

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)
القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



الأغذية المتحدة United Foods

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم بجانب القوائم المالية المدققة الخاصة بشركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) ("الشركة") وذلك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

مراجعة الأنشطة

بالرغم من أن عام ٢٠١٩ كان عاماً مليئاً بالتحديات على مستوى العالم، فضلاً عن وجود بيئة أعمال تنافسية لقطاع السلع الاستهلاكية السريعة التداول والرياح المعاكسة الجيوسياسية التي واجهتها المنطقة، إلا أن الشركة حققت إنجازاً ملحوظاً في تحسين الهوامش. زاد صافي أرباح الشركة بشكل ملحوظ إلى ٣٢,٣ مليون درهم إماراتي (باستثناء حصة الشركة الزميلة من المحصلة النهائية) بما يمثل زيادة قدرها ٤٧%، والاستفادة من التنفيذ الفعال لمراقبة التكاليف وتعزيز الكفاءة نتيجة دمج عمليات التصنيع في موقع واحد وتطوير تكلفة وصفات فعالة وصحية، فضلاً عن انخفاض تكلفة الزيوت وزيادة حجم المبيعات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

نتيجة لعدم الاستقرار الجيوسياسي في المنطقة، فإن إيرادات التصدير لأسواق التصدير المتخصصة تأثرت كثيراً وسجلت تدهوراً بنسبة ٢٢%. هذا وقد ساهم الانخفاض في الضغط على الصادرات الناتج عن تعزيز الدولار الأمريكي في حالة التدهور.

ساعد تركيز الشركة الاستراتيجي على تنمية أعمالها وتوسعها في أسواق دولة الإمارات ودول مجلس التعاون الخليجي والتوسع في المنتجات الغذائية الأخرى على تحسين المقدرات في السوق المحلية بنسبة ١٣٪، مما عوّض انخفاض الصادرات بشكل كبير، ونتيجة لذلك انخفض تدهور إجمالي المقدرات إلى ٣% منها ٠,٣% انخفاض بسبب تجارة المكسرات.

ومع ذلك، انخفضت الإيرادات بنسبة ١٢٪ بسبب الانخفاض في صافي تحقيق سعر البيع نتيجة لانخفاض أسعار النفط وانخفاض التجارة في المكسرات، وكان الانخفاض التجارة في المكسرات بنسبة ٨,٦٪.

ستظل الشركة تركز على تحويل رأس المال إلى إمكانات نمو التوزيع في دولة الإمارات العربية المتحدة من خلال تنوع محفظة المنتجات وتوسيعها، ومتابعة فرص النمو في دول مجلس التعاون الخليجي واكتشاف أسواق جديدة.

النتائج

سجلت الشركة تحول قبل التخفيضات وتكاليف التسويق بمبلغ وقدره ٣٩٧,٠٠٣,٥٧٢ درهم إماراتي، بانخفاض بنسبة ١٢% عن ٢٠١٨ (٤٥١,١٩٣,١٠٦ درهم إماراتي) مع صافي أرباح بمبلغ وقدره ٣٢,٣٣٢,٩٤٢ درهم إماراتي (باستثناء حصة الشركة الزميلة من المحصلة النهائية) (٢٠١٨: ٢٢,٠٠٣,٤٩٥ درهم إماراتي).



الأغذية المتحدة United Foods

تقرير أعضاء مجلس الإدارة (تابع)

٢٠١٩
درهم إماراتي

١٤١,٢١٧,٣٠٦
٢٨,٧٠٩,٦٦٦

١٦٩,٩٢٦,٩٧٢

رصيد الأرباح المحتجزة المرحلة من
صافي الأرباح عن عام ٢٠١٩

الأرباح المتاحة للتخصيص

(٧,٥٦٢,٥٠٠)
(٢,٤٧٥,٠٠٠)

١٥٩,٨٨٩,٤٧٢

التخصيص:
الأرباح المُعلن عنها (فيما يتعلق بـ ٢٠١٨)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

رصيد الأرباح المحتجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

أُقرّح توزيع أرباح نقدية بنسبة ٣٠٪ بقيمة إجمالية قدرها ٩,٠٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي عن عام ٢٠١٩ بشرط موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

أعضاء مجلس الإدارة

قائمة أعضاء مجلس الإدارة للشركة هي كما يلي:

- | | |
|--|-----------------------------------|
| - السيد/ علي بن حميد العويس | - رئيس مجلس الإدارة |
| - السيد/ محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس | - نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي |
| - السيد/ محمد سالم راشد عبد الله العويس | - نائب رئيس مجلس الإدارة |
| - السيد/ عبد الله رحمة العويس | - عضو مجلس إدارة |
| - السيد/ أحمد عبد الله سلطان العويس | - عضو مجلس إدارة |
| - السيد/ خالد الشامسي | - عضو مجلس إدارة |
| - السيد/ سالم سلطان عمران العويس | - عضو مجلس إدارة |

نيابة عن مجلس الإدارة

٢٠٢٠/٢/٦

جرانت ثورنتون
الإمارات العربية المتحدة
برج رولكس
الدور ٢٣
شارع الشيخ زايد
ص.ب. ١٦٢٠
دبي

هاتف +٩٧١ ٤ ٣٨٨ ٩٩٢٥
فاكس +٩٧١ ٤ ٣٨٨ ٩٩١٥

linkd.in/grant-thornton-uae
twitter.com/gtuoe

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة الأغنية المتحدة (ش.م.ع.)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة الأغنية المتحدة (ش.م.ع.) ("الشركة") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية، بالإضافة إلى ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة. برأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعبر من وجهة نظر حقيقية وعادلة، عن المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. مسؤوليتنا تحت هذه المعايير مفصلة أكثر في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية من تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات المجلس الدولي للمعايير الأخلاقية للمحاسبين المهنيين (IESBA)، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. هذا ونعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق آخر والذي أبدى رأياً متحفظاً على تلك القوائم بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٩.

أمور تدقيق رئيسية

هي تلك الأمور التي تعتبر وفقاً لتقديرنا المهني هامة جداً لإتمام أعمال التدقيق للقوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تتم معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وعند إبداء رأينا، علماً بأننا لا نبدي رأياً مستقلاً على مثل هذه الأمور. يرد في الصفحة التالية وصف موضح حول كيفية معالجة تلك الأمور أثناء قيامنا بالتدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة الأغنية المتحدة (ش.م.ع)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية (تابع)

أمر تدقيق رئيسية (تابع)

لقد التزمنا بالمسؤوليات الموضحة في تقريرنا تحت القسم المعنون: مسؤوليات مدققي الحسابات الخاصة بتدقيق القوائم المالية، بما في ذلك كل ما يتعلق بتلك الأمور. بناءً على ذلك، تضمن تدقيقنا أداء الإجراءات المصممة للرد على تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. تبين نتائج إجراءات التدقيق الخاصة بنا، بما فيها من الإجراءات التي تم اتباعها لمعالجة الأمور في الصفحة التالية، الأساس القائم عليه رأينا بوصفنا المدقق المستقل حول القوائم المالية المرفقة.

أ) الاعتراف بالإيرادات

تعد الإيرادات من العناصر المادية والمهمة المحددة لأداء الشركة وربحها؛ مما يؤدي إلى ظهور مخاطر جذرية بأن الاعتراف بالإيرادات مبالغ فيه من أجل تقديم نتائج أكثر ربحية للسنة. تحقق الشركة إيرادات من بيع السلع وعندها تُنقل المخاطر الجوهرية وعوائد الملكية إلى العملاء (راجع الإيضاح ٢-٣ من القوائم المالية بشأن سياسة الاعتراف بالإيرادات). نظراً لكون المبلغ كبير والمخاطر الكامنة وراء المبالغة في تقدير الإيرادات، فإننا نعتبر الاعتراف بالإيرادات من المسائل الرئيسية للتدقيق.

تضمن العمل الذي قمنا به لمعالجة هذا الأمر الأساسي في التدقيق الإجراءات التالية:

- الإجراءات الموضوعية والتحليلية لاختبار دقة الحساب الأساسي للمستحقات عن الخصومات والتخفيضات واكتماله.
- الإجراءات التحليلية، بما في ذلك تحليل هامش صافي الربح والحصول الإيضاحات للتغيرات الهائلة مقارنة بالعام السابق.
- إجراءات مراقبة المبيعات واختيار عينة من الفواتير قبل نهاية العام وبعده لاختبار ما إذا كانت المبيعات مسجلة في الفترة المناسبة.
- الاستفسار من الإدارة على مختلف المستويات والإدارات حول معرفتهم بمخاطر الاحتيال وحالات الاحتيال الفعلية.
- إجراء اختبار للقيود اليومية للحسابات المتعلقة بمخاطر الأخطاء الجوهرية والتحقق منها مع المستندات الداعمة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة الأغنية المتحدة (ش.م.ع.)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسية (تابع)

(ii) وجود رصيد المدينين التجاريين وقابلية تحصيله، وكفاية مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى الشركة رصيد مدينون تجاريون بقيمة ٧٥.٩ مليون درهم إماراتي، قبل مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها والتي تبلغ ٣.٤ مليون درهم إماراتي (راجع الإيضاح (١٠) من القوائم المالية)، والتي تعد مهمة للشركة لأنها تمثل حوالي ٢٢٪ من إجمالي أصول الشركة. إضافة إلى ذلك، لا تزال صناعة المنتجات الاستهلاكية تتأثر بتحديات الاقتصاد الكلي مما يزيد من خطر قابلية تحصيل المدينين التجاريين.

تضمن العمل الذي قمنا به لمعالجة هذا الأمر الأساسي في التدقيق الإجراءات التالية:

- قمنا بطلب تأكيدات مباشرة بشأن العينة المختارة من عملاء الشركة لتأكيد أرصدهم المستحقة. في ضوء غياب رد العملاء، قمنا بتنفيذ الإجراءات البديلة بالرجوع إلى اختبار الفاتورة والتحصيلات النقدية اللاحقة من العملاء المعنيين.
- راجعنا تقييم الإدارة لقابلية استرداد حسابات الذمم المدينة من خلال تحليل تفصيلي لعمر الأرصدة المدينة، وكذلك تقييم مدى كفاية أي مخصصات ذات صلة.
- قمنا بالاستفسار من الإدارة عن أي أرصدة مدينة مستحقة دون تحصيلات لاحقة وخطة الإدارة لاسترداد هذه الأرصدة المدينة.
- استفسرنا من الإدارة حول النزاعات، إن وجدت، مع العملاء خلال العام وراجعنا أي مبالغ غير محصلة ذات صلة لتقييم قابلية استردادها.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع.)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

(iii) المخزون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ إجمالي رصيد المخزون ما قيمته ٤٧ مليون درهم إماراتي، قبل مخصص المخزون البطيء الحركة والذي يبلغ ١.٧٥ مليون درهم إماراتي (راجع الإيضاح (٩) من القوائم المالية)، والذي يُعد أمر مهم للشركة حيث أنه يمثل حوالي ١٣.٧٪ من إجمالي أصول الشركة. نظراً لأهمية رصيد المخزون والتقديرات ذات الصلة، يعتبر هذا الأمر مسألة تدقيق رئيسية.

تضمن العمل الذي قمنا به لمعالجة هذا الأمر الأساسي في التدقيق الإجراءات التالية:

- الحضور ومراقبة عملية جرد المخزون المادي التي يؤديها المخزن والإدارة المالية في نهاية العام.
- تقييم العملية والأساليب والاقتراضات المستخدمة لتطوير مخصص السلع بطيئة الحركة أو الزائدة أو غير الصالحة.
- اختبار مصداقية البيانات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة لحساب مخصص المخزون غير الصالح.
- إجراء اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لضمان قياس المخزون بأقل تكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

معلومات أخرى

تتحمل الإدارة مسؤولية المعلومات الأخرى. تتكون بقية المعلومات الأخرى من البيانات والمعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٩، بخلاف القوائم المالية وتقرير مدققي الحسابات ذي الصلة. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات لدينا، ونتوقع استلام الأقسام المتبقية من التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٩ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات لدينا.

لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، و بالتالي فإننا لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بالنسبة لهذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية، تكمن مسؤوليتنا عند قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة جوهرياً مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي اكتسبناها في التدقيق. في حال استنتاجنا لأي خطأ جوهري يخص هذه المعلومات، فعلى بيان هذا الخطأ استناداً إلى العمل الذي قمنا به. وليس لدينا ما يستدعي أي تقرير بهذا الخصوص.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة الأغنية المتحدة (ش.م.ع)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية (تابع)

مسؤولية الإدارة وأولئك المكلفون بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية (IFRS) ولبند عقد التأسيس للشركة والأحكام السارية للقانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كان ذلك نتيجة الإحتيال أو الخطأ.

إن الإدارة مسؤولة عن تقدير استمرارية الشركة عند إعداد القوائم المالية، والإقصاص حسب الاقتضاء عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن لدى الإدارة النية في تصفية الشركة أو وقف العمليات، أو ليس لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة هم مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

تتضمن أهدافنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أو خطأ ولإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل على رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً من أن تدقيقاً منجزاً وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISA) سوف دائماً ما يكتشف بشكل فردي أو جمعي الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تتجم الأخطاء عن الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهرية إن كان من المتوقع أن يكون لديها تأثير على القرارات الاقتصادية للمستخدمين اعتماداً على هذه القوائم المالية.

كجزء من التدقيق المطابق مع المعايير الدولية للتدقيق، نمارس الحكم المهني ونحافظ على شكوكنا المهنية في التدقيق. نعمل أيضاً على :

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو عن خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم الكشف عن أية أخطاء جوهرية ناتجة عن احتيال أو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يتضمن تواطؤ وتزوير، أو حذف متعمد ومحاولات التتويه، أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق تكون ملائمة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة الأغنية المتحدة (ش.م.ع)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية (تابع)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة المعدة من الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج على مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري موجود مرتبط بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول استمرارية الشركة. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، فنحن مطالبون بالإشارة إلى ذلك في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا والإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، وإن كانت تلك الإيضاحات غير كافية، فنحن مطالبون بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن الاستمرار.
 - تقييم العرض الكلي، هيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نتواصل مع أولئك المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى، بخصوص نطاق التخطيط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدنا خلال تدقيقنا.
- نقوم أيضا بتزويد المكلفين بالحوكمة بقائمة تشير بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلال، وتزويدهم أيضا بجميع الخدمات وغيرها من المسائل التي قد يكون من المعقول أن تؤثر على استقلالنا وضمانتنا ذات الصلة، أينما كان ذلك ملائما.
- بناءً على الأمور التي تم الحصول عليها من القائمين على الحوكمة، نؤكد أن تلك الأمور هي الأهم في عملية التدقيق التي أجريناها للقوائم المالية للسنة الحالية ولذلك تعتبر من الأمور التدقيقية الرئيسية. قمنا بتفسير هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا، إلا إذا كان هناك قانون أو لائحة ما تحول دون الكشف العلني عن هذا الأمر أو في الحالات النادرة للغاية، عندما نتفق على أنه لا يجب الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا، لأنه من المتوقع أن تفوق الآثار السلبية مزايا المصلحة العامة بسبب هذه الإفصاحات.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة الأغنية المتحدة (ش.م.ع.)

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، وكما يقتضي القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإننا نؤكد التالي:

- الشركة تمسك دفاتر مالية منتظمة.
- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لعملية التدقيق.
- تم إعداد القوائم المالية وتتوافق، من كافة النواحي، مع بنود عقد التأسيس للشركة وأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة.
- تتفق محتويات تقرير أعضاء مجلس الإدارة والتي تتعلق بالقوائم المالية مع ما جاء بدفاتر الشركة .
- يبين الإيضاحين رقم (٧) و (٨) من الإيضاحات حول القوائم المالية استثمارات الشركة في الأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .
- يبين الإيضاح رقم (٢١) من الإيضاحات حول القوائم المالية أرصدة ومعاملات هامة مع طرف ذو علاقة، كما يوضح الشروط التي تمت بموجبها هذه المعاملات .
- بناءً على المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترِع إنتباهنا وجود أية مخالفات للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة أو لبنود عقد التأسيس للشركة، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال الشركة ومركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .
- لم تقم الشركة بأي مساهمات إجتماعية خلال العام.



فاروق محمد

سجل مدققي الحسابات رقم (86)

دبي، ٦ فبراير ٢٠٢٠

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

قائمة الدخل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٤٥١,١٩٣,١٠٦	٣٩٧,٠٠٣,٥٧٢	مبيعات، مجمل
(١٣,٣٥٦,٥١٣)	(١٤,٠٣٤,٧٦٩)	ناقص: مصروفات خصم وتسويق
٤٣٧,٨٣٦,٥٩٣	٣٨٢,٩٦٨,٨٠٣	مبيعات، صافي
(٣٦٧,٥٤٦,٤٠٠)	(٣٠٣,٧٥١,٨٢٧)	تكلفة المبيعات
٧٠,٢٩٠,١٩٣	٧٩,٢١٦,٩٧٦	مجمل الربح
(٣٣,٥٩١,٥٨٥)	(٣٢,٠٥٨,٦٢٨)	مصروفات بيع وتسويق
(١٧,٢٤١,٤٨١)	(١٧,٤٩٧,٣٠٢)	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٦٢,٠٤١)	(٩٧٢,١٠٨)	مصروفات التمويل
٣,٢٠٨,٤٠٩	٣,٦٤٤,٠٠٤	إيرادات أخرى
٢٢,٠٠٣,٤٩٥	٣٢,٣٣٢,٩٤٢	الربح قبل نتائج الشركة الزميلة
(٢,٨٥٧,٦٨٧)	(٣,٦٢٣,٢٧٦)	٨ حصة النتائج من الشركة الزميلة
١٩,١٤٥,٨٠٨	٢٨,٧٠٩,٦٦٦	٣ الربح للفترة
٠.٥٨	٠.٨٧	١٧ ربحية السهم (درهم إماراتي)

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٩,١٤٥,٨٠٨	٢٨,٧٠٩,٦٦٦	الربح للفترة
		إيرادات شاملة أخرى
		إيرادات شاملة أخرى لن يتم
		إعادة تصنيفها إلى أرباح أو خسائر
		في الفترات اللاحقة:
(٨٥,٧٦٩)	٣٩,٥٧٨	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية المصنفة
		بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وحقوق الملكية
		إيرادات شاملة أخرى يتم
		إعادة تصنيفها إلى أرباح أو خسائر
		في الفترات اللاحقة:
		الحصة من الإيرادات الشاملة
(٣٠٢,٥٦٨)	(١١٢,٠٣٩)	الأخرى للشركة الزميلة
		خسائر شاملة أخرى
(٣٨٨,٣٣٧)	(٧٢,٤٦١)	
١٨,٧٥٧,٤٧١	٢٨,٦٣٧,٢٠٥	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

قائمة الوضع المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي	إيضاحات	الاصول
١١٣,٣٩٠,٨٠٦	١٠٤,٦٤٥,٨٥٨	٤	اصول غير متداولة
-	١٤,٣٢٦,٥٦٧	٥	عقارات والآلات ومعدات
٤٧٢,٩١٩	٣٩٧,٢٩٢	٦	حق استخدام الاصول
٢١٢,٤٨٩	٢٥٢,٠٦٧	٧	اصول غير ملموسة
١٢,٧٣٣,٧٩٢	٨,٩٩٨,٤٧٧	٨	استثمارات في الأوراق المالية
			استثمار في شركة زميلة
١٢٦,٨١٠,٠٠٦	١٢٨,٦٢٠,٢٦١		
٥٠,٩٤٠,٩٦٨	٤٥,٢٦٥,١٧٨	٩	الاصول المتداولة
٧٧,٢٧٠,٢٦٥	٧٩,٥١٨,٥٠٠	١٠	المخزون
٥,٣٨٤,٠٥٦	٥,٧٢٦,٦٥٩	٢١	حسابات مدينة ودفعات مقدمة
٥٧,٦١١,٣١٦	٨٤,٤٧٥,٩٠٧	١١	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
١٩١,٢٠٦,٦٠٥	٢١٤,٩٨٦,٢٤٤		النقدية وارصدة البنوك
٣١٨,٠١٦,٦١١	٣٤٣,٦٠٦,٥٠٥		
٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٢	إجمالي الاصول
١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية والالتزامات
١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية
٦٥,٣١٤,٩٨٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٥	رأس المال
(٣٣٢,٣٢٥)	(٤٠٤,٧٨٦)	١٦	احتياطي قانوني
١٤١,٢١٧,٣٠٦	١٥٩,٨٨٩,٤٧٢		احتياطي عادي
٢٦٦,٦٩٩,٩٦١	٢٨٥,٢٩٩,٦٦٦		احتياطي عام
			احتياطي القيمة العادلة
			ارباح مرخلة
٦,٨٠٣,٩٦٣	٧,٠٥٦,٨٨٢	١٨	إجمالي حقوق الملكية
-	١٢,٧١٩,٤٣٩	١٩	الالتزامات
٦,٨٠٣,٩٦٣	١٩,٧٧٦,٣٢١		الالتزامات غير المتداولة
٤٤,٥١٢,٦٨٧	٣٦,٧٤٠,٣٧٩	٢٠	الالتزامات غير المتداولة
-	١,٧٩٠,١٣٩	١٩	دائنون تجاريون وارصدة دائنة اخرى
٤٤,٥١٢,٦٨٧	٣٨,٥٣٠,٥١٨		التزامات عقود الإيجار
٥١,٣١٦,٦٥٠	٥٨,٣٠٦,٨٣٩		
٣١٨,٠١٦,٦١١	٣٤٣,٦٠٦,٥٠٥		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات



محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس
نائب رئيس مجلس الإدارة
٢٠٢٠



علي بن حميد العويس
رئيس مجلس الإدارة
٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي	إيضاحات	
١٩,١٤٥,٨٠٨	٢٨,٧٠٩,٦٦٦		الأنشطة التشغيلية
١٠,٩٢٥,٣٧٨	١٠,٩٧٨,٣٥١	٤	الربح للفترة
-	١,٤٥٠,٩١٤	٥	التعديلات على:
٣٩٢,٨٤٢	١٧٦,٦٦٢	٦	إهلاك عقارات والآلات ومعدات
(١٦٣,٩٣٧)	(٥٨,٩٧٩)		إهلاك حق استخدام الأصول
٦٦٢,٠٤١	٩٧٢,١٠٨		استهلاك
١,١٢٤,٧٥٤	١,٠٩٣,٣٦٨	١٨	الخسارة/ (الربح) من استبعاد عقارات والآلات ومعدات
٢,٨٥٧,٦٨٧	٣,٦٢٣,٢٧٦	٨	تكاليف التمويل
			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			حصة من نتائج الشركة الزميلة
٣٤,٩٤٤,٥٧٣	٤٦,٩٤٥,٣٦٦		التغيرات في رأس المال العامل:
١١,٥٨٦,٢٩٣	٥,٦٧٥,٧٩٠		مخزون
٣,٥٤٩,٠٧٨	(٢,٣٦٥,٨٧١)		حسابات مدينة ودفعات مقدّمة
(١٧٩,٣٨٣)	(١٠,٢٤٧,٣٠٨)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٥,١٦٧,٠٥٦)	(٣٤٢,٦٠٣)		مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
(٤٨,٣٢٣)	-		مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة
٤٤,٦٨٥,١٨٢	٣٩,٦٦٥,٣٧٤	١٨	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(٢٤١,٧٣٤)	(٨٤٠,٤٤٩)		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٤٤,٤٤٣,٤٤٨	٣٨,٨٢٤,٩٢٥		الأنشطة الاستثمارية
(٦,٠٥٤,٠٠٣)	(٢,٢٣٧,٢٨١)	٤	شراء عقارات والآلات ومعدات
(٢٨٨,٩١٧)	(١٠١,٠٣٥)	٦	شراء أصول ملموسة
١٦٦,٥٣١	٦٢,٨٥٧		المحصل من استبعاد عقارات والآلات ومعدات
(٥٠,٠٠٠)	-		ودائع بنكية إضافية طويلة الأجل
(٦,٢٢٦,٣٨٩)	(٢,٢٧٥,٤٥٩)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٦٤,٩١٣,٦٦١	-		الأنشطة التمويلية
(٦٤,٩١٣,٦٦١)	-		إيصالات صناديق مستلمة
-	(١,٨٨٥,٤٩٦)		إيصالات صناديق مدفوعة
(٦٦٢,٠٤١)	(٢٣٦,٨٧٩)		التزامات عقود الإيجار مدفوعة
(٣,٠٢٥,٠٠٠)	(٧,٥٦٢,٥٠٠)		تكاليف التمويل مدفوعة
			توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٦٨٧,٠٤١)	(٩,٦٨٤,٨٧٥)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣٤,٥٣٠,٠١٨	٢٦,٨٦٤,٥٩١		الزيادة في النقدية وما في حكمها
٢١,٥٣١,٢٩٨	٥٦,٠٦١,٣١٦		النقدية وما في حكمها في ١ يناير
٥٦,٠٦١,٣١٦	٨٢,٩٢٥,٩٠٧	١١	النقدية وما في حكمها في ٣١ سبتمبر

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع.)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي عادي	احتياطي قانوني	رأس المال	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
٢٦٦,٦٩٩,٩٦١	١٤١,٢١٧,٣٠٦	(٣٣٧,٣٢٥)	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	
٢٨,٧٠٩,٦٦٦	٢٨,٧٠٩,٦٦٦	-	-	-	-	-	الربح للفترة
(٧٢,٤٦١)	-	(٧٢,٤٦١)	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للفترة
٢٨,٦٣٧,٢٠٥	٢٨,٧٠٩,٦٦٦	(٧٢,٤٦١)	-	-	-	-	إجمالي (الخسارة) / الإيرادات الشاملة للفترة
(٧,٥٦٢,٥٠٠)	(٧,٥٦٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-	الأرباح المعانة والمدفوعة (إيضاح ١٢)
(٢,٤٧٥,٠٠٠)	(٢,٤٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٨٥,٢٩٩,٦٦٦	١٥٩,٨٨٩,٤٧٢	(٤٠٤,٧٨٦)	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع.)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة المعادلة	احتياطي عام	احتياطي عادي	احتياطي قانوني	رأس المال	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	
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 ٢٠١٨
١٩,١٤٥,٨٠٨	١٩,١٤٥,٨٠٨	-	-	-	-	-	الربح للفترة
(٣٨٨,٣٣٧)	-	(٣٨٨,٣٣٧)	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للفترة
١٨,٧٥٧,٤٧١	١٩,١٤٥,٨٠٨	(٣٨٨,٣٣٧)	-	-	-	-	إجمالي (الخسارة) / الإيرادات الشاملة للفترة
(٣,٠٢٥,٠٠٠)	(٣,٠٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	الأرباح المعطاة والمدفوعة (إيضاح ١٢)
(١,٧٤٠,٠٠٠)	(١,٧٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- الأنشطة

شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في ١ نوفمبر ١٩٧٦ بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي. في ٢٧ سبتمبر ١٩٩٤، قامت الشركة بتعديل وضعها إلى شركة مساهمة عامة للائتمان لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة السائد في ذلك الوقت. أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالية منذ يوليو ٢٠٠٦.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصنيع ومعالجة وتسويق السمن النباتي المهدرج وزيت الطهي والسمن ومنتجات الزبدة والدهون بما في ذلك تجارة المنتجات الغذائية. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٥٨٣٦، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

١-٢ أساس الإعداد

أعدت القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للقوائم المالية والمتطلبات المعمول بها في القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ بدولة الإمارات العربية المتحدة.

لقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، وعدلت لتشمل قياس القيمة العادلة للاستثمارات المالية.

عرضت القوائم المالية بالدرهم الإماراتي وهو العملة الوظيفية للشركة.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

تتسق السياسات المحاسبية المطبقة لإعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في العام الماضي لإعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فيما عدا تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة النافذة عن المدة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك على النحو المدرج أدناه. لم تطبق الشركة بشكل مبكر أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية بعد.

المعايير والتعديلات الجديدة عن المدة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) عقود الإيجار

تم إصدار معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسير رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتضمن عقد إيجار" والتفسير (١٥) "حوافز عقود الإيجار التشغيلية" والتفسير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار مبادئ الاعتراف بالإيجارات وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويتطلب من المستأجرين حساب معظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج واحد للميزانية العمومية على غرار معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) المتعلقة بعقود الإيجار التمويلي. يتضمن المعيار إعفاءات بما يخص الاعتراف للمستأجرين - عقود إيجار الأصول "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل).

طبقت الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) باستخدام النهج المرتقب اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، وبالتالي لم يتم تعديل المعلومات المقارنة ولا يزال يتم الإبلاغ عنها بموجب المعيار المحاسبي الدولي ١٧ والتفسير رقم ٤. تم قياس حق استخدام الأصول بمبلغ التزام الإيجار عند التطبيق (المعدل لمصروفات الإيجار المدفوعة مسبقاً أو المستحقة). يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدار فترة الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق الاستخدام الأصل على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت.

اختارت الشركة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود الإيجار التي لها مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") في تاريخ البداية، وعقود الإيجار التي الأصل الأساسي ذو قيمة منخفضة ("أصول منخفضة القيمة").

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

المعايير والتعديلات الجديدة عن المدة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) عقود الإيجار (تابع)
عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) باستخدام النهج الرجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، كما هو موضح أعلاه، اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات التالية:

درهم إماراتي	حق استخدام الأصول (إيضاح ٥)
١٤,٩١٩,٠٢٨	
(١٤,٨٠١,٣٩٢)	التزامات مؤجرة معترف بها (إيضاح ١٩)
(١١٧,٦٣٦)	تعديل مبالغ مستحقة
(١٤,٩١٩,٠٢٨)	

لم يكن هناك أي تأثير على قائمة حقوق ملكية الشركة، حيث تم قياس جميع حق الاستخدام الأصول بقيمة التزام الإيجار بناءً على مدفوعات أخرى في تاريخ التطبيق (معدلة لمصروفات الإيجار المدفوعة مسبقاً أو المستحقة). فيما يلي التأثير على قائمة الدخل المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

درهم إماراتي	مصروف إهلاك حق استخدام الأصول (بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦)
(١,٤٥٠,٩١٤)	تكاليف التمويل (بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦)
(٧٣٥,٢٢٩)	الإيجار - عقود التأجير التشغيلي (بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧)
١,٨٨٥,٤٩٦	صافي التأثير على الأرباح للفترة
(٣٠٠,٦٤٧)	

السياسات المحاسبية للشركة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) موضحة في الإيضاح ٢-٣ أدناه.

٢.٣ ملخص السياسات المحاسبية المهمة

التصنيف إلى "متداول مقابل غير متداول"

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي حسب التصنيف المتداول/ غير المتداول تعتبر الأصول متداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها في سياق التشغيل المعتاد
- يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي للأغراض التجارية
- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية
- النقدية أو في حكمها ما لم يُحظر تبادلها أو استخدامها في تسوية أحد المطلوبات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ إعداد القوائم المالية.

وتُصنف جميع الموجودات الأخرى تحت فئة "موجودات غير متداولة"

تعد الالتزامات متداولة عندما:

- يتوقع أن يتم تسويتها في سياق دورة التشغيل المعتادة
- يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي للأغراض التجارية
- يجب تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية
- لا يوجد حق مشروط لتأخير تسوية المطالبة لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ إعداد القوائم المالية.

وتُصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى تحت فئة "مطلوبات غير متداولة"

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تستند قياسات القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل المطلوب المالي تحدث من خلال:

- وجود سوق رأس المال الأصلي للأصل أو المطلوب المالي،
- أو عدم وجود سوق رأس المال الأصلي في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو المطلوب المالي.

يجب أن تتمكن الشركة من الوصول إلى سوق رأس المال الأصلي أو السوق الأكثر ربحاً.

تُقاس القيمة العادلة لأحد الأصول أو المطلوبات المالية بافتراضات استخدام المشاركين في سوقها عند تسعير الأصل أو المطلوب المالي على اعتبار تصرف المشاركين بالسوق بما يحقق المنفعة القصوى لهم. عند قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يؤخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أفضل وأعلى حالاته أو من خلال بيعه لمشارك في سوق أخرى ليستخدمه في أفضل وأعلى حالاته. تستخدم الشركة تقنيات تقدير القيمة مناسبة للظروف وتتوفر لها بيانات كافية كي تقيس القيمة العادلة وتستخدم المدخلات الملحوظة ذات الصلة إلى الحد الأقصى وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى الحد الأدنى.

تصنف جميع الأصول والالتزامات المقاسة قيمتها العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية بتدرج قيمتها العادلة ويجري وصفها كما يلي على أساس المستوى الأدنى للمدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة بشكل كلي:

- المستوى ١: الأسعار السوقية المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتماثلة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي يمكن ملاحظة أدنى مستوى مدخلات لها أهمية في قياس القيمة العادلة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى إدخال لها أهمية في قياس القيمة العادلة.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة إذا ما جرت تحويلات بين مستويات التدرج من خلال إعادة تقدير التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة بشكل كلي) في نهاية فترة إعداد التقارير.

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند تحويل التحكم في السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. قد قررت الشركة أنها تتصرف بصفقتها الموكلة في ترتيبات الإيرادات الخاصة بها؛ حيث إنها تتحكم فعلياً في السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

الإفصاحات بشأن الأحكام محاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات ذات الصلة بالإيرادات من العقود مع العملاء موضحة في الإيضاح ٤-٢

بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيرادات ببيع السلع في الوقت الذي يتم فيه تحويل التحكم في الأصول إلى العميل، بشكل عام يكون عند تسليم السلع للعميل.

تتظر الشركة فيما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (على سبيل المثال الضمانات ونقاط ولاء العملاء). أخذت الشركة في عين اعتبارها - عند تحديد سعر بيع المعدات - آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويلية كبيرة، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق للعميل (إن وجد)

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

الاعتراف بالإيرادات (تابع)

المقابل المتغير

إذا كان المقابل في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فتقدر الشركة المبلغ المقابل الذي يحق لها مقابل نقل السلع إلى العميل. يتم تقدير المقابل المتغير عند بدء العقد وحصره حتى يكون من المحتمل جداً ألا يحدث تراجع كبير للإيرادات في مبلغ الإيرادات التراكمية المعترف بها عند حل مسألة التقديرات غير المؤكدة المتعلقة بالمقابل المتغير لاحقاً. توفر بعض عقود بيع السلع للعميل الحق في الارتجاع والخصومات على الكميات يؤدي حق الارتجاع والخصومات على الكميات إلى ظهور المقابل المتغير.

حق الارتجاع

توفر بعض العقود للعميل الحق في إرجاع السلع خلال فترة محددة. تستخدم الشركة أسلوب القيمة المتوقعة لتقدير السلع التي لن يتم إرجاعها لأن هذا الأسلوب يتنبأ على نحو أفضل بمبلغ المقابل المتغير الذي يحق للشركة. تطبق المتطلبات في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ بشأن حصر تقديرات المقابل المتغير من أجل تحديد مبلغ المقابل المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع المتوقعة إرجاعها، بدلاً من الإيرادات، تعترف الشركة بالتزام الاسترداد. يُعترف أيضاً بحق ارتجاع الأصول (والتعديل المقابل في تكلفة المبيعات) لحق استرداد المنتجات من أحد العملاء.

الخصومات على الكميات

توفر الشركة خصومات رجعية على الكميات لعملاء بعينهم بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة الحد المحدد في العقد خلال مدة العقد. يجري مقاصة الخصومات مقابل المبالغ مستحقة الدفع من قبل العميل. لتقدير المقابل المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تطبق الشركة أسلوب المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود التي تحتوي على حد الكمية الواحدة وأسلوب القيمة المتوقعة للعقود التي تحتوي على أكثر من حد للكمية الواحدة. تعتمد الطريقة المختارة التي تنتبأ بشكل أفضل بمبلغ المقابل المتغير في الأساس على عدد مستويات الكمية الواردة في العقد. تقوم الشركة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على حصر التقديرات للمقابل المتغير وتعترف بالتزامات الاسترداد للكميات المستقبلية المتوقعة.

إيراد الفائدة

يعترف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، والتي بموجبها يقوم المعدل المستخدم بخضم الإيصالات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عقارات وآلات ومعدات

تثبت العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد الإهلاك التراكمي والخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة التراكمي، إن وجدت. تضم هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من العقارات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاء الطويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. عندما تقتضي الحاجة استبدال أجزاء كبيرة من العقارات والآلات والمعدات خلال فترة زمنية فإن الشركة تثبت هذه الأجزاء على أنها أصول مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة، وتبدأ في حساب الإهلاك لها على هذا الأساس. إضافة إلى ذلك، عند إجراء تفتيش رئيسي، يعترف بتكلفتها في القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات كبديل في حال استيفاء معايير الاعتراف. جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى يعترف بها في الأرباح والخسائر كما هو موضح. يتم إهلاك العقارات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على الأصول المقدرة ذات أعمار إنتاجية على النحو التالي:

المباني	٢٠ عاماً
العقارات والآلات والمعدات	٤ إلى ١٥ عاماً
الأثاث، والتجهيزات والتجهيزات المكتبية	٤ أعوام
المركبات	٤ إلى ٧ أعوام

لا يتم إهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

يتم مراجعة القيم الدفترية للعقارات والآلات والمعدات من حيث الاضمحلال متى حددت الأحداث أو التغيرات في الظروف أن القيم الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حال وجود مثل ذلك التحديد وعندما تجاوزت القيم الدفترية المبلغ القابل للاسترداد المقدر يتم تخفيض الأصول لمبلغها القابل للاسترداد على أن يكون المبلغ الأعلى من بين قيمها مخصوماً منها تكلفة البيع وقيمتها المستخدمة. ينتهي الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عند التخلص منها أو عند عدم توقع أي منافع اقتصادية إضافية من استخدامها أو التخلص منها. يدرج أي مكسب أو خسارة ناجمة عن انتهاء الاعتراف بالأصل في قائمة الدخل في العام الذي انتهى فيه الاعتراف بالأصل.

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

الإيجارات

حق استخدام الأصول

تعترف الشركة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقص أي إهلاك متراكم وخسائر اضمحلال، ويتم تعديلها لإعادة قياس أي التزامات لعقود الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على مقدار التزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في تاريخ البدء أو قبل ذلك يخصم منها أي حوافز إيجار متسلمة. ما لم تكن الشركة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها ومدة الإيجار أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول إلى اضمحلال القيمة.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج الشركة التزامات عقود الإيجار المصنفة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين سدادها على طول مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) يخصم منها حوافز الإيجار المستحقة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. إن وجد، تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يدل على أن الشركة لديها خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على فهرس أو سعر كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحفز الدفع.

عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمن أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وتأجير الأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل لبعض المتاجر (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما ينطبق أيضاً على إعفاء إيجار الاعتراف بالأصول منخفضة القيمة على إيجارات المركبات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ١٨,٠٠٠ درهم). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة بوصفها مؤجراً

تصنف الإيجارات التي لا تحول فيها الشركة جوهرياً جميع المخاطر ومكاسب ملكية الأصول كونها إيجارات التشغيل. يتم حساب إيرادات الإيجار الناتجة على أساس القسط الثابت على أساس شروط الإيجار ويتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل.

الأصول غير المادية

تقاس الأصول غير المادية المكتسبة بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. يتم إطفاء الأصول غير المادية ذات الأعمار المحددة على العمر الاقتصادي النافع وتقيم لتحديد الانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير المادي قد تنخفض قيمته. تُراجع فترة وأسلوب الإطفاء للأصول غير المادية ذات الأعمار المحددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. تُحسب التغيرات في العمر النافع المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة الإطفاء أو أسلوبه -حسب الضرورة- وتُعامل على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء على الأصول غير المادية في قائمة الدخل في فئة المصروفات بما يتوافق مع وظيفة الأصول غير المادية. يتم حساب الإطفاء على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر بـ ٤ أعوام للقيم المتبقية.

تقاس المكاسب أو الخسارة الناجمة عن انتهاء الاعتراف بأحد الأصول غير المادية كفرق بين صافي عوائد التخلص من الأصل والقيمة الدفترية له ويعترف بها في قائمة الدخل عند انتهاء الاعتراف بالأصل.

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تُراجع الشركة في كل تاريخ إعداد التقارير المالية ما إذا كان هناك مؤشر على أن تلك الأصول قد تتخضع لقيمتها. وإذا كان أي من هذه المؤشرات موجود فإن الشركة تقدر المبلغ الذي يمكن استرداده من الأصل. المبلغ الذي يمكن استرداده لأي أصل هو أعلى قيمة عادلة للأصل مع خفض تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة. وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خفض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتعلقة بالأصل من قيمتها الحالية باستخدام سعر قبل خصم الضريبة الذي يبين التقييمات السوقية الحالية للقيمة الوقتية للنقد والمخاطر التي تتعلق بتحديد الأصل. وعند تحديد القيمة العادلة بتكاليف أقل يتم بيعها، فيتم وضع معاملات السوق الحالية في الاعتبار.

إذا تم تقييم المبلغ القابل للتحويل الخاص بالأصول بأنه أقل من قيمته الدفترية، يتم انخفاض القيمة الدفترية للأصول إلى المبلغ القابل للتحويل الخاص بها. ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة على الفور في قائمة الدخل.

إذا تم توقف خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية إلى القيمة المعدلة للمبلغ القابل للتحويل الخاص بها، ولكن في حدود أن القيمة الدفترية الزائدة لا تتجاوز القيمة الدفترية التي يتم الإقرار بأن بها خسارة انخفاض قيمة الأصول في السنوات السابقة. يُعترف بالخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة على الفور في قائمة الدخل.

تكاليف الاقتراض

تحويل تكاليف الاقتراض مباشرة إلى الاستحواذ أو الإنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة التي تتطلب فترة زمنية مهمة تحقيقاً للاستخدام المقرر لها أو بيعها إلى رأس مال بوصفها جزءاً من تكلفة الأصل. تُصرف جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. تشمل تكاليف الاقتراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

المخزون

يُدرج المخزون بأقل سعر للتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل، التكاليف هي تلك التكاليف المتكبدة في اقتناء كل منتج في موقعه وحالته الحالية، على النحو التالي:

المواد الخام - تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح؛
قطع الغيار والمواد القابلة للاستهلاك - تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح؛
السلع الجاهزة والأعمال الجارية - تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة بالإضافة إلى حصة مناسبة من النفقات العامة على أساس القدرة التشغيلية ويتم تحديدها على أساس متوسط التكلفة المرجح.

يُحدد صافي القيمة القابلة للتحقق على أساس أسعار البيع المقدرة يخصم منها أي تكاليف إضافية متكبدة عند التصرف. يشطب المخزون التالف أو غير الصالح.

الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق

تمثل الأداة المالية أي عقد يُنشأ أصل مالي لكيان واحد وأحد المطلوبات المالية أو سندات حقوق الملكية لكيان آخر.

١) الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنف الأصول المالية - أثناء الاعتراف المبني - حيث تُقاس على أساس التكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال مصادر أخرى للدخل الشامل والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الأصول المالية أثناء الاعتراف المبني على خصائص التدفق النقدي للتعاقد للأصول المالية ونموذج العمل للشركة لإدارتها. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عناصر تمويلية محددة أو التي قد طبقت الشركة عليها الوسيلة المناسبة العملية بقياس الشركة - مبدئياً - الأصل المالي بقيمتها العادلة إضافة إلى تكلفة المعاملة في حالة الأصل المالي الذي لا يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تقاس الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عناصر تمويلية محددة أو التي قد طبقت الشركة عليها الوسيلة المناسبة العملية بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يُرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية المتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء، كما هو موضح أعلاه.

حتى يتم تصنيف الأصل المالي وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادة من خلال المصادر الأخرى للدخل الشامل فيحتاج إلى إنشاء التدفقات النقدية التي تعد "مدفوعات فردية لمبلغ الأصل والفائدة" على المبلغ الأصل المستحق. يشار إلى ذلك التقييم بوصفه اختباراً للمدفوعات فردية لمبلغ الأصل والفائدة وينفذ بناءً على مستوى الأداة.

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تابع)

(١) الأصول المالية (تابع)

يُشير نموذج العمل الخاص بالشركة لإدارة الأصول المالية إلى طريقة إدارتها للأصول المالية لإنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما.

يتم الاعتراف بعمليات شراء الأصول المالية التي تتطلب تسليمها خلال إطار زمني محدد بموجب اللائحة أو الاتفاقية أو بيعها في السوق (عن طريق عمليات التداول المعتادة) في تاريخ التداول أي التاريخ الذي تلتزم الشركة فيه بشراء الأصل أو بيعه.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق يتم تصنيف الأصول المالية لأربع فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال المصادر الأخرى للدخل الشامل عن طريق إعادة دوران المكاسب والخسائر التراكمية (أدوات الدين)
- الأصول المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال المصادر الأخرى للدخل الشامل عن طريق إعادة دوران المكاسب والخسائر التراكمية عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الأصول المالية على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الأصول المالية بناءً على التكلفة المطفأة

تعد هذه الفئة أكثر الفئات صلة بالشركة. تقيس الشركة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حال الوفاء بأي من هاتين الحالتين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي من خلال نموذج العمل بغرض الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- تسبب الشروط التعاقدية للأصل المالي في وجود تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل مدفوعات فردية لمبلغ الأصل والفائدة على أساس مبلغ الأصل المستحق.

تُقاس الأصول المالية لاحقاً بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يلغى الاعتراف بالأصل أو يتم تعديله أو خفض قيمته.

تشمل الأصول المالية للشركة الذمم التجارية المدينة والمستحقات الأخرى من أحد الأطراف ذات العلاقة.

الأصول المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال المصادر الأخرى للدخل الشامل (أدوات حقوق الملكية)

يجوز للشركة، عند الاعتراف المبدئي، تصنيف استثمارات حقوق الملكية الخاصة بها تصنيفاً قاطعاً باعتبارها أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال المصادر الأخرى للدخل عند استيفائها لتعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولية ٣٢ "الأدوات المالية" العرض، وعدم الاحتجاز للتداول. يُحدد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يعاد تصنيف المكاسب والخسائر على هذه الأصول المالية إلى أرباح وخسائر على الإطلاق. يتم الاعتراف بالأرباح في قائمة الأرباح والخسائر باعتبارها دخلاً آخر عندما يتم إنشاء حق السداد، باستثناء الحالات التي تستفيد فيها الشركة من تلك العوائد باعتبارها استرداداً لجزء من تكلفة الأصل المالي، ففي تلك الحالة تُسجل الأرباح في المصادر الأخرى للدخل الشامل. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال المصادر الأخرى للدخل الشامل لانخفاض القيمة. اختارت الشركة تصنيف استثمارات حقوق الملكية الخاصة بها غير المدرجة تصنيفاً قاطعاً ضمن هذه الفئة.

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تابع)

(١) الأصول المالية (تابع)

إلغاء الاعتراف

يُلغى - أساساً - الاعتراف بالأصل المالي (أو - متى يكون قابلاً للتطبيق - بجزء من الأصل المالي أو بجزء من مجموعة الأصول المالية المماثلة) (أي أنه يحذف من قائمة الوضع المالي الموحدة للشركة في الحالات التالية:

- انقضاء الحقوق في تسلم التدفقات النقدية من الأصل
- قيام الشركة بنقل ملكية حقوقها في تسلم التدفقات النقدية من الأصل أو اضطلاعها بالتزام سداد التدفقات النقدية المتسلسلة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب سداد؛ وسواء (أ) قامت الشركة بنقل جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية المتعلقة بالأصل، أو (ب) لم تَقم الشركة بنقل أو إبقاء جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية للأصل ولكنها قامت بنقل ملكية السيطرة على الأصل.

في حال قيام الشركة بتحويل حقوقها في تسلم تدفقات نقدية من أحد الأصول أو إعدادها ترتيبات سداد فإنها تقدر ما إذا كانت ستقوم بالاحتفاظ بملكيتها للمخاطر والمكافآت ومدى احتفاظها بها. في حال لم تحول الشركة أو تحتفظ بجميع المخاطر والمكافآت الجوهرية للأصل ولم تحول السيطرة عليها، تواصل الشركة الاعتراف بالأصل المحول بقدر ارتباطه المستمر بالشركة. في هذه الحالة، تعترف الشركة به على اعتباره أحد الالتزامات ذات الصلة. يتم قياس الأصول المحولة والالتزامات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

يُقاس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل الضمان على الأصول المحولة على الحد الأدنى للقيمة الدفترية للأصل والحد الأقصى لقيمة العوض الذي قد يتعين على الشركة سداده.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص للخسائر المالية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتجزة عند القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. تعتمد الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي من المتوقع أن تسلمها الشركة، مخصومة عند تقدير سعر الفائدة الأصلي الفعلي. تستشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو تحسينات الائتمان الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بالخسائر المالية المتوقعة على مرحلتين فيما يتعلق بالتعرضات الائتمانية التي لم تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم توفير الخسائر المالية المتوقعة لخسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (الخسائر المالية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). فيما يتعلق بمخاطر الائتمان التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتطلب الأمر وجود مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بصرف النظر عن توقيت التخلف عن السداد (الخسائر المالية المتوقعة مدى الحياة).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة وأصول العقود، تطبق الشركة طريقة مبسطة في حساب الخسائر المالية المتوقعة. لذلك، لا تتبع الشركة التغييرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تعترف بدل الخسارة على أساس الخسائر المالية المتوقعة مدى الحياة في كل تاريخ إبلاغ. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان، بعد تعديلها وفقاً للعوامل الاستشرافية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تعتبر الشركة الأصل المالي متعزراً عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أيضاً أن أحد الأصول المالية قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تتلقى الشركة المبالغ التعاقدية غير المسددة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي إحدى الكيانات التي يكون للشركة تأثير جوهري عليها. التأثير الجوهري هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسة التشغيلية والمالية للمستثمر ولكن دون رقابة أو رقابة مشتركة على تلك السياسات. تتشابه الاعتبارات التي تم وضعها لتحديد مدى التأثير الجوهري مع تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد مدى السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار الشركة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف المبدئي بالاستثمار في إحدى الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة بناءً على التكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار من أجل الاعتراف بالتغيرات في حصة الشركة في صافي أصول الشركة الزميلة منذ تاريخ حيازتها. تُدرج سمعة الشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تابع)
(١) الأصول المالية (تابع)

الاستثمارات في الشركات الزميلة (تابع)

تعكس قائمة الأرباح والخسائر حصة الشركة من نتائج العمليات في الشركة الزميلة. يُقدم أي تغيير في المصادر الأخرى للدخل الشامل لهؤلاء المستثمرين باعتباره جزءاً من المصادر الأخرى للدخل الشامل للشركة. علاوة على ذلك، عندما يكون هناك تغير تم الاعتراف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تعترف الشركة بحصتها في أي تغيير عند الاقتضاء في قوائم التغير في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركة الزميلة في حدود حصة الشركة الزميلة.

يوضح إجمالي حصة الشركة من الأرباح والخسائر في إحدى الشركات الزميلة على وجه قائمة الأرباح والخسائر خارج الربح التشغيلي ويمثل الأرباح والخسائر بعد الضرائب والفوائد غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة. يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس فترة إعداد التقارير للشركة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع سياسات الشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة إذا ما كان من الضروري الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في استثمارها في الشركة الزميلة. وفي كل تاريخ إعداد التقارير المالية، تحدد الشركة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة منخفض القيمة. في حال وجود دليل على ذلك، تحسب الشركة قيمة الانخفاض باعتبارها الفرق بين المبالغ القابلة للتحويل من الشركة الزميلة والقيمة الدفترية لها، ثم بعد ذلك يتم الاعتراف بالخسارة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن "حصة ربح شركة زميلة".

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقيس الشركة أي استثمار محتفظ به وتعترف به عند القيمة العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والعائدات من البيع يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة.

(٢) الالتزامات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية - خلال الاعتراف المبدئي - بوصفها التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والاقتراضات والذمم الدائنة أو بوصفها مشتقات محددة بأنها أدوات للتحوط عند مستوى التحوط الساري كما يكون قابلاً للتطبيق. يتم الاعتراف المبدئي بجميع الالتزامات المالية عند القيمة العادلة، وفي حالة القروض أو الاقتراضات والذمم الدائنة دون حساب تكاليف المعاملة المباشرة.

تتضمن الالتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض والاقتراضات بما في ذلك السحب على المكشوف ومستحقات الأطراف ذات الصلة.

القياس اللاحق

يتوقف قياس الالتزامات المالية على فئة الالتزام كما هو موضح أدناه:

القروض والاقتراضات

تعد هذه الفئة أكثر الفئات صلة بالشركة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والاقتراضات ذات الفائدة فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح والخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات فضلاً عن الإطفاء من خلال استخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم حساب التكلفة المطفأة مع الوضع في الحسبان أي خصم أو قسط على الاستحواذ أو الرسوم أو التكلفة التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الإطفاء من خلال استخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بوصفها تكاليف مالية ضمن قائمة الربح والخسارة. تُطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والاقتراضات ذات الفائدة.

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تابع)
(٢) الالتزامات المالية (تابع)

القروض والاقتراضات (تابع)

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي إذا كان المطلوب المتعلق بالالتزام المالي تم إبرائه أو إلغاؤه أو انقضت مدته. إذا تم استبدال التزام مالي حالي بالتزام مالي آخر من نفس المُقرض بموجب شروط مختلفة بصورة جوهرية أو بموجب شروط التزام حالي يتم إدخال تعديلات جوهرية عليه، يُعد هذا التبديل أو التعديل بمنزلة إلغاء لاعتراف الالتزام الأصلي واعترافاً بالالتزام المالي الجديد. يتم الاعتراف بالفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح والخسارة.

يتم تصنيف الأصول المالية ضمن نطاق معيار القوائم المالية الدولية رقم ٣٩ بوصفها أصولاً مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والذمم المدينة التجارية أو الاستثمارات المحتفظ بها أو الأصول المالية المتاحة للبيع أو بوصفها مشتقات محددة بأنها أدوات للتحوط عند مستوى التحوط الساري كما يكون قابل للتطبيق. تحدد الشركة تصنيف أصولها المالية عند الاعتراف المبدئي. جميع الأصول المالية يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة، باستثناء الحالة التي يتم فيها تسجيل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بعمليات شراء الأصول المالية التي تتطلب تسليمها خلال إطار زمني محدد بموجب اللائحة أو الاتفاقية أو بيعها في السوق (عن طريق عمليات التداول المعتادة) في تاريخ التداول أي التاريخ الذي تلتزم الشركة فيه بشراء الأصل أو بيعه.

النقدية وما في حكمها

تحقيقاً لغرض قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية في الصندوق وأرصدة البنك والودائع قصيرة الأجل على أساس تاريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، مطروحاً منها السحوبات على المكشوف.

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

يتم الاعتراف بالالتزامات للمبالغ الواجب سدادها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المتسلمة، سواء تم إصدار فواتير لها من قبل المورد أم لا.

(٣) فئات الأدوات المالية

يجري مقاصة الأصول والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المثبت في قائمة المركز المالي، وذلك فقط وعند وجود حق قانوني قابل للتطبيق لمقاصة المبالغ المثبتة إلى جانب وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وتسوية المطلوبات في آن واحد.

المخصصات

يتم إثبات المخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو فعلي) متولد عن أحد الأحداث في الماضي؛ إذ من المحتمل أن تحتاج الجمعية إلى توافر تدفق من المكاسب الاقتصادية من أجل تسوية الالتزام، ومن ثم يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام يمكن الاعتماد عليه. عندما تتوقع الشركة الاسترداد الكامل أو الجزئي لأحد المخصصات، يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون الاسترداد شبه مؤكد. يتم عرض المصاريف المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بعد خصم أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل يعكس المخاطر الخاصة بالالتزام، عند الاقتضاء. وعند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكاليف تمويل.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يكون الاستحقاق لهذه المكافآت قائماً على راتب الموظف ومدة خدمته ويخضع لإتمام الحد الأدنى لمدة الخدمة. تُستحق التكاليف المتوقعة لتلك المكافآت بناءً على مدة التوظيف.

فيما يتعلق بموظفي الشركة المحليين، تقدم الشركة مساهمات في نظام التقاعد الحكومي وتحسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على تلك المساهمات، التي تُصرف عند استحقاقها.

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

النفقات الطارئة والالتزامات

لم يتم إقرار النفقات والمطلوبات الطارئة في القوائم المالي، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن هناك احتمال تدفق الموارد التي تجسد مكاسب اقتصادية بعيدة. لا يمكن الاعتراف بالمطلوبات الطارئة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الوارد للمنافع الاقتصادية أمراً محتملاً.

العملات الأجنبية

تسجل الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً على أساس سعر الصرف الفوري للعملات الخاصة بكل منها في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها.

يُعاد ترجمة الأصول والالتزامات النقدية المثبتة بالعملات الأجنبية بسعر صرف الوظيفي للعملة في تاريخ إعداد التقرير.

تُحول الأصول والبنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة الفعلية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف في تواريخ المعاملة المبدئية. وتتحول البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والمحددة قيمتها بالعملات الأجنبية حسب أسعار الصرف السائدة كما هي في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة عند التغيير في القيمة العادلة للبنود (على سبيل المثال، فروق الترجمة على البنود التي تكون مكاسب أو خسائر القيمة العادلة لها معترف بها في قائمة دخل شامل أخرى أو قائمة ربح أو خسارة أخرى يتم الاعتراف بها أيضاً في قائمة الدخل الشامل الأخرى أو قائمة الربح أو الخسارة، على التوالي).

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة إدارة لاتخاذ القرارات ووضع التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات، والنفقات، والأصول والالتزامات الواردة في التقرير، والإفصاح المصاحب لذلك والإفصاح عن الخصوم العرضية. يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلاً مادياً للقيمة الدفترية للأصول والمطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية.

الأحكام

وأثناء عملية تطبيق سياسات الشركة المحاسبية، اتخذت الإدارة الأحكام التالية، بعيداً عن تلك التي تنطوي على تقديرات، وكان لها أثر كبير على المبالغ المقيدة في القوائم المالية.

تحديد منهج تقدير الاعتبارات المتباينة وتقييم القيد

تشمل بعض عقود بيع البضائع حق الإعادة وتخفيض الحجم مما يؤدي إلى الاعتبارات المتغيرة. وعند تقدير الاعتبارات المتغيرة، يتعين على الشركة استخدام منهج القيمة المتوقعة أو منهج المبلغ الأكثر ترجيحاً بناءً على المنهج الذي يتنبأ بشكل أفضل بمبلغ الاعتبار الذي ستحصل عليه.

قررت الشركة أن منهج القيمة المتوقعة هو المنهج المناسب لاستخدامه في تقدير الاعتبارات المتغيرة لبيع البضائع مع حق الارتجاع نظراً للعدد الكبير من عقود العملاء التي لها سمات مماثلة. وعند تقدير الاعتبار المتغير لبيع البضائع مع تخفيض الحجم، قررت الشركة أن استخدام مزيج من منهج المبلغ الأكثر ترجيحاً ومنهج القيمة المتوقعة هو الأمر المناسب في هذا الصدد. كان الدافع الرئيسي وراء المنهج المختار الذي يتنبأ بمبلغ الاعتبارات المتغيرة بشكل أفضل هو عدد حدود الحجم الواردة في العقد. يُستخدم منهج المبلغ الأكثر ترجيحاً للعقود ذات حد الحجم الواحد، بينما يُستخدم منهج القيمة المتوقعة للعقود التي تحتوي على أكثر من حد واحد للحجم.

وقبل إدراج أي مبلغ في للاعتبارات المتغيرة في سعر المعاملة، تنظر الشركة فيما إذا كان مبلغ الاعتبار المتغير مقدراً أم لا. قررت الشركة أن تقديرات الاعتبار المتغير ليست مقيدة بناءً على تجاربها التاريخية، وتنبؤاتها التجارية والظروف الاقتصادية الحالية. وبالإضافة إلى ذلك، نُحل مشكلة عدم اليقين بشأن الاعتبارات المتغيرة في غضون وقت قصير.

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

تصنيف إيجار العقارات - الشركة بصفة المؤجر

أبرمت الشركة عقود إيجار عقارات تجارية من جزء من عقاراتها، وهي غير مصنفة على أنها عقارات استثمارية لأنها لا تفي بمعايير العقارات الاستثمارية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٤٠. قررت الشركة، بناءً على تقييم أحكام وشروط الترتيبات، مثل مدة عقد الإيجار التي لا تمثل جزءاً كبيراً من الحياة الاقتصادية للعقارات والقيمة الحالية للحد الأدنى من المدفوعات الإيجارية التي لا تصل إلى القيمة العادلة للعقارات بدرجة كبيرة، أن تحتفظ بجميع المخاطر الكبيرة وفوائد ملكية العقارات والحسابات الخاصة بالعقود على أنها عقود إيجار تشغيلية.

القرار الهام في تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار التجديد

تقرر الشركة أن مدة الإيجار هي مدة إيجار غير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يشملها خيار تمديد عقد الإيجار في حالة التيقن بشكل معقول من ممارسته، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار في حالة التيقن بشكل معقول من ممارسته. تملك الشركة الخيار بموجب بعض من عقود إيجارها لتأجير أصولها لفترات إضافية تبلغ ثلاث سنوات أو أكثر. تطبق الشركة القرارات في تقييم ما إذا كان ممارسة خيار التجديد متيقناً بشكل معقول أم لا. وإذا كان الأمر كذلك، تنتظر الشركة في جميع العوامل ذات الصلة التي تؤثر على الحوافز الاقتصادية لها لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة الإيجار في حالة وجود حدث أو تغيير كبير في الظروف في نطاق سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها (عدم ممارسة) خيار التجديد (مثال، التغيير في الاستراتيجية التجارية). أدرجت الشركة مدة التجديد باعتبارها جزءاً من مدة الإيجار بالنسبة لعقود إيجار والأراضي بسبب أهمية هذه الأصول في عملياتها. تحتوي هذه العقود على مدة قصيرة غير ملغاة (أي من سنة واحدة إلى ثلاث سنوات) وسيكون لها أثر سلبي كبير على الإنتاج إذا لم يكن التغيير متاحاً بسرعة. لم تُدرج خيارات التجديد لعقود إيجار السيارات باعتبارها جزءاً من مدة الإيجار لأن الشركة لديها سياسة تأجير السيارات لمدة لا تزيد عن خمس سنوات، وعليه، لا تمارس خيارات التجديد.

التقديرات والافتراضات

وفيما يلي مناقشة الافتراضات الهامة بشأن المصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى بشأن عدم اليقين في التقدير في تاريخ تقديم التقرير التي لها أثر كبير في أن تؤدي إلى تعديل مادي في القيمة الدفترية للأصول والخصوم خلال السنة المالية القادمة. بنت الشركة افتراضاتها وتقديراتها على المقاييس المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية بشأن التطورات المستقبلية بسبب التغيرات السوقية أو الظروف التي تنشأ وتكون خارج نطاق سيطرة الشركة. تؤثر هذه التغيرات على الافتراضات عند وقوعها.

الضمانات المخزون

يُحفظ المخزون بالقيمة الأدنى من التكلفة وصافي القيمة التي يمكن تحقيقها. عند تقادم الأصول أو بطلان استعمالها، يجري تقدير صافي القيمة التي يمكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يُنفذ التقدير على أساس فردي. تُقِيم المبالغ التي ليس لها أهمية فردية ولكن تقادمت أو بطل استعمالها مجتمعةً ويُطبّق مخصصها وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو البلى بناءً على أسعار البيع التاريخية. في تاريخ تقديم التقرير، كان المخزون الإجمالي ٤٧,٠٢١,٦٢٢ درهم (٢٠١٨: ٥٢,٢٩٢,٤٥١ درهم) قبل مخصصات المخزون قليل الاستعمال البالغة ١,٧٥٦,٤٤٤ درهم (٢٠١٨: ١,٣٥١,٤٨٣ درهم) يُقَيّد أي اختلاف بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل.

العمر الإنتاجي والإهلاك للعقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة

تراجع الإدارة بصورة دورية منهج العمر الإنتاجي والإهلاك المقدر لضمان توافق المنهج وفترة الإهلاك مع النمط المتوقع للمزايا الاقتصادية المتأتية من هذه الأصول.

وخلال السنة، غيرت الشركة العمر الإنتاجي المتوقع لبعض مواد الآلات والماكينات والمعدات والسيارات على النحو المذكور أعلاه تحت بند "العقارات، والآلات والمعدات" وأثره في الإيضاح رقم ٤ للقوائم المالية.

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢-٤: الأحكام والتقدير والتفويضات والاقتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

التقدير والتفويضات والاقتراضات (تابع)

تقدير الاعتبارات المتغيرة للمرجعات وتخفيضات الحجم

تقدر الشركة الاعتبارات المتغيرة لإدراجها في سعر المعاملة لمبيعات المعدات الإلكترونية ذات حق الارتجاع وتخفيضات الحجم. وضعت الشركة نموذجًا إحصائيًا للتنبؤ بمرجعات المبيعات. استخدم النموذج بيانات الارتجاع التاريخية للتوصل إلى نسب الارتجاع المتوقعة. تُستخدم هذه النسب لتحديد القيمة المتوقعة للاعتبارات المتغيرة. تؤثر أي تغييرات كبيرة في التجربة مقارنةً بنمط الارتجاع التاريخي على نسب الارتجاع المتوقعة التي قدرتها الشركة.

يتم تحليل تخفيضات الحجم المتوقعة بالشركة على أساس العمل للعقود التي تخضع لحد الحجم الواحد. تعتمد أحقية العمل في احتمالية الحصول على خصم مسموح به على استحقاقات العمل التاريخية للحصول على خصم مسموح به والمشتريات المتراكمة حتى تاريخه.

تُحدث الشركة تقييمها للارتجاعات وتخفيضات الحجم المتوقعة على أساس ربع سنوي وتُعدل التزامات الرد تبعًا لذلك. تتأثر تقديرات الارتجاعات وتخفيضات الحجم المتوقعة بالتغيرات في الظروف وتجارب الشركة السابقة بشأن استحقاقات الارتجاعات والتخفيضات وقد لا يمثل ذلك استحقاقات ارتجاعات العمل والتخفيضات الفعلية في المستقبل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨، لم تقيد مبالغ جوهرية على أنها التزامات برد المبالغ بالنسبة للارتجاعات وتخفيضات الحجم المتوقعة.

مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والأصول التعاقدية

تستخدم الشركة مصفوفة المخصص لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والأصول التعاقدية. تعتمد معدلات المخصص على الأيام التي تجاوزت الاستحقاق الخاصة بتصنيفات شرائح متنوعة من العملاء التي لها أنماط مماثلة (أي عن طريق الجغرافيا، ونوع المنتج، ونوع العمل وتصنيفه، وتغطية الاعتمادات المستندية والنماذج الأخرى لتأمين الائتمان).

تعتمد مصفوفة المخصص بشكل رئيسي على معدلات أوجه التقصير التاريخية الملاحظة في الشركة. تعابر الشركة المصفوفة لمواءمة تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات المستشفرة للمستقبل. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتنبئ بها (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة القادمة قد تؤدي إلى زيادة عدد أوجه التقصير في قطاع التصنيع، تُعدل معدلات أوجه التقصير التاريخية. وفي كل تاريخ من تواريخ تقديم التقرير، تُحدث معدلات أوجه التقصير التاريخية الملاحظة ويتم تحليل التغيرات في المعلومات المستشفرة للمستقبل.

يعتبر تقييم الترابط بين معدلات أوجه التقصير التاريخية الملاحظة والظروف الاقتصادية المتنبئ بها والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في ظروف والظروف الاقتصادية المتنبئ بها. قد لا تمثل كذلك تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أوجه التقصير الفعلية للعمل في المستقبل.

٣ أرباح السنة

أرباح السنة المذكورة بعد احتساب:

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
٣٣٢,٥١٩,٠٨٧	٢٧٤,٦٧٤,٢٩٧	المخزون المقيّد على تكلفة المبيعات
٣٧,٧٨٥,٥٦٨	٣٦,٠٥٩,٦٥٢	تكلفة الموظفين
-	٨٧٣,٥٢٥	نفقات نقل خطوط الإنتاج
٢,٢٢٨,٢٦٣	٢٠٢,٣٤٤	الإيجار - الإيجارات التشغيلية

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ العقارات والآلات والمعدات						
الأرض والمباني المصنع	ماكينات ومعدات المكتب	الأثاث والتركيبات والسيارات	الأعمال قيد التنفيذ في رأس المال	درهم	الإجمالي	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	التكلفة:
٩٢,٥٩٥,٧٤٨	١٦٩,٨٥٠,٩٤٤	٧,١٢٥,٣٣٢	١٣,٨٧٦,١٥٣	٣,٢٣٨,٤٥٠	٢٨٦,٦٨٦,٦٢٧	في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	-	٢,٢٣٧,٢٨١	٢,٢٣٧,٢٨١	الإضافات
-	(٦,٩٨٢)	-	(٥٨٧,٦٧٦)	-	(٥٩٤,٦٥٨)	عمليات التصرف
٢٩,٦٩٠	٣,٣٨٥,٢٨٩	٣١٧,٢٦٦	٧٣٢,٤٠٠	(٤,٤٦٤,٦٤٥)	-	المتنقلة
٩٢,٦٢٥,٤٣٨	١٧٣,٢٢٩,٢٥١	٧,٤٤٢,٥٩٨	١٤,٠٢٠,٨٧٧	١,٠١١,٠٨٦	٢٨٨,٣٢٩,٢٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
						الإهلاك والاضمحلال:
٤٠,٩٧١,٠٩٠	١١٦,٨٠٧,٢٩٢	٤,٩٢٠,٦٢٨	٩,٨٢٥,٤١٧	٧٧١,٣٩٤	١٧٣,٢٩٥,٨٢١	في ١ يناير ٢٠١٩
٣,٠٠٢,٥٩٥	٦,٠٨٥,٢٣٢	٨٧٩,٧٣٣	١,٠١٠,٧٩١	-	١٠,٩٧٨,٣٥١	مصاريف السنة
-	(٣,١٤٣)	-	(٥٨٧,٦٣٧)	-	(٥٩٠,٧٨٠)	المتعلقة بعمليات التصرف
٤٣,٩٧٣,٦٨٥	١٢٢,٨٨٩,٣٨١	٥,٨٠٠,٣٦١	١٠,٢٤٨,٥٧١	٧٧١,٣٩٤	١٨٣,٦٨٣,٣٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٨,٦٥١,٧٥٣	٥٠,٣٣٩,٨٧٠	١,٦٤٢,٢٣٧	٣,٧٧٢,٣٠٦	٢٣٩,٦٩٢	١٠٤,٦٤٥,٨٥٨	صافي القيمة الدفترية
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥ العقارات والآلات والمعدات						
الأرض والمباني المصنع	ماكينات ومعدات المكتب	الأثاث والتركيبات والسيارات	الأعمال قيد التنفيذ في رأس المال	درهم	الإجمالي	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	التكلفة:
٨٥,٥٨٤,٤٨٢	١٦١,٨٧٢,٠٨٤	٦,٧١٥,١٣٨	١٣,٣٢٧,١٩٤	١٦,٩٥٠,٢٦٤	٢٨٤,٤٤٩,١٦٢	في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	-	٦,٠٥٤,٠٠٣	٦,٠٥٤,٠٠٣	الإضافات
-	(٢,٠٢١,٥٥٧)	(١٤٠,٥٣١)	(١,٦٥٤,٤٥٠)	-	(٣,٨١٦,٥٣٨)	عمليات التصرف
٧,٠١١,٢٦٦	١٠,٠٠٠,٤١٧	٥٥٠,٧٢٥	٢,٢٠٣,٤٠٩	(١٩,٧٦٥,٨١٧)	-	المتنقلة
٩٢,٥٩٥,٧٤٨	١٦٩,٨٥٠,٩٤٤	٧,١٢٥,٣٣٢	١٣,٨٧٦,١٥٣	٣,٢٣٨,٤٥٠	٢٨٦,٦٨٦,٦٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
						الإهلاك والاضمحلال:
٣٨,٠٨٣,٣٦٠	١١٢,٨٩٨,٣٧٩	٤,٢٥٣,٧٨١	١٠,١٧٧,٤٧٣	٧٧١,٣٩٤	١٦٦,١٨٤,٣٨٧	في ١ يناير ٢٠١٨
٢,٨٨٧,٧٣٠	٥,٩٢٧,٨٧٦	٨٠٧,٣٧٨	١,٣٠٢,٣٩٤	-	١٠,٩٢٥,٣٧٨	مصاريف السنة
-	(٢,٠١٨,٩٦٣)	(١٤٠,٥٣١)	(١,٦٥٤,٤٥٠)	-	(٣,٨١٣,٩٤٤)	المتعلقة بعمليات التصرف
٤٠,٩٧١,٠٩٠	١١٦,٨٠٧,٢٩٢	٤,٩٢٠,٦٢٨	٩,٨٢٥,٤١٧	٧٧١,٣٩٤	١٧٣,٢٩٥,٨٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥١,٦٢٤,٦٥٨	٥٣,٠٤٣,٦٥٢	٢,٢٠٤,٧٠٤	٤,٠٥٠,٧٣٦	٢,٤٦٧,٠٥٦	١١٣,٣٩٠,٨٠٦	صافي القيمة الدفترية
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شُيّد مبنى الشركة في شارع الشيخ زايد على أرض أكتسبت حقوق ملكيتها من حكومة دبي في ٢٠١٠. الأرض مسجلة باسم الشركة. شُيّد مبنى الشركة في منطقة جبل علي الصناعية على أرض مأخوذة من حكومة دبي على سبيل الإيجار (الإيضاح رقم ٢٢).

الأعمال قيد التنفيذ في رأس المال تبلغ قيمتها ٢٣٩,٦٩٢ درهم (٢٠١٨: ٢,٤٦٧,٠٥٦ درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فيما يتعلق بالنفقات المتكبدة مقابل توسعة منشآت المصنع والمخزن في منطقة جبل علي الصناعية. تشمل الدفعات المقدمة من رأس المال بمبلغ وقدره ٣٧,٣٥٠ درهم (٢٠١٨: ٣٢٣,١٠٨ درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. كما تشمل الأعمال قيد التنفيذ في رأس المال بمبلغ وقدره ٤٠,٥٩٩ درهم فيما يتعلق بنسبة ٥٪ من القيمة المتبقية لآلات الملء التي سجلت خسارة انخفاض في القيمة بنسبة ٩٥٪ بمبلغ وقدره ٧٧١,٣٩٤ درهم في ٢٠١١.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ العقارات والآلات والمعدات (تابع)

كانت تكلفة الأصول المستهلكة بالكامل التي لا تزال مستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ١٢٠.٧ مليون درهم (٢٠١٨: ١١٩.٩ مليون درهم) تم تخصيص رسوم الإهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
٧,٦٩٤,٦٩١	٧,٦٤٤,٤٧٢
٢,٦٠٦,٨٨٢	٢,٧٨٠,٦٣١
٦٧٦,٧٧٨	٥٠٠,٢٧٥
<u>١٠,٩٧٨,٣٥١</u>	<u>١٠,٩٢٥,٣٧٨</u>

تكلفة المبيعات
نفقات البيع والتوزيع
النفقات الإدارية

خلال السنة، أجرت الشركة بشكل مؤقت جزءاً من أرض ومبنى في منطقة إلى طرف معني ووحدات إقامة موظفين محددين إلى الغير لكسب الإيجار.

٥ حق استخدام الأصول

٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
١٤,٩١٩,٠٢٨	٨٥٨,٤٥٣
(١,٤٥٠,٩١٤)	(١,٤٥٠,٩١٤)
<u>١٤,٣٢٦,٥٦٧</u>	

في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٢)
الإضافة أثناء السنة
مخصوماً منه: الإهلاك عن السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تملك الشركة عقود إيجار لقطع أرض وسيارات متنوعة. قبل اعتماد المعيار الدولي للإبلاغ المالي رقم ١٦، صنفت الشركة جميع إيجاراتها المذكورة (بصفة المستأجر) في تاريخ بدء العمل على أنها إيجارات تشغيلية. في عقد الإيجار التشغيلي، لم تُرسل المواد المؤجرة ولم تقيد مبالغ الإيجار على أنها نفقات إيجارية في قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

٦ الأصول غير الملموسة

٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
٢,٧٩٣,١٩٤	٢,٥٠٤,٢٧٧
١٠١,٠٣٥	٢٨٨,٩١٧
<u>٢,٨٩٤,٢٢٩</u>	<u>٢,٧٩٣,١٩٤</u>
٢,٣٢٠,٢٧٥	١,٩٢٧,٤٣٣
١٧٦,٦٦٢	٣٩٢,٨٤٢
<u>٢,٤٩٦,٩٣٧</u>	<u>٢,٣٢٠,٢٧٥</u>
٣٩٧,٢٩٢	٤٧٢,٩١٩

التكلفة:

في ١ يناير
الإضافات

في ٣١ ديسمبر

الإهلاك:

في ١ يناير
مصاريف السنة

في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر

٧ أوراق مالية استثمارية

٢٠١٩ درهم	٢٠١٨ درهم
٢٥٢,٠٦٧	٢١٢,٤٨٩

سندات الملكية المسجلة في البورصة (في الإمارات)
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧ أوراق مالية استثمارية (تابع)

كانت الحركة في الأوراق المالية الاستثمارية خلال السنة كما يلي:

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	في ١ يناير التغير في القيمة العادلة
٢٩٨,٢٥٨ (٨٥,٧٦٩)	٢١٢,٤٨٩ ٣٩,٥٧٨	
٢١٢,٤٨٩	٢٥٢,٠٦٧	في ٣١ ديسمبر

٨ الاستثمار في شركة تابعة

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	الرصيد الافتتاحي في ١ يناير حصة الخسائر الشاملة للشركة التابعة حصة الخسائر الشاملة للشركة التابعة
١٥,٨٩٤,٠٤٧ (٢,٨٥٧,٦٨٧) (٣٠٢,٥٦٨)	١٢,٧٣٣,٧٩٢ (٣,٦٢٣,٢٧٦) (١١٢,٠٣٩)	
١٢,٧٣٣,٧٩٢	٨,٩٩٨,٤٧٧	

تملك الشركة مصلحة بنسبة ٣٤.٤٦٪ في الإمارات للمطربات (ش.م.ع) التي تعمل في تعبئة الزجاجات وبيع المياه المعدنية والمشروبات الغازية بالإضافة إلى تصنيع الزجاجات والحاويات البلاستيكية. شركة الإمارات للمطربات (ش.م.ع) هي شركة مساهمة عامة مدرجة في سوق دبي المالي. تُحتسب مصلحة الشركة في شركة الإمارات للمطربات (ش.م.ع) لاستخدام منهج المحاسبة على أساس الملكية في القوائم المالية. يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الموجزة عن الشركة التابعة

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	الاصول المتداولة الاصول غير المتداولة الخصوم المتداولة الخصوم غير المتداولة
٣٦,٨١٣,٤٠٧ ١٧,٥١٢,١٠٩ (١٥,٩٦٤,٤١٦) (٢,٨٠٣,٤٣٢)	٣٠,٩٢٩,٢١٢ ٢١,٨٥٥,١٠٧ (٢٤,٥٩٨,٥٥٢) (٢,٠٧٥,٦٠١)	
٣٥,٥٥٧,٦٦٨	٢٦,١١٠,١٦٦	صافي الاصول
٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	المبيعات، صافي تكلفة المبيعات
٤٨,٣٥٤,٨٧٧ (٣٣,٧٩٧,٠٤٩)	٣٩,٦٠٠,١٣٤ (٢٨,٥٩٣,١٤٠)	
٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	الربح الإجمالي نفقات التوزيع النفقات الإدارية والعامة
١٤,٥٥٧,٨٢٨ (١٤,٩٨٢,١٨٨) (٧,٨٠٧,٤٣٧)	١١,٠٠٦,٩٩٤ (١٤,٤٣١,٨٦٨) (٦,٦٨٨,٩٤٠)	
(٨,٢٣١,٧٩٧)	(١٠,١١٣,٨١٤)	الخسارة التشغيلية
٣٢٨,٧٦٦ ٤٠٩,٤٩١	(١٠٠,٠٠٠) (٢٣٢,٣٥٤) ٣٣٦,١٤١	الخسارة في القيمة المستقبلية للممتلكات الاستثمارية المالية (التكلفة) / الدخل، صافي إيرادات أخرى
(٧,٤٩٣,٥٤٠)	(١٠,١١٠,٠٢٧)	خسائر السنة
(٨٧٨,٠٢٨)	(٣٢٥,١٢٨)	خسائر شاملة أخرى
(٨٧٨,٠٢٨)	(٣٢٥,١٢٨)	التغيير في القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية
(٨,٣٧١,٥٦٨)	(١٠,٤٣٥,١٥٥)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى عن السنة إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى عن السنة

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩. المخزون

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
٢٠,٤٦٠,٢١٣	٢٢,٣٨٨,٢٤٣	المواد الخام
٩,٠٥٩,١٢٥	١٣,٦٦٧,٧٦٦	البضائع تامة الصنع
٢,٦٩٤,٠٣٤	٢,٩٢٦,٠١٥	مواد التعبئة والتغليف
٣,٨٥٢,٨٥٥	١,٦٠٥,٧١٣	العمل تحت التنفيذ
١,٩٦٠,٩٦٣	٢,٠٨٢,٦٣٢	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
٣٨,٠٢٧,١٩٠	٤٢,٦٧٠,٣٦٩	
(١,٣٥١,٤٨٣)	(١,٧٥٦,٤٤٤)	مخصصاً منه: مخزون قليل الاستعمال
٣٦,٦٧٥,٧٠٧	٤٠,٩١٣,٩٢٥	
١٤,٢٦٥,٢٦١	٤,٣٥١,٢٥٣	البضائع المنقولة
٥٠,٩٤٠,٩٦٨	٤٥,٢٦٥,١٧٨	

كانت الحركة في المخزون قليل الاستعمال كما يلي:

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
١,٢٠٩,٩٩٧	١,٣٥١,٤٨٣	في ١ يناير
١٨٨,٤٧٩	٤٢٧,٢١٠	مصفوفات السنة
(٤٦,٩٩٣)	(٢٢,٢٤٩)	المبالغ المدومة
١,٣٥١,٤٨٣	١,٧٥٦,٤٤٤	في ٣١ ديسمبر

١٠ حسابات الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مسبقاً

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
٧٥,٤٩١,٧٩٥	٧٥,٩٢٠,٢٧٨	الذمم التجارية المدينة
(٢,٢٣٦,١٨٧)	(٣,٤٠٤,٠٩٦)	مخصصاً منه: الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٣,٢٥٥,٦٠٨	٧٢,٥١٦,١٨٢	
٩١٦,١٧٩	٢,٢٩١,٨٤٦	النفقات المقدمة للموردين
٢,٥٩٣,٩٠٧	٢,٥٢١,٨٣٦	النفقات المدفوعة مقدماً
١٥,٠١٣	١٣٦,٦٢١	الذمم المدينة للموظفين
٤١٩,٥٥٨	٢,٠٥٢,٠١٥	الذمم المدينة الأخرى
٧٧,٢٧٠,٢٦٥	٧٩,٥١٨,٥٠٠	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، اضمحلت الذمم المدينة بالقيمة الاسمية ٣,٤٠٤,٠٩٦ درهم (٢٠١٨: ٢,٢٣٦,١٨٧ درهم). كانت الحركة في تدهور الذمم التجارية المدينة كما يلي:

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
١,١٦٤,٢٦٧	٢,٢٣٦,١٨٧	في ١ يناير
١,٠٧٩,٤١٣	١,١٦٧,٩٠٩	مصاريف السنة
(٧,٤٩٣)	-	المبالغ المدومة
٢,٢٣٦,١٨٧	٣,٤٠٤,٠٩٦	في ٣١ ديسمبر

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠ حسابات الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مسبقاً (تابع)
تتطلب شروط البيع بالشركة سداد مبالغ في غضون مدة تتراوح بين ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان تقادم الذمم التجارية المدينة غير المعتلة على أساس تواريخ الاستحقاق كما يلي:

فات موعد استحقاقها ولكن ليست معتلة

لم يفت استحقاقها ولا معتلة	معد	الإجمالي درهم	٣٠ > يوماً درهم	٦٠ - ٣٠ يوماً درهم	٩٠ - ٦٠ يوماً درهم	١٢٠ - ٩٠ يوماً درهم	١٥٠ - ١٢٠ يوماً درهم	١٥٠ < يوماً درهم	درهم
٢٠١٩	٧٢,٥١٦,١٨٢	٦٣,٨٣٩,٠٣٢	٤,٨٦٤,٢٩٠	١,٦٩٨,٤٠٩	٣٠,٣٦٥	٥٥٦,٧٧٤	٢٠٥,٩٦١	١,٣٢١,٣٥١	
٢٠١٨	٧٣,٢٥٥,٦٠٨	٦٦,٠٠٩,٠٤٣	٤,٦٢٣,٦٠٩	٦٩٢,٤٥٢	٢٠٣,٧٥٢	٤٥٢,٢٧٣	٣٠١,١١٥	٩٧٣,٣٦٤	

من المتوقع استرداد الذمم المدينة غير المعتلة بالكامل على أساس التجارب السابقة.

١١ النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها في قائمة التدفقات النقدية من المبالغ التالية في قائمة المركز المالي:

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	النقدية في الصندوق الأرصدة البنكية الودائع
٨٧,٨٧٣	٧٢,٩٠٧	
١٥,٨٧٣,٤٤٣	١,٧٥٣,٠٠٠	
٤١,٦٥٠,٠٠٠	٨٢,٦٥٠,٠٠٠	
٥٧,٦١١,٣١٦ (١,٥٥٠,٠٠٠)	٨٤,٤٧٥,٩٠٧ (١,٥٥٠,٠٠٠)	مخصوصاً منه: الإيداعات ذات آجال الاستحقاق الأصلية لمدة تزيد عن ثلاثة أشهر
٥٦,٠٦١,٣١٦	٨٢,٩٢٥,٩٠٧	النقدية وما في حكمها

توضع الودائع في البنوك المحلية وتتحمل فائدة حسب النسب السوقية السائدة. تمثل الودائع التي تزيد آجال استحقاقها الأصلية عن ثلاثة أشهر ضماناً بنكياً للموظفين.

١٢ رأس المال السهمي

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	المصرح به، والصادر والمدفوع كاملاً ٣٠.٢٥ مليون سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٠.٢٥ مليون سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم)
٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	

الأرباح المعلقة

اعتمد اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٩ أرباحاً نقدية بنسبة ٢٥٪ بمبلغ وقدره ٧,٥٦٢,٥٠٠ درهم تتعلق بسنة ٢٠١٨ (ما يتعلق بسنة ٢٠١٧: ٣,٠٢٥,٠٠٠ درهم).

وأثناء اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٠، اقترح أعضاء مجلس الإدارة نسبة ٣٠٪ أرباحاً نقدية تقدر بمبلغ إجمالي ٩,٠٧٥,٠٠٠ درهم يتعلق بسنة ٢٠١٩ مع مراعاة موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣ الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الإمارات العربية المتحدة الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، تُخصص سنوياً كحد أدنى نسبة ١٠٪ من ربح الشركة لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويجوز وقف هذه التخصيصات عندما يعادل الاحتياطي القانوني نصف قيمة رأس المال. ومع ذلك، فقد قامت الشركة بالفعل بتحويل مبلغ قدره ١٥,١٢٥,٠٠٠ درهم إماراتي يفي بالمتطلب الأدنى للاحتياطي القانوني بحسب القانون. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع فيما عدا في الظروف التي ينص عليها القانون.

١٤ الاحتياطي العادي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل نسبة ١٠٪ من صافي أرباح كل سنة إلى احتياطي عادي وتتوقف هذه التحويلات من خلال قرار للجمعية العمومية العادية بناءً على اقتراح من مجلس الإدارة أو إذا وصل نسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع للشركة. ومع ذلك، فقد قامت الشركة بالفعل بتحويل مبلغ قدره ١٥,١٢٥,٠٠٠ درهم إماراتي يفي بالمتطلب الأدنى للاحتياطي العادي بحسب القانون. ويُستخدم هذا الاحتياطي للأغراض التي يوصي بها مجلس الإدارة وتُعتمد في الجمعية العمومية.

١٥ الاحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز تحويل أي صافي ربح غير موزع إلى الاحتياطي العام وفقاً لقرارات مجلس الإدارة، ولم يجر أي تحويل إلى الاحتياطي العام خلال السنة والسنة السابقة.

١٦ احتياطي القيمة العادلة

يمثل احتياطي القيمة العادلة الأرباح والخسائر غير المُحققة التي تنشأ عن التغييرات في القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية المُصنفة بوصفها أوراق مالية متداولة مع "تغييرات بالقيمة العادلة في قائمة الدخل والإيرادات الشاملة الأخرى". ويُعترف باحتياطي القيمة العادلة ضمن احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية لحين بيع الاستثمارات أو تحصيلها أو التصرف فيها بغير ذلك، وحينها يُحول الربح أو الخسارة التراكمي الذي سبق الاعتراف به في أشكال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى أرباح مُكتسبة بشكل مباشر. والحركات في احتياطي القيمة العادلة المُعترف به في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٥٦,٠١٢	(٣٣٢,٣٢٥)	الرصيد في ١ يناير
(٨٥,٧٦٩)	٣٩,٥٧٨	صافي التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة
		للبيع والمنفذة بالقيمة العادلة
(٣٠٢,٥٦٨)	(١١٢,٠٣٩)	حصة الشريك من الإيرادات الشاملة الأخرى
(٣٣٢,٣٢٥)	(٤٠٤,٧٨٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٧ ربحية السهم

تُحسب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد من خلال قسمة الربح عن سنة الشركة صافية من مكافآت مجلس الإدارة وقدرها ٢٦,٢٣٤,٦٦٦ درهم إماراتي (٢٠١٨: ١٧,٤٠٥,٨٠٨ دراهم إماراتية) من خلال عدد المتوسط المُرجح من الأسهم العادية المستحقة خلال السنة وقدرها ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٨: ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم). ولم تصدر الشركة أي أدوات يكون لها أثر مخفف على ربحية السهم عند ممارستها.

١٨ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الحركات في المخصص المُعترف به في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٥,٩٢٠,٩٤٣	٦,٨٠٣,٩٦٣	المخصص في ١ يناير
١,١٢٤,٧٥٤	١,٠٩٣,٣٦٨	المخصص خلال السنة
(٢٤١,٧٣٤)	(٨٤٠,٤٤٩)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
٦,٨٠٣,٩٦٣	٧,٠٥٦,٨٨٢	المخصص في ٣١ ديسمبر

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩ التزامات عقود الإيجار

٢٠١٩
درهم إماراتي
١٤,٨٠١,٣٩٢
٨٥٨,٤٥٣
٧٣٥,٢٢٩
(١,٨٨٥,٤٩٦)
١٤,٥٠٩,٥٧٨

في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٢)
الإضافة خلال السنة
زائد: تكلفة التمويل

ناقص: الدفعات خلال السنة صافية من الدفعات المسبقة وتسويات المستحقات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مقدمة في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١٩
درهم إماراتي
١,٧٩٠,١٣٩
١٢,٧١٩,٤٣٩
١٤,٥٠٩,٥٧٨

متداولة
غير متداولة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠ المطلوبات التجارية وغيرها

٢٠١٨
درهم إماراتي
١٣,٤٣٨,٨٧٣
٢,١٨٧,٣٧٣
١٣٦,٨٦٤
١,٧٤٧,٥٠٠
١٤,٢٦٥,٢٦١
١٢,٧٣٦,٨١٦
٤٤,٥١٢,٦٨٧

٢٠١٩
درهم إماراتي
١٦,٧٧٠,٣٠٨
٦٩٣,١٧٢
٩٣,٣٧٤
٢,٤٨٥,٠٠٠
٢,٧٨٨,١٨٣
١٣,٩١٠,٣٤٢
٣٦,٧٤٠,٣٧٩

المطلوبات التجارية
السلفيات من العملاء
حصة الأرباح الواجبة الدفع
مكافآت مجلس الإدارة الواجبة الدفع
استحقاق البضاعة قيد الشحن
النفقات المستحقة والمطلوبات الأخرى

تشمل النفقات المستحقة والمطلوبات المدينة الأخرى الذمم المستحقة بقيمة ٩٩,٠٠٢ درهم إماراتي (٢٠١٨: ١,١١٥,٨٥٢ درهماً إماراتياً) تجاه رأس المال الجاري لتوسيع المصنع والمستودع في منطقة جبل علي الصناعية.

٢١ معاملات الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين والشركات الفرعية وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين بالشركة والكيانات التي تسيطر عليها الأطراف أو تسيطر عليها بشكل مشترك من قبل الأطراف أو تؤثر عليها الأطراف بشكل كبير. وتعتمد سياسات الأسعار وشروط هذه المعاملات من جانب مجلس إدارة الشركة.

وتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المشمولة في قائمة الدخل والإيرادات فيما يلي:

٢٠١٨
درهم إماراتي
٨٨٨,٥٨٢
٤٤,٧٧٣
٤٠,٥٤٧
-

٢٠١٩
درهم إماراتي
٧٥٥,٩١٩
٣٢٨,٤٠٠
٥١٠,٨٩٠
٢١٨,٧٥٠

الأطراف الأخرى ذات العلاقة
المبيعات

شراء المواد الخام والخدمات

النفقات المُعادة الاحتساب

الدخل من عقود الإيجار

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١ معاملات الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تابع)
تكون الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المشمولة في قائمة المركز المالي على النحو التالي:
المستحق من طرف ذي صلة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	الأطراف الأخرى ذات العلاقة
٣٨٤,٠٥٦	٧٢٦,٦٥٩	مدينون تجاريون
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	دفعة مقدمة مدفوعة
<u>٥,٣٨٤,٠٥٦</u>	<u>٥,٧٢٦,٦٥٩</u>	

وقعت الشركة مذكرة تفاهم / اتفاقية مبيعات مسبقة وقدمت قيمة قابلة للاسترداد بقيمة ٥ ملايين درهم إماراتي إلى طرف ذي صلة لشراء العقارات تبعاً للتقييم واعتمادات الجمعية العمومية السنوية للشركة والسلطات الحكومية ذات الصلة.

أجور موظفي الإدارة الرئيسيين
تكون مكافآت أعضاء الإدارة الرئيسية خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	المزايا القصيرة الأجل
٣,٦٩٤,٧٩٦	٣,٦٩٤,٧٩٦	انتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة
٦٢,٥٠٠	٧٧,٥٠٠	مكافآت نهاية الخدمة
١٤٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	
<u>٣,٩٠٢,٢٩٦</u>	<u>٣,٩١٧,٢٩٦</u>	

فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فقد حدد مجلس الإدارة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بقيمة ٢,٤٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي (٢٠١٨: ١,٧٤٠,٠٠٠ درهم إماراتي) تبعاً لاعتماد ذلك من جانب المساهمين في الجمعية العمومية السنوية (٢٠١٨: المعتمدة من المساهمين في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٩).

٢٢ الالتزامات الطارئة والالتزامات

الالتزامات الطارئة

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كان للشركة التزامات طارئة فيما يتعلق بالبنوك بقيمة قدرها ١,٧٥٠,٠٠٠ درهم إماراتي (٢٠١٨: ١,٨٢٥,٣٩٥ درهم إماراتي) ومنها لا يتوقع نشوء أي التزامات جوهرية.
الالتزامات الطارئة للمطالبات القانونية
لدى الشركة التزامات معلقة قليلة تحدث في الإطار العادي للأعمال. وفي النطاق الذي تراه الإدارة ملائماً فقد وضعت أحكام ملائمة في الحسابات.

الالتزامات الرأسمالية

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كانت على الشركة التزامات رأسمالية فيما يتعلق بشراء العقارات والآلات والمعدات بقيمة ٥٦٠,٠٠٥ دراهم إماراتية (٢٠١٨: ١,٩٩٢,٦١٤ درهماً إماراتياً).

التزامات الإيجار

تُستأجر الأرض بمنطقة جبل علي الصناعية بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٩٧٩,٦١٦ درهماً إماراتياً لمدة ١٠ سنوات تنتهي في يناير ٢٠٢٣، ويمكن تجديدها لمدة أخرى قدرها ١٠ سنوات. وقد تمثل الحد الأدنى لدفعات الإيجار الإجمالية المستقبلية بخصوص إيجار الأراضي والإيجارات الأخرى بموجب عقود تأجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	خلال سنة واحدة
١,٨٩٢,٠٣٨	١,٦٦٠,١٤٩	بعد سنة واحدة وبما لا يجاوز خمس سنوات
٣,٥٨٧,٥٢١	٢,٢٧٩,٧٦٩	
<u>٥,٤٧٩,٥٥٩</u>	<u>٣,٩٣٩,٩١٨</u>	

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٣ تقارير القطاع

تعمل الشركة في قطاع إعداد التقارير واحد تعمل في بشكل رئيسي في تصنيع ومعالجة وتسويق السمن النباتي المهدرج وزيت الطهي والسمن ومنتجات الزبدة والدهون بما في ذلك تجارة المنتجات الغذائية. يتم الإفصاح عن جميع المعلومات ذات الصلة المتعلقة بقطاع التقرير / التشغيل في قائمة المركز المالي وقوائم الدخل والإيرادات الشاملة الأخرى والإيضاحات حول القوائم المالية.

يتطلب معيار التقارير المالية الدولية أيضاً أن تقوم المنشأة بالإبلاغ عن أصول وعائدات القطاع على امتداد المناطق الجغرافية. يتم تنفيذ جميع الأنشطة المهمة للشركة على أساس متكامل في الشرق الأوسط، ولا يعتبر المديرون أن إجراء تحليل بحسب كل دولة على حدة سيكون مفيداً.

تم بيان المعلومات الإضافية المطلوبة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ - قطاعات الاعمال أدناه:

العملاء الرئيسيون

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، مثلت نسبة الإيرادات المتأتية من حسابات غير العملاء نسبة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات الشركة (٢٠١٨): الإيرادات من حسابات غير العملاء نسبة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات الشركة).

٢٤ إدارة المخاطر

تتألف الالتزامات المالية الرئيسية للشركة من مطلوبات تجارية وغيرها بفعل متسلمات الغير والمتسلمات الائتمانية. ولدى الشركة العديد من الأصول المالية مثل الذمم المدينة المستحقة من الغير والنقد والأرصدة بالبنوك. وتنشأ كل من الأصول والالتزامات المالية عن عملياتها بشكل مباشر.

تتأصل المخاطر في أنشطة الشركة ولكنه يُدار من خلال عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة تبعاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. وتُعد عملية إدارة المخاطر أمراً حيوياً للربحية المستمرة للشركة ويُعد كل فرد داخل الشركة مسؤولاً عن حالات التعرض للمخاطر المتعلقة بمسؤولياته.

ولا تملك الشركة أو تصدر أدوات مالية مشتقة لأغراض المضاربة.

تتعرض الشركة بشكل رئيسي لمخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر سعر حقوق الملكية ومخاطر العملات الأجنبية. ولم تقع أي تغييرات في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨. وتتولى الإدارة العليا بالشركة مراجعة سياسات إدارة كل من هذه المخاطر المبينة إيجازاً أدناه والاتفاق عليها:

مخاطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة على الأصول والالتزامات الحاملة لفائدة (الودائع البنكية وإيصالات الأمانة).

يُظهر الجدول التالي حساسية قائمة الدخل والإيرادات للتغيرات المحتملة بشكل معقول في أسعار الفائدة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

تمثل حساسية قائمة الدخل أثر التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة لسنة ما في ضوء الأصول المالية والالتزامات المالية بسعر عائم المملوكة في تاريخ ٣١ ديسمبر. وينتقي أي أثر على حقوق ملكية الشركة.

الزيادة / النقص في نقاط الأساس

الأثر على الربح للسنة

٨٢٦,٥٠٠
(٨٢٦,٥٠٠)

١٠٠+
١٠٠-

٢٠١٩

درهم إماراتي
درهم إماراتي

٤١٦,٥٠٠
(٤١٦,٥٠٠)

١٠٠+
١٠٠-

٢٠١٨

درهم إماراتي
درهم إماراتي

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤ إدارة المخاطر (تابع)

مخاطر الائتمان

تسعى الشركة إلى الحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود للائتمان بالنسبة للعملاء من الأفراد وكذا مراقبة الذمم المدينة المستحقة. وتُغطى فئة محددة من العملاء من خلال تأمين الائتمان، وتُغطى غالبية عملاء مبيعات الصادرات إما من خلال خطاب اعتماد أو من خلال ضمانات بنكية.

تُحد الشركة من مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالودائع البنكية من خلال قصر التعامل على البنوك ذات السمعة الجيدة. وتقتصر مخاطر الائتمان على قيم الأصول المالية في قائمة المركز المالي.

وفيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى للشركة بما في ذلك النقد وما في حكمه والاستثمارات المتاحة للبيع، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينشأ عن تقصير الأطراف النظيرة بحد أقصى للتعرض يعادل قيمة هذه الأدوات.

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٥٧,٥٢٣,٤٤٣	٨٤,٤٠٣,٠٠٠	الأرصدة والودائع بالبنوك
٧٣,٢٥٥,٦٠٨	٧٢,٥١٦,١٨٢	مدينون تجاريون
٥,٣٨٤,٠٥٦	٥,٧٢٦,٦٥٩	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٨٥,٠١٣	١٣٦,٦٢١	مدينون للموظفين
٤١٩,٥٥٨	٢,٠٥٢,٠١٥	مدينون آخرون
١٣٦,٦٦٧,٦٧٨	١٦٤,٨٣٤,٤٧٧	

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على تحديد مخاطر السيولة الخاصة بها من خلال ضمان إتاحة الأموال الكافية المتولدة داخلياً والتسهيلات البنكية والأموال من المساهمين. وتتطلب شروط مبيعات الشركة سداد المبالغ خلال مدة ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. وعادةً ما تتم تسوية المطلوبات التجارية خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يوجز الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة الخاصة بالشركة في ٣١ ديسمبر في ضوء تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من سنة واحدة	سنة واحدة إلى ٥ سنوات	٥ سنوات	الإجمالي
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
٣٣,٥٧٢,٢٠٧	-	-	-	٣٣,٥٧٢,٢٠٧
-	-	-	-	-
٣٣,٥٧٢,٢٠٧	-	-	-	٣٣,٥٧٢,٢٠٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أقل من سنة واحدة	سنة واحدة إلى ٥ سنوات	٥ سنوات	الإجمالي
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
٤٠,٥٨٥,٣١٤	-	-	-	٤٠,٥٨٥,٣١٤
-	-	-	-	-
٤٠,٥٨٥,٣١٤	-	-	-	٤٠,٥٨٥,٣١٤

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤ إدارة المخاطر (تابع)

مخاطر أسعار حقوق الملكية

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الأوراق المالية لحقوق الملكية فيما يتعلق بالاستثمارات التي تملكها الشركة والمُصنفة بكونها متاحة للبيع في قائمة المركز المالي. ويتم التداول في استثمارات الشركة في الأوراق المالية لحقوق الملكية تداولاً عاماً وتُدرج في أسواق الأوراق المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

وتُعد الأوراق المالية لحقوق الملكية المُدرجة الخاصة بالشركة عُرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن حالات اللايقين بخصوص القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. ويتولى الشركة إدارة مخاطر أسعار حقوق الملكية من خلال تنويع الاستثمار وكذلك من خلال وضع حدود على أدوات الملكية الفردية والإجمالية. وتُقدم تقارير حول محفظة حقوق الملكية إلى الإدارة العليا بالشركة بشكل منتظم، ويتولى مجلس إدارة الشركة مراجعة جميع قرارات الاستثمار في حقوق الملكية واعتمادها.

في تاريخ التقرير، بلغ التعرض للأوراق المالية المتداولة المُدرجة بالقيمة العادلة ٢٥٢,٠٦٧ درهماً إماراتياً (٢٠١٨: ٢١٢,٤٨٩ درهماً إماراتياً). ويمكن لانخفاض بنسبة ١٠٪ من مؤشر السوق أن يكون له أثر بنحو ٢٥,٢٠٧ درهم إماراتي (٢٠١٨: ٢١,٢٤٩ درهماً إماراتياً) على الدخل أو حقوق الملكية المنسوبة للشركة وفقاً على ما إذا كان الانخفاض كبيراً أم مطولاً. يمكن لزيادة بنسبة ١٠٪ في قيمة الأوراق المالية المُدرجة أن تؤثر على حقوق الملكية فقط وإن لم يكن لها أثر على الربح أو الخسارة.

مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لأي مخاطر عملات أجنبية رئيسية حيث تتم المعاملات -بشكل رئيسي- بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي المربوط بالدولار الأمريكي.

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الشركة في ضمان احتفاظها بمعدل رأس مال صحي لدعم أعمالها وتعظيم القيمة للمستثمرين. تدير الشركة هيكل رأس مالها وتجري التعديلات عليه في ضوء التغييرات في ظروف العمل. ولم تشهد السنة أي تغييرات رئيسية في الأهداف أو السياسات أو العمليات. ويتألف رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والأرباح المستبقة ويُقاس بقيمة ٢٨٥,٢٩٩,٦٦٦ درهماً إماراتياً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٦٦,٦٩٩,٩٦١ درهماً إماراتياً).

٢٥ القيم العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية.

تتألف الأصول المالية من النقد المتاح باليد والأرصدة البنكية والذمم المدينة المستحقة من الطرف ذي العلاقة والاستثمارات المتاحة للبيع، أما الالتزامات المالية فتتألف من إيصالات الأمانة والمطلوبات التجارية وغيرها والمبالغ المستحقة للطرف ذي العلاقة. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمها.

هرمية القيمة العادلة

تستخدم الشركة الهرمية التالية لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها من خلال أسلوب التقييم:

المستوى ١: الأسعار المحددة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة بالنسبة للأصول أو الالتزامات المطابقة.

المستوى ٢: الأساليب الأخرى التي تكون جميع المدخلات التي لها أثر رئيسي على القيمة العادلة المُقيدة بشأنها جديرة بالملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: الأساليب التي تعتمد على استخدام المدخلات التي يكون لها تأثير رئيسي على القيمة العادلة المُقيدة التي لا تستند إلى بيانات السوق الجديرة بالملاحظة.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ القيم العادلة للأدوات المالية (تكملة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت الشركة تملك الأدوات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

أصول مقاسة بالقيمة العادلة	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
أوراق مالية مدرجة ومحتسبة للحقوق الملكية	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
الاستثمارات وقطاع الخدمات المالية	٢٤٢,٥٠٠	٢٤٢,٥٠٠	-	-
قطاع عمليات المحطة البحرية	٩,٥٦٧	٩,٥٦٧	-	-
الإجمالي	٢٥٢,٠٦٧	٢٥٢,٠٦٧	-	-

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كانت الشركة تملك الأدوات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

أصول مقاسة بالقيمة العادلة	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
أوراق مالية مدرجة ومحتسبة للحقوق الملكية	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
الاستثمارات وقطاع الخدمات المالية	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	-
قطاع عمليات المحطة البحرية	١٢,٤٨٩	١٢,٤٨٩	-	-
الإجمالي	٢١٢,٤٨٩	٢١٢,٤٨٩	-	-

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تكن هناك تحويلات بين مختلف مستويات قياسات القيمة العادلة.

٢٦ الأصول الائتمانية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت الشركة تملك ٢.٢٨ طن متري (٢٠١٨: ٢.٥ طن متري) من المواد الخام بصفة ائتمانية نيابة عن الغير.

٢٧ الأحداث اللاحقة

بعد تاريخ التقرير في تاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٠، باعت الشركة كامل حصة ملكيتها في الاستثمار في شركة زميلة.

لم تحصل أي أحداث معدلة أو غير معدلة رئيسية أخرى بين تاريخ التقرير وتاريخ إقرار هذه القوائم المالية.