

مجموعة أغذية ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

عنوان مقر الشركة الرئيسي:

ص.ب: ٣٧٧٢٥
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

مجموعة أغذية ش.م.ع

التقرير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المحتويات	الصفحة
تقرير أعضاء مجلس الإدارة	١
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	٦
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد	١١
بيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد	١٢
بيان المركز المالي الموحد	١٣
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٥
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٧
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٨

تقرير مجلس إدارة مجموعة أغذية ش.م.ع.

السادة المساهمون،

يسرنا، نيابةً عن مجلس الإدارة، أن نقدم تقريرنا السنوي والبيانات المالية الموحدة لمجموعة أغذية ش.م.ع. (الشركة) وشركاتها التابعة (المجموعة) للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

تمكنت الشركة من زيادة الإيرادات والحد من الأثر السلبي للتحديات على الأرباح إلى حد كبير. وقد تمثلت تلك التحديات بالمصاعب المتوقعة والمرتبطة بالتكيف مع الأوضاع المستجدة على سوق الطحين وأعلاف الحيوانات غير المدعومة بنسبة كبيرة، بالإضافة إلى بعض التحديات الأخرى التي واجهتنا في عام 2017 مثل الزيادة التي طرأت على تعريفات الخدمات في أبوظبي، وإلغاء مناقصة الأعلاف.

لقد ارتفعت إيرادات المجموعة بنسبة 2% مقارنة بالعام الماضي لتصل إلى 2.05 مليار درهم. سجلت الشركة إيرادات بلغت 2.05 مليار درهم في عام 2017، مُعززةً بنمو مذهل بلغت نسبته 25% في فئة المياه والمشروبات بفضل الأداء القوي في دولة الإمارات العربية المتحدة ومساهمة شركة دلتا للمياه في المملكة العربية السعودية. ومن ناحية أخرى، انخفضت إيرادات فئات الطحين وأعلاف الحيوانات (المعروفة أيضاً باسم قسم الأعمال الزراعية) بنسبة 13 في المئة نظراً لأن كلا الفئتين تسعيان للتكيف مع معايير السوق الجديدة بسبب انخفاض الدعم.

كما بلغ صافي ربح المجموعة 206 مليون درهم، أي أقل بـ 48 مليون درهم عن العام الماضي. حرصت الشركة وإلى حد كبير للتعويض عن الانخفاض في أرباح فئتي الطحين والأعلاف وذلك من خلال زيادة الأرباح في قطاع المياه وغيرها من الأعمال الاستهلاكية. كما وقد ساعدت زيادة المبيعات وتحقيق ربحية في الأعمال ذات الأداء الضعيف بالإضافة إلى تحقيق وفورات بفضل تطبيق برنامج صارم لخفض التكاليف في إستعادة أكثر من 140 مليون درهم من أصل 190 مليون درهم كنا قد خسرناها بسبب التأثير السلبي في الأرباح العائد لوقف الدعم وارتفاع أسعار الخدمات وتكاليف التشغيل الأخرى، بالإضافة إلى انخفاض الصادرات وإلغاء مناقصة العلف الحيواني.

ولقد انخفضت ربحية السهم إلى 0.343 درهم بعد انخفاض صافي الربح.

بلغ إجمالي أصول المجموعة 2.94 مليار درهم، أي بزيادة 16% عن العام الماضي، بالإضافة إلى ارتفاع الأصول المتداولة بالتوازي مع النمو والتوسع، وساهمت المشاريع الجديدة في المملكة العربية السعودية والكويت ونفقات رأس المال الأخرى عبر منشأتنا في نمو إجمالي الأصول.

إن الإنجازات الاستراتيجية والمالية التي تحققت في عام 2017 على الرغم من المعوقات القوية هي شهادة على مدى تميز علامتنا التجارية وإمكانات وقدرات الإداريين والأفراد العاملين في المجموعة، بالإضافة إلى ثقة المساهمين بنا. وقد كان هذا بلا شك نتيجةً للعمل الدؤوب والمتفاني، وأودّ هنا أن أؤكد لكم أننا سنستمر في بذل الجهود الحثيثة لخلق قيمة متواصلة لجميع المساهمين لدينا.

تقرير مفصل عن أداء الأعمال

الأعمال الاستهلاكية

يمثل قسم الأعمال الاستهلاكية الذي يضم المياه والمشروبات والمأكولات، والذي يتمتع بإمكانات نمو عالية وبهوامش ربح أعلى، نسبة 53 في المئة من صافي إيرادات المجموعة، وللمرة الأولى في تاريخ الشركة يساهم أكثر من قسم الأعمال الزراعية في نسب النمو والأرباح.

بلغ صافي إيرادات المياه والمشروبات 915 مليون درهم، بزيادة 25% مقارنةً بالعام الماضي. ووصلت نسبة نمو الأعمال الذاتية للمجموعة إلى 5 بالمئة، باستثناء نتائج أعمالنا في السعودية، التي تمّ توحيدها مع نتائج المجموعة ككل وذلك لفترة ثلاثة عشر شهراً ونصف. وبلغ صافي ربح القطاع 175 مليون درهم مسجلاً نمواً بنسبة 29% مقارنةً بالعام الماضي نتيجة ارتفاع المبيعات من مختلف المنتجات وانخفاض المصاريف التشغيلية.

في الإمارات العربية المتحدة، حققت قطاعات المياه المعبأة وقطاعات "5 جالون" من المياه عائدات قوية، حيث زادت المبيعات مقارنةً بالعام الماضي بنسبة 8% و 11% على التوالي. ووصلت علامة مياه العين جنباً إلى جنب مع علامة العين زيرو نسبة 28 في المائة من حجم التداول في الدولة، محققةً نسبةً أعلى من أي وقت مضى ومحققة أيضاً 500 نقطة أساس بنسبة أعلى مقارنةً بالفترة نفسها من العام الماضي، وقد أصبحت العين زيرو واحدة من أكبر خمس علامات تجارية تصل إلى 4.8 في المئة من حجم السوق. كما وارتفعت حصة مياه البين الطبيعية إلى أكثر من الضعف لتصل إلى 1.6 في المائة، بينما تضاعفت مياه البين المعبأة بنسبة أربعة أضعاف لتصل إلى 1.2 في المائة.

ومن أجل وقف الخسائر المستمرة في تركيا، أعيدت هيكلة النموذج المطبق من الأعمال في عام 2017، مما أدى تقريباً إلى عدم الوقوع بخسائر وذلك مقارنةً بخسائر بلغت أكثر من 7 مليون درهم في العام الماضي. غير أن المبيعات انخفضت بنسبة 61 في المائة بسبب إلغاء نموذج مقارنة السوق المتعلق بالتوزيع المحلي المباشر والتركيز بدلاً من ذلك وبشكل عملي على التصنيع بهدف تقوية أعمال التصدير.

في مجال المشروبات، كان عام 2017 عاماً صعباً لمنتجات كابري صن، وذلك على خلفية تراجع حجم السوق بسبب عدم توسيع النطاق الجغرافي لأعمال التصدير. وعلى الرغم من انخفاض المبيعات بنسبة 4% على أساس سنوي، فقد اكتسبت كابري صن حصة قدرها 40 نقطة أساس على الرغم من تراجع السوق في الإمارات العربية المتحدة بحيث وصلت إلى نسبة 9.5% من حصة قطاع المشروبات الذي يقدم عبوات العصائر للاستهلاك الفردي، مع احتفاظها بالمركز الثالث. ومن ناحية أخرى، واصلت عصائر العين فريش زخم نموها بنسبة 13% على أساس سنوي في تجارة التجزئة المتنامية وذلك بفضل إطلاق أصناف جديدة من المنتج.

وسجل قطاع الأطعمة، الذي يضم الألبان والمخبوزات ومعجون الطماطم والخضراوات المجمدة بما في ذلك أعمالنا في مصر والأعمال التجارية الأخرى، إيرادات صافية بلغت 174 مليون درهم في عام 2017 مع نمو هامشي بنسبة 1% مقارنةً بالعام الماضي. وبلغ صافي خسائر القطاع 2.0 مليون درهم، بنسبة 87% أقل من العام الماضي، وذلك بفضل نمو الأرباح في مصر والانخفاض الكبير في خسائر أعمال منتجات الألبان والمخبوزات.

The Agthia Promise

A total
commitment
to quality,
naturally



كما سجلت إيرادات الأعمال التجارية المختلفة نمواً جيداً بنسبة 29% مقارنة بالعام الماضي. وتمثل الأعمال التجارية المختلفة، من خلال مجموعة متنوعة من منتجات الشاي والقهوة والمناديل الورقية والدواجن وزيت الزيتون والمعكرونة، أغلبية محفظة منتجاتنا في قسم دعم المجتمع. ويُعتبر قسم دعم المجتمع، المتوفر لجميع مواطنين دولة الإمارات العربية المتحدة وبشكل رئيسي من خلال منافذ بلدية أبوظبي وبلدية العين وكذلك مخازن مؤسسة الشيخ خليفة في الإمارات الشمالية، العمود الفقري لبرنامج الشراكة الحكومية التي تسمح لأعضاء مجموعة واسعة من الهيئات الحكومية شراء منتجات مختلفة بأسعار مخفضة.

انخفضت إيرادات قطاع الألبان ومعجون الطماطم والخضراوات المجمدة مقارنة بالعام الماضي بنسبة 5% ونسبة 10% على التوالي. وفي قطاع الألبان، سجل نمو معتدل في قطاع زباني الفواكه رغم تراجع السوق من حيث الحجم والقيمة في ظل انخفاضات شديدة في الأسعار. وتعاني منتجات معجون الطماطم والخضراوات المجمدة في دولة الإمارات العربية المتحدة من وضع مماثل وذلك عائد إلى إعتبارات مختلفة عند المستهلكين أنفسهم، وقد أدت الخصومات والعروض الترويجية إلى إنخفاض كبير في مستويات الأسعار، إلا أننا قد اخترنا مبدأ تحقيق الأرباح على مبدأ زيادة حجم النمو.

في مصر، وتبعاً لانخفاض قيمة الجنيه، فقد انخفضت الإيرادات إستناداً إلى احتسابها بالدرهم الإماراتي، إلا أنها تُعتبر قد نمت بشكل جيد إذا ما تم احتسابها بالعملة المحلية. تجدر الإشارة إلى أن أعمالنا في مصر تتحرك في الاتجاه الصحيح وذلك من خلال تحقيق ربحية أكثر في أعمال المستهلكين وتحول كامل للربح في عام 2017.

سجلت المخبوزات نمواً بنسبة 6% في الإيرادات بعد عام ناجح من حيث عمليات الاستحواذ الجديدة للعملاء وإدخال منتجات جديدة مثل "كاب كيك" و"الشعيرية".

قسم الأعمال الزراعية

سجل قسم الأعمال الزراعية، الذي يضم الطحين وأعلاف الحيوانات، صافي إيرادات بلغت 959 مليون درهم، بانخفاض نسبته 13% عن العام الماضي. وبلغ صافي ربح القطاع 120 مليون درهم إماراتي في النصف الأول من العام الماضي بسبب سحب الدعم.

وبلغ صافي إيرادات الطحين 386 مليون درهم، أي أقل بنسبة 12 في المائة مقارنة مع العام الماضي. وإذا ما استثنينا الخسائر المتراكمة في الحجم نتيجة لأغراق سوق الإمارات بالطحين المستورد بأسعار متدنية، والذي يُعد أثراً جانبياً لسوق غير منتظم، فإن هذا المستوى من الضغط على الإيرادات والأرباح كان متوقعاً تماماً، وقد تم إيضاح ذلك للمستثمرين على أنه نتيجة مباشرة لسحب الدعم. إلا أن الشركة قد إستجابت لهذا التحدي غير المسبوق وذلك عبر إطلاق مبادرات جديدة للمنتجات وجهود تحسين التكاليف لتوليد المزيد من مصادر الدخل والتخفيف من الخسائر بنجاح على مدار العام.

وقد سجل قطاع العلف الحيواني إيرادات صافية بلغت 573 مليون درهم، أي ما يعادل انخفاضاً بنسبة 14% عن العام الماضي. وقد كانت نسبة الخسائر في حجم المبيعات بسبب سحب الدعم أقل مما توقعناه في البداية بفضل إطلاق مجموعة من المنتجات الجديدة بما في ذلك طرح مجموعة من العلامات التجارية الجديدة لمنتجات منخفضة التكلفة ومنتجات أخرى ذات تركيبة محسنة للحيوانات. ومن ناحية أخرى، لقد أثر سلباً وبدرجة كبيرة إلغاء المناقصة السنوية للعلف المركز على أداء الأعمال مقارنة بالعام الماضي. على الرغم من أن هذه الخسارة قابلها ارتفاعاً جزئياً لعائدات تجارة الحبوب، إلا أنها لا تزال تعتبر أرباحاً منخفضة مقارنة بأرباح عام 2016.

مصاريف المبيعات والنفقات العمومية والإدارية

ارتفع إجمالي مصاريف المبيعات والنفقات العمومية والإدارية بنسبة 12% مقارنة بالعام الماضي ليصل إلى 499 مليون درهم. وباستثناء المصروفات المتعلقة بمشاريعنا الجديدة في المملكة العربية السعودية والكويت، فإن الزيادة كانت هامشية بنسبة 1 بالمائة وذلك بسبب تطبيق المجموعة لبرنامج صارم بشأن ترشيد التكاليف طوال فترة العام.

التدفقات النقدية

بلغ إجمالي النقد المتراكم من الأنشطة التشغيلية 430 مليون درهم خلال العام. وبلغ حجم النقد وما يعادله بالإضافة إلى الودائع الثابتة مبلغاً وقدره 693 مليون درهم بحلول 31 ديسمبر 2017. ولضمان توافر التمويل المناسب بشكل دائم، تحافظ المجموعة على قنوات ائتمانية مصرفية كافية بتكاليف منافسة جداً لتغطية أي متطلبات قصيرة الأجل لرأس المال العامل.

الأصول غير المخصصة

بحسب إعداد التقارير المالية لوحدات الأعمال، تمثل الأصول غير المخصصة، والبالغة 1.02 مليار درهم، كلاً من الشهرة التجارية ومقدار النقد والأرصدة المصرفية.

توزيعات الأرباح

يسر مجلس الإدارة أن يوصي بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة 12.5 بالمائة للسنة المالية 2017.



الحوكمة المؤسسية

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

نظام إعداد التقارير المالية

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

- القوائم المالية التي قامت بإعدادها المجموعة تعتبر تمثيلاً نزيهاً لأوضاعها الفعلية ونتائج عملياتها وتدفعاتها النقدية والتغييرات الحاصلة في حقوق مساهميها.
- تحتفظ الشركة بسجلات منظمة للحسابات.
- تم تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة بشكل مستمر في إعداد القوائم المالية، كما أن التقديرات المحاسبية تستند على أحكام منطقية وحكيمة.
- تم إعداد التقارير والقوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في دولة الإمارات العربية المتحدة.
- يتسم نظام الرقابة الداخلية بالتصميم السليم. وقد تم تطبيقه وضبطه بصورة فعالة.
- لا يوجد أي شك بقدرة الشركة على مواصلة أعمالها.

الأحداث اللاحقة

اعتباراً من تاريخ صدور هذا التقرير، لم يحصل أي أمر هام من شأنه التأثير على البيانات المالية الموحدة للعام 2017.

المهندس ظافر عايض الأحبابي

رئيس مجلس الإدارة

28 فبراير 2018





ڪي بي ايم جي لوار چلف ليمٽڊ
الطابق ۱۹، نيشنل ٽاور ۲
ڪورنيشن ايوڊي، ايوڊي
هٽل: ۴۰۱۴۸۰۰ (۲) ۹۷۱، فاكس: ۶۳۲۷۶۱۲ (۲) ۹۷۱

تقرير مدققى الحسابات المستقلين

السادة مساهمي مجموعة أغذية ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

وقد 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 ٢٠١٧، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إضافية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية.

أساس إبداع الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية متلقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا 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 تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. ثم نتناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا وأثناء تكوين رأينا حول البيانات المالية الموحدة بشكل مجمل، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تظل أمور التدقيق الرئيسية مشابهة للسنة السابقة باستثناء الأمر الخاص باحتساب الاستحواذ الذي تم حذفه نظراً لانتهاؤه المعاملة خلال السنة السابقة.

كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

(أ) القيمة الدفترية للشهرة التجارية

راجع الإيضاحين ٢-٦ و ١٦ حول البيانات المالية الموحدة على الصفحتين ٢٣ و ٤٩ على التوالي.

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

وضعنا بالاعتبار الإجراءات المستخدمة من قبل المجموعة في وضع تقديرات وتوقعات التدفقات النقدية وتكامل نموذج التدفق النقدي المخصص لديها، وقمنا بإعادة احتساب نتائج النموذج لاختبار مدى دقتها. كما قمنا بتقييم مدى دقة التقديرات السابقة والتحقق من مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في نموذج التدفق النقدي المخصص بما في ذلك دعم الافتراضات الجوهرية بالأدلة الأخرى التي أثبتت لنا. قمنا بالتحقق من مدى معقولية معدل النمو المتوقع ومعدل الاستمرارية.

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

قمنا كذلك بتحليل حساسية معدلات الخصم وتقدير التدفقات النقدية بغرض اختبار عمليات تقييم المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد.

قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن هذه الأمور.

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

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير أعضاء مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ إصدارنا تقرير مدققي الحسابات، بالإضافة إلى كلمة رئيس مجلس الإدارة التي من المتوقع أن يتم تزويدنا بها بعد ذلك التاريخ، 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، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند 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 خلصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في كلمة رئيس مجلس الإدارة أثناء قراءتها، يتعين علينا إحاطة مسؤولي الحوكمة بهذا الأمر واتخاذ الإجراءات المناسبة وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق.

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 من القانون 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 للمحاسبة، 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 مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهداف تدقيقنا 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 مدققي 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 وتُعتبر 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.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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 وملئمة 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 المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال استنتجنا وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي 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 مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- 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 وملئمة 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 لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.

نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد 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.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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 يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإننا ننوه 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، وبحدود 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 ٢٠١٧؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٢٤ في البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و
- (٧) بناءً على المعلومات التي أُتيحت لنا، لم يسترّع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أي من الأحكام ذات الصلة من القانون 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 ٢٠١٧.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

ريشارد أكلاوند

رقم التسجيل: ١٠١٥

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 28 FEB 2018

مجموعة أغذية ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	إيضاح	
٢,٠١١,٩٤١ (١,٣١٧,٠٦٠)	٢,٠٤٧,٩٥٧ (١,٣٦٩,٤٥٦)	٦	الإيرادات تكلفة المبيعات
٦٩٤,٨٨١	٦٧٨,٥٠١		إجمالي الأرباح
(٢٩١,٤٣٩) (١٤٧,٢٤٨) (٥,٤٧٢) ١٣,٥٠٤	(٣٣٣,٠٨١) (١٥٨,٧٧٥) (٦,٦٦٢) ٢٣,٣٩٢	٧ ٨ ٩ ١٠	مصروفات البيع والتوزيع المصروفات العمومية والإدارية تكاليف البحث والتطوير إيرادات أخرى - صافي
٢٦٤,٢٢٦	٢٠٣,٣٧٥		الأرباح التشغيلية
١٧,٢٦٣ (٢٦,٨٧٠)	٢٠,١٧٤ (١٨,٨٦٩)	١١ ١٢	إيرادات التمويل مصروفات التمويل
٢٥٤,٦١٩	٢٠٤,٦٨٠		الأرباح قبل ضريبة الدخل
(٣٤٩)	(٣٤٢)	١٣	مصروفات ضريبة الدخل
٢٥٤,٢٧٠	٢٠٤,٣٣٨		أرباح السنة بما فيها الحصص غير المسيطرة
-	١,٧٥٢		زائداً: خسائر السنة المنسوبة إلى الحصص غير المسيطرة
٢٥٤,٢٧٠	٢٠٦,٠٩٠		أرباح السنة المنسوبة إلى مالكي الشركة
٠.٤٢٤	٠.٣٤٣	١٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالدرهم)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٦٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٦ إلى ١٠.

مجموعة أغذية ش.م.ع

بيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٤,٢٧٠	٢٠٤,٣٣٨	أرباح السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى
		البندود التي تتم أو قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
(١٨,٧٣٥)	(١,٧٣٣)	فرق تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية
(١٩,٤٢٣)	١٨,٥٥٩	تحوطات التدفق النقدي – الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة (صافي)
١٦٣	(٥,٧٤٤)	البندود التي لن تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
		إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
(٣٧,٩٩٥)	١١,٠٨٢	الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
٢١٦,٢٧٥	٢١٥,٤٢٠	إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
٢١٦,٢٧٥	٢١٧,١٧٢	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة المنسوبة إلى:
-	(١,٧٥٢)	مالكي الشركة
٢١٦,٢٧٥	٢١٥,٤٢٠	الحصص غير المسيطرة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٦٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٦ إلى ١٠.

مجموعة أغذية ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٠١٦,٥٠٥	١,١٢١,٥٧٨	١٥	الممتلكات والآلات والمعدات
٩,٩٥٧	٣,٨٨٨		دفعات مقدمة لممتلكات وآلات ومعدات
١٨٨,٣٣٦	٢٧٥,٩٣٣	١٦	الشهرة التجارية
٣٢,٦٠٨	٩٠,٣٨٧	١٧	الموجودات غير الملموسة
١,٥٨٧	٣,٨٨٧	٢٧	الموجودات المالية الأخرى
١,٢٤٨,٩٩٣	١,٤٩٥,٦٧٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٠١,٢٢٠	٣١٣,٥٩٥	١٨	المخزون
٣٤٦,٦٩٩	٤٠٤,٧٣٦	١٩	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٣٨٠	٣٨٧	٢٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩٥,٣٥٧	٣٥,٦٢٨	٢٠	تعويضات حكومية مستحقة القبض
٥٥٢,٤٥٥	٦٩٢,٨٤٢	٢١	النقد والأرصدة المصرفية
١,٢٩٦,١١١	١,٤٤٧,١٨٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٠٤,٩٥٩	٣١٤,٠٢٣	٢٢	قروض مصرفية (استحقاق قصير الأجل)
٣١٨,٦٣٨	٤٢٥,٥٠٤	٢٣	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١,٨٠٥	٢,٩٤٠	٢٤	المستحق لأطراف ذات علاقة
٦٢٥,٤٠٢	٧٤٢,٤٦٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٧٠,٧٠٩	٧٠٤,٧٢١		صافي الموجودات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦١,١٠١	٧٤,٩٦٧	٢٥	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
١٦٥,٣٠٣	٢٧٨,٩٢٨	٢٢	قروض مصرفية (استحقاق طويل الأجل)
٣٢٣	-	٢٦	مطلوبات ضريبة مؤجلة
٧,٢٨٩	-	٢٧	مطلوبات مالية أخرى
٢٣٤,٠١٦	٣٥٣,٨٩٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٦٨٥,٦٨٦	١,٨٤٦,٤٩٩		صافي الموجودات

تابع ...

مجموعة أغذية ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٨	رأس المال
١٤٦,٨٥٠	١٦٧,٤٥٩	٢٩	احتياطي قانوني
(٤٠,٣٠٣)	(٤٢,٠٣٦)		احتياطي تحويل عملات
(١٩,٢٦٠)	(٦,٤٤٥)		احتياطي آخر
٩٩٨,٣٩٩	١,٠٩٣,٨٨٠		أرباح محتجزة
١,٦٨٥,٦٨٦	١,٨١٢,٨٥٨		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
-	٣٣,٦٤١	٣٥	الحصص غير المسيطرة
١,٦٨٥,٦٨٦	١,٨٤٦,٤٩٩		إجمالي حقوق الملكية

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨/٩/٢٠١٨ ، وتم توقيعها بالإنيابة عن المجلس من قبل:



فاتح يلدان
الرئيس المالي

طارق الواحدي
الرئيس التنفيذي

سعادة المهندس ظافر عايض الأحبابي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٦٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٦ إلى ١٠.

مجموعة أغذية ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

رأس المال ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	احتياطي تحويل عملات ألف درهم	احتياطي آخر ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٢٠١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٦٠٠,٠٠٠	١٢١,٤٢٣	(٢١,٥٦٨)	-	٨٤٤,٥٥٦	١,٥٤٤,٤١١
-	-	-	-	-	٢٥٤,٢٧٠	-	٢٥٤,٢٧٠
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة أرباح السنة							
<u>الإيرادات الشاملة الأخرى:</u>							
-	-	(١٨,٧٣٥)	-	-	(١٨,٧٣٥)	-	(١٨,٧٣٥)
فرق تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية							
-	-	-	(١٩,٤٢٣)	-	(١٩,٤٢٣)	-	(١٩,٤٢٣)
-	-	-	١٦٣	-	١٦٣	-	١٦٣
تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة (صافي) إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة							
-	-	(١٨,٧٣٥)	(١٩,٢٦٠)	٢٥٤,٢٧٠	٢١٦,٢٧٥	-	٢١٦,٢٧٥
إجمالي الإيرادات الشاملة							
<u>تغيرات المالكين المسجلة مباشرة في حقوق الملكية</u>							
-	-	-	-	(٧٥,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠)
-	٢٥,٤٢٧	-	-	(٢٥,٤٢٧)	-	-	-
توزيعات الأرباح لسنة ٢٠١٥ المحول إلى الاحتياطي القانوني							
٢٠١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٦٠٠,٠٠٠	١٤٦,٨٥٠	(٤٠,٣٠٣)	٩٩٨,٣٩٩	-	١,٦٨٥,٦٨٦

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٦٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة أغذية ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

رأس المال ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	احتياطي تحويل عملات ألف درهم	احتياطي آخر ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٢٠١٧	ديسمبر ٣١	١٤٦,٨٥٠	(٤٠,٣٠٣)	(١٩,٢٦٠)	٩٩٨,٣٩٩	١,٦٨٥,٦٨٦	١,٦٨٥,٦٨٦
-	-	-	-	-	٢٠٦,٠٩٠	(١,٧٥٢)	٢٠٤,٣٣٨
الإيرادات الشاملة للسنة أرباح/(خسائر) السنة							
الإيرادات الشاملة الأخرى:							
-	-	(١,٧٣٣)	-	-	(١,٧٣٣)	-	(١,٧٣٣)
تحويلات عملات أجنبية من عمليات خارجية							
-	-	-	-	١٨,٥٥٩	١٨,٥٥٩	-	١٨,٥٥٩
-	-	-	-	(٥,٧٤٤)	(٥,٧٤٤)	-	(٥,٧٤٤)
تحويلات النقد - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة (صافي) إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة							
-	-	(١,٧٣٣)	١٢,٨١٥	٢٠٦,٠٩٠	٢١٧,١٧٢	(١,٧٥٢)	٢١٥,٤٢٠
إجمالي الإيرادات الشاملة							
تغيرات المالكين المسجلة مباشرة في حقوق الملكية							
-	-	-	-	(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	-	(٩٠,٠٠٠)
-	٢٠,٦٠٩	-	-	(٢٠,٦٠٩)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	٣٥,٣٩٣	٣٥,٣٩٣
توزيعات الأرباح لسنة ٢٠١٦ المحوّل إلى الاحتياطي القانوني الاستحواذ على حصص غير مسيطرة							
٢٠١٧	ديسمبر ٣١	١٦٧,٤٥٩	(٤٢,٠٣٦)	(٦,٤٤٥)	١,٠٩٣,٨٨٠	١,٨١٢,٨٥٨	١,٨٤٦,٤٩٩

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٦٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة أغذية ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٤,٢٧٠	٢٠٤,٣٣٨	
٩٠,٧٥١	١٠٧,٣٦١	١٥
١,٤٢٦	٢,٦٥٦	١٧
٢٦,٨٧٠	١٨,٨٦٩	١٢
(١٧,٢٦٣)	(٢٠,١٧٤)	١١
١,٨٩٨	(٨,٧٤٥)	١٠
١,١٩٢	٥,٨٧٢	١٨
٥,٢١٥	٥,٢٩٧	
١٥,٠١٦	١٠,٥٦٧	٢٥
٣٤٩	٣٤٢	
٣٧٩,٧٢٤	٣٢٦,٣٨٣	
(٤٠,٢٤٢)	٤,٦٢٣	
(٨١,٧٩٢)	(٣٥,١٥٦)	
(١٤٠)	(٧)	
(١٥,٢٥٤)	٥٩,٧٢٩	
٤,٧١٣	٨٨,٥١٤	
١,٢٩٢	١,١٣٥	
(٤,٧٨٦)	(٣,٣٠٤)	
٢٤٣,٥١٥	٤٤١,٩١٧	
(٣,٠٩٥)	(١١,٤٦٠)	٢٥
٢٤٠,٤٢٠	٤٣٠,٤٥٧	
(١٧٤,١٠٧)	(١١٨,٦٢٩)	١٥
(٢٠٧)	-	
١,١٨٢	١٠,٧٦٦	
-	(١٧٨,٠٢٢)	
-	(٢٩,١٩٧)	
٣,٤٤٣	(١٢٢,٢٠٠)	٢١
١٣,٣٣٤	١٦,٧٠١	
(١٥٦,٣٥٥)	(٤٢٠,٥٨١)	
-	١١٣,٦٢٥	
٤,١٨٥	٢٣,٣٥٦	
(١٢,٢٤٥)	(٦,٢٨٥)	
(٧٥,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	
(٢٦,٤٠٨)	(١٧,٧٥٣)	
(١٠٩,٤٦٨)	٢٢,٩٤٣	
(٢٥,٤٠٣)	٣٢,٨١٩	
٤٤,١٥٥	٢١,٣٧٣	
٢,٦٢١	(٣٣٩)	
٢١,٣٧٣	٥٣,٨٥٣	٢١

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

أرباح السنة بما فيها الحصص غير المسيطرة

تسويات:-

الاستهلاك

إطفاء موجودات غير ملموسة

مصرفات التمويل

إيرادات التمويل

(الأرباح)/(الخسائر) من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة، صافي

الحركة في مخصص خسائر انخفاض القيمة لذمم مدينة

مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

مصرفات ضريبة الدخل

التغيرات في:

المخزون

الذمم المدينة التجارية والأخرى

المستحق من أطراف ذات علاقة، صافي

تعويضات حكومية مستحقة القبض

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

المستحق لأطراف ذات علاقة

مطلوبات مالية أخرى، صافي

النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

دفعات مقدمة/استحواذ ممتلكات وآلات ومعدات

الاستحواذ على موجودات غير ملموسة

المتحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

الاستحواذ على شركة تابعة، بعد خصم النقد المستحوذ عليه

الاستثمار في شركة تابعة

مبالغ (مستثمرة في) / مسحوبة من ودائع ثابتة

فوائد مستلمة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

متحصلات من قرض لأجل - صافي

قروض مصرفية - صافي

تسوية أدوات مشنقة - صافي

توزيعات الأرباح المدفوعة

فوائد مدفوعة

صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله

النقد وما يعادله كما في ١ يناير

تأثير صرف عملات أجنبية

النقد وما يعادله كما في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٦٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٦ إلى ١٠.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 ٢٠١٧ الشركة وشركاتها التابعة المذكورة أدناه (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة").

الشركة التابعة	بلد التأسيس ومزاولة النشاط	الحصة في حقوق الملكية (%)		النشاط الرئيسي
		٢٠١٧	٢٠١٦	
شركة المطاحن الكبرى ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع الدقيق وعلف الحيوانات.
شركة العين للأغذية والمشروبات ش.م.ع (الإمارات العربية المتحدة)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع المياه المعبأة والمياه المنكهة والعصائر ولبن الزبادي ومعجون الطماطم والخضراوات المجمدة ومنتجات المخبوزات المجمدة.
مجموعة أغذية مصر ذ.م.م (أغذية مصر)	مصر	١٠٠	١٠٠	تصنيع وبيع معجون الطماطم والفلفل الحار والعصائر المركزة والخضراوات المجمدة.
مجموعة أغذية آسيك في داجيتيم سنايا ري نيكاريت ليمتد سيركتي (أغذية تركيا)	تركيا	١٠٠	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة البيان لتنقية وتصفية المياه ذ.م.م	الإمارات	١٠٠	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة شكلان لصناعة البلاستيك ذ.م.م	الإمارات	١٠٠	١٠٠	إنتاج الزجاجات والعبوات البلاستيكية
شركة المنال لتنقية وتعبئة المياه المعدنية ذ.م.م	عمان	١٠٠	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

الشركة التابعة	بلد التأسيس ومزاولة النشاط	الحصة في حقوق الملكية (%)		النشاط الرئيسي
		٢٠١٧	٢٠١٦	
شركة مصنع دلتا للمياه المعبأة المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	-	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م	الكويت	٥٠	-	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة جلف ناشونال للأعلاف ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٥١	-	استيراد والبيع بالجملة للأعلاف.

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متسق 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 التابعة لمجلس المعايير المحاسبية الدولية ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ الذي يمثل قانون الشركات التجارية ("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 التي يتم تسجيلها بالقيمة العادلة.

(ج) العملة التشغيلية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل الشركة فيها ("العملة التشغيلية"). تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدينار الإمارات العربية المتحدة (الدينار الإماراتي)، وهي العملة التشغيلية للمجموعة وعملة عرض البيانات المالية مقربة إلى أقرب ألف.

(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 التقيد 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 لها. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بصورة مستقبلية.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

١-١-٢ التغيرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بصورة متسقة على كافة الفترات المبينة في هذه البيانات المالية الموحدة باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة التي أصبحت سارية ولم يتم تطبيقها خلال السنة.

المعايير والتفسيرات الجديدة التي تم تطبيقها:

أصبحت خلال السنة بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات سارية على الفترة وتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. يتم فيما يلي بيان التعديلات المطبقة:

• مبادرة الإفصاح (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧)

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة باستثناء بعض الإفصاحات الإضافية (راجع الإيضاح ٣٦).

٢-٢ أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

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

يتمثل تعريف السيطرة بموجب المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير 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. لتطبيق تعريف السيطرة الوارد في المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يجب استيفاء الثلاثة معايير 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 على الشركة المستثمر بها للتأثير في قيمة عائداتها.

الشركات التابعة

تتمثل الشركات التابعة في 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.

الحصص غير المسيطرة

يتم مبدئياً قياس الحصة غير المسيطرة وفقاً للحصة التناسبية للشركة المستحوذة في صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة التي لا يترتب عليها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم بإيقاف الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأي حصص غير مسيطرة تتعلق بها بالإضافة إلى المكونات الأخرى لحقوق الملكية. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

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 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 بصفته ملاكاً. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر من استبعاد الحصص غير المسيطرة أيضاً ضمن 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 يصاحبه دليل على انخفاض القيمة.

٣-٢ التقارير عن القطاعات

يتم رفع التقارير عن القطاعات التشغيلية على نحو يتفق مع آلية إعداد 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 التمويل 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 ٢٠١٧

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 تحويلهما إلى عملة العرض على النحو التالي:

(١) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل بيان مركز 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 بشكل 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 المقدرة، 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.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز
تقوم المجموعة برسمة كافة التكاليف المتعلقة بإنشاء 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.

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 سواء 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.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٢ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد - على سبيل المثال 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.

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 المبدي.

(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 المبدي، 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 خلاف 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.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 أية 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 غير المقيدة والودائع لأجل التي تمتد فترات استحقاقها إلى ٣ أشهر أو أقل.

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

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 الخاضعة للتحوط أو البند الخاضع للتحوط 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، عندئذ 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.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

١٣-٢ النقد والأرصدة المصرفية

في بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتضمن النقد وما يعادله النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة لا تزيد فترات استحقاقها الأصلية 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.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٢ القروض

يتم الاعتراف مبدئياً بالقروض بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إدراج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بعد خصم 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.

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 الموظفون 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-) ويكون هذا هو السوق البديل في حالة عدم وجود سوق واسع النطاق لسندات صادرة من شركات بدولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لما يحدده الاكتواريون.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٢ تعويضات الموظفين (تابع)

(ج) خطة التعويضات المحددة (تابع)

يتم إجراء الاحتساب بصورة سنوية بواسطة خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية 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 بخطة التعويضات المحددة ضمن الأرباح أو الخسائر.

١٩-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بمخصصات المطالبات عندما يترتب على المجموعة، نتيجة لحدث سابق، التزام حالي قانوني أو ضمن 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 المتوقعة طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المرتبطة بالالتزام.

٢٠-٢ الاعتراف بالإيرادات

١. بيع البضائع

يتم حالياً الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عندما يقبل العميل البضائع ويتم تحويل مخاطر وامتيازات الملكية ذات الصلة. يتم الاعتراف بالإيرادات في ذلك الوقت شريطة أنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف بصورة موثوقة ويكون من المرجح استرداد الثمن المستحق ولم يعد هناك أي تدخل من الإدارة بشأن البضائع.

فيما يتعلق ببعض العقود التي تسمح للعميل بإعادة صنف من البضائع، يتم حالياً الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن تقدير المرتجعات بصورة موثوقة، شريطة تطبيق جميع المعايير الأخرى للاعتراف بالإيرادات. إذا لم يمكن تقدير المرتجعات بصورة موثوقة، يتم تأجيل الاعتراف بالإيرادات لحين انقضاء فترة الاسترجاع أو تقدير المرتجعات بصورة موثوقة.

طبقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، سوف يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يسيطر العميل على البضائع.

بناءً على تقييم المجموعة، لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير جوهري على بيانات المالية الموحدة.

٢. بيع الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات المقدمة عندما يتم تقديم الخدمات.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

٣. التحول

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستخدام طريقة التأثير التراكمي اعتباراً من التطبيق الأولي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي (أي في ١ يناير ٢٠١٨). بناءً على ذلك، لن تطبق المجموعة متطلبات المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على فترة المقارنة المبينة.

٢١-٢ إيرادات التمويل ومصروفات التمويل

تتألف إيرادات التمويل من إيرادات الفوائد على الودائع تحت الطلب والأرباح على الأدوات المالية المشتقة (إيضاح ١٠-٢). 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 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 تشغيلي. يتم تحميل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر) إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تستأجر المجموعة بعض العقارات والمركبات.

٢٣-٢ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي المجموعة كالتزام 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.

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.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٧-٢ الزكاة

يتم تكوين مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة المالية المطبقة لدى المملكة العربية السعودية. يتم تحميل مخصص الزكاة على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. ويتم احتساب المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط الضريبي في نهاية السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربط الضريبي.

٢٨-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم يتم تفعيلها بعد

تسري بعض المعايير الجديدة على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٧، ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ، إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة التالية بشكل مسبق عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

قامت الإدارة بإجراء تقييم للمعايير التالية وتوصلت إلى أن هذه المعايير ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة في فترة التطبيق الأولي.

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الأدوات المالية

يحدد المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" متطلبات الاعتراف والقياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود الخاصة بشراء أو بيع أصناف غير مالية. حل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

التصنيف – الموجودات المالية

يتضمن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية منهجية جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية والتي تعكس نموذج الأعمال المستخدم في إدارة هذه الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية.

يشتمل المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية وهي: مقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وبالقائمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يلغي هذا المعيار فئات التصنيف الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ للموجودات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المحتفظ بها للبيع.

وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لا تكون المشتقات المتضمنة في العقود التي يكون فيها العقد الأساسي عبارة عن أصل مالي منقسمة على الإطلاق. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأدوات المالية المختلطة بشكل كلي بغرض التصنيف.

انخفاض القيمة – الموجودات المالية وموجودات العقود

إن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يستبدل نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج استثنائي "خسائر الائتمان المتوقعة" الأمر الذي سيحتاج إلى قدر كبير من الأحكام حول كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سوف يطبق نموذج احتساب انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، باستثناء الاستثمارات في أدوات الملكية، ويطبق على موجودات العقود.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم يتم تفعيلها بعد (تابع)

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

طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، سوف يتم قياس مخصص الخسائر على الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: تمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير؛ و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الأعمار الإنتاجية: تمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة على مدى العمر الإنتاجي للأداة المالية.

يُطبق قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي إذا ازدادت مخاطر الائتمان لأصل مالي في تاريخ التقرير بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي، بينما يطبق قياس خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إن لم يحدث ذلك. قد ترى المنشأة أن مخاطر الائتمان لأصل مالي لم تزداد بصورة جوهرية إذا كان هذا الأصل ينطوي على مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير. يُطبق قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي دائماً على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود التي لا تتضمن عنصر تمويلي هام، وقد تقرر المجموعة تطبيق هذه السياسة أيضاً على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود التي تتضمن عنصر تمويلي هام.

النقد وما يعادله

يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله في بنوك ومؤسسات مالية مقابلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

التصنيف - المطلوبات المالية

يتضمن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل عام المتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الخاصة بتصنيف المطلوبات المالية.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بكافة التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وبموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتم عرض التغيرات في القيمة العادلة بصورة عامة على النحو التالي:

- يتم عرض قيمة التغير في القيمة العادلة المرتبطة بالتغيرات في مخاطر الائتمان للمطلوبات ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى؛ و
- يتم عرض القيمة المتبقية للتغير في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

محاسبة التحوط

لا يوجد لدى المجموعة أي علاقات تحوط تخضع لتقييم التأثير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الإفصاحات

سوف يتطلب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إفصاحات جديدة موسعة، وخصوصاً إفصاحات عن محاسبة التحوط ومخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة. تتضمن التقييم الذي أجرته المجموعة تحليلاً لمعرفة الفجوات في البيانات بناء على العمليات الحالية وتقوم المجموعة حالياً بتطبيق تغيرات على الأنظمة والضوابط الرقابية التي تراها ضرورية للحصول على البيانات اللازمة.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم يتم تفعيلها بعد (تابع)

التحول

سوف يتم بصورة عامة تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بأثر رجعي، باستثناء ما هو مبين أدناه.

- تخطط المجموعة للاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم إعادة بيان أرقام المقارنة للفترة السابقة المتعلقة بالتغيرات في التصنيف والقياس (بما في ذلك انخفاض القيمة). سوف يتم الاعتراف بشكل عام بالفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية إعداد التقارير المالية ضمن الأرباح المحتجزة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨.
- يجب تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة عامةً بأثر مستقبلي. نظراً لعدم وجود علاقة تحوط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لن يكون للتحول الموضح أعلاه أي تأثير.
- يجب إجراء التقييمات التالية على أساس الوقائع والظروف في تاريخ التطبيق الأولي.

- 0 تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ فيه بالموجودات المالية؛
- 0 تصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛ و
- 0 تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطار شامل 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.

بيع البضائع

يتم حالياً الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عندما يقبل العميل البضائع ويتم تحويل مخاطر وامتيازات الملكية ذات الصلة. يتم الاعتراف بالإيرادات في ذلك الوقت شريطة أنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف بصورة موثوقة ويكون من المرجح استرداد الثمن المستحق ولم يعد هناك أي تدخل من الإدارة بشأن البضائع.

فيما يتعلق ببعض العقود التي تسمح للعميل بإعادة صنف من البضائع، يتم حالياً الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن تقدير المرتجعات بصورة موثوقة، شريطة تطبيق جميع المعايير الأخرى للاعتراف بالإيرادات. إذا لم يمكن تقدير المرتجعات بصورة موثوقة، يتم تأجيل الاعتراف بالإيرادات لحين انقضاء فترة الاسترجاع أو تقدير المرتجعات بصورة موثوقة.

طبقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، سوف يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يسيطر العميل على البضائع.

بناء على تقييم المجموعة، لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير جوهري على بيانات المالية الموحدة.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم يتم تفعيلها بعد (تابع)

المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

بيع الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات المقدمة عندما يتم تقديم الخدمات.

التحول

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستخدام طريقة التأثير التراكمي اعتباراً من التطبيق الأولي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي (أي في ١ يناير ٢٠١٨). بناءً على ذلك، لن تطبق المجموعة متطلبات المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على فترة المقارنة المبينة.

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

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 المعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 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 في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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.

انتهت المجموعة من التقييم المبدئي للتأثير المحتمل على بياناتها المالية الموحدة ولكنها لم تنته بعد من تقييمها التفصيلي. إن التأثير الفعلي لتطبيق هذا المعيار على البيانات المالية الموحدة في فترة التطبيق الأولي سوف يتوقف على الظروف الاقتصادية المستقبلية، بما فيها معدل الاقتراض لدى المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩، ومكونات محفظة عقود الإيجار لدى المجموعة كما في ذلك التاريخ وآخر تقييم قامت به المجموعة لإمكانية ممارستها أي من خيارات تجديد الإيجار وإلى أي مدى قد تختار المجموعة استخدام وسائل عملية وإعفاءات من الاعتراف.

علاوة على ذلك، سوف تتغير طبيعة المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار حيث يحل المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل مصروفات عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت مع تحميل تكاليف الاستهلاك لموجودات حق الانتفاع ومصروفات الفائدة على التزامات الإيجار.

ليس من المتوقع أن يكون لعقود الإيجار التمويلي لدى المجموعة تأثير جوهرية.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم يتم تفعيلها بعد (تابع)

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

التحول

يمكن للمجموعة بصفتها مستأجر أن تطبق المعيار باستخدام أي مما يلي:

- منهجية بأثر رجعي؛ أو
- منهجية معدلة بأثر رجعي ذات وسائل عملية اختيارية.

يطبق المستأجر هذا الاختيار بصورة متسقة على جميع عقود الإيجار لديه. تخطط المجموعة حالياً لتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام منهجية بأثر رجعي. لذلك، سوف يتم الاعتراف بالتأثير المتراكم للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠١٩، دون إعادة بيان المعلومات المقارنة. عند تطبيق منهجية معدلة بأثر رجعي على عقود الإيجار المصنفة في وقت سابق على أنها عقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، عندئذ يمكن للمستأجر اختيار، على أساس كل عقد إيجار على حدة، تطبيق عدد من السبل العملية عند التحول. تقوم المجموعة حالياً بتقييم التأثير المحتمل لاستخدام هذه السبل العملية.

إن المجموعة غير ملزمة بإجراء أي تعديلات على عقود الإيجار التي تكون فيها هي الطرف المؤجر باستثناء إذا كانت مؤجر من الباطن في عقد إيجار من الباطن.

معايير أخرى

ليس من المتوقع أن يكون لأي من المعايير المعدلة والتفسيرات التالية تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة:

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الفترة ٢٠١٤ - ٢٠١٦ – تعديلات على المعيار رقم ١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨.
- تصنيف وقياس معاملات الدفع المرتكزة على الأسهم (تعديلات على المعيار رقم ٢ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
- تحويلات العقارات الاستثمارية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠).
- بيع موجودات أو المساهمة بها بين مستثمر وشركته الزميلة أو ائتلافه المشترك (تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨).
- التفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "المعاملات الخاصة بالعملات الأجنبية والتمن المدفوع مقدماً".
- التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عدم اليقين في المعالجات المحاسبية لضريبة الدخل".

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 لدى المجموعة مسؤولية متابعة كيف تقوم الإدارة بإدارة 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 بأعمال مراجعة منتظمة وخاصة لأنشطة إدارة المخاطر، والتي يتم رفع تقارير بشأن نتائجها إلى لجنة التدقيق.

(١) 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 والجنه المصري والجنه المصري والليرة 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 بتسديد الأداة المعنية قبل الاستحقاقات التقاعدية.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٣) مخاطر أسعار الفائدة

إن معدلات الفائدة الفعلية للمطلوبات المالية المستحقة للبنوك من المجموعة مرتبطة بالأسعار السائدة لدى البنوك. لا تتحوط المجموعة من تعرضها 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 بحالات التعرض 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 بتاريخ استحقاق مناسبة أو سيولة كافية لتوفير المبالغ المطلوبة على النحو المحدد في التوقعات المذكورة أعلاه.

تحرص 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.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

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 ١٤٥,١٩٥ ألف درهم تخضع لفائدة وفقاً لمعدل إيبور/ ليبور/ متوسط سعر الفائدة مضافاً إليه هامش محدد.
- قروض طويلة الأجل بقيمة ٢٧٨,٩٢٨ 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 تحقيق التوازن بين تفادي الخسائر المالية والإضرار بسمعة المجموعة مع فعالية التكاليف بشكل عام وأيضاً لتفادي الإجراءات الرقابية التي تفيد 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
- الالتزام بالمتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
- الالتزام بالسياسات 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 وربع السنوية على أنشطة العمل
- التدريب والتطوير المهني للمواهب والكفاءات

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 أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 الحفاظ على التوازن بين العوائد الكبيرة التي يُحتمل تحقيقها من خلال زيادة مستويات الاقتراض والامتيازات والضمانات التي يمكن تحقيقها في ظل مركز رأسمالي قوي.

لم تكن هناك تغيرات في سياسة المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية

يتم بصورة مستمرة تقييم التقديرات والأحكام التي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، 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 التي لها تأثير جوهري على قيم الموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

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

وعليه، يتم تكوين مخصص لانخفاض القيمة عندما يكون هناك حدث أو حالة خسارة يمكن تحديدها وتعتبر، 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 منتظم. 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 المحدد للموجودات والأعمار الاقتصادية المقدرة لها. قد تؤدي التغيرات 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.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

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 منتجة 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 للانخفاض 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 وفقط 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.

الشركة التابعة

تمتلك المجموعة ٥٠٪ من أسهم شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م، بينما تمتلك شركة الوافر للخدمات التسويقية ش.م.ك. م. ك. النسبة المتبقية البالغة ٥٠٪. يتم احتساب شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م كشركة تابعة للمجموعة على أساس أن المجموعة قادرة على ممارسة سيطرة إدارية على هذه الشركة استناداً إلى الاتفاق التعاقدى بين الشركاء.

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 يتم فيها تنفيذ عمليات 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 مدة الترخيص أو مستويات المياه في الينابيع 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 الجوهرية، 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 مصادر خارجية مثل عروض الوسطاء وخدمات تحديد الأسعار، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجية 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).

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

قياس القيم العادلة (تابع)

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.

٥ تقارير القطاعات

معلومات حول القطاعات المعلنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

لدى المجموعة قطاعين يتم إعداد تقارير حولهما وهما موضحان أدناه. هذان القطاعان يقدمان منتجات وخدمات متنوعة، وتتم إدارتهما بشكل منفصل كونهما يتطلبان تقنيات واستراتيجيات تسويق وتشغيلية مختلفة. تقوم الإدارة التنفيذية لدى المجموعة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية لكل وحدة من الوحدات التنظيمية الاستراتيجية مرة كل ثلاثة أشهر على الأقل.

يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع من قطاعات المجموعة المعلنة:

قطاع الأنشطة الزراعية

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

قطاع الأنشطة الاستهلاكية

- 0 المياه المعبأة والمشروبات، وتتضمن إنتاج 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 لشركة "البيان" الذي يتمثل في إنتاج وتوزيع مياه الشرب، ولذلك يتم إدراجه أيضاً ضمن قطاع الأنشطة الاستهلاكية.
 - النشاط التجاري لشركة "مياه الدلتا" الذي يتمثل في إنتاج وتوزيع مياه الشرب ولذلك يتم إدراجه أيضاً ضمن قطاع الأنشطة الاستهلاكية.

0 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 معلن عنه مبينة في الجدول أدناه. يتم قياس الأداء استناداً إلى أرباح القطاع وفقاً لما هو مدون 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 ملاءمة لتقييم نتائج القطاعات مقارنة بنتائج القطاعات الأخرى في المنشآت العاملة في نفس القطاعات. 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 ٢٠١٧

٥ التقارير حول القطاعات (تابع)

فيما يلي النتائج التشغيلية للمجموعة خلال السنة حسب كل قطاع:

قطاع الأنشطة الاستهلاكية

قطاع الأنشطة الزراعية

إجمالي		إجمالي قطاع الأنشطة الاستهلاكية		المواد الغذائية		المياه المعبأة والمشروبات		الدقيق والعلف الحيواني		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٠١١,٩٤١	٢,٠٤٧,٩٥٧	٩٠٦,٠١٤	١,٠٨٨,٧٤٢	١٧١,٣٣٩	١٧٣,٦٢٧	٧٣٤,٦٧٥	٩١٥,١١٥	١,١٠٥,٩٢٧	٩٥٩,٢١٥	إيرادات خارجية
٧١٠,٧٨٥	٦٩٣,٢٤٩	٣٩١,٢١٥	٤٨٦,١١٣	٢١,٣٣٦	٣٠,٠٥١	٣٦٩,٨٧٩	٤٥٦,٠٦٢	٣١٩,٥٧٠	٢٠٧,١٣٦	إجمالي الأرباح
١,٨٥٨	٢٨	١,٨٣٨	١١	١,٨٢٧	-	١١	١١	٢٠	١٧	إيرادات تمويل
(١,٥٤١)	(٥,٣١٢)	(١,٤٣٢)	(٥,١١٣)	(٦٧٧)	(٨٧٣)	(٧٥٥)	(٤,٢٤٠)	(١٠٩)	(١٩٩)	مصروفات تمويل
٨٦,٩٨٨	١٠٤,٠٢٩	٦٠,٧٤١	٧٦,٧٨٢	١,٠٨٥	٦٨٠	٥٩,٦٥٦	٧٦,١٠٢	٢٦,٢٤٧	٢٧,٢٤٧	مصروفات الاستهلاك
٣٦١,٨٨٨	٢٩١,١٥٤	١٢٢,٩٤٧	١٧١,١٨١	(١٢,٧٤١)	(٢,٠٣٧)	١٣٥,٦٨٨	١٧٣,٢١٨	٢٣٨,٩٤١	١١٩,٩٧٣	أرباح / (خسائر) القطاع المعلن عنها بعد الضريبة
بنود غير نقدية مادية:										
٥,٢١٥	٥,٢٩٦	٥,٧٦١	٣,٨٩٢	٥١٠	(١٣٣)	٥,٢٥١	٤,٠٢٥	(٥٤٦)	١,٤٠٤	خسائر الانخفاض في قيمة نم مدينة تجارية (صافي)

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥ التقارير حول القطاعات (تابع)

قطاع الأنشطة الزراعية		قطاع الأنشطة الاستهلاكية		الإجمالي	
٣١ ديسمبر	٢٠١٧	٣١ ديسمبر	٢٠١٧	٣١ ديسمبر	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم

أخرى:					
موجودات القطاع	٥٦٤,٧١٩	٦٢٦,٣٠٨	١,٣٥٥,٨٢٤	١,١٣٤,١٦٨	١,٩٢٠,٥٤٣
مطلوبات القطاع	١٧١,٦٩٤	١٣٣,٤٢٦	٢٥٣,٧٥٦	١٩٦,٥٨٢	٤٢٥,٤٥٠
مصروفات رأسمالية	١٣,٥٦٢	٢٨,٠٥٠	١١٠,٦٩٢	١٦٧,٩٢١	١٢٤,٢٥٤

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

٢٠١٦			٢٠١٧		
إجمالي القطاعات التي يصدر عنها تقارير			إجمالي القطاعات التي يصدر عنها تقارير		
غير مخصصة	الإجمالي الموحد	ألف درهم	غير مخصصة	الإجمالي الموحد	ألف درهم
٦٩٤,٨٨١	(١٥,٩٠٤)	٧١٠,٧٨٥	٦٧٨,٥٠١	(١٤,٧٤٨)	٦٩٣,٢٤٩
١٧,٢٦٣	١٥,٤٠٥	١,٨٥٨	٢٠,١٧٤	٢٠,١٤٦	٢٨
(٢٦,٨٧٠)	(٢٥,٣٢٩)	(١,٥٤١)	(١٨,٨٦٩)	(١٣,٥٥٧)	(٥,٣١٢)
٩٠,٧٥١	٣,٧٦٣	٨٦,٩٨٨	١٠٧,٣٦١	٣,٣٣٢	١٠٤,٠٢٩
١٩٧,٨٦٤	١,٨٩٣	١٩٥,٩٧١	١٢٤,٦٩٨	٤٤٤	١٢٤,٢٥٤

إجمالي الأرباح
إيرادات تمويل
مصروفات تمويل
الاستهلاك
مصروفات رأسمالية

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥ التقارير حول القطاعات (تابع)

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

أرباح السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	
٣٦١,٨٨٨	٢٩١,١٥٤	إجمالي أرباح القطاعات التي يصدر عنها تقارير
(٩٧,٦٩٤)	(٩٣,٤٠٥)	مبالغ غير مخصصة
(٩,٩٢٤)	٦,٥٨٩	مصروفات تشغيلية أخرى
٢٥٤,٢٧٠	٢٠٤,٣٣٨	صافي إيرادات التمويل
-	١,٧٥٢	الحصص غير المسيطرة
٢٥٤,٢٧٠	٢٠٦,٠٩٠	الأرباح الموحدة للفترة بعد ضريبة الدخل

فيما يلي موجودات ومطلوبات القطاعات التي يصدر عنها تقارير:

موجودات القطاع

٦٢٦,٣٠٨ ١,١٣٤,١٦٨	٥٦٤,٧١٩ ١,٣٥٥,٨٢٤	قطاع الأنشطة الزراعية قطاع الأنشطة الاستهلاكية
١,٧٦٠,٤٧٦	١,٩٢٠,٥٤٣	إجمالي موجودات القطاعات التي يصدر عنها تقارير
٧٨٤,٦٢٨	١,٠٢٢,٣١٨	مبالغ غير مخصصة أخرى
٢,٥٤٥,١٠٤	٢,٩٤٢,٨٦١	إجمالي الموجودات الموحدة

المطلوبات القطاع

١٣٣,٤٢٦ ١٩٦,٥٨٢	١٧١,٦٩٤ ٢٥٣,٧٥٦	قطاع الأنشطة الزراعية قطاع الأنشطة الاستهلاكية
٣٣٠,٠٠٨	٤٢٥,٤٥٠	إجمالي مطلوبات القطاعات التي يصدر عنها تقارير
٥٢٩,٤١٠	٦٧٠,٩١٢	مبالغ غير مخصصة أخرى
٨٥٩,٤١٨	١,٠٩٦,٣٦٢	إجمالي المطلوبات الموحدة

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦ تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	
٩٥٠,٠١٩	٩٨٢,٠٠٢	مواد خام
١٧٢,٨٩٧	١٥٩,٨٦٧	رواتب وامتيازات
٧٦,٣١٨	٩١,٦٣٦	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات
٣٨,٠٤٧	٥٢,٣٧٣	مرافق
٣٠,٧٨٢	٣٢,٥٦٦	صيانة
١٠,٧٢١	٦,٥٩٢	مصروفات إيجار
٣٨,٢٧٦	٤٤,٤٢٠	مصروفات أخرى
<u>١,٣١٧,٠٦٠</u>	<u>١,٣٦٩,٤٥٦</u>	

يتم بيان تكلفة المواد الخام الخاصة بالدقيق ومنتجات الأعلاف بعد خصم تعويضات حكومة أبوظبي البالغة ١٤٦,٧٥٢ ألف درهم (٢٠١٦: ٢٦٩,٠٢٤ ألف درهم). إن الهدف من هذه التعويضات هو التقليل الجزئي من تأثير الزيادة والتقلب في أسعار الحبوب العالمية وأسعار بيع المواد الغذائية الاستهلاكية في إمارة أبوظبي (إيضاح ٢٠).

قامت الشركة خلال السنة بإخطار مراكز التكلفة الخاصة بها بتوزيع مصروفات الرواتب والامتيازات بشكل أفضل. بناء على ذلك، تم تصنيف بعض هذه المصروفات من تكلفة المبيعات إلى مصروفات البيع والتوزيع.

٧ مصروفات البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	
١٣٣,٢٨٦	١٨٧,١٠٣	رواتب وامتيازات
٦١,٢٤٤	٤١,٦٩٢	مصروفات تسويق
٥٩,٣٠٦	٥٥,٧٦٤	مصاريف نقل ومواصلات
٧,٣٨٥	١٠,٥٦١	مصاريف إيجار
٥,٦٤٨	٧,٣٤٥	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات
٣,٨٠٣	٧,٢٢٧	صيانة
٤,٦٩٢	٤,٦٦٩	رسوم حق الامتياز
١٦,٠٧٥	١٨,٧٢٠	أخرى
<u>٢٩١,٤٣٩</u>	<u>٣٣٣,٠٨١</u>	

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨ المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٢,٩٩٧	٨٧,٨٢١	رواتب وامتيازات
١٩,٢٩٢	١٧,٥٤٤	أتعاب قانونية ومهنية
١٢,٢٥٣	١٣,٥٦٥	صيانة
٨,٣٤٠	٧,٨٦٤	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات
١,٤٢٦	٢,٦٥٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,٢٤٥	٦,١٣٦	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
١,٦٤٥	٢,١١١	مصروفات إيجار
١٥,٠٥٠	٢١,٠٧٨	أخرى
<u>١٤٧,٢٤٨</u>	<u>١٥٨,٧٧٥</u>	

٩ تكاليف البحث والتطوير

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٣٩٤	٥,٤٨١	رواتب وامتيازات
٤٤٥	٥١٦	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات
٦٣٣	٦٦٥	أخرى
<u>٥,٤٧٢</u>	<u>٦,٦٦٢</u>	

١٠ إيرادات أخرى - صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٥٠٨	٨,٨٨٦	إيرادات أخرى
١,٦٩٧	١,٩١٠	أتعاب الإدارة
١٤٠	-	إيرادات بيع مواد خام / خردة
-	٨,٧٤٥	مطالبات التأمين
٧,٣٦٥	٣,٨٥١	أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
<u>١٨,٧١٠</u>	<u>٢٣,٣٩٢</u>	أخرى
(١,٨٩٨)	-	مصروفات أخرى
(٣,٣٠٨)	-	خسائر من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
<u>١٣,٥٠٤</u>	<u>٢٣,٣٩٢</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 ٢٠١٧

١١ إيرادات التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	
١٢,٤٨٢	١٦,٤٩٦	إيرادات الفوائد
٤,٧٨١	٣,٦٧٨	أرباح الأدوات المشتقة
<u>١٧,٢٦٣</u>	<u>٢٠,١٧٤</u>	

١٢ مصروفات التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	
٩,٩٦٤	١٦,٩٦٧	مصروفات الفوائد
١٦,٩٠٦	١,٩٠٢	خسائر صرف العملات الأجنبية
<u>٢٦,٨٧٠</u>	<u>١٨,٨٦٩</u>	

١٣ ضريبة الدخل والزكاة

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

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق. يتم تحميل مخصص الزكاة على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم تعديل أي فروق، إن وجدت، ناتجة عن الربط الضريبي النهائي في السنة التي يتم خلالها الانتهاء من ذلك الربط.

١٤ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

ارتكز احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على أساس الأرباح المنسوبة للمساهمين والبالغة ٢٠٦,٠٩٠ ألف درهم (٢٠١٦: ٢٥٤,٢٧٠ ألف درهم) والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة البالغ عددها ٦٠٠,٠٠٠ ألف سهماً (٢٠١٦: ٦٠٠,٠٠٠ ألف سهماً).

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أرض ومباني	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	مركبات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٦	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
الإضافات	٣,٢٣٩	١٨,١٦٢	١,٣٠١	٣,٧٩٥	٩٨,٢٠١	١٢٤,٦٩٨
التحويلات	١٨,٩٨٠	٤٢,٥١٨	٦٨٠	١٨٤	(٦٢,٣٦٢)	-
الاستحواذ *	٤٠,٩١٠	٤٥,٠٧٥	١٠٧	٤,٠٦٠	١,٥٠٥	٩١,٦٥٧
الاستبعادات/المشطوبات	(١,٧٦٠)	(٤,٥٩١)	(١٠٧)	(٤,٦٤١)	-	(١١,٠٩٩)
إعادة تحويل العملات	(٣٤٧)	(١,٤٤٦)	(٥٧)	(٢١)	(٤٦٧)	(٢,٣٣٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦٦٥,١٩١	١,٠٥٠,١٧١	٧٠,٢٥١	٧٠,٦٦٩	١٢٦,٧٦٩	١,٩٨٣,٠٥١
الاستهلاك	١٨٣,٠١٥	٤٥٦,٥٢٨	٤١,٧٨٧	٢٩,٠٤٥	-	٧١٠,٣٧٥
في ١ يناير ٢٠١٦	١٥,٦٥٣	٥٨,٢٩٣	٧,٣٧٣	٩,٤٣٢	-	٩٠,٧٥١
المحمل للسنة	-	(٣٠,٤٧٦)	(٧٢)	(٦٨٢)	-	(٣١,٢٣٠)
الاستبعادات	(١,٦٢٠)	(٣,٧٠٧)	(٥٥٥)	(٣٨٦)	-	(٦,٢٦٨)
إعادة تحويل العملات	١٩٧,٠٤٨	٤٨٠,٦٣٨	٤٨,٥٣٣	٣٧,٤٠٩	-	٧٦٣,٦٢٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦						

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

أرض ومباني ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	مركبات ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
١٩٧,٠٤٨	٤٨٠,٦٣٨	٤٨,٥٣٣	٣٧,٤٠٩	-	٧٦٣,٦٢٨
١٦,٦٣٥	٧١,١٢٣	٧,٣٤٠	١٢,٢٦٣	-	١٠٧,٣٦١
(١,٠١٤)	(٣,٣٧٨)	(١٠١)	(٤,٥٨٥)	-	(٩,٠٧٨)
(٢١)	(٣٧٧)	(٣٢)	(٨)	-	(٤٣٨)
٢١٢,٦٤٨	٥٤٨,٠٠٦	٥٥,٧٤٠	٤٥,٠٧٩	-	٨٦١,٤٧٣
صافي القيمة الدفترية					
٤٥٢,٥٤٣	٥٠٢,١٦٥	١٤,٥١١	٢٥,٥٩٠	١٢٦,٧٦٩	١,١٢١,٥٧٨
٤٠٧,١٢١	٤٦٩,٨١٥	١٩,٧٩٤	٢٩,٨٨٣	٨٩,٨٩٢	١,٠١٦,٥٠٥
حيازة ممتلكات وآلات ومعدات النقص في المبالغ المدفوعة مقدماً مقابل ممتلكات وآلات ومعدات					
حيازة ممتلكات وآلات ومعدات في بيان التدفقات النقدية					
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
ألف درهم					
١٢٤,٦٩٨	١٩٧,٨٦٤	١٢٤,٦٩٨	١٢٤,٦٩٨	١٢٤,٦٩٨	١٢٤,٦٩٨
(٦,٠٦٩)	(٢٣,٧٥٧)	(٦,٠٦٩)	(٦,٠٦٩)	(٦,٠٦٩)	(٦,٠٦٩)
١١٨,٦٢٩	١٧٤,١٠٧	١١٨,٦٢٩	١١٨,٦٢٩	١١٨,٦٢٩	١١٨,٦٢٩

* يتمثل هذا الاستحواذ في الموجودات المتعلقة بشركة مصنع دلتا للمياه المعبأة المحدودة وشركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م التي تم الاستحواذ عليها خلال ٢٠١٧.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦ الشهرة التجارية

يتم تخصيص الشهرة التجارية للوحدات المنتجة للنقد لدى المجموعة لغرض اختبار انخفاض القيمة، حيث تتم مراقبة الشهرة التجارية لأغراض الإدارية الداخلية. فيما يلي إجمالي القيمة الدفترية للشهرة التجارية المخصصة لكل وحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
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)
-	٨٧,٥٩٧	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (عمليات المملكة العربية السعودية)
١٨٨,٣٣٦	٢٧٥,٩٣٣	

استندت القيم القابلة للاسترداد الخاصة بالوحدات المنتجة للنقد لقطاع الأنشطة الزراعية وقطاع الأنشطة الاستهلاكية (عمليات الإمارات العربية المتحدة) إلى قيمها من الاستخدام المحددة من قبل الإدارة. 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 توقع التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والخطة الخمسية للأعمال واستندت إلى الافتراضات الرئيسية التالية:

قطاع الأنشطة الاستهلاكية (عمليات المملكة العربية السعودية)	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (عمليات البيان)	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (عمليات تركيا)	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (عمليات الإمارات)	قطاع الأنشطة الزراعية	
٣٪ - ١٨٪	٦٪ - ١٠٪	٥٪ - ٤٠٪	٩٪ - ١١٪	٩٪ - ١٪	النمو السنوي المتوقع للإيرادات (%)
١٣.٤٥٪	١١.٠٠٪	١٥.٠٠٪	١١.٠٠٪	١١.٠٠٪	معدل الخصم (%)

تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للتوجهات المستقبلية في قطاع الأغذية والمشروبات استناداً إلى مصادر خارجية وداخلية على حدٍ سواء.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٧ الموجودات غير الملموسة

العلامة التجارية	الترخيص	حقوق مياه الينابيع	أخرى	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٦,٧٣٣	-	٨,١١٤	٦٠٧	٣٥,٤٥٤
-	-	-	٢٠٧	٢٠٧
(١,٤٢٦)	-	-	-	(١,٤٢٦)
-	-	(١,٦٠٤)	(٢٣)	(١,٦٢٧)
٢٥,٣٠٧	-	٦,٥١٠	٧٩١	٣٢,٦٠٨
٣٤,٣٨٢	٢٦,٥٢١	-	-	٦٠,٩٠٣
(٢,٦١٦)	-	-	(٤٠)	(٢,٦٥٦)
-	-	(٣٠٨)	(١٦٠)	(٤٦٨)
٥٧,٠٧٣	٢٦,٥٢١	٦,٢٠٢	٥٩١	٩٠,٣٨٧

يُعتبر العمر الإنتاجي لحقوق مياه الينابيع غير محدد المدة وفقاً لشروط الاتفاقية. إن المجموعة ليست على دراية بأي عوامل قانونية أو تنظيمية أو تعاقدية أو تنافسية أو اقتصادية أو أي عوامل أخرى مادية 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 (%)	٥٪ - ٤٠٪
معدل الخصم (%)	١٥.٠٠٪

تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للتوجهات المستقبلية في قطاع الأغذية والمشروبات استناداً إلى مصادر خارجية وداخلية على حدٍ سواء.

استحوذت المجموعة خلال ٢٠١٧ على العلامتين التجاريتين "العين" و "بامبيني" المتعلقين بشركة مصنع دلتا للمياه المعبأة المحدودة والترخيص لإنتاج المياه المعبأة الخاصة بشركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٨ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٢,٨٩٢	١٤٩,٠٠١	مواد خام ومواد تعبئة
٨,٩٧٦	٩,٩٣٢	أعمال قيد الإنجاز
٥٦,٠٥٣	٥٣,٢٢٠	بضائع تامة الصنع
٥٤,٥٢٢	٥٧,٥٥٥	قطع غيار ومواد مستهلكة
١١,٠٤٥	٦٢,٢٣٧	بضائع قيد النقل
٣١٣,٤٨٨	٣٣١,٩٤٥	
(١٢,٢٦٨)	(١٨,٣٥٠)	المخصص للمخزون بطيء الحركة
٣٠١,٢٢٠	٣١٣,٥٩٥	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٠٧٧	١٢,٢٦٨	الرصيد الافتتاحي
-	٢١٠	المستحوذ عليه خلال السنة
٤,٣٧٧	٩,٦٩٦	المحمل للسنة
(٣,١٨٥)	(٣,٨٢٤)	مخصص تم عكسه/شطبته
١٢,٢٦٨	١٨,٣٥٠	الرصيد الختامي

١٩ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٣,٨٤١	٣٥٩,٢٥٩	ذمم مدينة تجارية
(١٣,٤٠٠)	(٢٤,٥٦١)	مخصص خسائر انخفاض القيمة
٢٨٠,٤٤١	٣٣٤,٦٩٨	
٤٠,٧٨٦	٣٩,٤٧٧	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢٥,٤٧٢	٣٠,٥٦١	ذمم مدينة أخرى
٣٤٦,٦٩٩	٤٠٤,٧٣٦	

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

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠ تعويضات حكومية مستحقة القبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٠,١٠٣	٩٥,٣٥٧	مبالغ مستحقة من حكومة أبوظبي في بداية السنة
٢٦٩,٠٢٤	١٤٦,٧٥٢	تعويضات السنة
(٢٥٣,٧٧٠)	(٢٠٦,٤٨١)	مبالغ مستلمة خلال السنة
<u>٩٥,٣٥٧</u>	<u>٣٥,٦٢٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢١ النقد والأرصدة المصرفية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٦٢	٢,٢٢١	النقد في الصندوق
٦٥,٢٧٦	٨٢,٦٠٤	حسابات جارية وحسابات توفير
<u>٦٦,٦٣٨</u>	<u>٨٤,٨٢٥</u>	نقد وأرصدة مصرفية
(٢٦,٩٤٨)	(٢٦,٩٤٧)	حساب مصرفي معلقة (لتوزيعات الأرباح من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٤)
(١٨,٣١٧)	(٤,٠٢٥)	سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح ٢٢)
<u>٢١,٣٧٣</u>	<u>٥٣,٨٥٣</u>	النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية
٦٦,٦٣٨	٨٤,٨٢٥	النقد والأرصدة المصرفية
٤٨٥,٨١٧	٦٠٨,٠١٧	ودائع ثابتة
<u>٥٥٢,٤٥٥</u>	<u>٦٩٢,٨٤٢</u>	النقد والأرصدة المصرفية بما فيها الودائع الثابتة

لا تزيد مدة الودائع الثابتة عن سنة واحدة (٢٠١٦: لا تزيد عن سنة واحدة) وتخضع لمعدلات فائدة تتراوح من ٢.٦٠٪ إلى ٣.٦٠٪ (٢٠١٦: من ٢.٢٠٪ إلى ٣.٣٠٪).

يتمثل الحساب المصرفي المعلق في المبلغ المخصص لدفع توزيعات الأرباح. تم تسجيل مبلغ مماثل كالتزام ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى. لم يتم إدراج هذا الرصيد النقدي المعلق ضمن النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٢ قروض مصرفية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم
٢٣١,٥٤١	٢٦٥,٩١٧
٥٥,١٠١	٤٤,٠٨١
١٨,٣١٧	٤,٠٢٥
<u>٣٠٤,٩٥٩</u>	<u>٣١٤,٠٢٣</u>
<u>١٦٥,٣٠٣</u>	<u>٢٧٨,٩٢٨</u>

مطلوبات متداولة
تسهيلات ائتمانية
قرض قصير الأجل
سحب مصرفي على المكشوف

مطلوبات غير متداولة
قرض لأجل***

الشروط وجدول السداد

المبالغ بآلاف الدراهم

العملة	معدل الفائدة	سنة الاستحقاق	القيمة الاسمية / الحد	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ القيمة الاسمية / الحد	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ القيمة الدفترية
قرض قصير الأجل/ سحب مصرفي على المكشوف	دولار أمريكي/ درهم إماراتي/ جنيه مصري	٢٠١٨	ليبور/ إيبور/ سعر الكوريدور + هامش*	١٤٥,١٩٥	١٤٥,٠٢٣	٧٣,٤١٨
تسهيلات ائتمانية**	دولار أمريكي/ درهم إماراتي/	٢٠١٨	ليبور/ إيبور + هامش*	٧١٧,٣٤٠	٧١٧,٣٤٠	٢٣١,٥٤١
تسهيلات ائتمانية (مصرفيات رأسمالية)**	دولار أمريكي/ درهم إماراتي	٢٠١٨	ليبور/ إيبور + هامش*	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
قرض لأجل ١ ***	دولار أمريكي	٢٠٢٠	يورييور /ليبور + هامش*	١٦٥,٣٠٣	١٦٥,٣٠٣	١٦٥,٣٠٣
قرض لأجل ٢ ****	دولار أمريكي	٢٠٢٢	يورييور /ليبور + هامش*	١١٣,٦٢٥	١١٣,٦٢٥	-
الإجمالي				<u>١,١٩١,٤٦٣</u>	<u>٥٩٢,٩٥١</u>	<u>٤٧٠,٢٦٢</u>

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٢ قروض مصرفية (تابع)

* يتراوح معدل الهامش على القروض والتسهيلات المذكورة أعلاه من ٠.٥٠٪ إلى ١.٣٥٪ (٢٠١٦: من ٠.٥٠٪ إلى ٢.٥٠٪). بلغ متوسط معدل الفائدة على القروض والتسهيلات في تركيا والبالغة ١,٩٨٩ ألف درهم (٢٠١٦: ٣,٨٨٢ ألف درهم) (٢٠١٦: ١١.٧٠٪ : ١١.٧٠٪).

** تتضمن التسهيلات الائتمانية تسهيلات بقيمة اسمية تبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ألف درهم وتسهيلات ائتمانية (مصرفات رأسمالية) بقيمة اسمية تبلغ ٥٠,٠٠٠ ألف درهم مضمونة من خلال رهن عائم على الموجودات المتداولة والمخزون والذمم المدينة لدى المجموعة.

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

**** حصلت المجموعة خلال ٢٠١٧ على قرض بقيمة ١٨٣,٦٢٥ ألف درهم لمدة خمس سنوات ويستحق سداؤه في ٢٠٢٢ ويجوز سداؤه قبل ذلك التاريخ. قامت المجموعة بسداد مبلغ وقدره ٧٠,٠٠٠ ألف درهم من هذا القرض خلال السنة. إن القرض مضمون من خلال رهن عائم على الموجودات المتداولة والمخزون والذمم المدينة التجارية لدى المجموعة.

٢٣ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	
١١٠,٤٤٨	١٥٤,٩٤١	الذمم الدائنة التجارية
١٤٩,١٨٩	١٩٧,٨٦٥	الاستحقاقات
٥٩,٠٠١	٧٢,٦٩٨	الذمم الدائنة الأخرى
<u>٣١٨,٦٣٨</u>	<u>٤٢٥,٥٠٤</u>	

٢٤ معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية بإبرام معاملات، وفقاً لشروط وأحكام متفق عليها، يتم تنفيذها وفقاً لشروط السوق الاعتيادية، مع شركات أو أفراد أخرى ينطبق عليها تعريف الطرف ذو العلاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. لدى الشركة علاقة مع أطراف ذات علاقة متمثلة في شركات المجموعة ومسؤوليها التنفيذيين والمنشآت التجارية الذين يمكنهم ممارسة سيطرة جوهرية عليها أو تلك المنشآت التي يمكنها ممارسة تأثير جوهرية على المجموعة.

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

(١) المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	
١٩٩	٣١٦	شركة الإمارات لصناعة الحديد ذ.م.م - شركة شقيقة
٦٦٤	٥٩٤	الرصيد الافتتاحي في ١ يناير
(٥٤٧)	(٥٧٦)	المبيعات خلال السنة
<u>٣١٦</u>	<u>٣٣٤</u>	المبلغ المستلم
		الرصيد الختامي في ٣١ ديسمبر

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٤ معاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم
٤١	٦٤
١٧٧	١٨٥
(١٥٤)	(١٩٦)
٦٤	٥٣
٣٨٠	٣٨٧

شركة دبي للكاكلات (الخصوصية) المحدودة - شركة شقيقة
الرصيد الافتتاحي في ١ يناير
مبيعات خلال السنة
مبالغ مستلمة

الرصيد الختامي في ٣١ ديسمبر

(ب) المستحق لأطراف ذات علاقة

٤١١	٢٢٦
٢٧٢	٢٥٥
(٤٥٧)	(٦٠)
٢٢٦	٤٢١

الشركة القابضة العامة "صناعات" - الشركة الأم
الرصيد الافتتاحي في ١ يناير
مصرفات أخرى
مدفوعات

الرصيد الختامي في ٣١ ديسمبر

١٠٢	١,٥٧٩
١٥,١٠٨	١٣,٩٣٢
(٢,٠٩٧)	-
(١١,٥٣٤)	(١٢,٩٩٢)
١,٥٧٩	٢,٥١٩
١,٨٠٥	٢,٩٤٠

شركة الفوعة ذ.م.م - شركة زميلة
الرصيد الافتتاحي في ١ يناير
مشتريات محلية
مصرفات أخرى
مدفوعات

الرصيد الختامي في ٣١ ديسمبر

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
٢٢,١٦٢	١٧,٩٦٤
٤,٧١٣	٣,٤٣٦
٢٦,٨٧٥	٢١,٤٠٠

تعويضات قصيرة الأجل
تعويضات طويلة الأجل

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٥ مخصص تعويضات نهاية الخدمة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٩,٣٤٣	٦١,١٠١	مبالغ معترف بها في الميزانية العمومية
-	٩,٠١٥	الرصيد في بداية السنة
١٥,٠١٦	١٠,٥٦٧	الاستحواذ على شركات تابعة
(٣,٠٩٥)	(١١,٤٦٠)	تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكاليف الفوائد)
(١٦٣)	٥,٧٤٤	المدفوع من التعويضات
		خسائر/(أرباح) إعادة القياس
٦١,١٠١	٧٤,٩٦٧	الرصيد في نهاية السنة

مبالغ معترف بها في حساب الأرباح أو الخسائر
تكاليف الخدمة الحالية
تكاليف الخدمة السابقة
مصرفات الفوائد

٦,٦٦٤	٨,٥٩٥
٦,٧٩٤	-
١,٥٥٨	١,٩٧٢
١٥,٠١٦	١٠,٥٦٧

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

٤٨٩	(٢٤٢)
(٤,٠٢٨)	٢,٤٢٠
٣,٣٧٦	٣,٥٦٦
(١٦٣)	٥,٧٤٤

٢٠١٦ ٢٠١٧

افتراضات اكتوارية هامة

٣.٧٥٪	٣.٥٠٪
٢٠١٧ في ٠٪	٥.٠٠٪ للسنة الأولى
و ٣.٠٠٪ بعد ذلك	و ٣.٠٠٪ سنوياً بعد ذلك

معدل الخصم
معدل زيادة الراتب

تحليل الحساسية

		معدل الخصم
١,٩١٣	٣,٤٦٥	- ٥٠ نقطة أساس
(١,٧٨٢)	(٣,٢٦٤)	+ ٥٠ نقطة أساس
(١,٥٨١)	(٢,٩٩٧)	معدل زيادة الراتب
١,٦٨٠	(٣,١٣٨)	- ٥٠ نقطة أساس
		+ ٥٠ نقطة أساس

تتوقع المجموعة أن يبلغ إجمالي دفعات تعويضات ١٠,٤٥٣ ألف درهم في ٢٠١٨ (٢٠١٦: ١٣,٠٣٣ ألف درهم في ٢٠١٧)

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٦ مطلوبات الضريبة المؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	
٩١٨	٣٢٣	الرصيد في ١ يناير
٣٤٩	٣٤٢	مصرفات الضريبة للسنة
(٩٤٤)	(٦٦٥)	إعادة تحويل العملات
<u>٣٢٣</u>	<u>-</u>	

فيما يلي تحليل لضريبة الدخل المؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	
٢٩٦	-	موجودات الضريبة المؤجلة
-	-	موجودات متداولة
<u>٢٩٦</u>	<u>-</u>	مطلوبات متداولة
(٦٨)	-	إجمالي موجودات الضريبة المؤجلة
(٥٥١)	-	ممتلكات وآلات ومعدات
(٦١٩)	-	أخرى
<u>(٣٢٣)</u>	<u>-</u>	إجمالي مطلوبات الضريبة المؤجلة
		صافي مطلوبات الضريبة المؤجلة

٢٧ موجودات ومطلوبات مالية أخرى

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

(ب) قامت المجموعة خلال ٢٠١٤ بإبرام أداة 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 ٢٠١٧

٢٧ موجودات ومطلوبات مالية أخرى (تابع)

يتم ضمان المبلغ الأصلي البالغ ٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي 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 تداولها في سوق نشط (على سبيل المثال، الأدوات المشتقة خارج البورصة) باستخدام أساليب التقييم. تستعين المجموعة بتقييم طرف مقابل في نهاية تاريخ كل تقرير. يتم تصنيف هذه الأداة المشتقة كورقة مالية ضمن المستوى ٢.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	
٧,٢٣٥	-	التزام الأداة المشتقة
٥٤	-	التزامات أخرى
<u>٧,٢٨٩</u>	<u>-</u>	
<u>١,٥٨٧</u>	<u>٣,٨٨٢</u>	أصل الأداة المشتقة
-	٥	موجودات أخرى
<u>١,٥٨٧</u>	<u>٣,٨٨٧</u>	

٢٨ رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	
١,٠٠٠,٠٠٠	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 المساهمون خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٦ على القرار الخاص برأس 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 ٢٠١٧ (٢٠١٦: لا شيء).

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. هذا الاحتياطي مقيد وغير قابل للتوزيع.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٠ الأدوات المالية

مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	ألف درهم	ألف درهم	إيضاح	
٢٨٠,٤٤١	٣٣٤,٦٩٨			١٩	ذمم مدينة تجارية
٢٥,٤٧٢	٣٠,٥٦١			١٩	ذمم مدينة أخرى
٣٨٠	٣٨٧			٢٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩٥,٣٥٧	٣٥,٦٢٨			٢٠	تعويضات حكومية مستحقة القبض
٥٥١,٠٩٣	٦٩٠,٦٢١			٢١	النقد لدى البنوك
٩٥٢,٧٤٣	١,٠٩١,٨٩٥				

إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة منسوبة بصورة أساسية إلى ذممها المدينة التجارية. إن المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي الموحد مخصوم منها 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 لمخاطر الائتمان بشكل عام موزع على عدد كبير من العملاء.

خسائر انخفاض القيمة

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	ألف درهم	ألف درهم	
١٧٧,٩٥٣	١٨٧,٤٧٢			لم يحن موعد استحقاقها
٧٩,٠٢٨	٩٦,٢٣٠			متأخرة السداد من ٠ - ٩٠ يوماً
١٨,٦١٣	٣٢,٤٧١			متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً
٣,٦٥٩	٤,٧٧٣			متأخرة السداد من ١٨١ - ٢٧٠ يوماً
١,٠٤١	٥,٠٤٢			متأخرة السداد من ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
١٤٧	٨,٧١٠			متأخرة السداد من ٣٦١ يوماً فأكثر

ذمم مدينة تجارية متأخرة السداد تم رصد مخصص لانخفاض قيمتها:

٢٤١	١,٦٩٠			
١,٣٤١	٢,٤٠٣			متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً
٦٩٧	١,٦١٥			متأخرة السداد من ١٨١ - ٢٧٠ يوماً
١١,١٢١	١٨,٨٥٣			متأخرة السداد من ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
٢٩٣,٨٤١	٣٥٩,٢٥٩			متأخرة السداد من ٣٦١ يوماً فأكثر

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٠ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	الرصيد في ١ يناير المستحوز عليه خلال السنة المخصص للذمم المدينة المشطوبات
٨,١٨٥	١٣,٤٠٠	
-	٥,٨٦٤	
٦,٢٤٥	٦,١٣٦	
(١,٠٣٠)	(٨٣٩)	
<u>١٣,٤٠٠</u>	<u>٢٤,٥٦١</u>	

مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المبالغ بألف درهم	القيمة الدفترية	تدفقات نقدية تعاقدية	حتى سنة واحدة	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	أكثر من خمس سنوات
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٤٢٥,٥٠٤	٤٢٥,٥٠٤	٤٢٥,٥٠٤	-	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢,٩٤٠	٢,٩٤٠	٢,٩٤٠	-	-	-
قروض مصرفية	٥٩٢,٩٥١	٦٢١,٣١٧	٣٢٤,١٣٩	٨,٤٤٧	٢٨٨,٧٣١	-
مطلوبات طويلة الأجل	-	-	-	-	-	-
مطلوبات أدوات مشتقة	-	-	-	-	-	-
	<u>١,٠٢١,٣٩٥</u>	<u>١,٠٤٩,٧٦١</u>	<u>٧٥٢,٥٨٣</u>	<u>٨,٤٤٧</u>	<u>٢٨٨,٧٣١</u>	<u>-</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المبالغ بألف درهم	القيمة الدفترية	تدفقات نقدية تعاقدية	حتى سنة واحدة	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	أكثر من خمس سنوات
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	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>

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٠ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق

مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

٢٠١٦				٢٠١٧					
دينار	جنيه	فرنك	ريال	دينار	جنيه	فرنك	ريال	المبالغ	
بحريني	استرليني	سويسري	سعودي	بحريني	استرليني	سويسري	سعودي	بألف درهم	يورو
٤٥	٢٢٥	٨٣٤	١,٢٤٧	٤,٥٦٨	١١٤	٢٤٠	٢٩٥	١٠١	٣,٩٤٨

المشتريات

الخارجية

فيما يلي أسعار الصرف المطبقة خلال السنة:

سعر الصرف في تاريخ التقرير		متوسط سعر الصرف		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٣.٨٦١	٤.٣٩٩	٤.٠٦٤	٤.١٤٩	يورو
٣.٦٠١	٣.٧٦١	٣.٧٢٨	٣.٧٣٠	فرنك سويسري
٠.٢٠٢	٠.٢٠٦	٠.٣٩١	٠.٢٠٦	جنيه مصري
٠.٩٧٨	٠.٩٧٩	٠.٩٧٨	٠.٩٧٩	ريال سعودي
١.٠٣٩	٠.٩٧٠	١.٢١٨	١.٠٠٨	ليرة تركية
٤.٥٣٠	٤.٩٥٤	٤.٩٧٦	٤.٧٣٢	جنيه إسترليني
٩.٦٧٨	٩.٧٠٠	٩.٦٦٣	٩.٦٦٠	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 الإسترليني 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 ٢٠١٦، بالرغم من اختلاف التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية، وفقاً لما هو مبين أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		حقوق الملكية		الأرباح/(الخسائر)	
		ألف درهم		ألف درهم	
يورو (ارتفاع بنسبة ٣.٧٥٪)		-		(٦٥١)	
فرنك سويسري (ارتفاع بنسبة ٤.٥٠٪)		-		(٥٠)	
ريال سعودي (انخفاض بنسبة ٠.٠٧٪)		٤١		-	
جنيه إسترليني (ارتفاع بنسبة ٤.٩٣٪)		-		(٥٩)	
دينار بحريني (ارتفاع بنسبة ٠.١١٪)		-		(١)	
جنيه مصري (ارتفاع بنسبة ٠.٥٣٪)		٩٥		-	
ليرة تركية (ارتفاع بنسبة ٠.٧٨٪)		٣٨٧		-	
دينار كويتي (ارتفاع بنسبة ٠.٥٣٪)		(٣٦٣)		-	
		١٦٠		(٧٦١)	

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٠ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملات الأجنبية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	حقوق الملكية ألف درهم	الأرباح/(الخسائر) ألف درهم
يورو (ارتفاع بنسبة ٢.٠٥٪)	-	(٣٦٢)
فرنك سويسري (ارتفاع بنسبة ٢.٦٥٪)	-	(٨٠)
ريال سعودي (ارتفاع بنسبة ٠.٠٩٪)	-	(١)
جنيه إسترليني (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)	-
	<u>(٢,١٨١)</u>	<u>(٤٥٧)</u>

يرتكز التحليل الموضح أعلاه على تقلب العملات خلال شهر يناير ٢٠١٨ (٢٠١٦: شهر يناير ٢٠١٧).

مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي نبذة موجزة عن أسعار الفائدة لأدوات المجموعة المالية التي تخضع لفائدة في تاريخ التقرير:

الأدوات ذات أسعار الفائدة الثابتة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الموجودات المالية	٦٠٨,٠١٧	٤٨٥,٨١٧
الأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة	٥٩٢,٩٥١	٤٧٠,٢٦٢
المطلوبات المالية		

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، في حال ارتفعت / انخفضت أسعار الفائدة على القروض بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لارتفع / انخفض ربح السنة بمبلغ ٤,٨٨٣ ألف درهم (٢٠١٦: ٣,٦٨٦ ألف درهم) وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصروف الفائدة.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 ٢٠١٧ بتوزيع عوائد على المساهمين في شكل توزيعات أرباح لسنة ٢٠١٦، والتي تم بيان تفاصيلها في بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة.

النظام المتدرج للقيمة العادلة

لقد تم تحديد مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
المستوى ٢: المدخلات غير الأسعار المدرجة التي يشتمل عليها المستوى ١ والتي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تركز على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	ألف درهم	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
-	٣,٨٨٧	-	٣,٨٨٧	٣,٨٨٧	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة
=====	=====	=====	=====	=====	موجودات مالية أخرى
-	-	-	-	٣٦٥,٢٥٩	الموجودات غير المقاسة بالقيمة العادلة
-	-	-	-	٣٨٧	قروض وسلفيات مخصوم منها الدفعات
-	-	-	-	٣٥,٦٢٨	المقدمة والمدفوعات مقدماً
-	-	-	-	٦٩٢,٨٤٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
=====	=====	=====	=====	=====	تعويضات حكومية مستحقة القبض
-	-	-	-	١,٠٩٤,١١٦	النقد والأرصدة المصرفية
=====	=====	=====	=====	=====	
-	-	-	-	-	المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة
=====	=====	=====	=====	=====	مطلوبات مالية أخرى
-	-	-	-	٣٩٣,٩٩٢	المطلوبات غير المقاسة بالقيمة العادلة
-	-	-	-	٥٩٢,٩٥١	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	-	-	-	٢,٩٤٠	القروض المصرفية
=====	=====	=====	=====	=====	المستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	-	-	٩٨٩,٨٨٣	
=====	=====	=====	=====	=====	

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأس مالية (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت هناك ضمانات قائمة بمبلغ ٥٩,٧٢٨ ألف درهم (٢٠١٦: ٥٤,٣٤٧ ألف درهم) تم 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 حسن التنفيذ وكفالات المناقصات وكمبيالات الدفع المؤجل والكمبيالات الواردة وضمانات الودائع الهامشية.

يستحق سداد الإيجارات بموجب عقود الإيجار التشغيلي الغير قابلة للإلغاء على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	
٢٠,٠٠٧	١٦,٢٣١	أقل من سنة
٣٠,١١٢	٣٠,٠٢٤	من سنة إلى خمس سنوات
٣٥,٤٣٩	٣١,٦٢١	أكثر من خمس سنوات
<u>٨٥,٥٥٨</u>	<u>٧٧,٨٧٦</u>	

لدى المجموعة أرض ومبنى ومركبات مؤجرة بموجب عقود إيجار تشغيلي. تتضمن شروط الإيجار خيار تجديد عقد الإيجار عند انتهائه.

بلغت مصروفات الإيجار المحملة للسنة ٢٤,٥٤٩ ألف درهم (٢٠١٦: ٢٥,٥٥٩ ألف درهم).

٣٢ توزيعات الأرباح

قامت المجموعة خلال السنة بدفع توزيعات أرباح نقدية بلغت ٩٠,٠٠٠ ألف درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٦: ٧٥,٠٠٠ ألف درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) التي تمثل ١٥٪ (٢٠١٦: ١٢,٥٪) من رأس المال المصدر والمدفوع للمجموعة.

٣٣ الاستحواذ على شركة تابعة

استحوذت المجموعة خلال ٢٠١٧ على ١٠٠٪ من أسهم شركة مصنع دلنا للمياه المعبأة المحدودة ("مياه دلنا")، شركة كائنة في جدة، المملكة العربية السعودية تُنتج مياه "العين". تمكنت المجموعة من خلال هذا الاستحواذ من الدخول إلى السوق في المملكة العربية السعودية لأول مرة من خلال منتج مياه "العين"، علامة تجارية رائدة للمياه المعبأة في الإمارات العربية المتحدة. تمارس شركة دلنا للمياه المعبأة أعمالها في المملكة العربية السعودية منذ ثلاثة عقود وتحقق نمو وإيرادات نقدية.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٣ الاستحواذ على شركة تابعة (تابع)

فيما يلي الموجودات والمطلوبات الأولية المعترف بها نتيجة للاستحواذ في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

القيمة العادلة ألف درهم	
	صافي الموجودات المُستحوذ عليها
٦١,٨٨٦	الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٣١١	المخزون
١,٠١٢	النقد والأرصدة المصرفية
١٥,٩٨٥	الموجودات المتداولة الأخرى
(١٧,١٦٢)	المطلوبات المتداولة الأخرى
(٨,٩٧٧)	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
٥٧,٠٥٥	صافي الموجودات القابلة للتحديد المُستحوذ عليها
٥٧,٠٥٥	الحصة من صافي الموجودات القابلة للتحديد المُستحوذ عليها (١٠٠٪)
٣٤,٣٨٢	الموجودات غير الملموسة
٨٧,٥٩٧	الشهرة التجارية
١٧٩,٠٣٤	إجمالي الثمن (مدفوع نقداً)

٣٤ الاستثمار

خلال ٢٠١٧، أبرمت المجموعة اتفاقية مع أندرسون الإمارات إنك لتأسيس شركة جلف ناشونال للأعلاف ذ.م.م لاستيراد والبيع بالجملة وتوزيع منتجات الأعلاف في دولة الإمارات العربية المتحدة ودول مجلس التعاون الخليجي. من المتوقع أن تبدأ هذه الشركة عملياتها خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨.

٣٥ الحصص غير المسيطرة

أبرمت المجموعة خلال ٢٠١٦ اتفاقية مع شركة الوافر للخدمات التسويقية ش.م.ك.م. لتأسيس مصنع مشترك لتعبئة المياه في الكويت باسم شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. تتم معاملة الحصة التي تمتلكها المجموعة البالغة ٥٠٪ في شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. كشركة تابعة وليس انتمالاً مشتركاً حيث أنه وفقاً للاتفاقية التعاقدية المبرمة بين المساهمين تكون للمجموعة القدرة على السيطرة الإدارية على تلك الشركة.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٥ الحصة غير المسيطرة (تابع)

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالشركة التابعة للمجموعة التي تمتلك فيها المجموعة حصة غير مسيطرة
مادية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	نسبة الحصة غير المسيطرة
٥٠٪	الموجودات غير المتداولة
٨٥,٩٩٤	الموجودات المتداولة
٥,١٢٢	المطلوبات غير المتداولة
(٢٣,٧٥٩)	المطلوبات المتداولة
(٧٥)	
٦٧,٢٨٣	صافي الموجودات
٣٣,٦٤١	صافي الموجودات المنسوبة إلى الحصة غير المسيطرة
(١,٧٥٢)	الخسائر المنسوبة إلى الحصة غير المسيطرة

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٦ مطابقة تغيرات المطلوبات مع التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

الإجمالي ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	حقوق الملكية احتياطي آخر ألف درهم	احتياطي تحويل العملات ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	المطلوبات مطلوبات مالية أخرى ألف درهم	قروض مصرفية ألف درهم	
١,٦٨٥,٦٨٦	-	٩٩٨,٣٩٩	(١٩,٢٦٠)	(٤٠,٣٠٣)	١٤٦,٨٥٠	٦٠٠,٠٠٠	٧,٢٨٩	٤٧٠,٢٦٢	<i>التغيرات من التدفق النقدي التمويلي</i>
									الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧
١١٣,٦٢٥	-	-	-	-	-	-	-	١١٣,٦٢٥	المتحصلات من قرض لأجل
٢٣,٣٥٦	-	-	-	-	-	-	-	٢٣,٣٥٦	المتحصلات من قروض مصرفية
(٦,٢٨٥)	-	-	-	-	-	-	(٦,٢٨٥)	-	سداد أداة مشتقة
(٩٠,٠٠٠)	-	(٩٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٧,٧٥٣)	-	-	-	-	-	-	-	(١٧,٧٥٣)	الفوائد المدفوعة
٢٢,٩٤٣	-	(٩٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٦,٢٨٥)	١١٩,٢٢٨	<i>إجمالي التغيرات من التدفق النقدي التمويلي</i>
(١,٧٣٣)	-	-	-	(١,٧٣٣)	-	-	-	-	تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية
									<i>تغيرات أخرى</i>
									<i>متعلقة بالمطلوبات</i>
١٨,٨٦٩	-	-	-	-	-	-	-	١٨,٨٦٩	مصروفات الفوائد
(١٥,٤٠٨)	-	-	-	-	-	-	-	(١٥,٤٠٨)	التغيرات في السحب على المكشوف والاستحقاقات
٣,٤٦١	-	-	-	-	-	-	-	٣,٤٦١	إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بالمطلوبات
٢٥١,٥٤٢	٣٣,٦٤١	١٨٥,٤٨١	١٢,٨١٥	-	٢٠,٦٠٩	-	(١,٠٠٤)	-	إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بحقوق الملكية
٢,٤٣٩,٤٥٠	٣٣,٦٤١	١,٠٩٣,٨٨٠	(٦,٤٤٥)	(٤٢,٠٣٦)	١٦٧,٤٥٩	٦٠٠,٠٠٠	-	٥٩٢,٩٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧