

مجموعة أذية ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

عنوان الشركة الرئيسي:

ص.ب: ٣٧٧٢٥
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

مجموعة أذية ش.م.ع

التقرير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الصفحة	المحتويات
	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٧	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
٨	بيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
٩	بيان المركز المالي الموحد
١١	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٢	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٣	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة

السادة المساهمون،

يسرنا أن نعلمكم عن تحقيق مجموعة "أغذية" لعام آخر من النمو، حيث نجحنا في شق طريقنا عبر بيئة لم تكن مستقرة خلال السنوات القليلة الماضية. وساهم ارتفاع مبيعاتنا وانخفاض تكاليف السلع، بالإضافة إلى كفاءة الإنتاج ومزيج المنتجات الملائم، في رفع صافي أرباح المجموعة إلى 254 مليون درهم إماراتي بزيادة نسبتها 10% مقارنة بالعام الماضي. كما ارتفع صافي إيراداتنا بنسبة 8% ليلعب 2.01 مليار درهم إماراتي، في ظل تضاول الإنفاق الاستهلاكي، وترشيد سياسة الدعم المالي. ولطالما كانت المياه محرك النمو الأساسي لأعمال المجموعة في دولة الإمارات، حيث عززت ريادتها لناحية حجم وقيمة حصتها السوقية. وساهم استحوادنا مؤخراً على قسم المياه التابع لشركة "للتسويق" في المملكة العربية السعودية بإرساء أسس قوية لننبؤاً مكانة حقيقية رائدة في قطاع المياه الإقليمي من خلال علامتنا التجارية مياه "العين"، كما أكد ذلك التزامنا مجدداً بتحقيق نمو مستدام لمساهمينا من خلال عمليات التوسع والاستحواذ العالمية. أما في مجال إنتاج الدقيق والأعلاف الحيوانية، فإنه بالرغم من تأثر نتائج أعمالنا بتغييرات نظام الدعم، فقد أتاح ذلك الفرصة أمامنا لإثبات جدارة علامتنا التجارية في ظروف شديدة التنافسية.

وخلال العام، تجلّى أسلوبنا المبتكر في إطلاق العديد من المنتجات الجديدة، مثل مياه "العين زيرو"، وعصائر "العين فريش" التي تمتاز بمدّة صلاحية طويلة، وتشكيلة الكرواسان المغلف، وعصير "كابري صن" بنكهاته المتنوعة، ومنتجات الألبان "يولييه"، بالإضافة إلى الأعلاف الحيوانية بجودتها العالية والمعززة للمناعة. وقد أصدرنا مؤخراً مجموعتنا الفريدة من عبوات مياه "العين" الزجاجية ثلجية المظهر والمستوحاة من مسيرة إنجازات دولة الإمارات العربية المتحدة.

وحافظت المجموعة على ميزانية عمومية قوية وتمكنت من تحقيق تدفقات نقدية إيجابية لدعم خطط توسعها المستقبلية.

The Agthia Promise

A total
commitment
to quality,
naturally



وفي ضوء هذه الإنجازات الرائعة، لا يسعني بالنيابة عن مجلس إدارة مجموعة "أغذية" إلا أن أثنى على الجهود المضنية التي بذلها موظفونا لجعل العام 2016 عاماً آخر رفيع المستوى من حيث الأداء بالنسبة لنا جميعاً. كما أنتهز الفرصة لأتوجه بجزيل الشكر للسيد إقبال حمزة، رئيسنا التنفيذي السابق الذي استقال في يناير 2017، وذلك لمساهمته في النمو الاستثنائي الذي حققته "أغذية" على مدى أكثر من 10 أعوام من الخدمة المتفانية.

ملخص الاستراتيجية

كان العام 2016 العام الأول لتنفيذ خطتنا الاستراتيجية الخمسية التي تهدف لجعل مجموعة "أغذية" واحدة من أهم شركات إنتاج الأغذية والمشروبات في منطقة الشرق الأوسط، وذلك من خلال تحقيق صافي إيرادات قدره 1 مليار دولار بحلول العام 2020. وقد نجحنا في المحافظة على نهجنا ذاته واجتياز معظم الخطوات اللازمة نحو تحقيق رؤيتنا لعام 2020. وتكمن إحدى الدعائم الأساسية لهذه الاستراتيجية في توسيع نطاق أعمال وحدتنا الخاصة بإنتاج المياه لتتخطى حدود دولة الإمارات، وصولاً إلى دول مجلس التعاون الخليجي بشكل خاص. وكنا قد دخلنا في وقت سابق من العام الجاري في مشروع مشترك في الكويت لتأسيس مصنع لتعبئة المياه من المتوقع إتمامه في النصف الثاني من العام 2017. أما أحدث إنجازاتنا، فقد كانت في نوفمبر الماضي عندما وقعنا اتفاقية لشراء كامل قسم المياه التابع لشركة "دلنا للتسويق" التي تتخذ من مدينة جدة السعودية مقراً لها، والتي تمتلك وتنتج أيضاً مياه العلامة التجارية "العين" في المملكة. ومن المتوقع استكمال تنفيذ الاتفاقية في الربع الأول من العام 2017 عقب الحصول على الموافقات التنظيمية وغيرها من الشروط الختامية.

من جهة أخرى، نواصل في العام 2017 جهودنا الحثيثة لاستكشاف واستكمال المزيد من الفرص المتاحة لتنفيذ اتفاقيات الاندماج والاستحواذ مع شركات أخرى عاملة في قطاع منتجات الألبان والعصائر.



ملخص أداء الأعمال

وحدة المياه

حققت وحدة المياه، وخصوصاً قسم إنتاج عبوات المياه المعبأة سعة خمسة جالونات من مياه "العين" و"العين" و"البيان" و"آيس كريستال"، صافي إيرادات قدره 653 مليون درهم إماراتي، أي بنمو نسبته 20% مقارنةً مع الفترة ذاتها من العام الماضي. وسجلت الإيرادات (باستثناء شركة "البيان") نمواً بنسبة 11% مقارنة مع العام السابق.

- واصل سوق المياه المعبأة في دولة الإمارات نموه لكن بوتيرة أبطأ مما كانت عليه في السنوات الأخيرة. وفي ظل هذه الظروف، استقرت نسبة نمو هذه الفئة عند 4%، في حين ارتفعت شحناتنا بنسبة 14%، وذلك بفضل الأرباح التي حققها التوزيع في أنحاء الدولة، والجهود التي ركزت على تعزيز قائمة المنتجات التي نقدمها وتوافرها في منافذ البلدية، والاستثمار المتواصل في تعزيز حضور العلامات التجارية، وإطلاق منتجات جديدة، والأنشطة التكتيكية الفعالة في السوق.
- سجلت حصة مياه "العين" نسب قياسية من حيث الحجم والقيمة بلغت 25,5% و23,4% على التوالي (وفقاً لتقرير صادر عن شركة الأبحاث العالمية إيه سي نيلسن AC NIELSEN لعام 2016)، مما جعلنا نتفوق على أقرب منافسينا بما يزيد عن 600 نقطة أساس من حيث الحجم والقيمة.
- أطلقنا في مطلع هذا العام حملة "أساسيات الحياة" التي تلقي الضوء على التركيبة المعدنية المتوازنة التي تقدمها مياه "العين". وفي أبريل الماضي، بدأ خطنا الثاني عالي السرعة الإنتاج لتصل بذلك طاقتنا في مجال التعبئة إلى نسبة 40% في الإمارات. وفي سبتمبر الفائت، أطلقنا مياه "العين زيرو" الخالية من الصوديوم، في خطوة تعكس التزام "أغذية" بمواكبة احتياجات المستهلكين المتجددة، والحفاظ على موقعها في صدارة القطاع. علاوةً على ذلك، تم طرح عبوات المياه المزودة بأغطية مخصصة للرياضيين في منافذ البلدية خلال شهر نوفمبر الماضي.



- ارتفعت شحنات وإيرادات مياه الينابيع الطبيعية "ألبين"، التي يتم إنتاجها في المنشآت التابعة لنا في تركيا ويتم توريدها إلى دولة الإمارات، بأكثر من الضعف (123%) مقارنةً بالفترة ذاتها من العام الماضي.
- واصلت مياه "البيان" لإنتاج العبوات سعة 5 جالونات تفوقها في تحقيق النتائج المالية متقدمة بذلك على فترة ما قبل عملية الاستحواذ. ومع إبرام مجموعة من علاقات التعاون، نمت الإيرادات بنسبة 13% مقارنة مع الفترة نفسها من العام السابق، وذلك بفضل مضاعفة أعمال "البيان" لإنتاج عبوات "البولي إيثيلين تيريفثالات" ولا سيما مع تراجع التجارة التقليدية.

المشروبات

سجلت فئة المشروبات، التي تضم عصائر الفواكه "كابري صن" وعصائر "العين فريش"، إيرادات صافية بقيمة 81 مليون درهم إماراتي، وحافظت على استقرار هذه الإيرادات مقارنة بالعام الماضي رغم التراجع الذي شهده فئة العصائر.

- شهدت العلامة التجارية "كابري صن" عاماً حافلاً بالتحديات، حيث أدت اللوائح المدرسية الجديدة بالإضافة إلى انخفاض مستويات الإنفاق الاستهلاكي إلى إبطاء وتيرة نمو هذه العلامة التجارية رغم إطلاقها للعديد من المنتجات الجديدة وتلقيها دعماً ترويجياً مستمراً؛ مما أدى إلى انخفاض صافي إيراداتها بنسبة 2% مقارنة بالعام السابق. كما شهد العام طرح منتج "كابري صن بيج باوتش" في أبريل مع غطاء محكم الإغلاق يتيح للعملاء الاستمتاع بشرب المرطبات أثناء التنقل. وفي سبتمبر تم توفير "كابري صن فروت كراش"، الغني والطبيعي بنسبة 100%، في مدارس دبي والشارقة والإمارات الشمالية.

- تم إطلاق عصائر "العين فريش" في قنوات البيع بالتجزئة مع فترة صلاحية أطول، مما يستكمل محفظة المنتجات المحددة صلاحيتها بـ 3 أيام والموجودة أصلاً في القنوات الرئيسية وقنوات قطاع المطاعم والفنادق والمقاهي. وباستخدام تقنية "البسترة عالية



الضغط" الفريدة من نوعها، تم تقديم هذه العصائر بخمس نكهات مختلفة في قنوات التجزئة، مما يتيح المحافظة على طعمها وقيمتها الغذائية كما هي لفترة أطول، وحتى من بدون أي إضافات أو مواد حافظة.

وحدة منتجات الألبان (اللبن)

سجلت وحدة منتجات الألبان، تحت العلامة التجارية "يوليه" في فئة منتجات الأطفال والزيادي بنكهات الفاكهة، صافي إيرادات قدره 33 مليون درهم، بنمو نسبته 29% على أساس سنوي مقارنة مع الفئات المماثلة التي تشهد تراجعاً.

- ساهمت "يوليه" بقوة في نمو المجموعة بشكل ملحوظ خلال العام 2016. ويُعزى نمو "يوليه" حتى الآن ضمن فنتها التي تشهد تراجعاً عاماً، إلى إطلاق نكهات ومنتجات جديدة، وإطلاق مزيد من حملات التسويق الرقمية، وتحسين آلية توزيع لبن الزيادي السادة في منافذ تقديم الأطعمة والمشروبات إلى جانب طرح عبوات زيادي جديدة تزن 10 كيلوجرامات. ونتيجة لذلك، احتلت "يوليه" المرتبة الثانية في قطاع المنتجات مضافة القيمة ضمن فئة الألبان مع نهاية العام 2016.
- أدى اتساع نطاق وحدة منتجات الألبان - إلى جانب انخفاض أسعار مسحوق الحليب - إلى ارتفاع هامش الربح الإجمالي بمقدار 720 نقطة أساس مقارنة بالعام الماضي، (أي بنسبة 32% مقابل 25%). وعليه، انخفض صافي الخسارة بنسبة 41% ليبلغ 7 ملايين درهم إماراتي.

وحدة الدقيق والأعلاف الحيوانية

لعل أبرز ما ميّز العام 2016 بالنسبة لوحدة الدقيق والأعلاف الحيوانية هو الخطوات السريعة والفاعلة التي اتخذناها لإثبات جدارة علامتنا التجارية وحصصنا في السوق استجابة للتغيرات التي طرأت في يوليو 2016 على برنامج الدعم (المعمول به في إمارة



أبوظبي اعتباراً من العام 2007). وساعدنا هذا أولاً على احتواء، ومن ثم على تقليص الانعكاسات المالية السلبية لترشيد سياسة الدعم على وحدات أعمالنا.

وحدة الدقيق

سجل إجمالي أعمال وحدة الدقيق، بما في ذلك الصادرات ومبيعات القمح، إيرادات صافية بلغت 434 مليون درهم إماراتي، أي زيادة قدرها 2% مقارنة بالعام الماضي.

- سجل الربع الأول من العام 2016 نمواً قوياً بنسبة 16% على أساس سنوي، وذلك على خلفية نمو الصادرات وتجارة القمح وتوسيع قاعدة العملاء من الشركات بشكل ملحوظ سواء في أبوظبي أو الإمارات الشمالية.
- تم الإعلان عن خطة ترشيد سياسة الدعم في نهاية النصف الأول من العام 2016، حيث تم سحب الدعم كاملاً من مجموعة منتقاة من قنوات البيع مثل (تجارة التجزئة، والتجارة العامة، وخدمات تقديم الأطعمة) اعتباراً من 1 سبتمبر 2016. ومن جهة أخرى، استمر دعم واحدة من أهم قنوات البيع لدينا، ألا وهي المخابز، والذي سيستمر لغاية 30 يونيو 2017، ليتم خفضه بمقدار النصف بعدها ومن ثم إلغائه تماماً في 30 يونيو 2018.
- تباينت استجابتنا لترشيد سياسة الدعم بين قنوات البيع لدينا، حيث قمنا بزيادة الأسعار في القنوات المتضررة. وفي سبيل حماية نفوذنا في قنوات التجارة وخدمات الأطعمة الأكبر حجماً، أطلقنا منتجات ذات قيمة عالية وبأسعار منافسة، مما وفر لنا نفوذاً قوياً لإثبات حصتنا السوقية والحد من خسارة نفوذنا. وفي قنوات التجزئة الأصغر حجماً، أدى ارتفاع الأسعار النهائية لمنتجاتنا إلى تراجع متوقع في حجم مبيعاتنا. كما وصلنا تقديم منتجات جديدة ومخصصة للمخابز، مثل خبز "تدور" وجميع أنواع الدقيق الأخرى المخصصة للخبز. وطورنا برامجنا الهادفة للاستحواذ على شرائح جديدة من العملاء خصوصاً في الإمارات الشمالية. واستمر دعم التسويق على قدم وساق في جميع أنحاء دولة الإمارات بهدف تعزيز ولاء العملاء من الشركات ورفع سوية الوعي بعلامتنا التجارية ومنتجاتنا بين أوساط عملائنا من الشركات.



- واصلت الصادرات تحقيق زخم قوي (بزيادة نسبتها 43% عن العام الماضي)، وذلك نظراً لتكثيف أعمالنا في شرق أفريقيا.
- على الرغم من أن هامش الربح الإجمالي لدينا تأثر سلباً بسحب الدعم جزئياً والإجراءات اللاحقة التي اتخذناها لإثبات نفوذنا، إلا أنه بقي أعلى من العام الماضي بمقدار 423 نقطة أساس أي بنسبة 46%، ويعزى ذلك بشكل رئيسي إلى نجاحنا في شراء القمح بأسعار أقل خلال العام 2016.

وحدة الأعلاف الحيوانية

- حققت وحدة الأعلاف الحيوانية صافي إيرادات بلغ 669 مليون درهم إماراتي، أي بانخفاض قدره 2% عن العام الماضي.
- لقد واجهنا مسبقاً ضغوط منافسة شديدة في السوق الإماراتية بسبب التغييرات التي طرأت على برنامج الدعم في نهاية النصف الأول من العام. وقد كان نطاق التغيير في هذه الوحدة أوسع، وتم تطبيقه في مرحلة مبكرة. وبقي دعم المزارع التجارية مستمراً، بينما تم إلغاؤه بالنسبة للبلديات وقنوات التوزيع بشكل كامل اعتباراً من 1 يوليو 2016.
- وتمثلت استجابتنا الفورية برفع أسعارنا في القنوات التي تأثرت سلباً، وذلك بما يتماشى مع أسعار السوق. وأعقب ذلك إطلاق مجموعة كبيرة من المنتجات الجديدة في وقت قياسي كجزء من استراتيجيتنا الدفاعية، شملت منتجات عالية القيمة لفئتي الحيوانات الصغيرة والكبيرة، إلى جانب الدعم التسويقي لتسليط الضوء على مزايا منتجات "أجريفيتا".

- وفي وقت لاحق، واصلنا تقديم منتجات جديدة مع توفير مزايا محسنة من الحصانة والإنتاجية لمختلف فئات الحيوانات بهدف تلبية احتياجات عملائنا.
- وبهدف تقديم خدمة عملاء متميزة وتعزيز الولاء لعلامتنا التجارية، افتتحنا متجرين تحت علامة "أغذية"، الأمر الذي أتاح بيع منتجات "أجريفيتا" مباشرة إلى المزارعين.
- أسهمت هذه الإجراءات وغيرها، بالإضافة إلى تنامي أعمال التصدير والتجارة، في الحد من خسائرنا والآثار السلبية اللاحقة على أداؤنا المالي.



وحدات الأعمال الجديدة

سجلت وحدات الأعمال الجديدة (التي تتضمن معجون الطماطم والخضراوات المجمدة والمخبوزات العادية والمجمدة والتمور وغيرها من المنتجات العادية) صافي إيرادات قدره 143 مليون درهم إماراتي، أي زيادة بنسبة 30% مقارنة مع الفترة نفسها من العام الماضي. كما انخفض حجم الخسائر المجمعة بنسبة 56% من أكثر من 10 ملايين إلى 4,5 مليون درهم إماراتي، وذلك رغم التأثير السلبي المتزايد للانخفاض غير المسبوق بقيمة العملة في مصر.

- سجلت منتجات "العين" من معجون الطماطم والخضراوات المجمدة ومنتجات "العين بيور ناتشورال" المخصصة لمنافذ البلديات في دولة الإمارات أداء متميزاً، حيث ارتفع نموها بنسبة 30% عن العام الماضي. وذلك بفضل تغيير تغليف منتجات "العين" من الخضار المجمدة ومعجون الطماطم، ومنتجات "العين بيور ناتشورال" مثل القهوة الفورية، والكتشب، والقهوة المحمصة، ومعكرونة "كورني"، والأشكال المختلفة للمناديل الورقية الموزعة في منافذ البلديات.
- وسجلت علامة "تاج التمور"، والتي لم تكن مشمولة في قاعدة المنتجات، إيرادات بقيمة 15,6 مليون درهم إماراتي. وبصفتنا المسؤولين عن توزيع منتجاتها، أدخلنا تغييراً كلياً على هذه العلامة التجارية ومنتجاتها، وعززنا توافرها، ورفعنا مستوى حضورها في قطاع تجارة التجزئة كما لم يحدث من قبل.
- واصلنا جهودنا على مدار العام لتأسيس قاعدة راسخة لوحدة أعمال المخازن. وأطلقنا خط "جراند بايكر" لإنتاج الكرواسان المغلف في الربع الأول من العام، وطرحنا منذ ذلك الحين العديد من وحدات حفظ المخزون الجديدة في قطاع التجزئة. وفي قطاع المعجنات المجمدة، دخلنا قناة المخازن من خلال طرح تشكيلة من الكرواسان المجمد، إلى جانب مواصلة عملنا تحت الامتياز التجاري لعلامة "مونتييس بيكهوس" البريطانية في قطاع توريد الأغذية إلى الطائرات.



- لقد كان عاماً عصبياً آخر بالنسبة لأعمال المجموعة في مصر، ففضلاً عن الموسم الزراعي السيء، تراجعت قيمة العملة بنسبة تفوق 100% مع اقتراب حلول نهاية العام، وهو ما أثر على منتجات وأرباح المجموعة، وبالتالي جعلها تسجل انخفاضاً في النتائج المالية مقارنة بالعام الماضي.

مصاريف المبيعات والنفقات العمومية والإدارية

بلغ إجمالي مصاريف المبيعات والنفقات العمومية والإدارية للمجموعة 444 مليون درهم، بارتفاع نسبته 20% على أساس سنوي، وإذا استثنينا تكاليف "البيان للمياه" غير المشمولة ضمن قاعدة التكاليف، تصبح نسبة الارتفاع في المصاريف 13%، وتعزى الزيادة الإجمالية في المصاريف بشكل رئيسي إلى ارتفاع تكاليف التوزيع نتيجة ازدياد حجم الشحنات، وزيادة الاستثمار في مجال تحسين سمعة العلامات التجارية ومكانتها في ظل زيادة وتيرة المنافسة الشديدة، بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بالهيكلية التنظيمية الجديدة. وبناءً على ذلك، بلغت نسبة مصاريف المبيعات والنفقات العمومية والإدارية من إجمالي المبيعات 22% أي بارتفاع قدره 220 نقطة أساس مقارنة مع الفترة ذاتها من العام الماضي، باستثناء نفقات مياه "البيان"، حيث سجلت ارتفاعاً قدره 150 نقطة أساس في الفترة ذاتها من العام الماضي.

التدفقات النقدية

واصلت المجموعة تحقيق تدفقات نقدية إيجابية من أنشطتها التشغيلية، وبلغت قيمتها 240 مليون درهم خلال الفترة التي يغطيها التقرير. كما وصل حجم النقد وما يعادله، بالإضافة إلى الودائع الثابتة إلى 552 مليون درهم بحلول 31 ديسمبر 2016. ولضمان توافر التمويل المناسب بشكل دائم، تحافظ المجموعة على قنوات ائتمانية مصرفية ذات تكاليف منافسة جداً، لتغطية المتطلبات قصيرة الأمد لرأس المال العامل.

الأصول غير المخصصة

بحسب التقارير المالية لوحدة الأعمال، تمثل الأصول غير المخصصة، والبالغة قيمتها 785 مليون درهم، كلاً من الشهرة التجارية ومقدار النقد والأرصدة المصرفية.

التزامات رأس المال والالتزامات المحتملة

قامت المجموعة بتخصيص مبلغ قدره 61 مليون درهم لتغطية تكاليف تركيب خط ثان جديد عالي السرعة لتعبئة المياه، وتوسعة المخازن في دولة الإمارات، وغيرها من النفقات الرأسمالية. وتم إصدار ضمانات مصرفية وخطابات ائتمانية بقيمة إجمالية قدرها 70 مليون درهم، لصالح الجهات الحكومية وموردي الشركة مقابل توفير المواد وقطع الغيار بشكل أساسي.

مشاريع الاستثمار الرئيسية

بدأت عمليات الإنتاج في خط تعبئة المياه الثاني عالي السرعة لشركة "العين" في أبريل 2016، حيث ساهم برفع قدرتنا الإنتاجية إلى 75 مليون صندوق من عبوات المياه سنوياً، بزيادة نسبتها نحو 40%. وخلال العام، استكملنا أيضاً مجموعة من المشاريع الاستثمارية المستقبلية لتجهيز مركز توزيعنا في دبي، ومنطقة "الوثبة" وتوسيع مستودعاتنا الموجودة في تركيا.

المسؤولية الاجتماعية للشركة

في العام 2016، قمنا بمراجعة وإعادة رسم ملامح نهجنا في المسؤولية الاجتماعية للشركة، والذي تمحور حول فكرة إنشاء "قيمة مشتركة" عبر دفع عجلة التغيير نحو

الاستدامة. ونحن نسعى إلى دمج الاستدامة في صلب عمليات أعمالنا لإحداث تأثير إيجابي على قطاع الأعمال والمجتمع، بالإضافة إلى إنشاء قيمة مشتركة لجميع أصحاب المصلحة من خلال الإجراءات الاقتصادية والبيئية والاجتماعية. كما قمنا بإعادة تنظيم جهودنا لتشمل 4 مجالات رئيسية هي: المجتمع، ومكان العمل، والتغذية والرفاه، والبيئة والاستدامة. ويضم كل مجال منها عدة أجزاء ويغطي أهداف معينة نسعى إلى تحقيقها بين وقتنا الحاضر وحتى العام 2020.

وفي الوقت ذاته، بذلنا كل جهد ممكن لدعم المجتمعات التي نعمل فيها. وفي هذا السياق أطلقنا العام الماضي مبادرة "زاهب" التي تهدف إلى صقل مهارات الشباب الإماراتي وتطوير جاهزيتهم لدخول سوق العمل بأبوظبي، وذلك بالتعاون مع مؤسسة "إنجاز الإمارات"، عضو في مؤسسة "جونيوور أتشيفمنت وورلد وايد" التي تعد أكبر مؤسسة تعليمية عالمية معنية بتدريب وتأهيل الشباب للعمل. وشارك 1500 طالب من الجامعات الإماراتية في المبادرة التي تضمنت العديد من البرامج المصممة حسب الطلب مثل برنامج "النجاح المهني" من "جونيوور أتشيفمنت وورلد وايد"، و"وجه حياتك المهنية"، و"مخيم يوم الابتكار"، و"برنامج اليوم الوظيفي". وقد عززت هذه المبادرات مكانة "أغذية" كواحدة من أبرز الشركات الرائدة في مجال المسؤولية الاجتماعية للشركات.

وسجل العام 2016 أعلى مستويات التوطين في تاريخ المجموعة، حيث بلغ عدد الموظفين الإماراتيين 193 بنهاية العام 2016، أي بزيادة قدرها 26 شخصاً عن العام الماضي. وتأتي الجنسية الإماراتية في المرتبة الثالثة من مجموع الجنسيات العاملة في "أغذية" (7%)، وفي المرتبة الثانية في المناصب الإدارية العليا بالمجموعة (15%). وتأكيداً على أن اهتمامنا لا يقتصر على عدد الموظفين الإماراتيين بل يشمل خبراتهم أيضاً، واصلنا التزامنا بتطوير المواهب الوطنية عبر إطلاق برنامجنا الداخلي للتطوير المهني. ويهدف هذا البرنامج إلى تسريع عملية التطور المهني للمواطنين الإماراتيين الذين يظهرون أداءً عالياً، وفي الدورة الأولى من البرنامج تم تدريب 13 موظفاً إماراتياً باتوا الآن على أتم الاستعداد لتحمل مسؤوليات وظيفية أكبر.



وسيتّم تقديم تقرير شامل حول برنامج الاستدامة وأنشطة المسؤولية الاجتماعية للمجموعة في قسم مخصص ضمن التقرير السنوي.

أعضاء مجلس الإدارة

تم اختيار أعضاء مجلس الإدارة الحاليين خلال اجتماع الجمعية العمومية العادية للمجموعة بتاريخ 28 أبريل 2014 لولاية مدتها ثلاثة أعوام.

وتنتهي مدة ولايتهم في المجلس في أبريل 2017. ويُمكن للأعضاء الحاليين الترشح لعضوية المجلس القادم.

وتّم في العام 2016 دفع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة عن العام 2015 والتي بلغت قيمتها 1.4 مليون درهم إماراتي، فيما تمّ اقتراح تحديد قيمة مكافآت أعضاء المجلس وأعضاء اللجان للعام 2016 بمبلغ 1.4 مليون درهم، على أن يكون خاضعاً لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية التي سيتم إنعقادها في أبريل 2017.

أرباح المساهمين

يسر مجلس الإدارة أن يوصي بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة 15% للسنة المالية 2016.

مدققو الحسابات

انتهت مدة ولاية مدقق الحسابات الحالي للمجموعة - شركة "كي بي أم جي" - وسيتّم عرض اقتراح التجديد لهم على الجمعية العمومية القادمة نظراً لكونهم يحققون كافة الشروط المطلوبة.



الحوكمة المؤسسية

يلتزم مجلس إدارة مجموعة أغذية والإدارة التنفيذية بمبادئ الحوكمة المؤسسية الرشيدة. وقد تم إعداد تقرير كامل صادق عليه من المجلس حول نشاطات الحوكمة المؤسسية للشركة وذلك في قسم الحوكمة المؤسسية ضمن التقرير السنوي لهذا العام.

الحوافز/المكافآت

يدرك مجلس الإدارة مدى أهمية التوفيق بين مصالح الإدارة ومصالح المساهمين في الشركة. ولدعم هذه الاستراتيجية، يشمل نظام التحفيز بالأسهم لدى مجموعة أغذية عدداً من كبار المسؤولين التنفيذيين والمدراء في مختلف أقسام المجموعة. ويأتي هذا البرنامج في إطار تعزيز مبادرات مكافآت الأداء التي تكرّم الأفراد على تحقيقهم الأهداف المالية السنوية. ويكافئ نظام التحفيز بالأسهم أفراد الإدارة بمنحهم أسهماً في مجموعة أغذية وفق الأداء العام للشركة بقياسه على أساس نمو أرباح السهم الواحد المركبة لثلاث أعوام وعلى أساس أداء الفرد. كما يتم وضع أهداف مالية وتشغيلية وتطويرية محددة في كل عام.

نظام إعداد التقارير المالية

يدرك أعضاء مجلس إدارة "مجموعة أغذية" ش.م.ع، بناءً على المعلومات المتوفرة لديهم، أن:

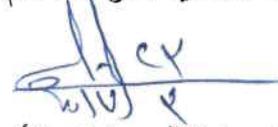
- أ. القوائم المالية، التي قامت بإعدادها المجموعة، تعتبر تمثيلاً نزيهاً لأوضاعها الفعلية ونتائج عملياتها وتدفقاتها النقدية والتغيرات الحاصلة في حقوق مساهميها.
- ب. تحتفظ الشركة بسجلات أصولية للحسابات.
- ت. تم تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة بشكل مستمر في إعداد القوائم المالية، كما أن التقديرات المحاسبية تستند على أحكام منطقية وحييفة.
- ث. تم إعداد التقارير والقوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في دولة الإمارات العربية المتحدة.
- ج. يتسم نظام الرقابة الداخلية بالتصميم السليم، وقد تم تطبيقه وضبطه بصورة فعّالة.



ح. لا يوجد أي شك بقدرة الشركة على مواصلة أعمالها.

الأحداث اللاحقة

اعتباراً من تاريخ صدور هذا التقرير، لم يحدث أي حدث كبير من شأنه التأثير على البيانات المالية الموحدة للعام 2016.



المهندس/ ظافر عايض الأحبابي

رئيس مجلس الإدارة

23 مارس 2017

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق ١٩، نيشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي، أبوظبي
هاتف: ٤٠١٤٨٠٠ (٢) +٩٧١، فاكس: ٦٢٢٧١١٢ (٢) +٩٧١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة مساهمي مجموعة أغذية ش.م.ع.

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لمجموعة أغذية ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي الموحد وتدقيقها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقتنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فترة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. إننا نتمتع بامتثالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقتنا للبيانات المالية الموحدة في الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقتنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقتنا وأثناء تكوين رأينا حول البيانات المالية الموحدة بشكل مجمل، ولا نبيدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية

(أ) القيمة الدفترية للشهرة التجارية

راجع الإيضاحين ٦-٢ و ١٦ في البيانات المالية الموحدة على الصفحات ١٨ و ٢٨ على التوالي.

فيما يتعلق بتقييم الوحدات المنتجة للتند: قمنا بالتحقق من تقييم الوحدات المنتجة للتند ووضعنا بالاعتبار الهيكل التشغيلي والإداري بناءً على فهمنا للأعمال التجارية.

فيما يتعلق بالتدفقات النقدية، وضعنا بالاعتبار الإجراءات المستخدمة من قبل المجموعة في وضع التقديرات والمبادئ وتكامل نموذج التدفق النقدي المخصص لدى المجموعة، وقمنا بإعادة احتساب نتائج النموذج لاختبار مدى دقتها. فيما يتعلق بالتحقق من مدى معقولية التدفقات النقدية المتوقعة، قمنا بتقييم مدى دقة التقديرات السابقة التي قامت بها المجموعة، وقمنا بدعم هذه التقديرات بالأدلة الأخرى التي أُتيحت لنا في سياق أعمال التدقيق. قمنا بإجراء تقييماتنا للتحقق من المدخلات الرئيسية الأخرى مثل معدل النمو المتوقع ومعدل الاستمرارية.

فيما يتعلق بمعدل الخصم، قمنا بمقارنة الافتراضات الموضوعة من قبل المجموعة بالبيانات المستخلصة من مصادر خارجية (مثل عائدات السندات واحصائيات التضخم)، حيثما كان مناسباً.

فيما يتعلق بحساسية الافتراضات الرئيسية: قمنا بتحليل حساسية معدلات الخصم وتقدير التدفقات النقدية بالإضافة إلى تحليل نقطة التعادل بغرض اختيار عمليات تقييم المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للتند.

قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن هذه الأمور.

لدى المجموعة شهرة تجارية هامة ناتجة عن الاستحواذ على شركات. تقوم إدارة المجموعة بصورة سنوية بإجراء اختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية للمجموعة باستخدام توقعات التدفق النقدي الحر القائم على الموازنات التقديرية المالية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة والتوقعات المستقبلية المقدرة من قبل إدارة المجموعة. نظراً لحالات عدم اليقين بخصوص تقدير وخصم التدفقات النقدية المستقبلية، والتي تُشكل أساس تقييم إمكانية الاسترداد، فإن هذا الأمر يُعتبر أحد مجالات الأحكام الهامة التي ركز عليها تدقيقنا.

(ب) احتساب عمليات الاستحواذ

راجع الإيضاحين ٢-٢ و ٣٢ في البيانات المالية الموحدة على الصفحتين ١٥ و ٥٣ على التوالي.

تضمنت إجراءات تدقيقنا بهذا الشأن مراجعة اتفاقية شراء الأسهم التي تمت بناءً عليها هذه المعاملة بالإضافة إلى مناقشات واستفسارات مع مسؤولي الشركة.

قمنا بتقييم السيطرة على الأنشطة ذات الصلة مع الوضع بالاعتبار بصورة خاصة السيطرة التي يتمتع بها المساهمين ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين، مع الوضع بالاعتبار العوامل التي تخضع لها المعاملة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر تحويل الثمن وموافقة الجهات التنظيمية على المعاملة وتحويل الأسهم وتعيين مجلس إدارة في الشركة المستثمر بها وإشراك موظفي الإدارة الرئيسيين لدى المجموعة في اتخاذ القرار.

تم كذلك الاستعانة بالخبراء في المجال التقني لدينا لمساعدتنا في تقييم الرقابة وفقاً للمعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية للمجموعة.

أبرمت المجموعة في ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ اتفاقية شراء أسهم للاستحواذ على ١٠٠٪ من شركة مصنع دلتا للمياه المعالجة ("شركة مستثمر بها")، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة. وفقاً لاتفاقية شراء الأسهم، سوف تحصل المجموعة على كامل الامتيازات الاقتصادية كما ستتحمل كافة التكاليف المترتبة على ملكية الشركة المستثمر بها وأعمالها اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٦. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم تقم الإدارة بتوحيد الشركة المستثمر بها حيث أنه وفقاً لتقديرها، لم تتم السيطرة على الشركة المستثمر بها كما في تاريخ الميزانية العمومية.

وفقاً لمتطلبات المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "دمج الأعمال"، سوف تسيطر الشركة على الشركة المستثمر بها عندما تكون المجموعة معرضة لـ (لديها حقوق في) عائدات متغيرة من ارتباطها بالشركة المستثمر بها ولديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال نفوذها على الشركة المستثمر بها.

هناك مخاطر من عدم احتمالية تقييم السيطرة بشكل ملائم مما قد يكون له تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير أعضاء مجلس الإدارة، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات حولها.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لم نُعبر عن أي استنتاجات تدقيقية بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، نتحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعدد القيام بذلك، نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خالصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترعى انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهداف تدقيتنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شك جوهري حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال استنتجنا وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن نتحمل مسؤولية توجيه أعمال التدقيق للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. نحن مسؤولين وحدنا عن رأينا التدقيقي.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية المترتبة على أعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.
- نقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة تؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، إن وجدت.

في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك نعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعمامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإننا نشير إلى ما يلي:

- (١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، ويحدود ما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) كما هو مُفصّل عنه في الإيضاح رقم ٢٨ في البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٢٤ في البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تابع)

(٧) بناءً على المعلومات التي أُتيحت لنا، لم يسترِع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أي من الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
أبوظبي،
الإمارات العربية المتحدة
التاريخ: 23 MAR 2017

مجموعة أغذية ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	
١,٨٦٦,٣٥٠	٢,٠١١,٩٤١		الإيرادات
(١,٢٦٩,٠٥٦)	(١,٣١٧,٠٦٠)	٦	تكلفة المبيعات
٥٩٧,٢٩٤	٦٩٤,٨٨١		إجمالي الأرباح
(٢٣١,٤٠٧)	(٢٩١,٤٣٩)	٧	مصروفات البيع والتوزيع
(١٣٢,٧١٨)	(١٤٧,٢٤٨)	٨	المصروفات العمومية والإدارية
(٤,٦٣٤)	(٥,٤٧٢)	٩	تكاليف البحث والتطوير
٧,٣٠٦	١٣,٥٠٤	١٠	الإيرادات الأخرى - صافي
٢٣٥,٨٤١	٢٦٤,٢٢٦		الأرباح التشغيلية
١١,٥٧٢	١٧,٢٦٣	١١	إيرادات التمويل
(١٥,٧١٨)	(٢٦,٨٧٠)	١٢	مصروفات التمويل
٢٣١,٦٩٥	٢٥٤,٦١٩		الأرباح قبل ضريبة الدخل
(٣٨١)	(٣٤٩)	١٣ و ٢٦	مصروفات ضريبة الدخل
٢٣١,٣١٤	٢٥٤,٢٧٠		أرباح السنة المنسوبة إلى حاملي حقوق الملكية في المجموعة
٠.٣٨٦	٠.٤٢٤	١٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالدرهم)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدقي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٦.

مجموعة أذية ش.م.ع

بيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم
٢٣١,٣١٤	٢٥٤,٢٧٠
أرباح السنة المنسوبة إلى حاملي حقوق الملكية في المجموعة	
الإيرادات الشاملة الأخرى	
البنود التي تتم أو قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر	
(٦,٦١٦)	(١٨,٧٣٥)
فرق تحويل عملات أجنبية من عمليات أجنبية	
تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات	
-	(١٩,٤٢٣)
في القيمة العادلة (صافي)	
-	١٦٣
(٦,٦١٦)	(٣٧,٩٩٥)
الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة	
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة المنسوبة إلى	
حاملي حقوق الملكية في المجموعة	
٢٢٤,٦٩٨	٢١٦,٢٧٥

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٦.

مجموعة أغذية ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد
كما في

في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٩٣٣,٤٩١	١,٠١٦,٥٠٥	١٥	الممتلكات والآلات والمعدات
٣٣,٧١٤	٩,٩٥٧		دفعات مقدمة لممتلكات وآلات ومعدات
١٨٨,٣٣٦	١٨٨,٣٣٦	١٦	الشهرة التجارية
٣٥,٤٥٤	٣٢,٦٠٨	١٧	الموجودات غير الملموسة
-	١,٥٨٧	٢٧	الموجودات المالية الأخرى
١,١٩٠,٩٩٥	١,٢٤٨,٩٩٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٦٢,٠٣٢	٣٠١,٢٢٠	١٨	المخزون
٢٧٠,٧٧١	٣٤٦,٦٩٩	١٩	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢٤٠	٣٨٠	٢٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨٠,١٠٣	٩٥,٣٥٧	٢٠	تعويضات حكومية مستحقة
٥٧٠,٩٠٣	٥٥٢,٤٥٥	٢١	النقد والأرصدة المصرفية
١,١٨٤,٠٤٩	١,٢٩٦,١١١		إجمالي الموجودات المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٩٢,٨١٥	٣٠٤,٩٥٩	٢٢	قروض مصرفية (استحقاق قصير الأجل)
٣١٨,٤٣١	٣١٨,٦٣٨	٢٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥١٣	١,٨٠٥	٢٤	مستحق إلى طرف ذي علاقة
٦١١,٧٥٩	٦٢٥,٤٠٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٧٢,٢٩٠	٦٧٠,٧٠٩		صافي الموجودات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٩,٣٤٣	٦١,١٠١	٢٥	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
١٦٥,٣٠٣	١٦٥,٣٠٣	٢٢	قروض مصرفية (استحقاق طويل الأجل)
٩١٨	٣٢٣	٢٦	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٣,٣١٠	٧,٢٨٩	٢٧	مطلوبات مالية أخرى
٢١٨,٨٧٤	٢٣٤,٠١٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٥٤٤,٤١١	١,٦٨٥,٦٨٦		صافي الموجودات

تابع ...

مجموعة أغذية ش.م.ع
بيان المركز المالي الموحد (تابع)
كما في

في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
ألف درهم	ألف درهم		حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٨	رأس المال
١٢١,٤٢٣	١٤٦,٨٥٠	٢٩	احتياطي قانوني
(٢١,٥٦٨)	(٤٠,٣٠٣)		احتياطي تحويل عملات
-	(١٩,٢٦٠)		احتياطي آخر
٨٤٤,٥٥٦	٩٩٨,٣٩٩		أرباح محتجزة
<u>١,٥٤٤,٤١١</u>	<u>١,٦٨٥,٦٨٦</u>		إجمالي حقوق الملكية

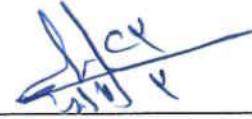
تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والتصديق عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٧/٣/٢٢ ، وتم توقيعها بالإنابة عن المجلس من قبل:



فاتح يلدان
الرئيس المالي



طارق الواحدي
الرئيس التنفيذي بالإنابة



سعادة المهندس ظافر عايض الأحبابي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٦.

مجموعة أغذية ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في

الإجمالي ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	احتياطي اخر ألف درهم	احتياطي تحويل عملات ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
١,٣٧٩,٧١٣	٦٩٦,٣٧٣	-	(١٤,٩٥٢)	٩٨,٢٩٢	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٣١,٣١٤	٢٣١,٣١٤	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة أرباح السنة
(٦,٦١٦)	-	-	(٦,٦١٦)	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى: فرق تحويل عمالات أجنبية من عمليات أجنبية
٢٢٤,٦٩٨	٢٣١,٣١٤	-	(٦,٦١٦)	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة
(٦٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-	تغيرات المالكين المسجلة مباشرة في حقوق الملكية
-	(٢٣,١٣١)	-	-	٢٣,١٣١	-	توزيعات الأرباح لسنة ٢٠١٤ المحوّل إلى الاحتياطي القانوني
١,٥٤٤,٤١١	٨٤٤,٥٥٦	-	(٢١,٥٦٨)	١٢١,٤٢٣	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٥٤,٢٧٠	٢٥٤,٢٧٠	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة أرباح السنة
(١٨,٧٣٥)	-	-	(١٨,٧٣٥)	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى: فرق تحويل عمالات أجنبية من عمليات أجنبية
(١٩,٤٢٣)	-	(١٩,٤٢٣)	-	-	-	تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة (صافي)
١٦٣	-	١٦٣	-	-	-	إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
٢١٦,٢٧٥	٢٥٤,٢٧٠	(١٩,٢٦٠)	(١٨,٧٣٥)	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة
(٧٥,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	تغيرات المالكين المسجلة مباشرة في حقوق الملكية
-	(٢٥,٤٢٧)	-	-	٢٥,٤٢٧	-	توزيعات الأرباح لسنة ٢٠١٥ المحوّل إلى الاحتياطي القانوني
١,٦٨٥,٦٨٦	٩٩٨,٣٩٩	(١٩,٢٦٠)	(٤٠,٣٠٣)	١٤٦,٨٥٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٦.

مجموعة أغذية ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٢٣١,٣١٤	٢٥٤,٢٧٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			أرباح السنة
			تسويات لـ:
٨٢,٥٢٢	٩٠,٧٥١	١٥	الاستهلاك
-	١,٤٢٦	١٧	الإطفاء
١٥,٧١٨	٢٦,٨٧٠	١٢	مصرفات التمويل
(١١,٥٧٢)	(١٧,٢٦٣)	١١	إيرادات التمويل
(٧٢٢)	١,٨٩٨	١٠	خسائر/(أرباح) من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٦٧)	١,١٩٢		الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة
٣٢	٥,٢١٥		الحركة في مخصص خسائر انخفاض القيمة
١٢,٧٣٥	١٥,٠١٦	٢٥	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٣٨١	٣٤٩		مصرفات ضريبة الدخل
٣٣٠,٠٤١	٣٧٩,٧٢٤		
			التغيرات في:
			المخزون
١٣٥,٨٨٦	(٤٠,٢٤٢)		الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٣٣,٩٠٩)	(٨١,٧٩٢)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٤٠)	(١٤٠)		التعويضات الحكومية المستحقة
١٩,٤٨٣	(١٥,٢٥٤)		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(١١٥,٨٠٤)	٤,٧١٣		المستحق إلى طرف ذي علاقة
(٨٦٠)	١,٢٩٢		مطلوبات أخرى
(٧١٣)	(٤,٧٨٦)		
٣٣٣,٨٨٤	٢٤٣,٥١٥		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٧٧٢)	(٣,٠٩٥)	٢٥	مدفوعات تعويضات نهاية الخدمة
(٢٤٧)	-		الضرائب المدفوعة
٣٣١,٨٦٥	٢٤٠,٤٢٠		
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦٩,٤٨٨)	(١٧٤,١٠٧)	١٥	دفعات مقدمة/استحواذ ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٣٧)	(٢٠٧)		استحواذ موجودات غير ملموسة
٨٣٤	١,١٨٢		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦٢,٤١٠)	-		استحواذ شركة تابعة
(١١,٦٠٨)	٣,٤٤٣	٢١	مبالغ مسحوبة من / (مستثمرة في) ودائع ثابتة
١٠,٦٧٠	١٣,٣٣٤		فوائد مستلمة
(٣٣٢,٣٣٩)	(١٥٦,٣٥٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٦٥,٣٠٣	-		متحصلات من قرض لأجل
(٨٨,٠٤٩)	٤,١٨٥		قروض مصرفية - صافي
-	(١٢,٢٤٥)		تسوية أدوات مشتقة - صافي
(٦٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٥,١٢٦)	(٢٦,٤٠٨)		فوائد مدفوعة
٢,١٢٨	(١٠٩,٤٦٨)		صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
٥,١٧٠	(٢٥,٤٠٣)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
٣٨,٩٨٥	٤٤,١٥٥		النقد وما يعادله كما في ١ يناير
٣,٥١٦	٢,٦٢١		تأثير صرف عملات أجنبية
٤٤,١٥٥	٢١,٣٧٣	٢١	النقد وما يعادله كما في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٦.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست مجموعة أغذية ش.م.ع. ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب القرار الوزاري رقم ٣٢٤ لسنة ٢٠٠٤ في إمارة أبوظبي. تمتلك الشركة القابضة العامة (صناعات) نسبة ٥١٪ من أسهم الشركة، والمملوكة بالكامل من قبل حكومة أبوظبي. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تأسيس واستثمار وتجارة وتشغيل الشركات والمشاريع المرتبطة بقطاع الأغذية والمشروبات.

تتضمن البيانات المالية الموحدة للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الشركة وشركاتها التابعة المذكورة أدناه (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة").

النشاط الرئيسي	الحصة في رأس المال (%)		بلد التأسيس ومزاولة النشاط	الشركة التابعة
	٢٠١٥	٢٠١٦		
إنتاج وبيع الدقيق وعلف الحيوانات.	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة المطاحن الكبرى ش.م.ع.
إنتاج وبيع المياه المعبأة والمياه المنكّهة والعصائر ولبن الزبادي ومعجون الطماطم والخضراوات المجمدة ومنتجات المخبوزات المجمدة.	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة العين للأغذية والمشروبات ش.م.ع. (الإمارات العربية المتحدة)
تصنيع وبيع معجون الطماطم والفلفل الحار والعصائر المركزة والخضراوات المجمدة.	١٠٠	١٠٠	مصر	مجموعة أغذية مصر ذ.م.م. (أغذية مصر)
إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.	١٠٠	١٠٠	تركيا	مجموعة أغذية آسيبيك في داجيتيم سنايا ري تيكا ريت ليمتد سيركتي (أغذية تركيا)
إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.	١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة البيان لتنقية وتصفية المياه ذ.م.م.
إنتاج الزجاجات والعبوات البلاستيكية	١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة شكلان لصناعة البلاستيك ذ.م.م.
إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.	١٠٠	١٠٠	عمان	شركة المنال لتنقية وتعبئة المياه المعدنية ذ.م.م.

مجموعة أذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبنية أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متنسق على كافة السنوات المبينة في هذه البيانات المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية التابعة لمجلس المعايير المحاسبية الدولية ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ والمتمثل في قانون الشركات ("قانون الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ٢٠١٥").

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة، والتي يتم تسجيلها بالقيمة العادلة.

(ج) العملة التشغيلية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لشركات المجموعة باستخدام عملة البيئية الاقتصادية الرئيسية التي تعمل الشركة فيها ("العملة التشغيلية"). تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (الدرهم الإماراتي)، وهي العملية التشغيلية وعملة العرض للمجموعة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام الخاصة بها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الأحكام أو التعقد أو المجالات التي تمثل فيها الافتراضات والتقديرات أهمية كبيرة للبيانات المالية الموحدة تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ٤. تتم بصورة مستمرة مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بصورة مستقبليّة.

١-١-٢ التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة ولم يتم تطبيق بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير السارية على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٦ ويجوز تطبيقها قبل هذا التاريخ؛ ومع ذلك لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة أو التعديلات على المعايير التالية في وقت مبكر عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الإيرادات من العقود مع العملاء
يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطاراً شاملاً لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسير رقم ١٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "برامج ولاء العملاء".

يسري المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ.

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"
يسري المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ. تخطط المجموعة حالياً لتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٨.

مجموعة أوعية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

١-١-٢ التغيرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية (تابع)

المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة ولم يتم تطبيق بعد (تابع)

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" (تابع)

لم يتم تحديد التأثير الفعلي لتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على البيانات المالية الموحدة في ٢٠١٨ ولا يمكن تقدير تأثيره بصورة موثوقة حيث يعتمد ذلك على الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة والظروف الاقتصادية في ذلك الوقت بالإضافة إلى الخيارات والأحكام المحاسبية التي تضعها المجموعة في المستقبل. يتطلب المعيار الجديد قيام المجموعة بتعديل إجراءاتها المحاسبية وأنظمتها الرقابية الداخلية المتعلقة بالتقارير حول الأدوات المالية، وهي التغيرات التي لم يتم الانتهاء منها بعد.

المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: عقود الإيجار

يقدم المعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل التوجيهات الحالية المتعلقة بعقود الإيجار بما فيها المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "تحديد ما إذا كان الاتفاق يشمل إيجار" والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ للمنشآت التي تطبق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

مبادرة الإفصاح (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧)

تقتضي التعديلات بيان الإفصاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات المترتبة على الأنشطة التمويلية، بما في ذلك التغيرات الناتجة عن التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ.

٢-٢ أساس التوحيد

ينظم المعيار ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أساس التوحيد الذي يضع نموذج واحد للسيطرة، والذي ينطبق على كافة المنشآت بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة أو المنشآت المهيكلة.

يتمثل تعريف السيطرة بموجب المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في سيطرة مستثمر ما على شركة مستثمر بها عندما يكون معرض إلى، أو لديه حقوق في، عائدات متغيرة من ارتباطه مع الشركة المستثمر بها؛ ولديه القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال نفوذه على الشركة المستثمر بها. للوفاء بتعريف السيطرة الواردة في المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يجب استيفاء المعايير الثلاثة التالية:

- (أ) يكون لدى المستثمر نفوذ على الشركة المستثمر بها؛
- (ب) يكون المستثمر معرض إلى، أو لديه حقوق في، عائدات متغيرة من ارتباطه مع الشركة المستثمر بها؛
- (ج) أن يكون لدى المستثمر القدرة على ممارسة نفوذه للتأثير على قيمة عائداته.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة الشركات المستثمر بها الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركات المستثمر بها إذا كانت تستوفي معايير السيطرة. تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة في حال، كان هناك تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. ويتضمن ذلك الظروف التي تكون فيها حقوق السيطرة الاحترازية أكثر جوهرية وتؤدي إلى سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها. تم إدراج البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة ضمن هذه البيانات المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة إلى تاريخ توقف تلك السيطرة.

دمج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب الاستحواذ على الشركات التابعة من قبل المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو المُحتملة في تاريخ المعاملة، إضافة إلى القيمة العادلة لأي مبلغ محتمل دفعه.

إن الزيادة في المقابل المالي المحوّل وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها، عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم تسجيلها كشهرة تجارية. فإذا كانت هذه الزيادة أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها في حالة الشراء بسعر منخفض، فإنه يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون حدوث تغيير في السيطرة

تُحتسب المعاملات ذات الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة كمعاملات حقوق ملكية - وهي كالمعاملات التي تتم مع الملاك بصفتهم ملاكاً. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر من استبعاد الحصص غير المسيطرة أيضاً في حقوق الملكية.

المعاملات المحذوفة عند التوحيد

يتم حذف كافة المعاملات والأرصدة الداخلية فيما بين شركات المجموعة، وكذلك الإيرادات والمصروفات غير المحققة الناتجة عن المعاملات فيما بين شركات المجموعة. هذا ويتم حذف الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى المدى الذي لا يكون معه دليل على انخفاض القيمة.

٣-٢ تقارير القطاعات

يتم رفع التقارير عن القطاعات التشغيلية على نحو يتفق مع آلية رفع التقارير الداخلية إلى الرئيس التنفيذي للمجموعة.

القطاع التشغيلي هو إحدى مكونات المجموعة، والذي يمارس أنشطة تجارية قد تحقق منها المجموعة إيرادات وتتكبد مصروفات، بما في ذلك إيرادات ومصروفات المعاملات التي تتم مع أي من المكونات الأخرى لدى المجموعة. تتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لجميع القطاعات التشغيلية بشكلٍ منتظم من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة من أجل اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها، والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة (أنظر إيضاح ٥).

٤-٢ العملات الأجنبية

(أ) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. كما يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن "إيرادات أو مصروفات التمويل".

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية التي تتعلق بالقروض والنقد وما يعادله في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن "إيرادات التمويل أو مصروفات التمويل".

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ العملات الأجنبية (تابع)

(ب) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي لكافة شركات المجموعة (التي لا تعاني عملتها من اقتصاد متضخم) والتي لها عملة تشغيلية تختلف عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

(١) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل بيان مالي بسعر الإقفال بتاريخ ذلك المركز المالي؛

(٢) يتم تحويل الإيرادات والمصروفات لكل بيان أرباح أو خسائر وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة؛ و

(٣) يتم الاعتراف بكافة فروق الصرف الناتجة في بيان الدخل الشامل الموحد.

٥-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، في حال وجودها. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء الأصل، بينما تشمل تكلفة الموجودات المشيدة ذاتياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى تهيئة الموجودات للاستخدام المزمع لها، وكذلك تكاليف فك وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي توجد به الموجودات. تتم رسملة برامج الحاسوب المشتراة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القدرة التشغيلية للمعدات ذات الصلة كجزء من هذه المعدات. عندما يكون لأجزاء أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتساب هذه الأجزاء كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق. يتم إيقاف احتساب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال الفترة المالية التي يتم خلالها تكبد هذه التكاليف.

لا يحتسب استهلاك على أراضي التملك الحر لكنها تخضع لاختبار الانخفاض في القيمة، بينما يُحتسب الاستهلاك على الموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الموجودات أو قيمها المُعاد قياسها لتحديد قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر، وذلك على النحو التالي:

المباني	٢٠ - ٤٠ سنة
الآلات والمعدات	٤ - ٢٠ سنة
المعدات الأخرى	٢ - ٣ سنوات
المركبات	٤ - ٨ سنوات
الأثاث والتركيبات	٤ - ٥ سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، وتعديلها عند الضرورة، بنهاية كل فترة تقرير.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد (إيضاح ٧-٢).

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد من خلال مقارنة المتحصلات بالقيمة الدفترية، ويتم بالاعتراف بها ضمن "الإيرادات الأخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

تقوم المجموعة برسملة كافة التكاليف ذات الصلة بتشديد الممتلكات والآلات والمعدات على أنها أعمال رأسمالية قيد الإنجاز حتى تاريخ إنجاز وتشغيل تلك الموجودات.

يتم تحويل هذه التكاليف بعد ذلك من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى التصنيف المناسب للموجودات بمجرد الانتهاء من التشييد وبدء التشغيل ويتم احتساب الاستهلاك على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية اعتباراً من تاريخ الإنجاز والتشغيل.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ الموجودات غير الملموسة

١-٦-٢ الشهرة التجارية

تمثل الشهرة التجارية الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة في الشركة التابعة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها ويتم قيدها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية. يتم تنفيذ العمليات الحسابية على أساس التدفقات النقدية المتوقعة من الوحدات ذات الصلة المنتجة للنقد ويتم خصمها بمعدل خصم مناسب يتطلب تحديده ممارسة بعض الأحكام.

يتم تخصيص الشهرة إلى الوحدات المنتجة للنقد لغرض اختبار الانخفاض في القيمة. يتم إجراء التخصيص للوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد المتوقع استفادتها من دمج الأعمال الذي ينشأ عنه الشهرة التجارية ويتم تحديدها وفقاً للقطاعات التشغيلية.

٢-٦-٢ الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل مبدئياً بالقيمة العادلة التي تعكس توقعات السوق لاحتمالية أن تتدفق إلى المنشأة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا تخضع للإطفاء لكن يتم اختبارها سنوياً أو أكثر تكراراً لتحديد الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث والظروف إلى احتمال وجود انخفاض في القيمة الدفترية سواءً بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان تقييم الأعمار الإنتاجية لا يزال ملائماً، في حال عدم ملائمتها، فإن تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم إجراؤه على أساس مستقبلي. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يتم إيقاف الاعتراف بالأصل.

٧-٢ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد - مثل الشهرة التجارية أو الموجودات غير الملموسة غير الجاهزة للاستخدام لا تخضع للإطفاء ويتم اختبارها سنوياً مقابل الانخفاض في القيمة. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للإطفاء مقابل الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى. لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات في أقل المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (الوحدات المنتجة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التجارية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها مقابل احتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير.

مجموعة أذنية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية: القروض والذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد التصنيف على الغرض الذي من أجله تم الاستحواذ على الموجودات المالية. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

(أ) القروض والذمم المدينة

تتمثل القروض والذمم المدينة بموجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم إدراج القروض والذمم المدينة ضمن الموجودات المتداولة، باستثناء تلك التي تتجاوز فترات استحقاقها ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير، حيث يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تتألف القروض والذمم المدينة لدى المجموعة من "الذمم المدينة التجارية والأخرى" و"المستحق من أطراف ذات علاقة" و"النقد والأرصدة المصرفية" في بيان المركز المالي الموحد (الإيضاح رقم ١٢-٢ و ١٣-٢). ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات/المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تعتبر موجودات مالية محتفظ بها لغرض المتاجرة. تصنف الأدوات المالية المشتقة كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إلا إذا كانت مصنفة كأدوات تحوط. كما تصنف الموجودات/المطلوبات في هذه الفئة كموجودات أو مطلوبات متداولة إذا كان من المتوقع تسويتها خلال ١٢ شهراً، أما ما دون ذلك يتم تصنيفها على أنه غير متداولة.

٩-٢ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم قياس خسائر انخفاض قيمة الموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات المالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ويتم إظهارها في حساب المخصص مقابل هذه الموجودات المالية. وفي حال أدى حدث لاحق إلى تقليص خسائر انخفاض القيمة، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

١٠-٢ الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد والأرصدة المصرفية والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة والأدوات المالية المشتقة والقروض المصرفية. يتم الاعتراف بالأداة المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المعنية.

يتم الاعتراف بالأدوات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف منسوبة بصورة مباشرة للمعاملات.

يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للمجموعة في الحصول على التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الموجودات المالية إلى طرف آخر دون الاحتفاظ بالسيطرة أو بكافة مخاطر وامتيازات ملكية تلك الموجودات بصورة فعلية. يتم إيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تنتهي التزامات المجموعة المحدد في العقد أو يتم الوفاء بها أو إلغاؤها.

يشتمل النقد والأرصدة المصرفية على الأرصدة النقدية والودائع لأجل التي تمتد فترات استحقاقها إلى ٣ أشهر أو أقل.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بصورة جوهرية عن القيمة الدفترية.

مجموعة أذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٢ الأدوات المالية (تابع)

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في ذات الوقت.

الأدوات المالية المشتقة

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة بغرض التحوط من تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. يتم قياس الأدوات المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف مبدئياً بأي تكاليف منسوبة للمعاملة مباشرة عند تكبدها ضمن الأرباح أو الخسائر. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس الأدوات المشتقة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغيرات تطرأ عليها بشكل عام ضمن الأرباح أو الخسائر.

عقود التحوط للتدفق النقدي

عندما يتم تصنيف أداة مالية مشتقة كأداة تحوط للتدفق النقدي، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم بيانه بالقيمة المتراكمة ضمن احتياطي التحوط. يتم فوراً الاعتراف بالجزء غير الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة ضمن الأرباح أو الخسائر.

إن القيمة المتراكمة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في الإيرادات الشاملة الأخرى، ويتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط بشأنها أو البند المتحوط بشأنه على الأرباح أو الخسائر.

عندما لا يكون من المتوقع إتمام تلك المعاملة، أو لم يعد التحوط يستوفي معايير محاسبة التحوط، أو تنتهي صلاحية أداة التحوط أو يتم بيعها، أو تنتهي أو تتم ممارستها، أو يتم إلغاء التصنيف، عندئذٍ يتم إيقاف محاسبة التحوط اعتباراً من هذا التاريخ فصاعداً. عندما لا يكون من المتوقع إتمام تلك المعاملة، تتم إعادة تصنيف القيمة المتراكمة في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر.

١١-٢ المخزون

يتم بيان المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس مبدأ الوارد أولاً يصرف أولاً. تشمل تكلفة المخزون على المصروفات المتكبدة في حيازة المخزون أو تكاليف الإنتاج أو التحويل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المتكبدة في نقل المخزون إلى موقعه ووضع الحالين. وفيما يتعلق بالمخزون المصنوع، تشمل التكلفة على نسبة ملائمة من المصروفات العامة للإنتاج على أساس معدل الطاقة التشغيلية الاعتيادية، باستثناء تكاليف الاقتراض.

إن صافي القيمة القابلة للتحقيق تمثل سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً مصروفات البيع المتغيرة المطبقة.

١٢-٢ الذمم المدينة التجارية

تتمثل الذمم المدينة التجارية بالمبالغ المستحقة من العملاء نظير البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة إذا كانت أطول)، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإذا لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة.

يتم مبدئياً الاعتراف بالذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

مجموعة أذنية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٢ النقد والأرصدة المصرفية

في بيان التدفقات النقدية الموحد، يتضمن النقد وما يعادله النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى بنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة بفترات استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر، بالإضافة إلى السحوبات المصرفية على المكشوف. تظهر السحوبات المصرفية على المكشوف في بيان المركز المالي الموحد ضمن المطلوبات المتداولة.

١٤-٢ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم عادية كحقوق ملكية.

١٥-٢ الذمم الدائنة التجارية

تتمثل الذمم الدائنة التجارية بالتزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة إذا كانت أطول). وإذا لم يكن الأمر كذلك، فإنه يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٦-٢ القروض

تحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إدراج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة لتسهيلات القروض كتكاليف لمعاملات القرض إذا كان من المرجح أن يتم سحب جميع التسهيلات المصرفية أو جزء منها. وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالرسوم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدى فترة القرض.

١٧-٢ ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

يتم رصد مخصص لكامل ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروق المؤقتة الناشئة بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في البيانات المالية الموحدة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام المعدلات الضريبية السارية أو التي يتم تفعيلها بشكل جوهري في بيان المركز المالي والتي يتوقع تطبيقها عند تحقيق أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية مطلوب ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة فقط إلى المدى الذي يحتمل معه توفر أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل لتي يمكن في مقابلها الاستفادة من الفروق المؤقتة.

مجموعة أغطية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٢ تعويضات الموظفين

يتم تحميل امتيازات الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بالتزام المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام حالي أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة سابقة قدمها الموظف ويكون من الممكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثوقة.

(أ) المكافآت وخطط الحوافز طويلة الأجل

تعترف المجموعة بمطلوبات المكافآت والحوافز طويلة الأجل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على أساس الاستحقاق. تخضع الامتيازات الخاصة بالإدارة لموافقة مجلس الإدارة وترتبط بأداء الأعمال.

(ب) خطة المساهمات المحدد

يتم أداء مساهمات التقاعد الشهرية المستحقة عن الموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المستحقين بمقتضى القانون رقم ٢ لسنة ٢٠٠٠. تتولى دائرة المالية بحكومة أبوظبي إدارة صندوق المعاشات والتقاعد، ويمثلها في ذلك صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي.

(ج) خطة التعويضات المحددة

يتمثل برنامج التعويضات المحددة بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين بخلاف برنامج للمساهمات المحددة. تقوم المجموعة حالياً بتطبيق برنامج غير خاضع للتمويل خاص بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين طبقاً للأحكام المطبقة من قانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة ويرتكز على فترات الخدمة المتراكمة ومستوى آخر راتب أساسي للموظف. يتم احتساب صافي التزام المجموعة المتعلق ببرنامج التعويضات المحددة من خلال تقدير قيمة التعويضات المستقبلية التي اكتسبها الموظف مقابل خدمتهم في الفترة الحالية والفترات السابقة، والتي يتم خصمها لتحديد قيمتها الحالية. يتم خصم أي تكاليف غير معترف بها للخدمة السابقة. يتمثل معدل الخصم بالعائد في تاريخ التقييم لسندات صادرة من شركات بالولايات المتحدة مصنفة على أنها (أ-أ) ويكون هذا هو السوق البديل في حالة عدم وجود سوق واسع النطاق لسندات صادرة من شركات بدولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لما يحدده الاكتواريون.

يتم إجراء الاحتساب بصورة سنوية بواسطة اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدرة. عندما يتم تحسين امتيازات الخطة، يتم الاعتراف بحصة التعويضات الزائدة الخاصة بالخدمة السابقة للموظفين ضمن الأرباح أو الخسائر بأقساط متساوية على متوسط الفترة حتى يتم استحقاق التعويضات. يتم الاعتراف بالمصروفات مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر، إلى المدى الذي تصبح عنده التعويضات مستحقة في الحال. تعترف المجموعة بكافة الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن خطط التعويضات المحددة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى في حين يتم الاعتراف بكافة المصروفات المتعلقة بخطط التعويضات المحددة ضمن الأرباح أو الخسائر.

١٩-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بمخصصات المطالبات ما عندما يكون لدى المجموعة، نتيجة لحدث سابق، التزام حالي قانوني أو إنشائي ويكون من المرجح أن يلزم إجراء تدفقات خارجة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير قيمة الالتزام بصورة موثوقة. لا يتم الاعتراف بالمخصصات المتعلقة بالخسائر التشغيلية المستقبلية.

عندما تكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي وتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى درجة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بمخصص ما حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقع طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المرتبطة بالالتزام.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٢ الاعتراف بالإيرادات

تتألف الإيرادات من القيمة العادلة للثمن المقبوض أو المستحق مقابل بيع البضائع والخدمات في سياق الأعمال الاعتيادية لأنشطة المجموعة. يتم بيان الإيرادات صافية من ضريبة القيمة المضافة والمرتجعات والحسومات والخصومات وبعد حذف المبيعات التي تتم بين شركات المجموعة.

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بشكلٍ موثوق، وعندما يتم نقل المخاطر والامتيازات الهامة المتعلقة بالملكية إلى المشتري، وعندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية، وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة على النحو المبين أدناه. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المقبوض أو المستحق القبض، باستثناء الخصومات أو الحسومات أو ضرائب المبيعات أو الرسوم الجمركية. تستند المجموعة في إعداد تقديراتها إلى النتائج التاريخية، مع الأخذ في الاعتبار نوع العمل ونوع المعاملة وشروط كل اتفاق.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل المخاطر والامتيازات الهامة للملكية إلى المشتري ولم يعد هناك أي تدخل من الإدارة بشأن البضائع، ويكون من المرجح استرداد الثمن المستحق ويمكن تقدير التكاليف ذات الصلة واحتمالية إعادة البضائع بصورة موثوقة، وعندما يمكن قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة. يختلف توقيت تحويل المخاطر والامتيازات بحسب الشروط الواردة في عقد البيع.

بيع الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات المقدمة عندما يتم تقديم الخدمات.

٢١-٢ إيرادات التمويل ومصروفات التمويل

تتألف إيرادات التمويل من إيرادات الفوائد على الودائع تحت الطلب والأرباح على الأدوات المالية المشتقة (إيضاح ٢-١٠). يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتألف مصروفات التمويل من مصروفات الفائدة على القروض وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض في بيان الأرباح أو الخسائر الشامل الموحد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٢-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بجزء كبير من مخاطر وامتيازات الملكية كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (صافية من أي حوافز مقبوضة من المؤجر) إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تستأجر المجموعة بعض العقارات والمركبات.

٢٣-٢ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات على مساهمي المجموعة كمطلوبات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

٢٤-٢ التعويضات والمنح الحكومية

إن المبالغ المدفوعة للمجموعة كتعويض عن بيع الدقيق وعلف الحيوانات بأسعار مدعومة في إمارة أبوظبي يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، كخصم من تكلفة المبيعات، على أساس منتظم في نفس الفترة التي تتأثر فيها معاملة البيع.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٥-٢ ربحية السهم

تعرض المجموعة بيانات حول ربحية أسهمها. يتم احتساب ربحية السهم من خلال تقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى مساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٢٦-٢ تكاليف البحث والتطوير

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ "الموجودات غير الملموسة"، فإن النفقات المتكبدة للبحث والتطوير، باستثناء المبالغ المعلومة المستردة من العقود والمساهمات في البرامج الهندسية المشتركة، يتم تمييزها على أنها متعلقة إما بمرحلة البحث أو بمرحلة التطوير. يتم تحميل كافة نفقات مرحلة البحث على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. أما بالنسبة لنفقات التطوير، فإنه يتم رسملتها كأصل غير ملموس مكوّن داخلياً فقط إذا استوفى معايير تتعلق على وجه التحديد بالجدوى التقنية وتحقيق منافع اقتصادية مستقبلية. يتم التعامل مع النفقات التي لا يمكن تصنيفها في هاتين الفئتين كنفقات متكبدة في مرحلة البحث.

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر التدفقات النقدية ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة والمخاطر التشغيلية.

يركز برنامج إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة بوجه عام على عدم إمكانية التنبؤ بأداء الأسواق المالية ويهدف إلى خفض الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة.

إدارة المخاطر

تؤدي العمليات الدولية للمجموعة إلى تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية التي تشمل آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (مخاطر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر أسعار السوق ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة والمخاطر التشغيلية. إن أنشطة المجموعة الخاصة بإدارة المخاطر التمويلية والمالية تقع على عاتق قسم الخزينة في المجموعة بما يحقق المنافع من حجم المخاطر والسيطرة عليها. يدير قسم الخزينة حالات التعرض المالية للمجموعة مركزياً على نحو يتفق مع مخاطر الأعمال ذات الصلة. ويقوم قسم الخزينة فقط بإدارة تلك المخاطر الناتجة عن العمليات التجارية ذات الصلة، أما عمليات المضاربة فلا يتعامل معها القسم.

يتم من خلال آلية إدارة المخاطر لدى المجموعة تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع الإجراءات المناسبة للحد منها ومتابعتها والالتزام باستراتيجية المخاطر بشكل عام. تتم مراجعة أنشطة إدارة المخاطر، حيثما كان ذلك مناسباً، لبيان التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة.

يعتبر مجلس الإدارة مسؤولاً بشكل عام عن وضع أنشطة إدارة المخاطر بالمجموعة والإشراف عليها.

تتولى لجنة التدقيق الخاصة بالمجموعة المسؤولية عن متابعة الإدارة في كيفية إدارة مخاطر المجموعة ومراجعة مدى فاعلية إجراءات إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة، ويساعد اللجنة في أداء مهامها الإشرافية قسم التدقيق الداخلي الذي يقوم بمراجعات منتظمة وخاصة على حد سواء على أنشطة إدارة المخاطر، والتي يتم رفع تقارير بشأن نتائجها إلى لجنة التدقيق.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية.

تعمل المجموعة على الصعيد الدولي وتتعرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن حالات التعرض للعملات المختلفة، أهمها اليورو والجنيه المصري واللييرة التركية والفرنك السويسري. وفيما يتعلق بمعاملات المجموعة المقومة بالدولار الأمريكي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية نظراً لثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي أمام الدولار الأمريكي. تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الخارجية (إيضاح ٣٠).

(٢) مخاطر الأسعار

لا تمتلك المجموعة أي استثمارات في الأوراق المالية ولا تتعرض لمخاطر أسعار الأسهم. لا تقوم المجموعة بإبرام عقود السلع إلا للوفاء بمتطلبات الاستخدام والبيع المتوقعة للمجموعة، وبالتالي فإنها معرضة لمخاطر أسعار السلع. هذا، وقد قامت الشركة بإبرام أدوات مالية مشتقة تحقق المجموعة من خلالها حد أدنى من العائدات بواقع ١٪ والتي يتم تحديد قيمتها العادلة من خلال مجموعة من الحركات في أسعار الفائدة والحركات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتضمن الأدوات المالية المشتقة. يخضع المبلغ الأصلي لضمان بموجب الأداة المالية المشتقة في حال عدم قيام المجموعة بتسييل الأداة المعنية قبل الاستحقاقات التقاعدية.

(٣) مخاطر أسعار الفائدة

إن معدلات الفائدة الفعلية للمطلوبات المالية المستحقة للبنوك من المجموعة مرتبطة بالأسعار السائدة لدى البنوك. لا تتحوط المجموعة لتعرضها لمخاطر أسعار الفائدة.

(ب) مخاطر الائتمان

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة، باستثناء مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة الحسابات المدينة. تتولى كل شركة تابعة المسؤولية عن إدارة وتحليل مخاطر الائتمان لكل عميل من عملائها الجدد قبل الاتفاق على الشروط والأحكام القياسية للسداد والتسليم.

تقبل المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية اعتمادات مستندية / خطابات ضمان بالإضافة إلى شيكات مؤجلة من كبار العملاء. تقوم المجموعة برصد مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديرها للخسائر فيما يخص الذمم المدينة التجارية والأخرى. تتمثل العناصر الرئيسية لهذا المخصص بعنصر خسارة محدد يتعلق بالتعرضات للمخاطر الهامة الفردية وعنصر خسارة جماعي يتم رصده لمجموعات الموجودات المتشابهة فيما يخص الخسائر المتكبدة ولكن لم يتم تحديدها بعد. يتم تحديد مخصص جماعي للخسائر اعتماداً على المعلومات التاريخية لإحصائيات السداد المتعلقة بموجودات مالية مماثلة ووفقاً لسياسة المجموعة.

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد والأرصدة المصرفية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتدار من خلال الودائع مع مراعاة المركز المالي للبنوك / المؤسسات المالية والتجارب الماضية والعوامل الأخرى ذات الصلة.

(ج) مخاطر السيولة

يتم إعداد توقعات التدفقات النقدية على مستوى المجموعة. يقوم قسم الخزينة لدى المجموعة بمراقبة التوقعات المتجددة لمتطلبات السيولة للمجموعة لضمان توفر النقد الكافي لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بقدر كاف من التسهيلات المصرفية غير المسحوبة في جميع الأوقات حتى لا تخالف المجموعة حدود الاقتراض أو الاتفاقيات (حيثما أمكن ذلك) المتعلقة بتسهيلات القروض الخاصة بها. تراعي هذه التوقعات خطط تمويل الديون لدى المجموعة والالتزام بالتعهدات والمتطلبات التنظيمية أو القانونية الخارجية، عند الاقتضاء - مثل القيود المفروضة على العملات.

يتم تحويل فائض النقد المحتفظ به لدى القطاعات التشغيلية إلى خزينة المجموعة وفقاً لترتيبات تجميع النقد لدى المجموعة المبرمة مع أحد البنوك. تقوم خزينة المجموعة باستثمار الفائض النقدي في الودائع لأجل بتواريخ استحقاق مناسبة أو سيولة كافية لتوفير المبالغ المطلوبة على النحو المحدد في التوقعات المذكورة أعلاه.

مجموعة أذوية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

تعمل المجموعة بشكل رئيسي على ضمان امتلاكها مبالغ نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية والرأسمالية المتوقعة وفقاً لمتطلبات رأس المال العامل لدى المجموعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية؛ ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

علاوة على ذلك، تحتفظ المجموعة بالتسهيلات الائتمانية التالية:

- تسهيلات بقيمة ٧٦٧,٣٤٠ ألف درهم تتضمن سحوبات على المكشوف وتسهيلات ضمان وتسهيلات استيراد. تخضع هذه التسهيلات لفائدة وفقاً لمعدل إيبور/ ليبور/ متوسط سعر الفائدة مضافاً إليه هامش محدد.
- قروض قصيرة الأجل بقيمة ١٤٥,٠٢٣ ألف درهم تخضع لفائدة وفقاً لمعدل إيبور/ ليبور/ متوسط سعر الفائدة مضافاً إليه هامش محدد.
- قروض طويلة الأجل بقيمة ١٦٥,٣٠٣ ألف درهم تخضع لفائدة وفقاً لمعدل ليبور مضافاً إليه هامش محدد.

(د) المخاطر التشغيلية

تتمثل المخاطر التشغيلية في مخاطر التعرض لخسارة مباشرة أو غير مباشرة نتيجة لعدة أسباب تتعلق بعمليات المجموعة والموظفين والتكنولوجيا والبنية التحتية وعوامل خارجية أخرى بخلاف مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة مثل المخاطر الناجمة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية ومعايير الانضباط المؤسسي المتعارف عليها بشكل عام. تنتج المخاطر التشغيلية عن كافة عمليات المجموعة.

إن هدف المجموعة هو إدارة المخاطر التشغيلية من أجل أحداث توازن بين تفادي الخسائر المالية والإضرار بسمعة المجموعة مع الاقتصاد بشكل عام في التكاليف وأيضاً لتفادي الإجراءات الرقابية التي تقيد المبادرة والابتكار.

تقع المسؤولية الرئيسية عن تصميم وتطبيق الضوابط الرقابية لمواجهة المخاطر التشغيلية على عاتق الإدارة العليا لكل وحدة من وحدات الأعمال. يُضاف إلى هذه المسؤولية تحديد وإدارة المخاطر التشغيلية الرئيسية، ومنها على سبيل المثال:

- كفاية ضوابط الرقابة الداخلية
- التسويات والرقابة على المعاملات
- الامتثال للمتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
- الامتثال للسياسات والإجراءات
- خطط استئناف الأعمال وتعافي تقنية المعلومات في حالات الكوارث
- قواعد السلوك المهني
- كفاية الغطاء التأميني
- لجنة إدارة مخاطر السلع
- استقلالية وحدة ضمان الجودة عن وحدة التشغيل
- إدارة مخاطر المنشأة
- المراجعات الشهرية وربيع السنوية على أنشطة العمل
- التدريب والتطوير المهني للكوادر الواعدة

تتم مراقبة مدى الالتزام بمعايير المجموعة من خلال المراجعات الدورية التي يتم تنفيذها من قبل قسم التدقيق الداخلي. تتم مناقشة نتائج مراجعات قسم التدقيق الداخلي مع إدارة وحدة الأعمال المعنية مع تقديم تقارير موجزة إلى لجنة التدقيق والإدارة العليا للمجموعة.

مجموعة أوعية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تقتضي السياسة المتبعة من قبل الإدارة على الاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال بغرض كسب ثقة المستثمر والمقترض والسوق وكذلك لضمان التطور المستقبلي للأعمال.

يسعى مجلس الإدارة إلى إيجاد توازن بين العوائد المرتفعة التي يُحتمل تحقيقها والمستوى المرتفع للاقتراض والامتيازات والضمانات الملائمة في ظل مركز رأسمالي قوي.

لم يكن هناك تغييرات في سياسة المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية

يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وتستند إلى الخبرة التاريخية وغيرها من العوامل، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة. في إطار تطبيق السياسات المحاسبية الهامة للمجموعة، التي تم بيانها في (الإيضاح ٢)، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية والتي يكون لها تأثير هام على قيمة الموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم الإدارة بمراجعة ذممها المدينة لتقييم خسائر انخفاض القيمة بتاريخ كل تقرير. لتحديد مدى ضرورة إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، تقوم الإدارة بوضع الأحكام لمعرفة ما إذا كانت هناك أي معطيات ملحوظة تفيد بوجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدر.

وعليه، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عندما يكون هناك حدث أو حالة خسارة يمكن تحديدها والتي تعتبر بناءً على الخبرة السابقة بمثابة دليل على تدني القدرة على استرداد التدفقات النقدية.

مخصص المخزون المتقادم

تقوم الإدارة بمراجعة أعمار وحركات بنود مخزونها لتقييم الخسائر من التقادم على أساس منظم. ولتحديد مدى ضرورة قيد مخصص للتقادم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، تقوم الإدارة بوضع أحكام لتحديد ما إذا كانت هناك أي معطيات ملحوظة تفيد بإمكانية بيع المنتج في المستقبل وصافي القيمة القابلة للتحقيق لهذا المنتج والمواد الخام منتهية الصلاحية أو التي اقترب تاريخ انتهاء صلاحيتها والبضائع الجاهزة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات استناداً إلى الاستخدام المزمع للموجودات والأعمار الاقتصادية المقدر لها. قد تؤدي التغييرات اللاحقة في الظروف القائمة مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المستقبلي للموجودات ذات الصلة إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات المبدئية.

الانخفاض في قيمة الموجودات الأخرى

في تاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض موجودات المجموعة للانخفاض في القيمة. إن تحديد مخصص لخسائر انخفاض القيمة يقتضي وضع أحكام هامة وينطوي على تقييم للعوامل، بما في ذلك ظروف قطاع العمل والسوق.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تتم مراجعة القيمة الدفترية لكافة الموجودات غير المتداولة للتحقق من الانخفاض في قيمتها، إما على أساس مستقل أو كجزء من وحدة أكبر من وحدات منتجاً للنقد، وذلك عندما يكون هناك مؤشر على احتمال تعرض الموجودات لانخفاض في قيمتها. علاوة على ذلك، يتم سنوياً اختبار الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة مقابل الانخفاض في قيمتها. يتم الاعتراف بأي مخصص مرصود لانخفاض في القيمة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. لا يتم عكس الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية، بينما يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المتداولة الأخرى فقط إذا كان هناك أي تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبالغ المستردة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيها المبالغ القابلة للاسترداد المعدلة عن القيم الدفترية التي كان من الممكن أن تتوفر، صافية من الاستهلاك أو الإطفاء، في حال عدم الاعتراف بالانخفاض في القيمة.

مجموعة أذنية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

مخصص ضريبة الدخل

تأخذ الإدارة بعين الاعتبار المتطلبات اللازمة لمخصص ضريبة الدخل. قامت الإدارة بتقدير مخصص الضريبة بناءً على الأداء السنوي بعد تعديل البنود غير الخاضعة للضريبة. تم احتساب مخصص الضريبة بناءً على معدل الضريبة الخاص بالدولة التي تعمل بها المجموعة مع الأخذ بعين الاعتبار الإعفاءات التي من الممكن المطالبة بها بموجب التعهدات المحلية أو الدولية كما في تاريخ المركز المالي.

تقدير القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة

قامت الإدارة بتقدير القيمة العادلة لحقوق استخدام مياه الينابيع لمدة عشر سنوات. من الممكن أن تؤدي التغيرات اللاحقة في فترة الرخصة أو مستوى المياه إلى تغيير القيمة العادلة لهذه الحقوق.

قياس القيم العادلة

تتطلب بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. تطبق المجموعة نظام رقابي يتعلق بقياس القيم العادلة. يشمل ذلك فريق التقييم الذي يكون مسؤول بصورة عامة عن متابعة كافة قياسات القيم العادلة الهامة، بما في ذلك القيم العادلة ضمن المستوى ٣.

يقوم فريق التقييم بصورة منتظمة بمراجعة المدخلات غير الملحوظة الهامة وتعديل التقييم. عندما يتم قياس القيم العادلة باستخدام معلومات من طرف آخر مثل عروض الوسطاء وخدمات تحديد الأسعار، يقوم فريق التقييم بتقييم الدليل الذي تم الحصول عليه من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بما في ذلك المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يتم في إطاره تصنيف هذه التقييمات.

تم تقديم تقارير عن أمور التقييم الهامة إلى لجنة التدقيق لدى المجموعة.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة معطيات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن عدة مستويات في النظام المتدرج للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي.

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن معطيات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي ينطوي على المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية القياس بأكملها.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتحويلات فيما بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

يتم إدراج المزيد من المعلومات حول الافتراضات الموضوعية لقياس القيم العادلة في الإيضاحات ذات الصلة.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥ تقارير القطاعات

معلومات حول القطاعات المعلنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

لدى المجموعة قطاعين يتم إصدار تقارير بشأنهما، وهما موضحان أدناه. يقدم هذان القطاعان منتجات وخدمات متنوعة، وتتم إدارتهما بشكل منفصل كونهما يحتاجان تقنيات واستراتيجيات تسويق وتشغيلية مختلفة. تقوم الإدارة التنفيذية لدى المجموعة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية لكل وحدة من الوحدات التنظيمية الاستراتيجية على أساس ربع سنوي على الأقل.

موضح بإيجاز أدناه عمليات كل قطاع تشغيلي لدى المجموعة:

قطاع الأنشطة الزراعية

○ الدقيق والعلف الحيواني، يتضمن إنتاج وتوزيع الدقيق والعلف الحيواني.

قطاع الأنشطة الاستهلاكية

- المياه المعبأة والمشروبات، وتتضمن تصنيع وتوزيع مياه الشرب والمشروبات المعتمدة على الماء والعصائر.
- النشاط التجاري في تركيا يتميز بطبيعة مماثلة لنشاط "المياه المعبأة"، وبالتالي يتم إدراجه أيضاً ضمن قطاع الأنشطة الاستهلاكية.
- النشاط التجاري لـ "البيان" يتمثل بتصنيع وتوزيع مياه الشرب، إلا أنه يتم إدراجه أيضاً ضمن قطاع الأنشطة الاستهلاكية.
- المواد الغذائية تشمل تصنيع وتوزيع معجون الطماطم والفلفل الحار والفواكه المركزة والخضروات المجمدة ومنتجات الألبان الطازجة ومنتجات المخبوزات المجمدة.
- النشاط التجاري في مصر يتميز بطبيعة مماثلة لنشاط "المواد الغذائية"، وبالتالي يتم إدراجه أيضاً ضمن قطاع الأنشطة الاستهلاكية.

إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع تشغيلي مبيّنة أدناه. يتم قياس الأداء استناداً إلى أرباح القطاع وفقاً لما يتم بيانه في التقارير الإدارية الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة. تُستخدم أرباح القطاع في قياس الأداء حيث ترى الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر ملائمة لتقييم نتائج القطاعات مقارنة بنتائج القطاعات الأخرى في المنشآت العاملة في نفس قطاعات الأعمال. يتم تحديد الأسعار فيما بين القطاعات وفقاً لشروط السوق الاعتيادية.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٥ تقارير القطاعات (تابع)

فيما يلي النتائج التشغيلية للمجموعة حسب كل قطاع للسنة:

قطاع الأنشطة الاستهلاكية

قطاع الأنشطة الزراعية

الإجمالي		إجمالي قطاع الأنشطة الاستهلاكية		المواد الغذائية		المياه المعبأة والمشروبات		الدقيق والعلف الحيواني		
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٦٦,٣٥٠	٢,٠١١,٩٤١	٧٦٠,٢٧٠	٩٠٩,٢٣٥	١٣١,٥٤١	١٧٤,٥٦٠	٦٢٨,٧٢٩	٧٣٤,٦٧٥	١,١٠٦,٠٨٠	١,١٠٢,٧٠٦	إيرادات خارجية
٦١١,٠١٧	٧١٠,٧٨٥	٣٠٣,٩٦٣	٣٩٣,٠٣٩	١١,٤٧٢	٢٣,١٦٠	٢٩٢,٤٩١	٣٦٩,٨٧٩	٣٠٧,٠٥٤	٣١٧,٧٤٦	إجمالي الأرباح
١,٦٤١	١,٨٥٨	١,٤٧٦	١,٨٣٨	٣٤٦	١,٨٢٧	١,١٣٠	١١	١٦٥	٢٠	إيرادات تمويل
(٨,١٢٦)	(١,٥٤١)	(٨,١٢٦)	(١,٤٣٢)	(٩٥٦)	(٦٧٧)	(٧,١٧٠)	(٧٥٥)	-	(١٠٩)	مصرفات تمويل
٧٦,٨٧٧	٨٦,٩٨٨	٥٢,٥١٨	٦٠,٧٤١	١,٠٨٧	١,٠٨٥	٥١,٤٣١	٥٩,٦٥٦	٢٤,٣٥٩	٢٦,٢٤٧	مصرفات الاستهلاك
٣١٢,٧٢٢	٣٦١,٨٨٨	٨٦,٢٢٨	١٢٤,٤٤٧	(٢٢,٠٧٠)	(١١,٢٤١)	١٠٨,٢٩٨	١٣٥,٦٨٨	٢٢٦,٤٩٤	٢٣٧,٤٤١	أرباح / (خسائر) القطاع التشغيلي بعد الضريبة
٣٢	٥,٢١٥	٣٢	٥,٧٦١	٩٤	٥١٠	(٦٢)	٥,٢٥١	-	(٥٤٦)	بنود جوهرية غير نقدية:
										خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (صافي)

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٥ تقارير القطاعات (تابع)

الإجمالي		قطاع الأنشطة الاستهلاكية		قطاع الأنشطة الزراعية		أخرى:
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٨٨,٨١٧	١,٧٦٠,٤٧٦	١,٠٥١,٠٦٤	١,١٣٤,١٦٨	٥٣٧,٧٥٣	٦٢٦,٣٠٨	موجودات القطاع
٣٠٥,٦١٤	٣٣٠,٠٠٨	١٦١,٨٥١	١٩٦,٥٨٢	١٤٣,٧٦٣	١٣٣,٤٢٦	مطلوبات القطاع
١٤٢,٩٤٣	١٩٥,٩٧١	١٢١,٢١٧	١٦٧,٩٢١	٢١,٧٢٦	٢٨,٠٥٠	مصروفات رأسمالية

مطابقة إجمالي الأرباح ومصروفات وإيرادات الفائدة والاستهلاك والمصروفات الرأسمالية والإيرادات والأرباح أو الخسائر والموجودات والمطلوبات للقطاعات التي يصدر بشأنها تقارير.

٢٠١٥		٢٠١٦		إجمالي القطاعات التي يصدر بشأنها تقارير غير مخصصة ألف درهم	إجمالي القطاعات التي يصدر بشأنها تقارير غير مخصصة ألف درهم
إجمالي الموحدة ألف درهم	غير مخصصة ألف درهم	إجمالي الموحدة ألف درهم	غير مخصصة ألف درهم		
٥٩٧,٢٩٤	(١٣,٧٢٣)	٦١١,٠١٧	٦٩٤,٨٨١	(١٥,٩٠٤)	٧١٠,٧٨٥
١١,٥٧٢	٩,٩٣١	١,٦٤١	١٧,٢٦٣	١٥,٤٠٥	١,٨٥٨
(١٥,٧١٨)	(٧,٥٩٢)	(٨,١٢٦)	(٢٦,٨٧٠)	(٢٥,٣٢٩)	(١,٥٤١)
٨٢,٥٢٢	٥,٦٤٥	٧٦,٨٧٧	٩٠,٧٥١	٣,٧٦٣	٨٦,٩٨٨
١٤٦,٧٥٧	٣,٨١٤	١٤٢,٩٤٣	١٩٧,٨٦٤	١,٨٩٣	١٩٥,٩٧١

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٥ تقارير القطاعات (تابع)

مطابقة إجمالي الأرباح ومصروفات وإيرادات الفائدة والاستهلاك والمصروفات الرأسمالية والإيرادات والأرباح أو الخسائر والموجودات والمطلوبات المُعلنة للقطاعات التي يصدر بشأنها تقارير (تابع)

أرباح السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	
٣١٢,٧٢٢	٣٦١,٨٨٨	إجمالي أرباح القطاعات التي يصدر بشأنها تقارير مبالغ غير مخصصة
(٨٣,٧٤٧)	(٩٧,٦٩٤)	مصروفات تشغيلية أخرى
٢,٣٣٩	(٩,٩٢٤)	صافي إيرادات التمويل
<u>٢٣١,٣١٤</u>	<u>٢٥٤,٢٧٠</u>	الأرباح الموحدة للفترة بعد ضريبة الدخل

فيما يلي موجودات ومطلوبات القطاعات التي يصدر بشأنها تقارير:

موجودات القطاع

٥٣٧,٧٥٣ ١,٠٥١,٠٦٤	٦٢٦,٣٠٨ ١,١٣٤,١٦٨	قطاع الأنشطة الزراعية قطاع الأنشطة الاستهلاكية
١,٥٨٨,٨١٧ ٧٨٦,٢٢٧	١,٧٦٠,٤٧٦ ٧٨٤,٦٢٨	إجمالي موجودات القطاعات التي يصدر بشأنها تقارير مبالغ غير مخصصة أخرى
<u>٢,٣٧٥,٠٤٤</u>	<u>٢,٥٤٥,١٠٤</u>	إجمالي الموجودات الموحدة

المطلوبات القطاع

١٤٣,٧٦٣ ١٦١,٨٥١	١٣٣,٤٢٦ ١٩٦,٥٨٢	قطاع الأنشطة الزراعية قطاع الأنشطة الاستهلاكية
٣٠٥,٦١٤ ٥٢٥,٠١٩	٣٣٠,٠٠٨ ٥٢٩,٤١٠	إجمالي مطلوبات القطاعات التي يصدر بشأنها تقارير مبالغ غير مخصصة أخرى
<u>٨٣٠,٦٣٣</u>	<u>٨٥٩,٤١٨</u>	إجمالي المطلوبات الموحدة

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٦ تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٤٥,٣٩١	٩٥٠,٠١٩	مواد خام
١٤٤,٢٢٠	١٧٢,٨٩٧	رواتب ومزايا
٧٠,٣٠٤	٧٦,٣١٨	استهلاك
٣٤,٩٧٨	٣٨,٠٤٧	مرافق
٣٣,١٥٠	٣٠,٧٨٢	صيانة
١١,٧١٥	١٠,٧٢١	مصروفات إيجار
٢٩,٢٩٨	٣٨,٢٧٦	مصروفات أخرى
<u>١,٢٦٩,٠٥٦</u>	<u>١,٣١٧,٠٦٠</u>	

يتم بيان تكلفة المواد الخام الخاصة بالدقيق ومنتجات الأعلاف بعد خصم تعويضات حكومة أبوظبي البالغة ٢٦٩,٠٢٤ ألف درهم (٢٠١٥: ٣٦٥,٧٩٩ ألف درهم). يتمثل الهدف من هذه التعويضات، التقليل الجزئي من تأثير الزيادة والتقلب في أسعار الحبوب العالمية وأسعار بيع المواد الغذائية الاستهلاكية في إمارة أبوظبي (إيضاح ٢٠).

٧ مصروفات البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٨,٩٧٢	١٣٣,٢٨٦	رواتب ومزايا
٥٤,٨٦٨	٦١,٢٤٤	مصروفات تسويق
٥٧,١٩٠	٥٩,٣٠٦	مصاريف تنقل ومواصلات
٤,٧٧٨	٧,٣٨٥	مصاريف إيجار
٢,٦٣٦	٥,٦٤٨	استهلاك
١,٣٠٤	٣,٨٠٣	صيانة
٣,٦٣٦	٤,٦٩٢	رسوم حق الامتياز
٨,٠٢٣	١٦,٠٧٥	أخرى
<u>٢٣١,٤٠٧</u>	<u>٢٩١,٤٣٩</u>	

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٨ المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٤,٣٣٥	٨٢,٩٩٧	رواتب ومزايا
١٥,٥٦٤	١٩,٢٩٢	أتعاب قانونية ومهنية
٩,٩٦٧	١٢,٢٥٣	صيانة
٩,٢٦٧	٨,٣٤٠	استهلاك
-	١,٤٢٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٥٧٠	٦,٢٤٥	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
٢,٧٤٣	١,٦٤٥	مصروفات إيجار
١٩,٢٧٢	١٥,٠٥٠	أخرى
<u>١٣٢,٧١٨</u>	<u>١٤٧,٢٤٨</u>	

٩ تكاليف البحث والتطوير

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٠١٤	٤,٣٩٤	رواتب ومزايا
٣١٥	٤٤٥	استهلاك
٣٠٥	٦٣٣	أخرى
<u>٤,٦٣٤</u>	<u>٥,٤٧٢</u>	

١٠ الإيرادات الأخرى - صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٧٠٤	٩,٥٠٨	إيرادات أخرى
٢,٢٢٦	١,٦٩٧	أتعاب الإدارة
٦٠٢	١٤٠	إيرادات بيع مواد خام / خردة
٧٢٢	-	مطالبات التأمين
١,٣٩٩	٧,٣٦٥	أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
<u>١٤,٦٥٣</u>	<u>١٨,٧١٠</u>	أخرى
-	(١,٨٩٨)	مصروفات أخرى
(٧,٣٤٧)	(٣,٣٠٨)	خسائر من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٧,٣٠٦</u>	<u>١٣,٥٠٤</u>	أتعاب مهنية
		الإيرادات الأخرى - صافي

تتمثل أتعاب الإدارة في رسوم تخزين القمح التي يتم تحميلها على هيئة حكومية بأبوظبي كجزء من برنامج الأمن الغذائي.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١١ إيرادات التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٠٩٩	١٢,٤٨٢	إيرادات الفائدة
٤٧٣	٤,٧٨١	أرباح الأدوات المشتقة
<u>١١,٥٧٢</u>	<u>١٧,٢٦٣</u>	

١٢ مصروفات التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٩٥١	٩,٩٦٤	مصروفات الفائدة
٢,٧٦٧	١٦,٩٠٦	خسائر صرف العملات الأجنبية
<u>١٥,٧١٨</u>	<u>٢٦,٨٧٠</u>	

١٣ ضريبة الدخل

إنّ عمليات المجموعة في مصر وتركيا وعمان خاضعة للضريبة التجارية. يتم رصد مخصص الضريبة وفقاً للمعدلات الضريبية السارية أو التي يتم تفعيلها بشكل جوهري في بيان المركز المالي على الأرباح الخاضعة للضريبة للشركات التابعة في الخارج وفقاً للوائح المالية للبلدان التي تعمل فيها هذه الشركات.

١٤ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يرتكز احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ على أساس الأرباح المنسوبة للمساهمين والبالغة ٢٥٤,٢٧٠ ألف درهم (٢٠١٥: ٣١٤,٣١١ ألف درهم) والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة البالغ عددها ٦٠٠,٠٠٠ ألف سهماً (٢٠١٥: ٦٠٠,٠٠٠ ألف سهماً).

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٥ ممتلكات وألات ومعدات

التكلفة	أرض ومباني ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	مركبات ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٥	٥٠٧,٨١١	٨٤٥,٤٥٧	٥٤,٥١٠	٤٦,٣٢٣	٢٧,٩٠٥	١,٤٨٢,٠٠٦
الإضافات	١,٣٤١	١٨,٩٥٢	٦,٣٤٣	١٠,٤٢٧	١٠٩,٦٩٤	١٤٦,٧٥٧
التحويلات	٥,٤٤٠	٤٠,٥٧٥	١,٨٢٧	٢٥٤	(٤٨,٠٩٦)	-
الاستحواذ*	٢٨,٧٢٤	٨,٩٦٤	٣٤٥	٥,١٧٥	-	٤٣,٢٠٨
الاستبعادات/ المشطوبات	-	(١٤,٧٨٩)	(٢٠)	(٣,٦٢٨)	-	(١٨,٤٣٧)
إعادة تحويل العملات	(٢,٧٢٨)	(١,٧٨٣)	(٣,١٦٣)	(٢٠١)	(١,٧٩٣)	(٩,٦٦٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٥٤٠,٥٨٨	٨٩٧,٣٧٦	٥٩,٨٤٢	٥٨,٣٥٠	٨٧,٧١٠	١,٦٤٣,٨٦٦
الإضافات	٩,٨١٤	٢٤,٦٧١	٥,١٠٩	٩,٣٤١	١٤٨,٩٢٩	١٩٧,٨٦٤
التحويلات	٦٢,٧٨٢	٧٣,٠٤٤	٤,٤٣٥	١,٨٢٥	(١٤٢,٠٨٦)	-
الاستبعادات/ المشطوبات	-	(٣٢,٨١٥)	(٧٢)	(١,٤٢١)	-	(٣٤,٣٠٨)
إعادة تحويل العملات	(٩,٠١٥)	(١١,٨٢٣)	(٩٨٧)	(٨٠٣)	(٤,٦٦١)	(٢٧,٢٨٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٦٠٤,١٦٩	٩٥٠,٤٥٣	٦٨,٣٢٧	٦٧,٢٩٢	٨٩,٨٩٢	١,٧٨٠,١٣٣
الاستهلاك	١٦٨,٨٧٤	٤١٠,٢٣١	٣٥,٠٩١	٢٦,٠٦١	-	٦٤٠,٢٥٧
في ١ يناير ٢٠١٥	١٤,٤٤٥	٥٣,٢٦٢	٨,١٣٦	٦,٦٧٩	-	٨٢,٥٢٢
المحمل على السنة	-	(٧,٢٣١)	(١٦)	(٣,٥٩٧)	-	(١٠,٨٤٤)
الاستبعادات	(٣٠٤)	٢٦٦	(١,٤٢٤)	(٩٨)	-	(١,٥٦٠)
إعادة تحويل العملات	١٨٣,٠١٥	٤٥٦,٥٢٨	٤١,٧٨٧	٢٩,٠٤٥	-	٧١٠,٣٧٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٨٣,٠١٥	٤٥٦,٥٢٨	٤١,٧٨٧	٢٩,٠٤٥	-	٧١٠,٣٧٥

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٦ الشهرة التجارية

يتم تخصيص الشهرة إلى الوحدات المنتجة للنقد لدى المجموعة لغرض اختبار انخفاض القيمة، حيث تتم مراقبة الشهرة التجارية للأغراض الإدارية الداخلية. فيما يلي إجمالي القيمة المحملة للشهرة التجارية المخصصة لكل وحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٦١,٨٥٥	٦١,٨٥٥	قطاع الأنشطة الزراعية
٣١,١٣١	٣١,١٣١	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (عمليات الإمارات العربية المتحدة)
٢,٤٨٦	٢,٤٨٦	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (عمليات تركيا)
٩٢,٨٦٤	٩٢,٨٦٤	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (عمليات البيان)
١٨٨,٣٣٦	١٨٨,٣٣٦	

استندت القيم القابلة للاسترداد الخاصة بالوحدات المنتجة للنقد لقطاع الأنشطة الزراعية وقطاع الأنشطة الاستهلاكية (عمليات الإمارات العربية المتحدة) إلى قيمها من الاستخدام والمحددة من قبل الإدارة. لقد تم تحديد القيم الدفترية لهذه الوحدات لتكون أقل من قيمها القابلة للاسترداد.

تم تحديد القيم من الاستخدام عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن الاستخدام المستمر للوحدات. تم إعداد توقعات التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والخطة الخمسية للأعمال واستندت إلى الافتراضات الرئيسية التالية:

قطاع الأنشطة الزراعية	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (عمليات الإمارات)	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (عمليات تركيا)	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (عمليات البيان)
النمو السنوي المتوقع للإيرادات (%)	٨-١٥%	٤-١٣%	٦-٨%
معدل الخصم (%)	١١.٠٠%	١١.٠٠%	١١.٠٠%

تمثل القيم المحددة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في صناعة الأغذية والمشروبات استناداً إلى مصادر خارجية وداخلية على حدٍ سواء.

١٧ الموجودات غير الملموسة

الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	حقوق مياه الينابيع ألف درهم	العلامة التجارية ألف درهم	
١٠,٥٤٨	٣٨٥	١٠,١٦٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٧,٠٧٠	٣٣٧	-	٢٦,٧٣٣	الإضافات
(٢,١٦٤)	(١١٥)	(٢,٠٤٩)	-	إعادة تحويل العملات
٣٥,٤٥٤	٦٠٧	٨,١١٤	٢٦,٧٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٠٧	٢٠٧	-	-	الإضافات
(١,٤٢٦)	-	-	١,٤٢٦	الإطفاء
(١,٦٢٧)	(٢٣)	(١,٦٠٤)	-	إعادة تحويل العملات
٣٢,٦٠٨	٧٩١	٦,٥١٠	٢٥,٣٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٧ الموجودات غير الملموسة (تابع)

تعتبر حقوق مياه الينابيع دون عمر غير محدد وفقاً لأحكام الاتفاقية. إن المجموعة ليست على دراية بأي عوامل قانونية أو تنظيمية أو تعاقدية أو تنافسية أو اقتصادية أو عوامل أخرى هامة يمكن أن تقلل من العمر الإنتاجي لهذه الحقوق. وعليه، لم يتم إطفاءها.

تم تحديد القيم من الاستخدام عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن الاستخدام المستمر للوحدات. تم إعداد توقعات التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والخطة العشرية للأعمال واستندت إلى الافتراضات الرئيسية التالية:

النمو السنوي المتوقع للإيرادات (%) ٤ - ١٤ %
معدل الخصم (%) ١٥.٠٠ %

تمثل القيم المحددة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في صناعة الأغذية والمشروبات استناداً إلى مصادر خارجية وداخلية على حدٍ سواء.

استحوذت خلال المجموعة خلال ٢٠١٥ على علامة تجارية تتعلق بـ "البيان" كجزء من الاستحواذ على عمليات "البيان".

١٨ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٧,٩٤٢	١٨٢,٨٩٢	مواد خام ومواد تعبئة
٩,٢٧٥	٨,٩٧٦	أعمال قيد الإنجاز
٥٩,٣٥٦	٥٦,٠٥٣	بضائع تامة الصنع
٥٥,١٥٨	٥٤,٥٢٢	قطع غيار ومواد مستهلكة
٢١,٣٧٨	١١,٠٤٥	بضائع قيد النقل
٢٧٣,١٠٩	٣١٣,٤٨٨	
(١١,٠٧٧)	(١٢,٢٦٨)	مخصص للمخزون بطيء الحركة
٢٦٢,٠٣٢	٣٠١,٢٢٠	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٤٤٤	١١,٠٧٧	الرصيد الافتتاحي
٣,٠٥٦	٤,٣٧٧	المحمل للسنة
(٣,٤٢٣)	(٣,١٨٥)	عكس/شطب
١١,٠٧٧	١٢,٢٦٨	الرصيد الختامي

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٩ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٩,٩٩٠	٢٩٣,٨٤١	ذمم مدينة تجارية
(٨,١٨٥)	(١٣,٤٠٠)	مخصص خسائر انخفاض القيمة
٢٠١,٨٠٥	٢٨٠,٤٤١	
٤٦,٣٨٧	٤٠,٧٨٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢٢,٥٧٩	٢٥,٤٧٢	ذمم مدينة أخرى
٢٧٠,٧٧١	٣٤٦,٦٩٩	

يتم بيان مدى تعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والأخرى في الإيضاح رقم ٣٠.

٢٠ تعويضات حكومية مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٩,٥٨٦	٨٠,١٠٣	مبالغ مستحقة من حكومة أبوظبي في بداية السنة
٣٦٥,٧٩٩	٢٦٩,٠٢٤	تعويضات السنة
(٣٨٥,٢٨٢)	(٢٥٣,٧٧٠)	مبالغ مستلمة خلال السنة
٨٠,١٠٣	٩٥,٣٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢١ النقد والأرصدة المصرفية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٢٠	١,٣٦٢	النقد في الصندوق
٨٠,٧٢٣	٦٥,٢٧٦	حسابات جارية حسابات توفير
<u>٨١,٦٤٣</u>	<u>٦٦,٦٣٨</u>	نقد وأرصدة مصرفية
(٢٧,١٣٠)	(٢٦,٩٤٨)	حساب مشروط (لتوزيعات الأرباح من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٤)
(١٠,٣٥٨)	(١٨,٣١٧)	سحب مصرفي على المكشوف (إيضاح ٢٢)
<u>٤٤,١٥٥</u>	<u>٢١,٣٧٣</u>	النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية
٨١,٦٤٣	٦٦,٦٣٨	النقد والأرصدة لدى المصارف
٤٨٩,٢٦٠	٤٨٥,٨١٧	ودائع ثابتة
<u>٥٧٠,٩٠٣</u>	<u>٥٥٢,٤٥٥</u>	النقد والأرصدة المصرفية بما في ذلك الودائع الثابتة

إن الودائع الثابتة لمدة لا تزيد عن سنة واحدة (٢٠١٥: حتى سنة واحدة) وتخضع لمعدل فائدة يتراوح من ٢.٢٠٪ إلى ٣.٣٠٪ (٢٠١٥: من ١.٥٠٪ إلى ٢.٥٥٪).

يمثل الحساب المشروط المبلغ المخصص لدفع توزيعات الأرباح. تم تسجيل ما يعادل هذا المبلغ كمطلوبات ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى. لم يتم إدراج هذا الرصيد النقدي المشروط ضمن النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية.

٢٢ قروض مصرفية

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن الشروط التعاقدية لقروض المجموعة التي تخضع لفائدة، والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	مطلوبات متداولة
٢٤٥,٧٢٣	٢٣١,٥٤١	تسهيل ائتماني
٣٦,٧٣٤	٥٥,١٠١	قرض قصير الأجل
١٠,٣٥٨	١٨,٣١٧	سحب مصرفي على المكشوف
<u>٢٩٢,٨١٥</u>	<u>٣٠٤,٩٥٩</u>	مطلوبات غير متداولة
١٦٥,٣٠٣	١٦٥,٣٠٣	قرض لأجل***

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢٢ قروض مصرفية (تابع)

الشروط وجدول السداد

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		سنة الاستحقاق	معدل الفائدة	العملة	المبالغ بالآلاف الدراهم
القيمة الاسمية / السقف الدفترية	القيمة الاسمية / السقف الدفترية	القيمة الاسمية / السقف الدفترية	القيمة الاسمية / السقف الدفترية				
٤٧,٠٩٢	١٢٣,٨٩٣	٧٣,٤١٨	١٤٥,٠٢٣	٢٠١٧	دولار أمريكي/ درهم إماراتي/ جنيه مصري + هامش*	قروض قصير الأجل**	
٢٤٣,٧٤٧	٧١٢,٩٥٣	٢٣١,٥٤١	٧١٧,٣٤٠	٢٠١٧	دولار أمريكي/ درهم إماراتي/ جنيه مصري + هامش*	تسهيلات ائتمانية**	
١,٩٧٦	٢٥,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	٢٠١٧	دولار أمريكي/ درهم إماراتي + هامش*	تسهيلات ائتمانية (مصروفات رأسمالية)**	
١٦٥,٣٠٣	١٦٥,٣٠٣	١٦٥,٣٠٣	١٦٥,٣٠٣	٢٠٢٠	دولار أمريكي + هامش*	قروض لأجل**	
٤٥٨,١١٨	١,٠٢٧,١٤٩	٤٧٠,٢٦٢	١,٠٧٧,٦٦٦			الإجمالي	

* يتراوح معدل الهامش على القروض والتسهيلات أعلاه من ٠.٥٠٪ إلى ١.٢٥٪ (٢٠١٥: من ٠.٤٠٪ إلى ٢.٥٠٪). بلغ متوسط معدل الفائدة على القروض والتسهيلات في تركيا والبالغة ٣,٨٨٢ ألف درهم (٢٠١٥: ٣١٥ ألف درهم) ١١.٧٠٪ (٢٠١٥: ١٢.٥٥٪).

** تتضمن التسهيلات الائتمانية تسهيلات بقيمة اسمية تبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ألف درهم وتسهيلات ائتمانية (مصروفات رأسمالية) بقيمة اسمية تبلغ ٥٠,٠٠٠ ألف درهم مضمونة برسوم متغيرة على الموجودات المتداولة والمخزون والذمم المدينة لدى المجموعة.

*** حصلت المجموعة خلال ٢٠١٥ على قرض بقيمة ١٦٥,٣٠٣ ألف درهم لمدة خمس سنوات، إن القرض مضمون برسوم متغيرة على الموجودات المتداولة والمخزون والذمم المدينة لدى المجموعة.

٢٣ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٩,٧١٩	١١٠,٤٤٨	الذمم الدائنة التجارية
١٢٨,١١٩	١٤٩,١٨٩	الاستحقاقات
٧٠,٥٩٣	٥٩,٠٠١	الذمم الدائنة الأخرى
٣١٨,٤٣١	٣١٨,٦٣٨	

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢٤ معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية بإبرام معاملات، وفقاً لشروط وأحكام متفق عليها يتم تنفيذها وفقاً لظروف السوق مع شركات أو أفراد أخرى ينطبق عليها تعريف الأطراف ذات العلاقة المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. لدى الشركة علاقة أطراف ذات علاقة مع شركات المجموعة ومسؤوليها التنفيذيين وشركات الأعمال التي يكون بمقدورهم ممارسة سيطرة جوهرية عليها أو تلك التي يمكنها ممارسة تأثير جوهرية على المجموعة.

فيما يلي حجم المعاملات والأرصدة القائمة والمصاريف والإيرادات ذات الصلة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

(أ) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	
		شركة الإمارات لصناعة الحديد ذ.م.م - شركة تابعة
٢٣٠	١٩٩	الرصيد الافتتاحي في ١ يناير
٥٩٨	٦٦٤	مبيعات خلال السنة
(٦٢٩)	(٥٤٧)	مبالغ مستلمة
<u>١٩٩</u>	<u>٣١٦</u>	الرصيد الختامي في ٣١ ديسمبر
		شركة دوكاب للكايلات (الخصوصية) المحدودة- شركة تابعة
٣٥	٤١	الرصيد الافتتاحي في ١ يناير
١٥٥	١٧٧	مبيعات خلال السنة
(١٤٩)	(١٥٤)	مبالغ مستلمة
<u>٤١</u>	<u>٦٤</u>	الرصيد الختامي في ٣١ ديسمبر

(ب) المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	
		الشركة القابضة العامة "صناعات" - الشركة الأم
١,٣٧٣	٤١١	الرصيد الافتتاحي في ١ يناير
٩	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٦٠٤	٢٧٢	مصرفات أخرى
(١,٥٧٥)	(٤٥٧)	مدفوعات
<u>٤١١</u>	<u>٢٢٦</u>	الرصيد الختامي في ٣١ ديسمبر

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢٤ معاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	
-	١٠٢	شركة الفوعة ذ.م.م. - شركة تابعة
٨	١٥,١٠٨	الرصيد الافتتاحي في ١ يناير
١٠٢	(٢,٠٩٧)	مشتريات محلية
(٨)	(١١,٥٣٤)	مصروفات أخرى
		مدفوعات
<u>١٠٢</u>	<u>١,٥٧٩</u>	الرصيد الختامي في ٣١ ديسمبر

معاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	
١٩,٠٩٤	٢٢,١٦٢	تعويضات قصيرة الأجل
٤,٠٨٤	٤,٧١٣	تعويضات طويلة الأجل
<u>٢٣,١٧٨</u>	<u>٢٦,٨٧٥</u>	

٢٥ مخصص تعويضات نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	
٣٦,١٦٧	٤٩,٣٤٣	مبالغ معترف بها في الميزانية العمومية
٢,٢١٣	-	الرصيد في بداية السنة
١٢,٧٣٥	١٥,٠١٦	استحواذ على شركات تابعة
(١,٧٧٢)	(٣,٠٩٥)	تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكاليف الفائدة)
-	(١٦٣)	المدفوع من التعويضات
		أرباح من إعادة القياس
<u>٤٩,٣٤٣</u>	<u>٦١,١٠١</u>	الرصيد في نهاية السنة

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢٥ مخصص تعويضات نهاية الخدمة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم
٥,٦٥٢	٦,٦٦٤
٥,٧٦٢	٦,٧٩٤
١,٣٢١	١,٥٥٨
<u>١٢,٧٣٥</u>	<u>١٥,٠١٦</u>

مبالغ معترف بها في حساب الأرباح أو الخسائر
تكاليف الخدمة الحالية
تكاليف الخدمة السابقة
مصروفات الفائدة

-	٤٨٩
-	(٤,٠٢٨)
-	٣,٣٧٦
<u>-</u>	<u>(١٦٣)</u>

مبالغ معترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى
تأثير التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
تأثير التغيرات في الافتراضات المالية
تأثير التسويات السابقة

٢٠١٥ ٢٠١٦

٣.٥٠٪ ٣.٧٥٪
٤.٠٠٪ ٠٪ في ٢٠١٧
و ٣.٠٠٪ بعد ذلك

افتراضات اكتوارية هامة

معدل الخصم
معدل زيادة الراتب

١,٥٤٥ ١,٩١٣
(١,٤٣٩) (١,٧٨٢)

تحليل الحساسية
معدل الخصم
- ٥٠ نقطة أساس
+ ٥٠ نقطة أساس

(١,٢٧٧) (١,٥٨١)
١,٣٥٦ ١,٦٨٠

معدل زيادة الراتب
- ٥٠ نقطة أساس
+ ٥٠ نقطة أساس

تتوقع المجموعة إجمالي دفعات تعويضات بقيمة ١٣,٠٣٣ ألف درهم في ٢٠١٧ (٢٠١٥: ٥,٥٠٣) ألف درهم في ٢٠١٦

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢٦ مطلوبات الضريبة المؤجلة

إنّ موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة قد نتجت عن الفروق المؤقتة بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات والقيمة الدفترية لهذه الموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	
٦٧١	٩١٨	الرصيد في ١ يناير
٣٨١	٣٤٩	مصروفات الضريبة للسنة
(١٣٤)	(٩٤٤)	إعادة تحويل العملات
<u>٩١٨</u>	<u>٣٢٣</u>	

فيما يلي تحليل لضريبة الدخل المؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	
٩٤٦	٢٩٦	موجودات الضريبة المؤجلة
-	-	موجودات متداولة
<u>٩٤٦</u>	<u>٢٩٦</u>	مطلوبات متداولة
		إجمالي موجودات الضريبة المؤجلة
(١,٨٦٠)	(٦٨)	ممتلكات وآلات ومعدات
(٤)	(٥٥١)	أخرى
<u>(١,٨٦٤)</u>	<u>(٦١٩)</u>	إجمالي مطلوبات الضريبة المؤجلة
<u>(٩١٨)</u>	<u>(٣٢٣)</u>	صافي مطلوبات الضريبة المؤجلة

٢٧ موجودات ومطلوبات مالية أخرى

(أ) خلال عام ٢٠١٦، قامت المجموعة بإبرام عقد أجل مع أحد البنوك لشراء عملة الدرهم مقابل الليرة التركية للتحوط من الذمم المدينة بالليرة التركية. وبموجب هذا العقد، استطاعت المجموعة تثبيت سعر الدرهم مقابل الليرة التركية لإدارة مخاطر تحويل العملات الدرهم والليرة التركية. ويستحق هذا بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٧.

(ب) قامت المجموعة خلال ٢٠١٤ بإبرام أدوات مشتقة مع أحد البنوك يتم بموجبها ما يلي:

- (١) يقوم البنك بإقراض المجموعة ٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي بمعدل ليبور + ٠.٩٠٪
- (٢) تقوم المجموعة باستثمار ٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي في منتجات مُهيكلّة تحقق المجموعة بموجبها إيرادات بحد أدنى ١٪ زائداً معدل يرتكز على أداء مؤشر صرف العملات المحدد من قبل البنك.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢٧ موجودات ومطلوبات مالية أخرى (تابع)

إن المبلغ الأصلي البالغ ٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي يخضع لضمان في حال عدم قيام المجموعة بتصفية الأداة المعنية قبل تاريخ الاستحقاق (٥ سنوات). بموجب هذه الأداة، يتم إدراج اتفاقية الإقراض واتفاقية الاستثمار في المؤشر ضمن ترتيب واحد غير قابل للفصل من حيث الاتفاق التعاقدية.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم المتاجرة بها في سوق نشط (على سبيل المثال، الأدوات المشتقة خارج البورصة) باستخدام أساليب التقييم. تستعين المجموعة بتقييم شركة مقابلة بنهاية كل تقرير. يتم تصنيف هذه الأدوات ضمن سندات المستوى ٣.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	
٣,٢٥٣	٧,٢٣٥	التزامات الأدوات المشتقة
٥٧	٥٤	التزامات أخرى
<u>٣,٣١٠</u>	<u>٧,٢٨٩</u>	

٢٨ رأس المال

يتألف رأس المال من ٥٢٦,٦٥٠ ألف سهماً بقيمة اسمية ١ درهم للسهم الواحد والتي تم إصدارها كمساهمة عينية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	
٦٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به (١,٠٠٠,٠٠٠ ألف سهماً عادياً بقيمة واحد درهم للسهم الواحد)
<u>٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠٠,٠٠٠</u>	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل

وافق المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٤ مارس ٢٠١٦ على قرار رأس المال المصرح به البالغ ١ مليار درهم على أن يبلغ المتبقي من رأس المال المصدر والمدفوع ٦٠٠ مليون درهم.

لم تقم المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٩ الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني حتى يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لنسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي مُقيد وغير قابل للتوزيع.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣٠ الأدوات المالية

مخاطر الائتمان

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى حد لتعرض مخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٢٠١,٨٠٥	٢٨٠,٤١١	١٩	ذمم مدينة تجارية
٢٢,٥٧٩	٢٥,٤٧٢	١٩	ذمم مدينة أخرى
٢٤٠	٣٨٠	٢٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨٠,١٠٣	٩٥,٣٥٧	٢٠	تعويضات حكومية مستحقة
٥٦٩,٩٨٣	٥٥١,٠٩٣	٢١	النقد والأرصدة المصرفية
<u>٨٧٤,٧١٠</u>	<u>٩٥٢,٧٤٣</u>		

إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة منسوبة بصورة أساسية إلى ذممها المدينة التجارية. إن المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي الموحد تعتبر صافية من مخصصات الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها التي يتم تقديرها من قبل إدارة المجموعة اعتماداً على الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية الحالية.

لا يوجد لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان حيث إن التعرض العام لمخاطر الائتمان موزع على عدد كبير من العملاء.

خسائر انخفاض القيمة

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٦,٧٨٧	١٧٧,٧٣٦	لم يحن موعد استحقاقها
٣٩,٦٩٦	٦٠,٨٠٣	متأخرة السداد من ٠ - ٦٠ يوماً
٧,٠٢٩	٢٦,٦٨٠	متأخرة السداد من ٦١ - ١٢٠ يوماً
٤,٤٠١	١٠,٦٣٥	متأخرة السداد من ١٢١ - ١٨٠ يوماً
٩٤٧	٢,٥٢٨	متأخرة السداد من ١٨١ - ٢٤٠ يوماً
٥٥٤	٥٤٦	متأخرة السداد من ٢٤١ - ٣٠٠ يوماً
٢,٣٩١	١,٥١٣	متأخرة السداد لأكثر من ٣٠١ يوماً
		ذمم مدينة تجارية متأخرة السداد تم رصد مخصص لانخفاض قيمتها:
٣٥٩	١,٤٧٨	متأخرة السداد من ١٨١ - ٢٤٠ يوماً
٢٩	١٢٩	متأخرة السداد من ٢٤١ - ٣٠٠ يوماً
٧,٧٩٧	١١,٧٩٣	متأخرة السداد لأكثر من ٣٠١ يوماً
<u>٢٠٩,٩٩٠</u>	<u>٢٩٣,٨٤١</u>	

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣٠ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	
٨,٠١٨	٨,١٨٥	الرصيد في ١ يناير
١٣٥	-	المستحوذ عليه خلال السنة
١,٥٧٠	٦,٢٤٥	مخصص الذمم المدينة
(١,٥٣٨)	(١,٠٣٠)	المشطوبات
<u>٨,١٨٥</u>	<u>١٣,٤٠٠</u>	

مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المبالغ بألف درهم	القيمة الدفترية	تدفقات نقدية تعاقدية	حتى سنة واحدة	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	أكثر من خمس سنوات
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٣١٨,٦٣٨	٣١٨,٦٣٨	٣١٨,٦٣٨	-	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١,٨٠٥	١,٨٠٥	١,٨٠٥	-	-	-
قروض مصرفية	٤٧٠,٢٦٢	٤٨٤,٨٥٩	٣٠٩,٨٥١	٣,٨٨٤	١٧١,١٢٤	-
مطلوبات طويلة الأجل	٣٧٧	٣٧٧	٥٤	٣٢٣	-	-
مطلوبات أدوات مشتقة	٧,٢٣٥	٧,٢٣٥	٧,٢٣٥	-	-	-
	<u>٧٩٨,٣١٧</u>	<u>٨١٢,٩١٤</u>	<u>٦٣٧,٥٨٣</u>	<u>٤,٢٠٧</u>	<u>١٧١,١٢٤</u>	<u>-</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المبالغ بألف درهم	القيمة الدفترية	تدفقات نقدية تعاقدية	حتى سنة واحدة	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	أكثر من خمس سنوات
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٣١٨,٤٣١	٣١٨,٤٣١	٣١٨,٤٣١	-	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٥١٣	٥١٣	٥١٣	-	-	-
قروض مصرفية	٤٥٨,١١٨	٤٧٢,٥٧٢	٢٩٧,٠٤٠	٢,٩٢٤	١٧٢,٦٠٨	-
مطلوبات طويلة الأجل	٩٧٥	٩٧٥	٥٧	٩١٨	-	-
مطلوبات أدوات مشتقة	٣,٢٥٣	٣,٢٥٣	-	٢,٥٧٧	٦٧٦	-
	<u>٧٨١,٢٩٠</u>	<u>٧٩٥,٧٤٤</u>	<u>٦١٦,٠٤١</u>	<u>٦,٤١٩</u>	<u>١٧٣,٢٨٤</u>	<u>-</u>

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣٠ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق

مخاطر صرف العملات الأجنبية

فيما يلي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية اعتماداً على القيم الاسمية:

٢٠١٥				٢٠١٦				المبالغ				
دينار	جنيه	فرنك	ريال	روبية	دينار	جنيه	فرنك	ريال	روبية	ريال سعودي	هندي	يورو
بحريني	استرليني	سويسري	سعودي	هندية	بحريني	استرليني	سويسري	سعودي	هندي	سعودي	هندي	يورو
-	٢٠٦	١٥٠	-	١,٧٠٤	١,٨٦٨	٤٥	٢٢٥	٨٣٤	١,٢٤٧	-	٤,٥٦٨	-
المشتريات												
الخارجية												

فيما يلي أسعار الصرف المطبقة خلال السنة:

سعر الصرف في تاريخ التقرير		متوسط سعر الصرف		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
٤.٠١٢	٣.٨٦١	٤.٠٧٣	٤.٠٦٤	يورو
٣.٧٠٥	٣.٦٠١	٣.٨٢١	٣.٧٢٨	فرنك سويسري
٠.٤٦٨	٠.٢٠٢	٠.٤٧٨	٠.٣٩١	جنيه مصري
٠.٩٧٨	٠.٩٧٨	٠.٩٧٨	٠.٩٧٨	ريال سعودي
١.٢٦٠	١.٠٣٩	١.٣٥٥	١.٢١٨	ليرة تركية
٠.٠٥٥	٠.٠٥٤	٠.٠٥٧	٠.٠٥٥	روبية هندية
٥.٤٤٣	٤.٥٣٠	٥.٦١٨	٤.٩٧٦	جنيه استرليني
٩.٦٨٤	٩.٦٧٨	٩.٦٧٣	٩.٦٦٣	دينار بحريني

إن ارتفاع / انخفاض سعر الدرهم الإماراتي، وفقاً لما هو مبين أدناه، مقابل اليورو والفرنك السويسري والجنيه المصري والريال السعودي والليرة التركية والروبية الهندية والجنيه الاسترليني والدينار البحريني كما في ٣١ ديسمبر من شأنه أن يؤدي إلى زيادة / (نقص) حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بمقدار المبالغ المبينة أدناه. يعتمد هذا التحليل على التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي ترى المجموعة أنها محتملة الحدوث بصورة معقولة. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وخاصة أسعار الفائدة. يتم إجراء التحليل على نفس الأساس المستخدم في سنة ٢٠١٥، بالرغم من اختلاف التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية، وفقاً لما هو مبين أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	حقوق الملكية	الأرباح / (الخسائر)
	ألف درهم	ألف درهم
يورو (ارتفاع بنسبة ٢.٠٥٪)	-	(٣٦٢)
فرنك سويسري (ارتفاع بنسبة ٢.٦٥٪)	-	(٨٠)
روبية هندية (انخفاض بنسبة ٠.٣٧٪)	-	-
ريال سعودي (ارتفاع بنسبة ٠.٠٩٪)	-	(١)
جنيه استرليني (ارتفاع بنسبة ١.٤٢٪)	-	(١٤)
دينار بحريني (انخفاض بنسبة ٠.٠٨٪)	-	-
جنيه مصري (انخفاض بنسبة ٣.٨٧٪)	(٣٣٤)	-
ليرة تركية (انخفاض بنسبة ٦.٦٦٪)	(١,٨٤٧)	-
	(٢,١٨١)	(٤٥٧)

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣٠ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملات الأجنبية (تابع)

الأرباح / (الخسائر) ألف درهم	حقوق الملكية ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢	-	يورو (انخفاض بنسبة ٠.٠٢٪)
٣	-	فرنك سويسري (انخفاض بنسبة ٠.٤٥٪)
-	-	روبية هندية (انخفاض بنسبة ٠.٢٩٪)
-	-	ريال سعودي (ارتفاع بنسبة ٠.٠٨٪)
٦	-	جنيه إسترليني (انخفاض بنسبة ٠.٥٨٪)
-	-	دينار بحريني (ارتفاع بنسبة ٠.٦٧٪)
-	(٣)	جنيه مصري (انخفاض بنسبة ٠.٥٨٪)
-	٥١	ليرة تركية (ارتفاع بنسبة ٠.١٤٪)
١١	٤٨	

يرتكز التحليل الموضح أعلاه على تقلب العملات خلال شهر يناير ٢٠١٧ (٢٠١٥: شهر يناير ٢٠١٦).

مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي بيان أسعار الفائدة لأدوات المجموعة المالية التي تخضع لفائدة في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	الأدوات ذات أسعار الفائدة الثابتة
٤٨٩,٢٦٠	٤٨٥,٨١٧	الموجودات المالية
٤٥٨,١١٨	٤٧٠,٢٦٢	الأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة المطلوبات المالية

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، في حال ارتفعت/انخفضت أسعار الفائدة على القروض بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة قد ارتفع/ انخفض بمبلغ ٣,٦٨٦ ألف درهم (٢٠١٥: ٣,٥٣٨ ألف درهم) وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصروف الفائدة.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣٠ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بهدف تحقيق عائدات للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والاحتفاظ بهيكل مثالي لرأس المال لخفض تكلفة رأس المال. بغرض المحافظة على هيكل رأس المال الملائم وتحقيق عائدات للمساهمين، قامت المجموعة في ٢٠١٦ بتوزيع عوائد على المساهمين في شكل توزيعات أرباح لسنة ٢٠١٥، والتي تم بيان تفاصيلها في بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة.

٣١ الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	
٦٤,٣٨٦	٧٠,٣٢٧	ضمانات مصرفية واعتمادات مستندية
٨٠,٦٢٨	٦٠,٧١٤	ارتباطات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت هناك ضمانات قائمة بمبلغ ٥٤,٣٤٧ ألف درهم (٢٠١٥: ٥٢,٦٢٦ ألف درهم) وتم إدراجها ضمن الضمانات المصرفية والاعتمادات المستندية أعلاه.

تم إصدار الضمانات المصرفية والاعتمادات المستندية أعلاه في سياق الأعمال الاعتيادية، وتتضمن تسهيلات ائتمانية بنظام السداد المؤجل وكفالات حُسن التنفيذ وكفالات المناقصات وكمبيالات الدفع المؤجل والكمبيالات الواردة وضمانات الودائع الهامشية.

إن عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء يستحق دفعها على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	
١٩,٢٥٣	٢٠,٠٠٧	أقل من سنة
٣٠,٩٣٢	٣٠,١١٢	من سنة إلى خمس سنوات
٦,٦٣٢	٣٥,٤٣٩	أكثر من خمس سنوات
٥٦,٨١٧	٨٥,٥٥٨	

لدى المجموعة أرضٍ مستأجرة ومبنى ومركبات بموجب عقود إيجار تشغيلية. تتضمن شروط الإيجار خيار تجديد عقد الإيجار عند انتهائه.

بلغت مصروفات الإيجار المحملة للسنة ٢٥,٥٥٩ ألف درهم (٢٠١٥: ٢٦,٤٣٧ ألف درهم).

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣٢ الاستحواذ على شركات تابعة

(أ) في ١٣ نوفمبر ٢٠١٦، أبرمت مجموعة أغذية اتفاقية للاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم شركة دلنا للمياه المعبأة، شركة كائنة في جدة، المملكة العربية السعودية تُنتج مياه "العين". من المتوقع الانتهاء من هذه المعاملة في الربع الأول من ٢٠١٧ بعد الحصول على الموافقات التنظيمية والإجراءات الأخرى الخاصة بإتمام المعاملة.

(ب) خلال عام ٢٠١٥، استحوذت أغذية على حصة ١٠٠٪ من حصص ثلاث شركات وهي: شركة البيان لتنقية وتصفية المياه ذ.م.م وشركة شكلان لصناعة البلاستيك ذ.م.م. بدولة الإمارات العربية المتحدة وشركة المنال لتنقية وتعبئة المياه المعدنية ذ.م.م في سلطنة عُمان. سيطرت المجموعة على إدارة هذه الشركات بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٥ وأتمت نسبة الاستحواذ ١٠٠٪ من الأسهم في أكتوبر ٢٠١٥.

٣٣ الاستثمار في ائتلاف مشترك

أبرمت المجموعة في ٢٠١٦ اتفاقية ائتلاف مشترك مع شركة الوافر للخدمات التسويقية - شركة مساهمة كويتية مقفلة لتأسيس مصنع مشترك لتعبئة المياه في الكويت. من المتوقع بدء عمليات المصنع في النصف الثاني من ٢٠١٧ وسوف يعمل في مجال انتاج المياه، بصورة رئيسية باسم "العين".