	٢٠١٨ لرهم	ايضاح
١٩,٩٢٧,١٤٠	١٩,١٤٥,٨٠٨	
١١,٧٨٣,١٢٧	١٠,٩٢٥,٣٧٨	٤
٤١٩,٠٢٨	٣٩٢,٨٤٢	٥
(١٤٧,٠١٤)	(١٦٣,٩٣٧)	
٤٤٧,٣٤٩	٦٦٢,٠٤١	
١,٠٢٣,٧٧٢	١,١٢٤,٧٥٤	١٧
١,٠٤٠,٢٠٣	٢,٨٥٧,٦٨٧	٧
٣٤,٤٩٣,٦٠٥	٣٤,٩٤٤,٥٧٣	
(٤,٨٣٨,١٣٥)	١١,٥٨٦,٢٩٣	
(٦,٨٢٩,٧٥٧)	٣,٥٤٩,٠٧٨	
١٠,٩٦٤,٨٠٦	(١٧٩,٣٨٣)	
٦٩,٦٢٥	(٥,١٦٧,٠٥٦)	
٢٩,٥٧٢	(٤٨,٣٢٣)	
٣٣,٨٨٩,٧١٦	٤٤,٦٨٥,١٨٢	١٧
(٤٢١,٤٠٣)	(٢٤١,٧٣٤)	
٣٣,٤٦٨,٣١٣	٤٤,٤٤٣,٤٤٨	
(٧,٣٧٤,٤٤٢)	(٦,٠٥٤,٠٠٣)	٤
(٣٣٨,٢٥٩)	(٢٨٨,٩١٧)	٥
١٤٧,٢٩٨	١٦٦,٥٣١	
١,٠٣٣,٩٠٥	-	
-	(٥٠,٠٠٠)	
(٦,٥٣١,٤٩٨)	(٦,٢٢٦,٣٨٩)	
٧٩,٥٢٠,٠١١	٦٤,٩١٣,٦٦١	
(٨٤,٨٨٨,٣٩٢)	(٦٤,٩١٣,٦٦١)	
(٤٤٧,٣٤٩)	(٦٦٢,٠٤١)	
(٣,٠٢٥,٠٠٠)	(٣,٠٢٥,٠٠٠)	
(٨,٨٤٠,٧٣٠)	(٣,٦٨٧,٠٤١)	
١٨,٠٩٦,٠٨٥	٣٤,٥٣٠,٠١٨	
٣,٤٣٥,٢١٣	٢١,٥٣١,٢٩٨	
٢١,٥٣١,٢٩٨	٥٦,٠٦١,٣١٦	١٠

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 ٢٠١٨

المجموع نرهم	أرباح غير موزعة نرهم	احتياطي القيمة العادلة نرهم	الاحتياطي العام نرهم	الاحتياطي العادي نرهم	الاحتياطي القانوني نرهم	رأس المال نرهم
٢٥٦,٧٠٧,٤٩٠	١٢٦,٨٣٦,٤٩٨	٥٦,٠١٢	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠
١٩,١٤٥,٨٠٨	١٩,١٤٥,٨٠٨	-	-	-	-	-
(٣٨٨,٣٣٧)	-	(٣٨٨,٣٣٧)	-	-	-	-
١٨,٧٥٧,٤٧١	١٩,١٤٥,٨٠٨	(٣٨٨,٣٣٧)	-	-	-	-
(٣,٠٢٥,٠٠٠)	(٣,٠٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
(١,٧٤٠,٠٠٠)	(١,٧٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
٢٦٦,٦٩٩,٩٦١	١٤١,٢١٧,٣٠٦	(٣٣٢,٣٢٥)	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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 ٢٠١٨

المجموع لرهم	أرباح غير موزعة لرهم	احتياطي القيمة العادلة لرهم	الاحتياطي العام لرهم	الاحتياطي العادي لرهم	الاحتياطي القانوني لرهم	رأس المال لرهم
٢٣٧,٧٥٤,٥٧٢	١١١,٨٤٢,٩٠٧	٩٦,٦٨٥	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠
١٩,٩٢٧,١٤٠	١٩,٩٢٧,١٤٠	-	-	-	-	-
(٤٠,٦٧٣)	-	(٤٠,٦٧٣)	-	-	-	-
١٩,٨٨٦,٤٦٧	١٩,٩٢٧,١٤٠	(٤٠,٦٧٣)	-	-	-	-
(٣,٠٢٥,٠٠٠)	(٣,٠٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-
(١٠٨,٥٤٩)	(١٠٨,٥٤٩)	-	-	-	-	-
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
٢٥٢,٧٠٧,٤٩٠	١٢٦,٨٣٦,٤٩٨	٥٦,٠١٢	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧
الأرباح للسنة
بنود الأرباح الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح معننة ومدفوعة (إيضاح ١١) -
الحصة من أرباح أعضاء مجلس الإدارة
في الشركة الشقيقة
أرباح أعضاء مجلس الإدارة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 يونيو ١٩٩٤، قامت الشركة بتعديل وضعها إلى شركة مساهمة عامة للتقيد بأحكام قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة سارية المفعول في ذلك الوقت. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي منذ شهر يوليو ٢٠٠٦.

تقوم الشركة بشكل رئيسي بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي المهدرج وزيت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبدة وصناعة الدهون بما في ذلك تجارة المنتجات الغذائية. 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 المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تعد البيانات المالية حسب مبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليضمن قياس القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية.

يتم عرض البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة، باعتباره العملة المستخدمة لدى الشركة.

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية ماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء اتباع معايير وتفسيرات جديدة يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، على النحو المبين أدناه. لم تتبع الشركة في وقت مبكر أي معيار آخر أو تفسير أو تعديل كان قد تم إصداره ولم يسر مفعوله بعد.

بما أن هذه المعايير والتفسيرات الجديدة يتم تطبيقها لأول مرة في سنة ٢٠١٨، فلم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد في ١ يناير ٢٠١٨

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء

ويحل هذا المعيار حول تثبيت الإيرادات محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود البناء" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات ذات الصلة. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ينطوي على تفاصيل وصفية بشكل أكبر، فهو يوفر إرشادات مفصلة بشأن تثبيت الإيرادات وتقليل استخدام الأحكام عند تطبيق سياسات وممارسات تثبيت الإيرادات مقارنة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الذي تم استبداله والتفسيرات ذات الصلة. ويؤسس نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناتجة عن عقود العملاء.

يتم تثبيت الإيرادات عندما يمتلك العميل زمام السيطرة على السلع أو الخدمات. يكتسب العميل السيطرة عندما يكون لديه القدرة على توجيه الاستخدام والحصول على منافع من السلع أو الخدمات. المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن تثبت المنشأة الإيرادات عند تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه نظير تلك السلع أو الخدمات.

قامت الشركة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الاتباع الكامل بأثر رجعي. مع ذلك، بما أن العقود المبرمة مع العملاء هي للفترات التي تبدأ من ١ يناير حتى ٣١ ديسمبر والتي يتم تجديدها سنوياً، لذلك لم يكن هناك أي تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد في ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

(١) بيع البضاعة

تشتمل عقود الشركة مع العملاء لمبيعات السلع بشكل عام التزام أداء واحد. استنتجت الشركة أنه يجب تثبيت الإيرادات من مبيعات السلع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عادةً عند تسليم البضاعة (باستثناء في حالة ارتفاع معاملات البيع البحري مع العملاء). وبالتالي، إن اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لم يكن له تأثير على توقيت تثبيت إيرادات. ومع ذلك، فقد تأثرت قيمة الإيرادات التي سيتم تثبيتها، كما هو موضح أدناه.

(١) المبلغ المتغير

توفر بعض العقود المبرمة مع العملاء حق الإرجاع أو الخصومات التجارية أو خصومات الكميات. وقبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، قامت الشركة بتثبيت الإيرادات من بيع البضاعة المقاسة بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض. في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق، قامت الشركة بتأجيل تثبيت الإيرادات لحين إيجاد حل للتقديرات غير المؤكدة. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، ينشأ عن حقوق الإرجاع وتخفيضات الكميات مبلغاً متغيراً. ويتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد ويتم تقييده حتى يتم حل حالة عدم التأكد المرتبطة بها.

- حق الإرجاع

ينص عقد الشركة مع أحد العملاء على الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة. ومع ذلك فإن مبلغ المرتجعات غير جوهري، لذلك، فإن التأثير على تثبيت الإيرادات بعد اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليس جوهرياً.

- خصومات الكميات

تقدم الشركة خصومات الكميات لبعض عملائها على بعض المنتجات المشتراة من قبل العميل بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة حداً معيناً في العقد. قبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، قامت الشركة بتقدير خصومات الكميات المتوقعة باستخدام منهجية مبلغ المتوسط المرجح لاحتمالية الخصومات وإدراجها ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى. ويتم لاحقاً تعويض هذه المبالغ مقابل المبالغ المستحقة الدفع من العملاء.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، ينشأ عن خصومات الكميات مبلغاً متغيراً. ومن أجل تقدير المبلغ المتغير الذي يحق لها، حددت الشركة أن طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً هي الأنسب لتوقع المبلغ المتغير للعقود التي لها حد كميات فردي فقط، بينما بالنسبة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد، فإنها طبقت إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، بناءً على أيهما تتوقع المبلغ المتغير لهذا النوع من العقود بشكل أفضل.

(٢) المبلغ المدفوع أو المستحق الدفع إلى العملاء

تدفع الشركة رسوم تخصيص ورسوم إدراج ورسوم ترويج لعملائها نظير توفير العديد من خدمات العرض والخدمات الترويجية. وترى الشركة أن بعض الخدمات المقدمة من جانب العملاء بناءً على الاتفاقيات تكون منفصلة أو غير منفصلة عن البضائع المباعة لهم. تقوم الشركة بتقييم طبيعة هذه الخدمات وإذا رأت أنها غير منفصلة عن البضاعة المباعة للعملاء، تقوم بتثبيت الإيرادات عبر تخفيض سعر المعاملة بالمبلغ المناسب.

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد في ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

(٣) خصومات الأسعار والخصومات الأخرى

تمنح الشركة خصومات الأسعار والخصومات الأخرى لعملائها. وقبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، كانت هذه الخصومات والتنزيلات تعتبر كمصاريف بيع وتوزيع. ومع ذلك، بعد اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تقوم الشركة بتقييم طبيعة هذه الحوافز وإذا رأت أنها غير منفصلة عن البضاعة المباعة للعملاء، تقوم بتثبيت الإيرادات عبر تخفيض سعر المعاملة بالمبلغ المناسب.

سجلت الشركة تعديلاً في الإيرادات بتخفيضها بمبلغ ١٣,٣٥٦,٥١٣ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١٥,٨٨٣,٦٢٧ درهم) مدرج في مصاريف الخصم والتسويق التي تم تسجيلها قبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ كمصاريف بيع وتوزيع.

قامت الشركة بتقييم متطلبات الإفصاح وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، وحيث إنه ليس هناك أي تغيير في توقيت تحقق الإيرادات وتقييمها للقطاع المبلغ عنه. لذلك، استنتجت أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليس له تأثير جوهري على الإفصاحات في البيانات المالية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

قامت الشركة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية الصادر في يوليو ٢٠١٤ والذي بدأ التطبيق الأولي له بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨. تمثل متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تغييراً كبيراً عن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، الأدوات المالية: التثبيت والقياس. ويدخل المعيار الجديد تغييرات جوهرية على محاسبة الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة ذات الصلة بالمتطلبات المالية.

التصنيف والقياس

يتطلب المعيار الجديد تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، بناءً على دمج نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات. استبدلت فئات قياس المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والتكلفة المطفأة.

ويسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أيضاً للمنشآت بأن تواصل بصورة غير قابلة للإلغاء تعيين أدوات مؤهلة للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال أدوات بنود الدخل الشامل الأخرى باعتبارها القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وإذا كان اختيار ذلك، يقوم بإلغاء أو إحداث تقليص كبير في الاختلافات في القياس أو التثبيت. إن أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة قد يتم تصنيفها بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، مع عدم إعادة تصنيف لاحقة للأرباح أو الخسائر إلى بيان الدخل.

إن محاسبة المتطلبات المالية بقيت إلى حد كبير مماثلة لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، باستثناء معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة المتعلقة بالمتطلبات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويتم عرض هذه الحركات حالياً في بنود الدخل الشامل الأخرى مع عدم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر، إلا إذا نشأ عدم تطابق محاسبي في الأرباح أو الخسائر.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

قامت الشركة باتباع طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة المبسطة على أساس عمر الاستخدام والذي يحل محل طريقة تكبد خسائر الانخفاض في القيمة المستخدمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. لم يكن هناك أي تأثير جوهري عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى على البيانات المالية للشركة كما في تاريخ التقارير المالية.

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد في ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

التفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية- المعاملات بالعملة الأجنبية والمبلغ المدفوع مقدماً (يسري مفعوله في ١ يناير ٢٠١٨)

يوضح التفسير كيفية تحديد تاريخ المعاملة لمعرفة سعر الصرف الذي سيتم استخدامه عند التثبيت المبدئي للموجودات أو المصروفات أو الدخل ذي العلاقة عندما تقوم المنشأة بسداد أو استلام دفعة مقدمة ذات صلة بالعقود المصنفة بالعملة الأجنبية. حددت الشركة أنه لا يوجد أي تأثير جوهري على السياسات المحاسبية أو المركز المالي أو الأداء عند اتباع هذا المعيار.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ تحويل العقارات الاستثمارية

توضح هذه التعديلات متى يتعين على المنشأة تحويل أحد العقارات، بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء أو قيد التطوير، إلى أو من العقارات الاستثمارية. وتشير هذه التعديلات إلى أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما يستوفي العقار، أو يتوقف عن استيفاء، تعريف العقار الاستثماري ويكون هناك دليل على تغيير الاستخدام. وإن مجرد التغيير في نية الإدارة بشأن استخدام العقار لا يعد دليلاً على تغيير الاستخدام. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة - توضيح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هو خيار لكل استثمار على حدة

توضح هذه التعديلات أنه يجوز للمنشأة ذات رأس المال الاستثماري أو منشأة أخرى مؤهلة، أن تختار، عند التثبيت المبدئي على أساس كل استثمار على حدة، قياس استثماراتها في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إذا كانت المنشأة، التي ليست في حد ذاتها منشأة استثمارية، لديها حصة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك التي تعد منشأة استثمارية، يجوز للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية أن تختار الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل تلك الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك التي تعد منشأة استثمارية على حصة الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك التي تعد منشأة استثمارية في الشركات التابعة. ويتم تنفيذ هذا الخيار بشكل منفصل لكل شركة شقيقة أو مشروع مشترك التي تعد منشأة استثمارية، في وقت لاحق من التاريخ الذي فيه: (أ) يتم تثبيت الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك التي تعد منشأة استثمارية بشكل مبدئي؛ (ب) تصبح الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية؛ و (ج) تصبح لأول مرة الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك التي تعد منشأة استثمارية شركة أم. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

لم يكن لاتباع المعايير أو التفسيرات أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، والتي لم يسر مفعولها بعد حتى تاريخ صدور البيانات المالية للشركة مبينة أدناه. تنوي الشركة اتباع هذه المعايير، حسبما ينطبق ذلك، عندما تصبح سارية المفعول.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (١ يناير ٢٠١٩)

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية الذي يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بالخصومات على عقود الإيجار التشغيلية، والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بتقييم طبيعة المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. ويوضح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ مبادئ التثبيت والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويطلب المستأجرين بحساب جميع عقود الإيجار ضمن نموذج ميزانية عمومية واحد مماثل لمحاسبة عقود الإيجار التمويلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

ويتضمن المعيار استثناءين للتثبيت بالنسبة للمستأجرين، وهما عقود إيجار الموجودات "الأقل قيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بداية عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بتثبيت بند مطلوبات لسداد دفعات الإيجار (بند مطلوبات الإيجار) وبند موجودات يمثل الحق في استخدام العقار المعني خلال مدة الإيجار (بند موجودات حق الاستخدام). كما يُطالب المستأجرون بتثبيت مصاريف الفوائد على بند مطلوبات عقد الإيجار ومصاريف الاستهلاك على بند موجودات حق الاستخدام بشكل منفصل.

كما يُطالب المستأجر بإعادة قياس بند مطلوبات الإيجار عقب وقوع بعض الحالات (مثل حدوث تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية والذي ينتج عن حدوث تغير في المؤشر أو السعر المستخدم لتحديد تلك الدفعات). وسيقوم المستأجر عموماً بتثبيت مبلغ إعادة قياس بند مطلوبات عقد الإيجار كتسوية لبند موجودات حق الاستخدام. لا تتغير محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكلٍ جوهري عن المحاسبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. يستمر المؤجر في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، ويفرق بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلية وعقود الإيجار التمويلية.

كما يطالب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، الذي يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، المستأجرين والمؤجرين بتقديم مزيد من الإفصاحات الشاملة أكثر مما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

تخطط الشركة لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المعدل بأثر رجعي. سوف تختار الشركة تطبيق المعيار على العقود التي تم تحديدها مسبقاً كعقود إيجار تطبق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. بالتالي لن تقوم الشركة بتطبيق المعيار على العقود التي لم يتم تحديدها مسبقاً على أنها تحتوي على عقد إيجار يطبق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

سوف تختار الشركة استخدام الإعفاءات المطبقة على المعيار في عقود الإيجار التي تنتهي آجال الإيجار الخاصة بها في غضون ١٢ شهراً اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي وعقود الإيجار التي يكون بها بند الموجودات المعني منخفض القيمة. قامت الشركة بتقييم أولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وقررت أن الشركة سوف تثبت الحق في استخدام موجودات ومطلوبات عقود الإيجار ذات الصلة عند التطبيق الأولي والتي تزيد من إجمالي موجودات ومطلوبات الشركة بنسبة تتراوح بين ٣٪ و ٥٪ تقريباً من الموجودات والمطلوبات على التوالي. لا تتوقع الشركة تعديلاً كبيراً على الأرباح غير الموزعة الافتتاحية نتيجة التعديل بأثر رجعي.

يستند هذا التقييم على المعلومات المتوفرة حالياً وقد لا يخضع للتغييرات الناتجة عن المعلومات الإضافية المعقولة والمثبتة بأدلة، والتي تتوفر للشركة في عام ٢٠١٩ عندما تقوم الشركة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

- التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التقديرات غير المؤكدة لضرائب الدخل (١ يناير ٢٠١٩)
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مزايا السداد ذات التعويض السالب (١ يناير ٢٠١٩)
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروع المشترك
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها (١ يناير ٢٠١٩)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الحصة طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة (١ يناير ٢٠١٩)

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (تتمة)

- التحسينات السنوية دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧ (صدرت في ديسمبر ٢٠١٧)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (١ يناير ٢٠١٩)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة (١ يناير ٢٠١٩)
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل (١ يناير ٢٠١٩)
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف القروض (١ يناير ٢٠١٩)

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير على البيانات المالية المستقبلية وتنوي اتباعها، إذا أمكن، عندما تصبح سارية المفعول.

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 بند الموجودات 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 بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداولاً 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 سداد بند المطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قيضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو المطلوبات

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات 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 بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات 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 تسلسل القيمة العادلة ومبينة كما يلي استناداً لأقل مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل.

- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)، و
- المستوى ٣: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل 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 من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يساوي المبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. استنتجت الشركة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

إن الإفصاحات عن الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بالإيرادات من عقود العملاء مدرجة في إيضاح ٢-٤.

مبيعات السلع

يتم تثبيت الإيرادات من مبيعات السلع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عادةً عند تسليم السلع.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة (على سبيل المثال، ضمانات، نقاط ولاء العملاء). عند تحديد سعر المعاملة لبيع معدات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير ووجود مكونات تمويل كبيرة والمبلغ غير النقدي والمبلغ المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

(١) المبلغ المتغير

إذا كان المبلغ في العقد يشتمل على مبلغ متغير، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد وتقييمه إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التأكد المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر بعض عقود مبيعات السلع المبرمة مع العملاء حق الإرجاع وتخفيضات الكميات. ينشأ عن حق الإرجاع وتخفيضات الكميات مبلغاً متغيراً.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

• حقوق الإرجاع

توفر بعض العقود للعميل الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة. تستخدم الشركة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي لن يتم إرجاعها لأن هذه الطريقة تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير الذي يستحقه للشركة. يتم أيضاً تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على التقديرات المفيدة للمبلغ المتغير من أجل تحديد قيمة المبلغ المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع التي يتوقع إرجاعها، بدلاً من الإيرادات، تقوم الشركة بتثبيت استرداد بند مطلوبات. يتم أيضاً تثبيت حق إرجاع بند الموجودات (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد المنتجات من العميل.

• خصومات الكميات

تقدم الشركة خصومات الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة حداً معيناً وارد في العقد. يتم تسوية الخصومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. لتقدير المبلغ المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تقوم الشركة بتطبيق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود التي لها حد كميات فردي وطريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد. إن الطريقة المختارة التي تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير تعتمد أساساً على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. تقوم الشركة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على تقييد التقديرات الخاصة بالمبلغ المتغير وتقوم بتثبيت استرداد بند مطلوبات عن الخصومات المستقبلية المتوقعة.

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 لبند الموجودات المالية إلى صافي القيمة المدرجة لبند الموجودات المالية.

دخل التأجير

يتم تثبيت دخل الإيجار من الموجودات الثابتة في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الموجودات الثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض متراكم في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشمل 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 حدوثها.

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

المباني	٢٠ سنة (٢٠١٧-٢٠ سنة)
الألات والمكائن والمعدات	٤ إلى ١٥ سنوات (٢٠١٧-٤ إلى ١٠ سنوات)
الأثاث والتركيبات ومعدات المكتب	٤ سنوات (٢٠١٧-٤ سنوات)
السيارات	٤ إلى ٧ سنوات (٢٠١٧-٤ 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 بإعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصاً التكاليف للبيع وقيمة الإستخدام.

يتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات الثابتة كبند موجودات ثابتة عند الإستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده. إن أي ربح أو خسارة نتيجة التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات يدرج ضمن بيان الدخل في الفترة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 التغييرات في أعمار الاستخدام المتوقعة أو النموذج المتوقع للاستهلاك للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند الموجودات يتم معالجتها محاسبياً بتغيير فترة وطريقة الإطفاء، بالشكل الملانم، وتعامل على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم تثبيت مصاريف الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار محددة في بيان الدخل في بند المصاريف بما يتماشى مع وظيفة بند الموجودات غير الملموسة.

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

إن الأرباح أو الخسائر المتحققة من التوقف عن تثبيت بند الموجودات غير الملموسة كبند موجودات غير ملموسة يتم قياسها على أساس أنها الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة المدرجة للموجودات ويتم تثبيتها في بيان الدخل عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

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 بند الموجودات. إن المبلغ الممكن تحقيقه من بند الموجودات هو القيمة العادلة لبند الموجودات ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة مستقبلاً إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة ببند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ في الاعتبار أحدث المعاملات في السوق.

إذا تم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من بند الموجودات بأنه أقل من المبلغ المدرج، يتم تخفيض القيمة المدرجة لبند الموجودات إلى المبلغ القابل للتحصيل. يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل.

إذا تم عكس خسائر الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة المدرجة لبند الموجودات إلى التقدير المعدل للمبلغ القابل للتحصيل، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة المدرجة التي تمت زيادتها المبلغ المدرج الذي تم تحديده، شريطة عدم وجود خسائر انخفاض في القيمة مثبتة لبند الموجودات 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 بند موجودات ما والذي يحتاج بالضرورة إلى فترة طويلة من الزمن ليصبح جاهزاً للاستخدام أو للبيع المقصود منه، يتم رسملتها كجزء من تكلفة بند الموجودات. 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.

المخزون

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون (تتمة)

المواد الخام - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح؛
قطع الغيار والمواد الإستهلاكية - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح؛
البضاعة الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ - تكاليف المواد المباشرة المستخدمة والعمالة المباشرة زانداً حصة مناسبة من مصاريف الانتاج 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 المخزون التالف والمتقادم.

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أية عقد ينتج عنه بند موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة أسهم لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي، بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تترتب عليها فائدة جوهرية أو التي تراعي الشركة بشأنها اعتبارات أخرى بناءً على الخبرات السابقة، تقوم الشركة مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة وفي حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تترتب عليها فائدة جوهرية أو التي تراعي الشركة بشأنها اعتبارات أخرى بناءً على الخبرات السابقة يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للإيرادات من عقود العملاء كما هو موضح أعلاه.

لكي يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يجب أن تنتج عنها التدفقات النقدية التي هي عبارة عن دفعات المبلغ الأساسي والفوائد على المبلغ الأساسي فقط. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفوائد ويتم إجراؤه على مستوى كل أداة.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل انتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني محدد بحسب الأنظمة أو العرف السائد في السوق (المتاجرة بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع بند موجودات.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى دون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند التوقف عن تثبيت (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(٢) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

إن هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالشركة. تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

- إذا تم الاحتفاظ ببند الموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- إذا نتج عن البنود التعاقدية لبند الموجودات المالية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات المبلغ الأساسي والفوائد على المبلغ الأساسي القائم

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم التوقف عن تثبيت أو التعديل أو الانخفاض في قيمة بند الموجودات.

تشتمل الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة على المدينين التجاريين والمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية) عند التثبيت الأولي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر عند تأكيد استحقاق الدفعة الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد الشركة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة بند الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تثبيت هذه الأرباح في بنود الدخل الشامل الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

وقد اختارت الشركة تصنيف غير قابل للإلغاء لاستثماراتها في حقوق الملكية غير المدرجة في هذه الفئة.

التوقف عن التثبيت

يتم في البداية التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حيثما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي للشركة) عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات؛ أو
- تحول الشركة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ وإما (أ) أن تحول الشركة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون الشركة قد حولت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حولت السيطرة على بند الموجودات.

وعندما تحول الشركة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذا لم يتم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم يتم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل الشركة تثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. في تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بتثبيت بند مطلوبات مرتبط بذلك. يتم قياس بند الموجودات المحوّل وبند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

٣) الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن التثبيت (تتمة)

إن التعامل المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحول يتم قياسه بالمبلغ المدرج الأصلي لبند الموجودات أو أقصى مبلغ يتوجب على الشركة تسديده أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي يتم خصمها بسعر مساوي تقريباً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحفوظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تطبق الشركة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت الشركة جدول مخصصات بناءً على خبرات خسائر الائتمان السابقة، وتم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل احتساب أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

الاستثمار في الشركة الشقيقة

إن الشركة الشقيقة هي منشأة يكون للشركة تأثير جوهري عليها. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

إن الاعتبارات المتخذة عند تحديد التأثير الجوهري مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمار الشركة في شركتها الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك يتم تثبيتها في البداية بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمارات لتثبيت التغيرات في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الشقيقة منذ تاريخ الاستحواذ. إن الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة يتم إدراجها في المبلغ المدرج للاستثمارات ولا يتم اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

ويعكس بيان الأرباح أو الخسائر حصة الشركة في نتائج العمليات في الشركة الشقيقة. إن أي تغير في بنود الدخل الشامل الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها يعرض كجزء من بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغير تم تثبيته مباشرة في حقوق الملكية للشركة الشقيقة، تقوم الشركة بتثبيت حصتها من أي تغيرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات ما بين الشركة والشركة الشقيقة يتم حذفها بحدود حصة الشركة في الشركة الشقيقة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

٤) الموجودات المالية (تتمة)

الاستثمار في الشركة الشقيقة (تتمة)

يظهر مجموع حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة في بيان الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح التشغيلية ويمثل الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الشقيقة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الشقيقة أو المشروع المشترك في نفس فترة إعداد التقارير للشركة. ويتم إجراء التعديلات، عند الضرورة، لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع تلك السياسات الخاصة بالشركة.

بعد استخدام طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة ما إذا كان من الضروري تثبيت خسارة انخفاض في القيمة على استثمارها في شركتها الشقيقة. وتحدد الشركة، بتاريخ كل تقرير مالي، ما إذا كان يوجد دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الشقيقة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بحساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الشقيقة وقيمتها المدرجة، ثم يتم تثبيت الخسارة تحت بند "الحصة من أرباح الشركة الشقيقة" في بيان الأرباح أو الخسائر.

عقب خسارة التأثير الجوهري على الشركة الشقيقة، تقوم الشركة بقياس وتثبيت أي استثمارات محتفظ بها بقيمتها العادلة. أي فرق بين المبلغ المدرج للشركة التابعة عقب خسارة التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمبالغ المحصلة من الاستبعاد يتم تثبيته ضمن الأرباح أو الخسائر.

٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع أو المشتقات المصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع يتم تنزيل تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على ذمم دائنة تجارية وأخرى والقروض والسلفيات بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك والمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

القروض والسلفيات

إن هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالشركة. بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم تثبيت الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند التوقف عن تثبيت المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

ينطبق هذا التصنيف عادةً على القروض والسلفيات التي تترتب عليها فائدة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

٢) المطلوبات المالية

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإحلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد. ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الأرباح أو الخسائر.

إن الموجودات المالية ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ يتم تصنيفها على أنها إما موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض ودمم مدينة أو استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية متوفرة للبيع أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، 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 محدد وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي التزمت فيه الشركة بشراء أو بيع بند الموجودات.

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.

الدائنون التجاريون والآخرين

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

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 حالي (قانوني أو فعلي) على الشركة نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجية المتضمنة مزايا اقتصادية 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 كبند موجودات 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 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 كان من غير المحتمل تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند الموجودات 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 بند الموجودات 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 المعنية بتاريخ المعاملة التي تؤهل 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 للبند (أي فروقات التحويل للبنود التي تم تثبيت أرباح أو خسائر قيمتها العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر تثبت أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

٤-٢ 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 جوهري 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 جوهري كبير على المبالغ المثبتة في البيانات المالية.

٤-٢ الأحكام والتقدير والتفرضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

تحديد طريقة لتقدير المبلغ المتغير وتقييم القيد

تشتمل بعض عقود مبيعات البضائع حق الإرجاع وتخفيضات الكميات التي ينشأ عنها مبلغاً متغيراً. عند تقدير المبلغ المتغير، يتعين على الشركة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً استناداً إلى الطريقة التي تنتبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ الذي يستحق لها.

قررت الشركة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير المبلغ المتغير لمبيعات البضائع ذات حقوق الإرجاع، نظراً للعدد الكبير لعقود العملاء التي لها خصائص مماثلة. عند تقدير المبلغ المتغير لمبيعات البضائع مع تخفيضات الكميات، قررت الشركة أن استخدام مزيج من طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً وطريقة القيمة المتوقعة سيكون مناسباً. إن الطريقة المختارة التي تنتبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير اعتمدت أساساً على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. تُستخدم طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً لتلك العقود التي لها حد كميات فردي في حين تستخدم طريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد.

قبل تضمين أي مبلغ متغير في سعر المعاملة، تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كان المبلغ المتغير مقيداً. قررت الشركة أن تقديرات المبلغ المتغير ليست مقيدة بناءً على خبرتها السابقة وتوقعات الأعمال والظروف الاقتصادية الحالية. بالإضافة إلى ذلك، سيتم الفصل في عدم تأكد المبلغ المتغير ضمن إطار زمني قصير.

تصنيف عقود إيجار العقارات - الشركة كمؤجر

أبرمت الشركة عقود إيجار عقارات تجارية بخصوص جزء من عقاراتها، ولم يتم تصنيفها كعقار استثماري حيث لا تستوفي معايير العقارات الاستثمارية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠. وحددت الشركة، استناداً إلى تقييم شروط وأحكام الاتفاقيات مثل أن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقار ولا تبلغ القيمة الحالية لدفعات الحد الأدنى للإيجار فعلياً كامل مبلغ القيمة العادلة للعقار أنها تحتفظ بجميع المخاطر الجوهرية ومزايا ملكية العقار وبالتالي تحسب عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية.

التقديرات والإفترضات

إن الإفترضات 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 إفترضات وتقديرات الشركة تقوم على أساس الضوابط المتوفرة عند إعداد البيانات المالية. ومع ذلك، فإن الظروف والإفترضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة لتغيرات أو ظروف السوق الخارجة عن سيطرة الشركة. يتم إدراج تلك التغيرات ضمن الإفترضات عند حدوثها.

الإنخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، 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 مجتمعاً ويؤخذ مخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ٥٢,٢٩٢,٤٥١ درهم (٢٠١٧ - ٦٣,٧٣٧,٢٥٨ درهم)، قبل احتساب مخصص للمخزون بطيء الحركة بمبلغ ١,٣٥١,٤٨٣ درهم (٢٠١٧ - ١,٢٠٩,٩٩٧ درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الدخل.

٤-٢ الأحكام والتقدير والتفويضات والمحاسبية الهامة (تتمة)

التقدير والتفويضات (تتمة)

الأعمار المقدرة للاستخدام وإستهلاك الموجودات الثابتة والموجودات غير الملموسة تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار المقدرة وطريقة الإستهلاك للتأكد من أن طريقة الإستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

خلال السنة، قامت الشركة بتغيير الأعمار المقدرة لبعض عناصر الموجودات الثابتة والسيارات كما هو مفصّل أعلاه ضمن "الموجودات الثابتة" وتأثيرها في الإيضاح ٤ حول البيانات المالية.

تقدير المبلغ المتغير للمرجعات وتخفيضات الكميات

تقدر الشركة المبلغ المتغير التي يجب إدراجه في سعر المعاملة لبيع المعدات الإلكترونية ذات حقوق الإرجاع وتخفيضات الكميات.

طورت الشركة نموذجًا إحصائيًا للتنبؤ بعوائد المبيعات. استخدم النموذج بيانات العائد السابقة لكل منتج للوصول إلى نسب العائد المتوقعة. يتم تطبيق هذه النسب لتحديد القيمة المتوقعة للمبلغ المتغير. إن أي تغييرات جوهرية في التجربة مقارنةً بنموذج العائد السابق سوف تؤثر على نسب العائد المتوقعة المقدرة من قبل الشركة.

يتم تحليل تخفيضات الكميات المتوقعة للشركة على أساس كل عميل للعقود التي تخضع لحد كميات فردي. يعتمد تحديد ما إذا كان من المرجح أن يحق للعميل الخصم أم لا على استحقاقات التخفيضات السابقة للعميل والمشتريات المترجمة حتى تاريخه.

تقوم الشركة بتحديث تقييمها للمرجعات وتخفيضات الكميات المتوقعة بشكل ربع سنوي ويتم تعديل مطلوبات الاسترداد وفقًا لذلك. تعتبر تقديرات المرتجعات وتخفيضات الكميات المتوقعة حساسة لتغير الظروف؛ والتجربة السابقة للشركة فيما يتعلق باستحقاقات المرتجعات والتخفيضات قد لا تكون مماثلة لاستحقاقات المرتجعات والتخفيضات الفعلية للعملاء في المستقبل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧، لم يتم تثبيت أي مبلغ مالي جوهرية كمطلوبات استرداد للمرجعات وتخفيضات الكميات المتوقعة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تستخدم الشركة جدول مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقييمه والتغطية بواسطة الاعتمادات المستندية وأشكال تأمين الائتمان الأخرى).

يستند جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التعثر السابقة الملاحظة للشركة. ستقوم الشركة بمعايرة الجدول لتعديل تجربة خسائر الائتمان السابقة بناءً على معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المستقبلية (على سبيل المثال، إجمالي المنتج المحلي) خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملاحظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملاحظة والظروف الاقتصادية المستقبلية وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهرية. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المستقبلية تمثل أيضًا التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ - أرباح السنة

تظهر أرباح السنة بعد تحميل:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٣٥,٠٣٢,١٣٠	٣٧,٧٨٥,٥٦٨	تكاليف الموظفين
٢,٠٩٣,٨٢٢	٢,٢٢٨,٢٦٣	إيجار - عقود الإيجار التشغيلية
٣٣٣,٣٣٠,٧٤٤	٣٣٢,٥١٩,٠٨٧	تكلفة المخزون المحمل على تكلفة المبيعات

٤ - موجودات ثابتة

الإجمالي درهم	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ درهم	السيارات درهم	الأثاث والتراكيبات والمعدات المكتبية درهم	الألات والمكانن والمعدات درهم	الأراضي والمباني درهم	التكلفة:
٢٨٤,٤٤٩,١٦٢	١٦,٩٥٠,٢٦٤	١٣,٣٢٧,١٩٤	٦,٧١٥,١٣٨	١٦١,٨٧٢,٠٨٤	٨٥,٥٨٤,٤٨٢	في ١ يناير ٢٠١٨
٦,٠٥٤,٠٠٣	٦,٠٥٤,٠٠٣	-	-	-	-	الإضافات
(٣,٨١٦,٥٣٨)	-	(١,٦٥٤,٤٥٠)	(١٤٠,٥٣١)	(٢,٠٢١,٥٥٧)	-	الاستبعادات
-	(١٩,٧٦٥,٨١٧)	٢,٢٠٣,٤٠٩	٥٥٠,٧٢٥	١٠,٠٠٠,٤١٧	٧,٠١١,٢٦٦	التحويلات
٢٨٦,٦٨٦,٦٢٧	٣,٢٣٨,٤٥٠	١٣,٨٧٦,١٥٣	٧,١٢٥,٣٣٢	١٦٩,٨٥٠,٩٤٤	٩٢,٥٩٥,٧٤٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٦٦,١٨٤,٣٨٧	٧٧١,٣٩٤	١٠,١٧٧,٤٧٣	٤,٢٥٣,٧٨١	١١٢,٨٩٨,٣٧٩	٣٨,٠٨٣,٣٦٠	الاستهلاك والانخفاض في القيمة:
١٠,٩٢٥,٣٧٨	-	١,٣٠٢,٣٩٤	٨٠٧,٣٧٨	٥,٩٢٧,٨٧٦	٢,٨٨٧,٧٣٠	في ١ يناير للسنة
(٣,٨١٣,٩٤٤)	-	(١,٦٥٤,٤٥٠)	(١٤٠,٥٣١)	(٢,٠١٨,٩٦٣)	-	للاستبعادات
١٧٣,٢٩٥,٨٢١	٧٧١,٣٩٤	٩,٨٢٥,٤١٧	٤,٩٢٠,٦٢٨	١١٦,٨٠٧,٢٩٢	٤٠,٩٧١,٠٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١١٣,٣٩٠,٨٠٦	٢,٤٦٧,٠٥٦	٤,٠٥٠,٧٣٦	٢,٢٠٤,٧٠٤	٥٣,٠٤٣,٦٥٢	٥١,٦٢٤,٦٥٨	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- موجودات ثابتة (تمة)

الأراضي والمباني	الألات والمكانن والمعدات	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	السيارات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي	التكلفة:
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٨٥,٥٨٤,٤٨٢	١٦١,١٩٨,٦٣٢	٤,٤٩٨,٦٧٧	١٢,٧٣٣,٨٤٩	١٤,١٤٢,٠٦٣	٢٧٨,١٥٧,٧٠٣	في ١ يناير ٢٠١٧
-	-	-	-	٧,٣٧٤,٤٤٢	٧,٣٧٤,٤٤٢	الإضافات
-	-	(٢,٩٢٨)	(١,٠٨٠,٠٥٥)	-	(١,٠٨٢,٩٨٣)	الاستبعادات
-	٦٧٣,٤٥٢	٢,٢١٩,٣٨٩	١,٦٧٣,٤٠٠	(٤,٥٦٦,٢٤١)	-	التحويلات
٨٥,٥٨٤,٤٨٢	١٦١,٨٧٢,٠٨٤	٦,٧١٥,١٣٨	١٣,٣٢٧,١٩٤	١٦,٩٥٠,٢٦٤	٢٨٤,٤٤٩,١٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
						الاستهلاك والانخفاض في القيمة:
٣٥,١٢٧,٣١١	١٠٦,٢٠٣,٨٣٠	٣,٦٥٣,٥٩٧	٩,٧٢٧,٨٢٧	٧٧١,٣٩٤	١٥٥,٤٨٣,٩٥٩	في ١ يناير ٢٠١٧
٢,٩٥٦,٠٤٩	٦,٦٩٤,٥٤٩	٦٠٢,٨٢٨	١,٥٢٩,٧٠١	-	١١,٧٨٣,١٢٧	للسنة
-	-	(٢,٦٤٤)	(١,٠٨٠,٠٥٥)	-	(١,٠٨٢,٦٩٩)	للاستبعادات
٣٨,٠٨٣,٣٦٠	١١٢,٨٩٨,٣٧٩	٤,٢٥٣,٧٨١	١٠,١٧٧,٤٧٣	٧٧١,٣٩٤	١٦٦,١٨٤,٣٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
						صافي القيمة الدفترية:
٤٧,٥٠١,١٢٢	٤٨,٩٧٣,٧٠٥	٢,٤٦١,٣٥٧	٣,١٤٩,٧٢١	١٦,١٧٨,٨٧٠	١١٨,٢٦٤,٧٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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).

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٢,٤٦٧,٠٥٦ درهم (٢٠١٧ - ١٦,١٧٨,٨٧٠ درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تختص بمصاريف توسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية. وتشتمل على دفعات رأسمالية مقدمة بمبلغ ٣٢٣,١٠٨ درهم (٢٠١٧ - ٩٣٠,٢٧١ درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. كما تشتمل على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٤٠,٥٩٩ درهم متعلقة بنسبة ٥% 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 ماتزال قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت ١١٩,٩ مليون درهم (٢٠١٧ - ١١٥,٦ مليون درهم).

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- موجودات ثابتة (تمة)

تم تخصيص الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٨,٥١٢,٧٩٢	٧,٦٤٤,٤٧٢	تكلفة المبيعات
٢,٨٨٦,٤١٠	٢,٧٨٠,٦٣١	مصاريف بيع وتوزيع
٣٨٣,٩٢٥	٥٠٠,٢٧٥	المصاريف الإدارية
<u>١١,٧٨٣,١٢٧</u>	<u>١٠,٩٢٥,٣٧٨</u>	

خلال السنة، قامت الشركة مؤقتًا بتأجير بعض وحدات سكن الموظفين لطرف ثالث لتحقيق الأرباح.

التغيير في الأعمار المقدرة

خلال السنة، قامت الشركة بتغيير الأعمار المقدرة لبعض الموجودات الثابتة والسيارات استناداً على الخبرة السابقة للشركة مع الأعمار المقدرة لموجودات مماثلة باعتبارها أعلى مما كان مقدراً في السنوات السابقة.

قامت الشركة بتطبيق التغيير في تقدير الأعمار المقدرة للموجودات مستقبلاً بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، والذي نتج عنه انخفاض رسوم الاستهلاك وارتفاع الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١,١٤٣,٤٥٥ درهم. باستخدام التقديرات والموجودات الثابتة الجديدة، فإن أرباح الفترة والأرباح غير الموزعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ارتفعت بمبلغ ١,١٤٣,٤٥٥ درهم. لم تكن هناك تأثيرات على الفترات السابقة.

٥- موجودات غير ملموسة

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٢,١٦٦,٠١٨	٢,٥٠٤,٢٧٧	التكلفة:
٣٣٨,٢٥٩	٢٨٨,٩١٧	في ١ يناير
<u>٢,٥٠٤,٢٧٧</u>	<u>٢,٧٩٣,١٩٤</u>	في ٣١ ديسمبر
١,٥٠٨,٤٠٥	١,٩٢٧,٤٣٣	الإطفاء:
٤١٩,٠٢٨	٣٩٢,٨٤٢	في ١ يناير
<u>١,٩٢٧,٤٣٣</u>	<u>٢,٣٢٠,٢٧٥</u>	في ٣١ ديسمبر
<u>٥٧٦,٨٤٤</u>	<u>٤٧٢,٩١٩</u>	صافي القيمة المدرجة:
		في ٣١ ديسمبر

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- الأوراق المالية الاستثمارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٢٩٨,٢٥٨	٢١٢,٤٨٩	الأسهام المتداولة (في دولة الإمارات العربية المتحدة) بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
		إن الحركة في الأوراق المالية الاستثمارية خلال السنة هي كما يلي:
٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٣٢٥,٢٨٩	٢٩٨,٢٥٨	في ١ يناير
(٢٧,٠٣١)	(٨٥,٧٦٩)	مكتسبة خلال السنة (إيضاح ٦-١)
٢٩٨,٢٥٨	٢١٢,٤٨٩	التغير في القيمة العادلة
		في ٣١ ديسمبر

عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الذي يسري مفعوله من ١ يناير ٢٠١٨، قامت الشركة بتصنيف الأوراق المالية الاستثمارية لأدوات حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والتي تم تصنيفها سابقاً كاستثمارات متوفرة للبيع وإعادة تحديد احتياطي القيمة العادلة ذات الصلة كما في ١ يناير ٢٠١٨ وفقاً لذلك لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر. تم عرض معلومات المقارنة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ كما أعلن عنها سابقاً في البيانات المالية السنوية للشركة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

٧- الاستثمار في شركة شقيقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٨,١٢٦,٤٢٠	١٥,٨٩٤,٠٤٧	الرصيد الافتتاحي في ١ يناير
(٨٦٠,٢١٤)	(٢,٩٦٧,١٥٥)	حصة إجمالي الدخل الشامل للشركة الشقيقة
(١,٠٣٣,٩٠٥)	-	حصة توزيعات الأرباح المعلنة للشركة الشقيقة
(١٠٨,٥٤٩)	-	حصة أتعاب أعضاء مجلس الإدارة للشركة الشقيقة
(٢٢٩,٧٠٥)	(١٩٣,١٠٠)	إطفاء الموجودات غير الملموسة واستهلاك العقارات الاستثمارية
١٥,٨٩٤,٠٤٧	١٢,٧٣٣,٧٩٢	في ٣١ ديسمبر

إن حصة الشركة في خسائر الشركة الشقيقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٢,٦٦٤,٥٨٧ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٨٤٦,٥٧٢ درهم) يتم تسجيلها في حصة نتائج الشركة الشقيقة وحصة بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة الشقيقة بمبلغ ٣٠٢,٥٦٨ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١٣,٦٤٢ درهم) يتم تسجيلها في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨- المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٢٦,٠٦٣,٨٧٦	٢٠,٤٦٠,٢١٣	مواد خام
١٠,٦٩١,٣١٤	٩,٠٥٩,١٢٥	بضاعة جاهزة
٢,٩٢٢,٩١٣	٢,٦٩٤,٠٣٤	مواد تغليف
٩,٤٠٢,٢٤٤	٣,٨٥٢,٨٥٥	أعمال قيد التنفيذ
١,٨٠٢,٤١٣	١,٩٦٠,٩٦٣	قطع غيار ومواد استهلاكية
<u>٥٠,٨٨٢,٧٦٠</u>	<u>٣٨,٠٢٧,١٩٠</u>	
(١,٢٠٩,٩٩٧)	(١,٣٥١,٤٨٣)	ناقصاً: مخصص المخزون بطئ الحركة
<u>٤٩,٦٧٢,٧٦٣</u>	<u>٣٦,٦٧٥,٧٠٧</u>	
١٢,٨٥٤,٤٩٨	١٤,٢٦٥,٢٦١	بضاعة في الطريق (إيضاح ١٨)
<u>٦٢,٥٢٧,٢٦١</u>	<u>٥٠,٩٤٠,٩٦٨</u>	

إن الحركات في مخصص المخزون بطيء الحركة كانت كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١,٢٩٢,١٩١	١,٢٠٩,٩٩٧	في ١ يناير
٢٤٦,٦٤٣	١٨٨,٤٧٩	للسنة
<u>(٣٢٨,٨٣٧)</u>	<u>(٤٦,٩٩٣)</u>	مبالغ مشطوبة
<u>١,٢٠٩,٩٩٧</u>	<u>١,٣٥١,٤٨٣</u>	في ٣١ ديسمبر

٩- مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٧٦,١٧٥,٦٩٥	٧٥,٤٩١,٧٩٥	مدينون تجاريون
<u>(١,١٦٤,٢٦٧)</u>	<u>(٢,٢٣٦,١٨٧)</u>	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٧٥,٠١١,٤٢٨	٧٣,٢٥٥,٦٠٨	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١,٥٧٩,٩٨٣	٩١٦,١٧٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٨٤٢,١٦٣	٢,٥٩٣,٩٠٧	سلفيات للموظفين
٢٢١,١٩٠	٨٥,٠١٣	ذمم مدينة أخرى
<u>١,١٦٤,٥٧٩</u>	<u>٤١٩,٥٥٨</u>	
<u>٨٠,٨١٩,٣٤٣</u>	<u>٧٧,٢٧٠,٢٦٥</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان هناك ذمم مدينة تجارية بالقيمة الاسمية بمبلغ ٢,٢٣٦,١٨٧ درهم (٢٠١٧ - ١,١٦٤,٢٦٧ درهم) قد انخفضت قيمتها. إن الحركات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كانت كما يلي:

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩- مدينون ومصاري ف مدفوعة مقدماً (تتمة)

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١,١٢٣,٦٩٩	١,١٦٤,٢٦٧	في ١ يناير
٨٠,٠٠٠	١,٠٧٩,٤١٣	للسنة
(٣٩,٤٣٢)	(٧,٤٩٣)	المبالغ المشطوبة
<u>١,١٦٤,٢٦٧</u>	<u>٢,٢٣٦,١٨٧</u>	في ٣١ ديسمبر

تتص شروط البيع لدى الشركة على وجوب سداد المبالغ المستحقة الدفع خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كانت أعمار الذم 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	
٩٧٣,٣٦٤	٣٠١,١١٥	٤٥٢,٢٧٣	٢٠٣,٧٥٢	٦٩٢,٤٥٢	٤,٦٢٣,٦٠٩	٦٦,٠٠٩,٠٤٣	٧٣,٢٥٥,٦٠٨	٢٠١٨
٨١٦,٢٦٧	١٨٤,٨٩٧	١٢٣,١٢٤	١٨٢,٧٧٩	١,٤٨٦,٠٨٨	٥,٤٧٠,٥٥٠	٦٦,٧٤٧,٧٢٣	٧٥,٠١١,٤٢٨	٢٠١٧

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

١٠- نقدية وشبه النقدية

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٦٥,٠٨٧	٨٧,٨٧٣	النقد في الصندوق
١١,٢٦٦,٢١١	١٥,٨٧٣,٤٤٣	الأرصدة لدى البنوك
١١,٦٠٠,٠٠٠	٤١,٦٥٠,٠٠٠	الودائع
<u>٢٣,٠٣١,٢٩٨</u>	<u>٥٧,٦١١,٣١٦</u>	ناقصاً: الودائع التي تستحق في الأصل خلال أكثر من ثلاثة أشهر
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٥٠,٠٠٠)	
<u>٢١,٥٣١,٢٩٨</u>	<u>٥٦,٠٦١,٣١٦</u>	النقدية وشبه النقدية

تم إيداع الودائع في بنوك محلية وتستحق فوائد حسب أسعار السوق السائدة. إن الودائع ذات فترة استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر هي مقابل الضمان البنكي للموظفين.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ - رأس المال

٢٠١٧ ٢٠١٨
درهم درهم

٣٠,٢٥٠,٠٠٠

٣٠,٢٥٠,٠٠٠

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
٣٠,٢٥٠ مليون سهم عادي قيمة السهم ١ درهم
(٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٣٠,٢٥٠ مليون سهم قيمة السهم ١ درهم)

وفقاً لاجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٨، وافق المساهمون في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨ على دفع ١٠% توزيعات أرباح نقدية بإجمالي ٣,٠٢٥,٠٠٠ درهم.

خلال اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠١٩، اقترح أعضاء مجلس الإدارة اصدار توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٠% بإجمالي مبلغ ٣,٠٢٥,٠٠٠ تتعلق بسنة ٢٠١٨ وتخضع لموافقة المساهمين أثناء الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

١٢ - احتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ 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. ومع ذلك، قامت الشركة بالفعل بتحويل مبلغ ١٥,١٢٥,٠٠٠ درهم، وهو ما يمثل الحد الأدنى للاحتياطي القانوني المطلوب وفقاً للقانون. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

١٣ - 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. ومع ذلك، قامت الشركة بالفعل بتحويل مبلغ ١٥,١٢٥,٠٠٠ درهم، وهو ما يمثل الحد الأدنى للاحتياطي القانوني المطلوب وفقاً للقانون.

يستخدم هذا الاحتياطي في الأغراض التي يوصى بها مجلس الإدارة وتوافق عليها الجمعية العمومية.

١٤ - احتياطي عام

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

١٥ - احتياطي القيمة العادلة

إن احتياطي القيمة العادلة يمثل الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية المصنفة كأسهم متداولة في بند "التغيرات في القيمة العادلة في بنود الدخل الشامل الأخرى". يتم تثبيت احتياطي القيمة العادلة تحت بند احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية حتى يتم بيع الاستثمارات أو تحصيلها أو استبعادها، وفي ذلك الوقت فإن أي ربح متراكم أو خسارة مدرجة سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى يتم تحويلها إلى الأرباح غير الموزعة مباشرة.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥ - احتياطي القيمة العادلة (تتمة)

إن الحركات في احتياطي القيمة العادلة والمثبتة في بيان المركز المالي هي على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٩٦,٦٨٥	٥٦,٠١٢	الرصيد في ١ يناير
(٢٧,٠٣١)	(٨٥,٧٦٩)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمار
(١٣,٦٤٢)	(٣٠٢,٥٦٨)	المتوفر للبيع والمدرج بالقيمة العادلة
٥٦,٠١٢	(٣٣٢,٣٢٥)	حصة بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة الشقيقة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٦ - ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي والمخفف للسهم بتقسيم أرباح السنة للشركة، بعد تنزيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة، بمبلغ ١٧,٤٠٥,٨٠٨ درهم (٢٠١٧ - ١٨,٠١٨,٥٩١ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة وقدره ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٧ - ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم).

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

١٧ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٥,٣١٨,٥٧٤	٥,٩٢٠,٩٤٣	المخصص في ١ يناير
١,٠٢٣,٧٧٢	١,١٢٤,٧٥٤	المقدم خلال السنة
(٤٢١,٤٠٣)	(٢٤١,٧٣٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٥,٩٢٠,٩٤٣	٦,٨٠٣,٩٦٣	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

١٨ - دائنون تجاريون وآخرون

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٣,٦١٦,٦٨٨	١٣,٤٣٨,٨٧٣	دائنون تجاريون
٢,٠٥٠,١١٦	٢,١٨٧,٣٧٣	دفعات مقدما من العملاء
١٣٦,٨٦٤	١٣٦,٨٦٤	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١,٨٠٧,٥٠٠	١,٧٤٧,٥٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع
١١,٤٩١,٤٤٤	١٤,٢٦٥,٢٦١	مبالغ مستحقة عن بضاعة في الطريق (إيضاح ٨)
١٣,٨٤٩,٤٥٨	١٢,٧٣٦,٨١٦	مصاريف مستحقة الدفع ودمم دائنة أخرى
٤٢,٩٥٢,٠٧٠	٤٤,٥١٢,٦٨٧	

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨ - دائنون تجاريون وآخرون (تمة)

تشتمل المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى على ذمم دائنة محتجزة بمبلغ ١,١١٥,٨٥٢ درهم (٢٠١٧ - ٩٩٦,٨٨٧ درهم) مقابل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتوسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية.

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 أعضاء مجلس إدارة الشركة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

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

٢٠١٧ درهم	٢٠١٨ درهم	أطراف أخرى ذات علاقة المبيعات
<u>١,١٩٣,٩٧٣</u>	<u>٨٨٨,٥٨٢</u>	
<u>١,٣٦٧,٨٥٩</u>	<u>٤٤,٧٧٣</u>	شراء مواد خام وخدمات

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

مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة:

٢٠١٧ درهم	٢٠١٨ درهم	طرف آخر ذي علاقة مدينون تجاريون مبالغ مدفوعة مقدماً
<u>٢١٧,٠٠٠</u>	<u>٣٨٤,٠٥٦</u>	
<u>-</u>	<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	
<u>٢١٧,٠٠٠</u>	<u>٥,٣٨٤,٠٥٦</u>	

وقعت الشركة مذكرة تفاهم / اتفاقية ما قبل البيع ومبلغ ٥ مليون درهم مدفوع مقدماً قابل للاسترداد إلى طرف ذي علاقة لشراء العقارات، خاضعة لتقييم وموافقة اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة والسلطات الحكومية ذات الصلة.

مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة:

٢٠١٧ درهم	٢٠١٨ درهم	طرف آخر ذي علاقة
<u>٤٨,٣٢٣</u>	<u>-</u>	

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩ - معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

إن الأرصدة القائمة بنهاية السنة تنتج أثناء سير الأعمال العادية. بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة (٢٠١٧ - لا شيء). 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٣,٦٩٤,٧٩٦	٣,٦٩٤,٧٩٦	مزايا قصيرة الأجل
٥٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠	أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة
١٣٩,٠٥٠	١٤٥,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
<u>٣,٨٨٣,٨٤٦</u>	<u>٣,٩٠٢,٢٩٦</u>	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حدد مجلس الإدارة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٧٤٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٧ - ٢,٨٠٠,٠٠٠ درهم)، وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي (٢٠١٧ - تمت الموافقة من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية الذي عقد في ٢٢ مارس ٢٠١٨).

٢٠ - مطلوبات طارئة والتزامات

المطلوبات الطارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى الشركة مطلوبات طارئة بخصوص كفالات بنكية بمبلغ ١,٨٢٥,٣٩٥ درهم (٢٠١٧ - ١,٧١٣,٠٣٠ 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. تعتقد الإدارة أنه قد تم تكوين مخصصات كافية ضمن الحسابات.

الالتزامات الرأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى الشركة التزامات رأسمالية بخصوص شراء موجودات ثابتة بمبلغ ١,٩٩٢,٦١٤ درهم (٢٠١٧ - ٥,٣٧٦,٣٦٤ 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١,٨٠١,٨٢١	١,٨٩٢,٠٣٨	خلال سنة واحدة
٤,٩٠٤,٩٧٩	٣,٥٨٧,٥٢١	من سنة إلى ٥ سنوات
٤٠,٨١٧	-	أكثر من ٥ سنوات
<u>٦,٧٤٧,٦١٧</u>	<u>٥,٤٧٩,٥٥٩</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 الزبدة وصناعة الدهون بما في ذلك تجارة المنتجات الغذائية. تم الإفصاح عن كافة المعلومات ذات العلاقة الخاصة بإعداد التقارير / القطاع التشغيلي في بيان المركز المالي وبيان الدخل والشامل 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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تبلغ الإيرادات من حسابات عميل واحد ١٠% أو أكثر من إجمالي إيرادات الشركة (٢٠١٧). حققت الشركة إيرادات من عميل واحد بمبلغ ٤٨,٤٩٩,٢٧٠ درهم، وهو ما يمثل ١٠% أو أكثر من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٢ - إدارة المخاطر

إن المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة تتألف من الدائنين التجاريين والآخرين والمستحقات لطرف ذي علاقة وإيصالات 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 تؤثر على مواصلة 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 السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. 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 وإيصالات 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.

٢٢- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

لا توجد هناك أية تأثيرات على حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

التأثير على الأرباح للسنة درهم	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	
٤١٦,٥٠٠	١٠٠+	٢٠١٨ درهم
(٤١٦,٥٠٠)	١٠٠-	درهم
١١٦,٠٠٠	١٠٠+	٢٠١٧ درهم
(١١٦,٠٠٠)	١٠٠-	درهم

مخاطر الائتمان

تسعى الشركة للحد من مخاطر 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 مخاطر 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.

٢٠١٧ درهم	٢٠١٨ درهم	
٢٢,٨٦٦,٢٢١	٥٧,٥٢٣,٤٤٣	الأرصدة والودائع لدى البنوك
٧٥,٠١١,٤٢٨	٧٣,٢٥٥,٦٠٨	مديون تجاريون
٢١٧,٠٠٠	٥,٣٨٤,٠٥٦	مستحقات من طرف ذي علاقة
٢٢١,١٩٠	٨٥,٠١٣	ذمم مدينة للموظفين
١,١٦٤,٥٧٩	٤١٩,٥٥٨	مديون آخرون
<u>٩٩,٤٨٠,٤٠٨</u>	<u>١٣٦,٦٦٧,٦٧٨</u>	

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢ - إدارة المخاطر (تتمة)

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.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	١ سنة إلى ٥ سنوات درهم	أقل من سنة درهم	
٤٠,٥٨٥,٣١٤	-	-	٤٠,٥٨٥,٣١٤	دائنون تجاريون وآخرون
-	-	-	-	مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
٤٠,٥٨٥,٣١٤	-	-	٤٠,٥٨٥,٣١٤	الإجمالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	١ سنة إلى ٥ سنوات درهم	أقل من سنة درهم	
٣٩,١٠١,٩٥٤	-	-	٣٩,١٠١,٩٥٤	دائنون تجاريون وآخرون
٤٨,٣٢٣	-	-	٤٨,٣٢٣	مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
٣٩,١٥٠,٢٧٧	-	-	٣٩,١٥٠,٢٧٧	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 التأكيد 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 ٢١٢,٤٨٩ درهم (٢٠١٧ - ٢٩٨,٢٥٨ درهم). إن أي انخفاض بنسبة ١٠% في مؤشر السوق يمكن أن يكون له تأثير بمبلغ ٢١,٢٤٩ درهم تقريباً (٢٠١٧ - ٢٩,٨٢٦ 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.

٢٢- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

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

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 هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ٢٦٦,٦٩٩,٩٦١ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧ - ٢٥٢,٧٠٧,٤٩٠ 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.

تسلسل القيمة العادلة

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

المستوى الأول: الأسعار متداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى تكون جميع مدخلاتها ذات تأثير جوهرى على القيمة العادلة المسجلة وملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر، و

المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهرى على القيمة العادلة المسجلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، 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 ٢٠١٨ درهم	إجمالي
-	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	قطاع الخدمات المالية والاستثمارات
-	-	١٢,٤٨٩	١٢,٤٨٩	قطاع خدمات الموانئ البحرية
-	-	٢١٢,٤٨٩	٢١٢,٤٨٩	

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الثالث درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الأول درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم	
-	-	٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	أسهم متداولة
-	-	١٨,٢٥٨	١٨,٢٥٨	١٨,٢٥٨	قطاع الخدمات المالية والاستثمارات قطاع خدمات الموانئ البحرية
-	-	٢٩٨,٢٥٨	٢٩٨,٢٥٨	٢٩٨,٢٥٨	إجمالي

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لا توجد تحويلات بين المستويات المتعددة لقياس القيمة العادلة.

٢٤- الموجودات الانتمائية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، احتفظت الشركة بمواد خام بلغت ٢,٥ طن متري (٢٠١٧ - ٢,٣ طن متري)، بصفة انتمائية بالنيابة عن أطراف ثالثة.

٢٥- معلومات المقارنة

عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ خلال السنة، أعادت الشركة تصنيف بعض مصاريف البيع والتوزيع كتعديل لإيرادات السنة. وحيث إن الشركة قامت باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة التطبيق الكامل بأثر رجعي، أعيد تصنيف بعض مصاريف البيع والتوزيع للسنة السابقة كتعديل لإيرادات السنة السابقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. وإن إعادة التصنيف هذه لا تؤثر على الأرباح وحقوق الملكية المعلن عنها سابقاً. وفيما يلي تفاصيل وتأثير إعادة التصنيف:

المعلنة درهم	المعاد تصنيفها درهم	المعلنة سابقاً درهم	بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المبيعات، بالصافي
(١٥,٨٨٣,٦٢٧)		٤٥٠,٦٠٩,٨٠٠	
		٤٣٤,٧٢٦,١٧٣	
(٣١,٤١٠,٥٦٩)	١٥,٨٨٣,٦٢٧	(٤٧,٢٩٤,١٩٦)	مصاريف البيع والتوزيع