

مجموعة أذية ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية
الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مجموعة أذنية ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة

١	تقرير مجلس الإدارة
٤	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١١	بيان المركز المالي الموحد
١٢	بيان الربح أو الخسارة الموحد
١٣	بيان الدخل الشامل الموحد
١٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٥	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٦-٦٩	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس إدارة "مجموعة أغذية" السادة المساهمون المحترمون،،،

يسرني، 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 2018 (الفترة).

أظهرت الشركة أداءً قوياً بالنسبة إلى مقاييس الأداء الرئيسية على صعيد مجموعة منتجاتها خلال السنة، التي شهدت نشاطاً تنافسياً غير مسبوق في ظل تراجع إنفاق المستهلكين وتغير أولويات الشراء في الأسواق المحلية والدولية. لقد كانت الأسعار التي جرى تطبيقها على قطاع المياه في دولة الإمارات العربية المتحدة طوال العام غير مألوفة في الطريقة التي انخفضت فيها للمرة الأولى في تاريخ سوق المياه من حيث القيمة على الرغم من نمو حجمها.

حققت المجموعة إيرادات قدرها 2 مليار درهم إماراتي وتمثل نمواً بنسبة 2% مقارنةً بالعام الماضي، هذا إذا تمّ عدم احتساب العائدات المسجلة لمرة واحدة غير متكررة في إيرادات عام 2017. ومن بين الفئات الثماني التي تعمل فيها الشركة، سجلت خمس منها نمواً في صافي الإيرادات المجمعّة مقارنة بالعام الماضي (مثل المياه والدقيق والأعلاف الحيوانية ومعجون الطماطم والخضروات المجمدة والأصناف التجارية بقيمة 1.9 مليار درهم إماراتي).

وصلت إيرادات قطاع المياه إلى 0.8 مليار درهم. ولا تزال مياه العين، العلامة التجارية الرائدة للمجموعة، تحافظ بنجاح على ريادتها في قطاع المياه المعبأة في دولة الإمارات العربية المتحدة محققة نسبة 28% من حجم الحصة السوقية، إلى جانب نمو حصة "أغذية" السوقية لعلامتي مياه "البيان" ومياه "البيان" بنسبة 30%. وازداد حجم الصادرات من دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة 5%، في سوق هيمنت عليها العروض الترويجية على مدار العام. وحققت عبوات المياه المعبأة سعة خمسة جالونات نمواً أقوى على مستوى الصادرات وصافي الإيرادات بارتفاع بنسبة 10% و8% على التوالي.

حققت إيرادات المشروبات 67 مليون درهم، إلا أنها إنخفضت بالتوازي مع تقلص الفئة في دولة الإمارات العربية المتحدة وتوقف بعض الصادرات.

أظهر قطاع المأكولات، باستثناء احتساب عائدات الدقيق، أداءً متميزاً بنسبة نمو بلغت 16% وإيرادات حققت 0.2 مليار درهم، في أعقاب تحقيق الشركة لأداء قوي في وحدات أعمالها بمصر و"قسم دعم المجتمع". فقد ارتفعت إيراداتها في مصر بنسبة 25% بفضل عمليات التوسع في سوق التجزئة وارتفاع الصادرات.

ويغطي "قسم دعم المجتمع" متاجر بلدية أبوظبي وبلدية العين بالإضافة إلى متاجر "أغذية"، وتشكّل كلها دعامة رئيسية لبرنامجنا للشراكة الحكومية الذي يتيح للعاملين في مجموعة من المؤسسات الحكومية شراء منتجات متنوعة غذائية وغير غذائية بأسعار مخفضة. حققت منتجات "قسم دعم المجتمع" نمواً في الإيرادات بنسبة 67% خلال العام الماضي، الأمر الذي أسس لمورد عائدات رئيسي في فئة المأكولات.



وقد ساهم ارتفاع عدد متاجر "أغذية" في زيادة المبيعات وذلك بسبب زيادة الإقبال عليها عبر انضمام المؤسسات الحكومية الجديدة إلى برنامج الشراكة.

كما أظهرت فئة معجون الطماطم والخضروات المجمدة أداءً قوياً بتحقيق نمو بنسبة 4% خلال العام الماضي، بسبب تجديد التركيز على محفظة المنتجات علاوة على تصاميم مواد التغليف الجديدة. أما أعمال منتجات الألبان المنضوية تحت علامة "يوليه" فبقيت أقل من العام السابق بالتوازي مع الانخفاض العام في سوق الألبان في دولة الإمارات العربية المتحدة. وحققت منتجات التمور نمواً هامشياً. أما فئة المخبوزات، فقد انخفضت إيراداتها عقب الإلغاء التدريجي للعقد الخاص بشركة "مونتييز بيكهاوس".

وبالنسبة للأعمال الزراعية، فقد ارتفعت إيرادات العلف الحيواني والدقيق مقارنة بالعام السابق بنسبة بلغت 2% لكل منهما. وبلغت الإيرادات المشتركة 0.9 مليار درهم في عام 2018.

ويرجع هذا الأداء بالنسبة للدقيق إلى الدخول القوي لسوق تجارة التجزئة وخاصةً في الإمارات الشمالية. وعلى الرغم من المنافسة القوية، فقد تم الحفاظ على حجم المبيعات مستقراً مقارنة بالعام الماضي (إذا تم عدم احتساب العمليات التجارية المتتالية في العام الماضي)، كما أن البيع بأفضل الأسعار قد ساهم في تحقيق الإيرادات الإضافية. إلا أن الأرباح قد انخفضت بالتوازي مع انخفاض الدعم وكذلك تماشياً مع استراتيجيات أعمالنا.

وأظهرت فئة الأعلاف الحيوانية أداءً مرناً وسريعاً في استعادة موقعها في عام 2018 على الرغم من تصاعد حدة المنافسة. وبالرغم من ذلك، تمكنت فئة الأعلاف الحيوانية من تحقيق نمو متوازن مع العام السابق. (إذا تم عدم احتساب إيرادات بعض الصادرات وتجارة الحبوب المتتالية بالجملة في العام الماضي) وذلك بسبب ارتفاع حجم مبيعات منافذ البيع في البلديات والمزارع التجارية بالإضافة إلى ارتفاع الأسعار بالتوازي مع متغيرات أسعار تكلفة السلع العالمية.

ارتفع صافي أرباح المجموعة إلى 211 مليون درهم بزيادة 2,1% مقارنةً بالعام الماضي. سجلت معدلات الأرباح الصافية نمواً بنسبة 11.5% مقارنةً بالعام الماضي. وبلغ هامش الربح الإجمالي للمجموعة 34.3%، وزيادة بمقدار 125 نقطة أساس عن العام الماضي. وقد كان للزيادات في الأسعار في بعض الفئات والتمديد الحكومي لبرنامج دعم الدقيق، الذي كان قد أعلن في وقت سابق عن وقفه اعتباراً من يوليو 2018، عاملاً مؤثراً في التخفيف من التأثير السلبي لارتفاع أسعار المواد الخام. بالإضافة إلى ذلك، كان الالتزام الثابت في تحسين التكلفة على مستوى المجموعة ككل عنصراً في غاية الأهمية لحماية الأرباح. وبقيت تكاليف التشغيل على مدار العام تحت رقابة مشددة. ونتيجة لذلك، بلغ إجمالي النفقات العامة (تكاليف التسويق المباشر والنفقات العامة التي يمكن التحكم فيها) 10 مليون درهم، بنسبة 2% أقل من العام الماضي.

بلغ الربح للسهم الواحد 0.351 درهم إماراتي. ويمثل زيادة خلال العام الماضي تعادل الزيادة في صافي الربح.




وصلت قيمة أصول المجموعة بالكامل إلى 2.96 مليار درهم، محققة زيادة هامشية على مدى العام الماضي. وبلغ إجمالي المبالغ النقدية من الأنشطة التشغيلية 146 مليون درهم إماراتي خلال العام. وبلغ النقد والمعدلات النقدية والودائع الثابتة 571 مليون درهم في 31 ديسمبر 2018.

الأصول غير المخصصة: بحسب إعداد التقارير المالية لوحدات الأعمال، تمثل الأصول غير المخصصة والبالغة 0.9 مليار درهم كلاً من الشهرة التجارية ومقدار النقد والأرصدة المصرفية.

توزيعات الأرباح: يسر مجلس الإدارة أن يوصي بتوزيع أرباح نقدية بنسبة 15% لعام 2018.

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:

- البيانات المالية الموحدة، التي أعدتها إدارة الشركة، تعرض حالة الشركة ونتائج عملياتها والتدفقات النقدية وأية تغيرات طرأت على حقوق المساهمين بشكل واضح؛
- تحتفظ الشركة بدفاتر حسابية حسب الأصول؛
- يتم تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة على الدوام أثناء إعداد البيانات المالية الموحدة، وتستند التقديرات المحاسبية إلى قرار مسؤول ومنصف؛
- تم اتباع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)، حسب الحاجة، في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة؛
- تم تصميم نظام الرقابة الداخلية بشكل سليم، ويجري تنفيذه ومراقبته على نحو فعال؛ و
- لا يوجد أدنى شك بقدرة الشركة على الاستمرارية.

الأحداث اللاحقة: إعتباراً من تاريخ صدور هذا التقرير، لم يحصل أي أمر هام من شأنه التأثير على البيانات المالية الموحدة لعام 2018.




 المهندس ظفر عايش الأحبابي

رئيس مجلس الإدارة

28 فبراير 2019

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
مجموعة أغذية ش.م.ع.
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لمجموعة أغذية ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد، بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين جنباً إلى جنب مع متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أظهر تقريره المؤرخ في ٢٨ فبراير ٢٠١٨ رأي غير معدل حولها.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
	<p>القيمة المدرجة للشهرة</p> <p>يرجى مراجعة إيضاح ٣ وإيضاح ٦ حول البيانات المالية الموحدة.</p>
<p>قمنا بالإطلاع على العملية التي قامت بها المجموعة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة المعاد تجميعها في الوحدات المنتجة للنقد. تتكون اعمالنا من:</p> <p>(١) تقييم المبادئ والأساليب المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من الوحدة المنتجة للوحدة التي تم تخصيص الشهرة لها وتقييم الأساليب المستخدمة بأنها تتوافق مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦؛</p> <p>(٢) تسوية صافي القيمة المدرجة للشهرة المخصصة للوحدة المنتجة للنقد التي تم اختبارها مع السجلات المحاسبية للمجموعة.</p> <p>(٣) الإستعانة بخبراء التقييم لدينا لتقييم معدل الخصم المطبق من خلال المقارنة مع البيانات المستقلة.</p> <p>(٤) التأكد من الافتراضات الرئيسية حول الموازنة التي تركز عليها التدفقات النقدية المستخدمة في نماذج التقييم من خلال المقابلات مع الإدارة. ولهذا الغرض، قمنا أيضاً بمقارنة تقديرات التدفقات النقدية المتوقعة للفترة السابقة مع النتائج الفعلية المقابلة، لتقييم مدى ملاءمة وموثوقية عملية إعداد التوقعات؛</p> <p>(٥) التأكد من نتائج تحليلات الحساسية التي تقوم بها الإدارة من خلال مقارنتها بالنتائج التي توصلنا إليها؛</p> <p>(٦) التحقق من الدقة الحسابية للتقييمات المستخدمة من قبل المجموعة.</p> <p>كما قمنا بمراجعة مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في إيضاح رقم ٦ حول البيانات المالية الموحدة.</p>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى المجموعة شهرة بقيمة مدرجة بمبلغ ٢٧٥,٩٣٣ مليون درهم أو ٩,٣١٪ من إجمالي الموجودات كما هو موضح في إيضاح رقم ٦.</p> <p>وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات"، يتطلب من المنشأة اختبار الشهرة المستحوذ عليها من إندماج الأعمال لإنخفاض القيمة سنوياً على الأقل بغض النظر عما إذا كان هنالك أي مؤشر على انخفاض القيمة.</p> <p>يتم الاعتراف بإنخفاض القيمة في بيان المركز المالي الموحد عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد أقل من صافي القيمة المدرجة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦، كما هو موضح في إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة. يعتمد تحديد القيمة القابلة للاسترداد بشكل رئيسي على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.</p> <p>قمنا بإعتبار أن انخفاض قيمة الشهرة هو أمر تدقيق رئيسي، نظراً لطريقة تحديد القيمة القابلة للاسترداد وأهمية الحساب في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، تستند القيمة القابلة للاسترداد إلى استخدام افتراضات أو تقديرات أو تقييمات هامة من قبل الإدارة، وعلى وجه الخصوص التدفقات النقدية المتوقعة، وتقدير معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة والإدارة هم المسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات بالإضافة إلى التقرير السنوي لسنة ٢٠١٨، التي نتوقع الحصول عليه بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا اتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً جوهرياً.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء جوهرياً في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

إذا استنتجنا وجود أخطاء جوهرياً في التقرير السنوي لسنة ٢٠١٨، عند الإطلاع عليه، فإنه يتعين علينا إخطار القائمين على الحوكمة بذلك وتحديد ما إذا كانت هناك مخالفات ينبغي الإفصاح عنها وفقاً لمعايير التدقيق.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في اعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً للنظام الأساسي للشركة ولأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكينها من اعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرياً، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والافصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرياً، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرياً بشكل فردي أو مجمع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهريّة من عدم اليقين متعلّقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهريّة من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت أو أنشطة الأعمال لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي تم التوصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

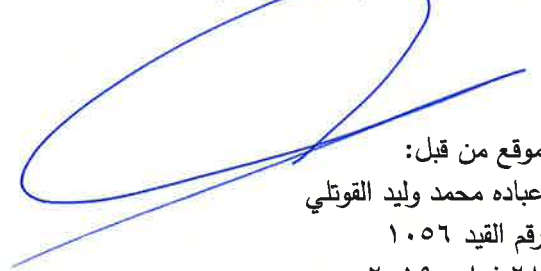
تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيد بما يلي:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
 - (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
 - (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
 - (٤) أن المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للمجموعة؛
 - (٥) كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أو الإستثمار في الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
 - (٦) يبين الإيضاح رقم ١٥ حول البيانات المالية الموحدة، الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي تم بموجبها إبرام هذه المعاملات؛ و
 - (٧) أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الشركة قد إرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو لعقد الشركة أو لنظامها الأساسي مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- بالإضافة إلى ذلك، وكما هو مطلوب بموجب القرار الصادر عن رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (١) لسنة ٢٠١٧ المتعلق بتدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة للرقابة، نفيد ما يلي، إستناداً إلى الإجراءات التي تم القيام بها والمعلومات المقدمة لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الشركة لم تمتثل، من جميع الجوانب الجوهرية، لأي من أحكام القوانين والأنظمة والتعاميم التالية حسبما يكون ملائماً، والذي قد يؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

- قانون التأسيس؛ و
- الأحكام ذات العلاقة بالقوانين والأنظمة والتعاميم المعمول بها المنظمة لعمليات الشركة.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل:

عباده محمد وليد القوتلي

رقم القيد ١٠٥٦

٢٨ فبراير ٢٠١٩

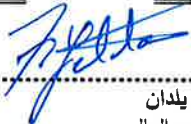
أبوظبي


الإمارات العربية المتحدة

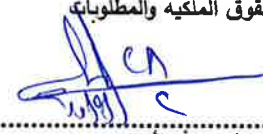
مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,١٢١,٥٧٨	١,١٠٥,٩٣٢	٥	ممتلكات وألات ومعدات
٣,٨٨٨	٤,١٦١		دفعات مقدمة لممتلكات وألات ومعدات
٢٧٥,٩٣٣	٢٧٥,٩٣٣	٦	الشهرة
٩٠,٣٨٧	٨٥,٩٢٣	٧	موجودات غير ملموسة
٣,٨٨٧	٧,٥٨٢	٨	موجودات مالية أخرى
١,٤٩٥,٦٧٣	١,٤٧٩,٥٣١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣١٣,٥٩٥	٣٣٨,٠٤٥	٩	مخزون
٤٠٤,٧٣٦	٥٣٦,٧٦٩	١٠	نعم مدينة تجارية وأخرى
٣٥,٦٢٨	٣٧,٧٢٧	١١	تعويضات حكومية مستحقة
٣٨٧	١٩٤	١٥	مستحق من جهات ذات علاقة
٦٩٢,٨٤٢	٥٧١,٢٥٥	١٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٤٤٧,١٨٨	١,٤٨٣,٩٩٠		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٩٤٢,٨٦١	٢,٩٦٣,٥٢١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
١٦٧,٤٥٩	١٨٨,٥٠٩	١٨	إحتياطي قانوني
(٤٢,٠٣٦)	(٥٥,٨١٥)		إحتياطي تحويل عملات
(٦,٤٤٥)	(٣,٩٤٣)		إحتياطيات أخرى
١,٠٩٣,٨٨٠	١,١٩٣,٣٢٦		أرباح مستبقة
١,٨١٢,٨٥٨	١,٩٢٢,٠٧٧		حقوق الملكية العائدة لمالكي المجموعة
٣٣,٦٤١	٢٩,٦٤٣	٣١	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٨٤٦,٤٩٩	١,٩٥١,٧٢٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٧٤,٩٦٧	٧٤,٢٢٨	١٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢٧٨,٩٢٨	١٧٩,٩١٩	١٣	قروض بنكية
٣٥٣,٨٩٥	٢٥٤,١٤٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣١٤,٠٢٣	٣٤٠,١٤٢	١٣	قروض بنكية
٤٢٥,٥٠٤	٤١٤,٩٠٤	١٤	نعم دائنة تجارية وأخرى
٢,٩٤٠	٢,٦٠٨	١٥	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٧٤٢,٤٦٧	٧٥٧,٦٥٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٩٦,٣٦٢	١,٠١١,٨٠١		مجموع المطلوبات
٢,٩٤٢,٨٦١	٢,٩٦٣,٥٢١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


فاتح يلدان
الرئيس المالي


طارق الواحدني
الرئيس التنفيذي


المهندس/ ظافر عايم الأحبابي
رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	إيضاحات	
٢,٠٤٧,٩٥٧ (١,٣٦٩,٤٥٦)	٢,٠٠١,٣١٦ (١,٣١٥,٢٢٧)	١٩	إيرادات تكلفة المبيعات
٦٧٨,٥٠١	٦٨٦,٠٨٩		إجمالي الربح
(٣٣٣,٠٨١)	(٣٢٨,٦٤٣)	٢٠	مصاريف بيع وتوزيع
(١٥٨,٧٧٥)	(١٤٩,٥٦٦)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٦٦٢)	(٧,٤٢١)	٢٢	تكاليف بحث وتطوير
٢٣,٣٩٢	٨,٧٦٦	٢٣	إيرادات أخرى
٢٠٣,٣٧٥	٢٠٩,٢٢٥		الربح التشغيلي
٢٠,١٧٤ (١٨,٨٦٩)	٢٣,٥١٤ (٢٤,٧٢٠)	٢٤ ٢٥	إيرادات تمويل مصاريف تمويل
٢٠٤,٦٨٠	٢٠٨,٠١٩		ربح السنة قبل ضريبة الدخل والزكاة
(٣٤٢)	(١,٤٥٥)	٢٦	مصاريف ضريبة الدخل والزكاة
٢٠٤,٣٣٨	٢٠٦,٥٦٤		ربح السنة
٢٠٦,٠٩٠ (١,٧٥٢)	٢١٠,٤٩٦ (٣,٩٣٢)		عائد إلى: مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠٤,٣٣٨	٢٠٦,٥٦٤		
٠,٣٤٣	٠,٣٥١	٢٧	العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم)

مجموعة أغذية ش.م.ع.

١٣

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
٢٠٤,٣٣٨	٢٠٦,٥٦٤	ربح السنة
		(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر:
(١,٧٣٣)	(١٣,٨٤٥)	<i>البنود التي سوف يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>
١٨,٥٥٩	٨٦٤	<i>فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية</i>
		<i>تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة، صافي</i>
(٥,٧٤٤)	١,٦٣٨	<i>البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>
		<i>إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة</i>
١١,٠٨٢	(١١,٣٤٣)	(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر
٢١٥,٤٢٠	١٩٥,٢٢١	مجموع الدخل الشامل للسنة
		عائد إلى:
٢١٧,١٧٢	١٩٩,٢١٩	مالكي الشركة
(١,٧٥٢)	(٣,٩٩٨)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٥,٤٢٠	١٩٥,٢٢١	

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٢٠٤,٣٣٨	٢٠٦,٥٦٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تعديلات :-
١٠٧,٣٦١	١٠٤,٥٦٩	٥	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٢,٦٥٦	٢,٥٢٩	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٠,١٧٤)	(١٩,٧٣٤)		إيرادات تمويل
١٨,٨٦٩	٢٤,٧٢٠	٢٥	مصاريف تمويل
١٠,٥٦٧	١١,١٦١	١٦	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٥,٢٩٧	٢,٨١٦	١٠	مخصص خسائر إنخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية، صافي
(٨,٧٤٥)	(١,٠٨٣)	٢٣	مكاسب من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٣,٣٠٤)	(٣,٦٩٥)		مكاسب من أصل مالي مشتق
٣٤٢	١,٤٥٥		مصاريف ضريبة الدخل والضكاة
٥,٨٧٢	٦٤٤	٩	الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة، صافي
-	١٦٦	٥	خسارة إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٣٢٣,٠٧٩	٣٣٠,١١٢		
٤,٦٢٣	(٢٥,٠٩٤)		الحركة في رأس المال العامل:
(٣٥,١٥٦)	(١٣٥,١٩٤)		(زيادة) / نقص في مخزون
(٧)	١٩٣		زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٩,٧٢٩	(٢,٠٩٩)		نقص / (زيادة) في مستحق من جهات ذات علاقة
١,١٣٥	(٣٣٢)		(زيادة) / نقص في تعويضات حكومية مستحقة
٨٨,٥١٤	(١٠,٠٧٨)		(نقص) / (زيادة) في مستحق إلى جهات ذات علاقة
			(نقص) / (زيادة) في ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤٤١,٩١٧	١٥٧,٥٠٨	١٦	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١,٤٦٠)	(١٠,٢٦٢)		تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(٩٨٤)		ضريبة الدخل والضكاة المدفوعة
٤٣٠,٤٥٧	١٤٦,٢٦٢		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١٨,٦٢٩)	(١٠٠,٠٢٩)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧١٨,٨٨٢)	(٤١٥,٦٦٦)		إستحواذ ممتلكات وألات ومعدات
٥٩٦,٦٨٢	٥٥٨,٦٢٢		إستثمار في ودائع ثابتة
١٦,٧٠١	٢٠,٠٧٩		عائدات من ودائع مستحقة
١٠,٧٦٦	١,٥٣٦		فوائد مقبوضة
(١٧٨,٠٢٢)	-		عائدات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٢٩,١٩٧)	-		الإستحواذ على شركة تابعة
			إستثمار في شركة تابعة
(٤٢٠,٥٨١)	٦٤,٥٤٢		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	٢٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٨٣,٦٢٥	٢١,٢٠٨		توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٠,٠٠٠)	(١١٣,٦٢٥)		عائدات من قروض طويل الأجل
٢٣,٣٥٦	١١,٨٢٠		تسديد قروض طويلة الأجل
(١٧,٧٥٣)	(٢٥,٧١٣)	١٣	عائدات من قروض قصيرة الأجل، صافي
(٦,٢٨٥)	-		فوائد مدفوعة
			دفعات لتسوية المشتقات، صافي
٢٢,٩٤٣	(١٩٦,٣١٠)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٢,٨١٩	١٤,٤٩٤		الزيادة في النقد ومرادفات النقد
(٣٣٩)	(٨٣٢)		تأثير صرف عملات أجنبية
٢١,٣٧٣	٥٣,٨٥٣	١٢	النقد ومرادفات النقد كما في ١ يناير
٥٣,٨٥٣	٦٧,٥١٥	١٢	النقد ومرادفات النقد كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ معلومات عامة

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 وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") في تأسيس والاستثمار وتجارة وتشغيل الشركات والمشاريع المرتبطة بقطاع الأغذية والمشروبات.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب.: ٣٧٧٢٥، أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة.

لم تقم الشركة بشراء أو الاستثمار في أية أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

قامت المجموعة بمساهمات اجتماعية بمبلغ ٧٦٠ ألف درهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧): مبلغ ٦٠٠ ألف درهم).

إن الأنشطة الرئيسية، بلد التأسيس والعمليات، وحصة الشركة في الشركات التابعة مبينة أدناه:

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	نسبة حقوق الملكية (%)	الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٨	٢٠١٧
شركة المطاحن الكبرى ش.م.ع.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	إنتاج وبيع الدقيق وعلف الحيوانات.
شركة العين للأغذية والمشروبات ش.م.ع.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	إنتاج وبيع المياه المعبأة والمياه المنكهة والعصائر ولبن الزبادي ومعجون الطماطم والخضراوات المجمدة ومنتجات المخبوزات المجمدة وسلع تجارية أخرى.
مجموعة أغذية مصر ش.م.ع.	مصر	١٠٠	تصنيع وبيع معجون الطماطم والفلفل الحار والعصائر المركزة والخضراوات المجمدة.
مجموعة أغذية آسيك في داجيتيم سنايا ري تيكايرت ليمتد سيركتي	تركيا	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة البيان لتتقية وتصفية المياه ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة شكلان لصناعة البلاستيك ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	إنتاج الزجاجات والعبوات البلاستيكية.
شركة المنال لتتقية وتعبئة المياه المعدنية ذ.م.م.	سلطنة عمان	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
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	إستيراد وبيع الأعلاف بالجملة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على هذه البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، في هذه البيانات المالية الموحدة.

قامت المجموعة للمرة الأولى، بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩/الأدوات المالية (٢٠١٤) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥/إيرادات من عقود مع العملاء والتعديلات اللاحقة ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. تم الإفصاح عن تأثير التطبيق المبدئي لهذه المعايير في إيضاح ٣/٢ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق عدد من التعديلات والتفسيرات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تصبح فعالة بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

لم ينتج عن تطبيق تلك التعديلات أي تأثير مادي على الإفصاحات أو المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة.

ملخص	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
اعتمدت المجموعة التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ للمرة الأولى في السنة الحالية. وتوضح التعديلات ما يلي:	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ (التعديلات) تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم
١. عند تقدير القيمة العادلة للدفعات النقدية على أساس الأسهم، يجب أن تتبع المحاسبة الخاصة بأثار المنح وغير المنح نفس المنهج المتبع في الدفعات على أساس الأسهم.	
٢. إذا تطلب قانون الضرائب أو اللوائح التنظيمية من المنشأة الاحتفاظ بعدد محدد من أدوات حقوق الملكية مساوياً للقيمة النقدية للالتزام الضريبي للموظف للوفاء بالالتزامات الضريبية للموظف الذي يتم تحويله إلى سلطة الضرائب (عادةً نقدًا)، أي إن ترتيبات الدفع على أساس الأسهم لها "ميزة تسوية صافية"، يجب تصنيف هذا الترتيب كحقوق ملكية مدفوعة بالكامل، شريطة أن تكون الدفعات على أساس الأسهم قد تم تصنيفها كحقوق ملكية مدفوعة إذا لم تتضمن ميزة التسوية الصافية.	
٣. يجب أن يتم إحتساب تعديل الدفعات على أساس الأسهم والذي يغير المعاملة من التسوية النقدية إلى التسوية من خلال حقوق الملكية كما يلي:	
(أ) إلغاء الإعتراف بالإلتزام المالي الأصلي؛	
(ب) يتم الإعتراف بتسوية الدفعات على أساس الأسهم بتاريخ تعديل القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية الممنوحة إلى الحد الذي تم فيه تقديم الخدمات حتى تاريخ التعديل؛ و	
(ج) يجب الإعتراف بأي فرق بين القيمة المدرجة للإلتزام بتاريخ التعديل والمبلغ المعترف به في حقوق الملكية في الربح او الخسارة مباشرة.	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على هذه البيانات المالية الموحدة (يتبع)

ملخص	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
قامت المجموعة بإعتماد التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠/ استثمار عقاري للمرة الأولى في السنة الحالية. توضح التعديلات أن تحويل الإستثمار العقاري إلى، أو من، يستلزم تقييم ما إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي بتعريف الإستثمار العقاري، مدعومة بأدلة يمكن ملاحظتها على حدوث تغيير في الإستخدام. توضح التعديلات كذلك بأن الحالات المدرجة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ غير شاملة وأنه يمكن تطبيق الاستخدام على العقارات قيد الإنشاء (بمعنى أن الاستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة).	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ (التعديلات) تحويل الإستثمار العقاري
قامت المجموعة بإعتماد التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ المدرج في دورة التحسينات السنوية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ على المعايير الدولية للتقارير الأولى في السنة الحالية.	دورة التحسينات السنوية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ على المعايير الدولية للتقارير
توضع التعديلات أن الخيار المتعلق بشركات الاستثمار في المشاريع والمنشآت المماثلة الأخرى لقياس الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة متاح بصورة منفصلة لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك على حدة، وأنه يتعين إجراء الاختيار عند الاعتراف المبدئي.	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
بالنسبة للخيار المتعلق إذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية للإحتفاظ بقياس القيمة العادلة الذي يتم تطبيقه من قبل الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، فتوضح التعديلات بطريقة مماثلة بأن هذا الخيار متاح لكل استثمار في شركة زميلة أو استثمار في مشروع مشترك.	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢ معاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً
يتناول التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢ كيفية تحديد "تاريخ المعاملة" لغرض تحديد سعر الصرف للإستخدام عند الاعتراف الأولي بالأصل، المصاريف أو الإيرادات عندما يتم دفع أو قبض البديل لهذا البند مقدماً بعملة أجنبية والذي يؤدي إلى الاعتراف بأصل غير نقدي أو إلزام غير نقدي (على سبيل المثال الوديعة غير المستردة أو الإيرادات المؤجلة).	يحدد التفسير أن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة مبدئياً بالإعتراف بالأصل غير النقدي أو الإلتزام غير النقدي الناتج عن دفع أو قبض البديل المدفوع مقدماً. إذا كان هناك عدة مدفوعات أو مقبوضات مقدماً، فإن التفسير يتطلب من المنشأة تحديد تاريخ المعاملة لكل إجراء دفع أو قبض للبديل المدفوع مقدماً.

باستثناء مما ذكر أعلاه، لا توجد أية معايير هامة أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات كانت سارية للمرة الأولى للسنة المالية التي بدأت في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

بتاريخ التقرير، لم نقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
١ يناير ٢٠١٩	دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقراض
١ يناير ٢٠١٩	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية المتعلقة بخصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين بشأن تعديل أو تقليص أو تسوية خطة منافع محددة
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زهيلة ومشاريع مشتركة المتعلقة بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية أرقام ٢، ٣، ٦، ١٤، ١، ٨، ٣٤، ٣٧ و ٣٨ وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ١٩، ٢٠، ٢٢ و التفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الأحكام فيما يتعلق بالمراجع إلى والإقتباس من الإطار أو للإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي.
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال المتعلقة بتعريف الأعمال
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على المعايير المحاسبية الدولية أرقام ١ و ٢٨ بشأن تعريف الأهمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢١

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود التأمين

تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. لا يزال
التطبيق مسموح به.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية
الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/ استثمارات في شركات
زمنية ومشاريع مشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة
في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق المعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترات
المستقبلية، باستثناء ما هو موضح أدناه:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

تحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، تفسير لجنة تفسيرات المعايير
الدولية للتقارير المالية رقم ٤ " تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار"، والتفسير رقم ١٥ "عقود الإيجارات التشغيلية-
الحوافز"، والتفسير - رقم ٢٧ " تقييم جوهر المعاملات التي تشتمل على الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذج محاسبي واحد لإحتساب عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المستأجر
بالإعتراف بالأصل الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذات العلاقة والتزام الإيجار الذي يمثل التزامه بتسديد دفعات الإيجار.
توجد إعفاءات إختيارية للاعتراف بأصناف عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنخفضة القيمة. تبقى طريقة الإحتساب
من المؤجر مماثلة للمعيار الحالي- اي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار
تشغيلية.

سوف تقوم المجموعة بالإعتراف بالموجودات والمطلوبات الجديدة المتعلقة بإيجاراتها التشغيلية لمختلف أنواع العقود بما في ذلك
مرافق المستودعات، إيجار المساكن والسيارات وما إلى ذلك. سوف تتغير طبيعة المصاريف المتعلقة بهذه الإيجارات حالياً لأن
المجموعة سوف تقوم بالإعتراف بتكاليف الإستهلاك لموجودات حق الإستهلاك ومصاريف الفائدة على التزامات الإيجار. سابقاً،
كانت المجموعة تقوم بالإعتراف بمصاريف عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فتره الإيجار، والإعتراف
بالموجودات والمطلوبات فقط إلى الحد الذي يكون هناك فرق في التوقيت بين دفعات الإيجار الفعلية والمصاريف المعترف بها.

يتطلب من المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ من ١ يناير ٢٠١٩. قامت المجموعة بإجراء تقييم أولي خلال
السنة وقامت بتقييم الأثر التقديري للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على البيانات المالية الموحدة، كما هو
موضح أدناه. قد تتغير التأثيرات الفعلية لتطبيق المعيار في ١ يناير ٢٠١٩ عند التقييم النهائي.

سوف تستفيد المجموعة من الطريقة العملية المتاحة عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لعدم إعادة تقييم ما
إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار. وبناءً على ذلك، سيبقى تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي
رقم ١٧ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ سارياً على عقود الإيجار التي تم إدخالها أو تعديلها قبل ١
يناير ٢٠١٩.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩. وقد إختارت المجموعة تطبيق النهج
المعدل المبسط بدون أي تعديل مقابل أرقام المقارنة. سوف يتم إحتساب إلتزام التأجير وحق استخدام الأصل كما في ١ يناير
٢٠١٩ دون أي تأثير على الأرباح المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (يتبع)

التأثير على محاسبة المستأجر

عقود الإيجار التشغيلية

سوف يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بتغيير طريقة إحتساب المجموعة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، والتي كانت خارج الميزانية العمومية.

عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، لجميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو موضح أدناه)، سوف تقوم المجموعة بما يلي:

- الإعتراف بحق إستخدام الموجودات والمطلوبات المتعلقة بعقد الإيجار في بيان المركز المالي الموحد، تم قياسها مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية؛
- الاعتراف بإستهلاك حق إستخدام الأصول والفوائد على مطلوبات الإيجار في الربح أو الخسارة؛ و
- الفصل بين مجموع المبالغ النقدية المدفوعة إلى جزء رئيسي (تم عرضها ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (تم عرضها ضمن الأنشطة التشغيلية) في بيان التدفقات النقدية الموحدة.

سيتم الاعتراف بحوافز الإيجار (مثل فترة الإيجار المجاني) كجزء من قياس حق إستخدام الموجودات والمطلوبات المتعلقة بعقود الإيجار في حين سينتج عنها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ إلى الاعتراف بالحوافز على المطلوبات المتعلقة بعقود الإيجار، ويتم إطفائها كتخفيض لمصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت.

بموجب للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، سيتم اختبار حق استخدام الموجودات لتحديد انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الموجودات. سيحل هذا محل المتطلبات السابقة للاعتراف بالمخصص الخاص بعقود الإيجار المثقلة بالالتزامات.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) وإيجارات الأصول منخفضة القيمة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي)، سوف تختار المجموعة الاعتراف بمصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.

عقود التأجير التمويلية

تتمثل الفروق الرئيسية بين المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ فيما يتعلق بالموجودات التي كان محتفظ بها سابقاً بموجب عقد إيجار تمويلي في قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر إلى المؤجر. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ أن تقوم المجموعة بالإعتراف كجزء من التزام عقد التأجير فقط بالمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، بدلاً من الحد الأقصى للمبلغ المضمون كما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. عند التطبيق المبدئي ستقوم المجموعة بعرض المعدات التي كانت مدرجة سابقاً ضمن ممتلكات وآلات ومعدات ضمن بند حق استخدام الموجودات وسيتم عرض التزام عقد التأجير، الذي تم عرضه سابقاً ضمن القروض، سيتم عرض في بند منفصل لمطلوبات عقود الإيجار.

بناءً على التحليل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بتقييم أن تأثير هذا التغيير لن يكون له تأثير على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

التأثير على محاسبة المؤجر

إن أنشطة المجموعة كمؤجر غير جوهرية وبالتالي لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

تعديلات على دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل

توضح التعديلات بأن المنشأة يجب أن تقوم بالإعتراف بعواقب ضريبة الدخل لأنصبة الأرباح في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي اعترفت فيه المنشأة في الأصل بالمعاملات التي حققت الأرباح القابلة للتوزيع. هذا هو الحال بغض النظر عما إذا كانت معدلات الضرائب المختلفة تنطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ ويتطلب عموماً تطبيق مستقبلي. إن التطبيق المبكر مسموح. لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترات المستقبلية.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - منافع الموظفين المتعلقة بتعديل الخطة، تقليصها أو تسويتها

توضح التعديلات أن تكلفة الخدمة السابقة (أو المكسب أو الخسارة عند التسوية) يتم إحتسابها من خلال قياس إلزام المنفعة المحددة (الأصل) باستخدام افتراضات محدثة ومقارنة المنافع المقدمة وأصول الخطة قبل وبعد تعديل الخطة (أو تقليصها أو تسويتها) ولكن تجاهل تأثير سقف الأصل (التي قد تنشأ عندما تكون خطة المنافع المحددة في وضع الفائض). إن المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ أصبح الآن واضحاً بأن التغيير في تأثير سقف الأصل الذي قد ينتج عن تعديل الخطة (أو التقليص أو التسوية) يتم تحديده في خطوة ثانية ويتم الإعتراف به بالطريقة العادية في الدخل الشامل الآخر.

كما تم تعديل الفقرات التي تتعلق بقياس تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفائدة على صافي منافع المنحة المحددة (الأصل). سيتطلب حالياً من المنشأة استخدام الافتراضات المحدثة من عملية إعادة القياس هذه لتحديد تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفائدة للفترة المتبقية من لفترة التقرير بعد تغيير الخطة. في حالة صافي الفائدة، توضح التعديلات أنه بالنسبة لتعديل خطة الفترة، يتم احتساب صافي الفائدة بضرب صافي مكافأة المنافع المحددة (الأصل) كما تم إعادة قياسها بموجب المعيار المحاسبي الدولي ١٩/٩٩ مع معدل الخصم المستخدم في إعادة القياس (كذلك يتم الأخذ في الاعتبار تأثير المساهمات ومدفوعات الاستحقاقات على صافي استحقاقات المنحة المحددة (الأصل)).

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي. ويتم تطبيقها فقط على تعديلات الخطة، تقليصها أو تسويتها التي تحدث في أو بعد بداية الفترة السنوية التي يتم فيها تطبيق التعديلات أولاً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩. يجب تطبيق التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، ولكن يمكن تطبيقها في وقت مبكر إذا اختارت المنشأة القيام بذلك.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق المذكورة أعلاه تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترات المستقبلية.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير للتقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين حول معاملات ضريبة الدخل

يتناول تفسير لجنة تفسيرات المعايير للتقارير المالية رقم ٢٣ كيفية تحديد الوضع الضريبي المحاسبي عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معاملات ضريبة الدخل. يتطلب التفسير من المنشأة ما يلي:

- تحديد ما إذا كان قد تم تقييم الوضع الضريبي غير المؤكد بشكل منفصل أو كمجموعة؛ و
- تقييم ما إذا كان من المحتمل أن تقبل هيئة الضريبة المعاملة الضريبية غير المؤكدة المستخدمة، أو المقترح استخدامها، من قبل المنشأة في ملفاتها لضريبة الدخل؛
- إذا كان الجواب نعم، فيجب أن تحدد المنشأة وضعها الضريبي المحاسبي باستمرار مع المعاملة الضريبية المستخدمة أو المزمع استخدامها في ملفاتها لضريبة الدخل.
- إذا كان الرد بالنفي، يجب على المنشأة أن تعكس تأثير عدم اليقين في تحديد وضعها الضريبي المحاسبي.

يسري التفسير للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يمكن للمنشآت أن تقوم بتطبيق التفسير إما بالكامل بأثر رجعي بالكامل أو بالتطبيق المعدل بأثر رجعي بدون إعادة بيان أرقام المقارنة بأثر رجعي أو مستقبلي.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق التعديلات في المستقبل أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يكن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

تعديلات على المعايير المحاسبية الدولية أرقام ١ و ٢٨ بشأن تعريف الأهمية

توضح التعديلات في تعريف الأهمية (تعديلات على المعايير المحاسبية الدولية أرقام ١ و ٢٨) تعريف "الأهمية" ومواءمة التعريف المستخدم في الإطار المفاهيمي والمعايير.

لا تتوقع المجموعة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل سيكون لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣/٢ التغيير في السياسات المحاسبية الهامة

١/٣/٢ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإعراف والقياس للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، والذي يشمل جميع المجالات الثلاثة للمحاسبة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس؛ انخفاض القيمة؛ ومحاسبة التحوط.

وفقاً لما تسمح به الأحكام الإنتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، فقد اختارت الشركة عدم إعادة بيان أرقام المقارنة. تم إدراج جميع التعديلات على القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التحويلات في الأرصدة الإفتتاحية للأرباح المستقبلية للفترة الحالية، إن وجدت. يتم أيضاً تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة بأثر رجعي. بما أنه لا توجد علاقة تحوط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فإن الانتقال أعلاه لا يوجد له أي تأثير.

التصنيف والقياس

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على نهج جديد للتصنيف والقياس فيما يتعلق بالموجودات المالية التي يعكس نموذج الأعمال التي يتم فيها إدارة الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية.

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية: القياس بالتكلفة المطلقة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقوم المعيار بإلغاء فئات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الحالي المحتفظ بها لتاريخ الإستحقاق، القروض والمديون والمتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، فإن المشتقات الضمنية في العقود التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لا يتم تقسيمها أبداً. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة بأكملها للتصنيف.

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: الذم المدينة التجارية والأخرى، مستحق من جهات ذات علاقة، تعويضات حكومية مستحقة، أدوات مالية مشتقة والأرصدة لدى البنوك ونقد.

قامت إدارة المجموعة بتقييم نماذج الأعمال التي تنطبق على الموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٨) وقامت بتصنيف أدواتها المالية في فئات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ المناسبة. لم يكن هناك تأثير هام على تصنيف الأدوات المالية للمجموعة في هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٣/٢ التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١/٣/٢ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتبع)

بتاريخ التطبيق المبدئي، ١ يناير ٢٠١٨، كانت الأدوات المالية للمجموعة كما يلي، دون الإشارة إلى أي إعادة تصنيف:

الفرق	القيمة المدرجة (الف درهم)		فئة القياس		الموجودات المالية
	الجديدة (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩)	الأصلية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩)	الجديدة (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩)	الأصلية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩)	
-	٣٥٩,٢٥٩	٣٥٩,٢٥٩	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	الذمم المدينة التجارية
-	٦٠٨,٠١٧	٦٠٨,٠١٧	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	ودائع ثابتة الأجل
-	٥٣,٨٥٣	٥٣,٨٥٣	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	النقد ومرادفات النقد
-	٣٥,٦٢٨	٣٥,٦٢٨	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	تعويضات حكومية مستحقة
-	٣٠,٥٦١	٣٠,٥٦١	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	ذمم مدينة أخرى
-	٣٨٧	٣٨٧	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	مستحق من جهات ذات علاقة
-	٣,٨٨٧	٣,٨٨٧	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أدوات مالية مشتقة

إنخفاض القيمة

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ محل نموذج مستقبلي "خسارة الإئتمان المتوقعة". لم يعد من الضروري ان يكون حدث الإئتمان مستحقاً قبل أن يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية. يتطلب هذا حكم هام حول كيفية تأثير التغييرات في العوامل الاقتصادية على خسائر الإئتمان المتوقعة، والتي سيتم تحديدها على أساس الإحتمال المرجح. تقوم الشركة بالإعتراف بالمخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة على الأدوات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

سوف يتم تطبيق نموذج احتساب انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الإستثمارات في أدوات الملكية.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، سوف يتم قياس مخصص الخسائر على الأسس التالية:

- خسارة إئتمان متوقعة خلال فترة ١٢ شهراً: تمثل خسائر الإئتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير؛ و
- خسائر إئتمان متوقعة على مدى الحياة: تمثل خسائر الإئتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المتوقعة على عمر الأداة المالية.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار وقامت بإحتساب خسائر الإئتمان المتوقعة على أساس خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى الحياة. لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الإئتمان المشتركة وعدد أيام تجاوز تاريخ الإستحقاق. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص بناءً على خبرة المجموعة في خسارة الإئتمان التاريخية، والتي تم تعديلها لعوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٣/٢ التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١/٣/٢ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتبع)

إنخفاض القيمة (يتبع)

تأخذ المجموعة بالإعتبار أن الأصل المالي في حالة التخلف عن السداد عندما تتجاوز المدفوعات التعاقدية تاريخ إستحقاقها بـ ٣٦٠ يوماً. بالرغم من ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يكون في حالة تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل حصول المجموعة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ بالإعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تأثير جوهري على الذمم المدينة التجارية.

يتكون النقد ومرادفات النقد من النقد والأرصدة لدى البنوك في حسابات جارية وودائع قصيرة الأجل واستثمارات قصيرة الأجل تكون جاهزة للتحويل إلى مبلغ نقدي معروف وتخضع لمخاطر غير جوهريّة نتيجة التغيرات في القيمة.

بالإضافة إلى ما هو مدرج أعلاه، وبعد اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، لم يكن للبنود الأخرى من البيانات المالية الموحدة مثل التعويضات الحكومية المستحقة، الذمم المدينة الأخرى، مستحق من جهات ذات علاقة والموجودات المالية الأخرى أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

بناءً على تقييم المجموعة الشامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ليس له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة والعائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد.

٢/٣/٢ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

أصدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ نموذج شامل واحد للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة للإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ محل الإرشاد الحالي للإعتراف بالإيرادات المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات؛ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة به عندما تصبح فعالة. إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أنه على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتصف تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهاج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العميل؛

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد؛

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة؛

الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد؛

الخطوة الخامسة: الإعتراف بالإيرادات عندما (أو متى) تلبي المنشأة أداء الإلتزام

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، تعترف المنشأة عندما (أو متى) تلبي أداء الإلتزام، أي عند تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات الضمنية للإلتزام الأداء إلى العميل. تمت إضافة توجيهات إرشادية أكثر في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٣/٢ التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢/٣/٢ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم، مع الأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار كذلك المحاسبة الخاصة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الأثر التراكمي، مع الاعتراف بتأثير التطبيق الأولي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي (أي في ١ يناير ٢٠١٨). نتيجة لذلك، لم تقم المجموعة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على فترة المقارنة المدرجة.

بناءً على تقييم المجموعة الشامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لم يكن له تأثير جوهري على هذه البيانات المالية الموحدة والعائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتقييم متطلبات الإفصاح المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، إستنتجت بأن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لم يكن له تأثير هام على الإفصاحات في هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية وتتوافق مع النظام الأساسي للشركة وحيثما ينطبق، مع القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥.

أساس الإعداد

لقد تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي (الدرهم) وتم تقريبها لأقرب ألف (ألف درهم)، وهي العملة الوظيفية للمجموعة.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة، التي تم إدراجها بالقيمة العادلة.

أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

ينظم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ أساس التوحيد الذي يضع نموذج واحد للسيطرة ينطبق على كافة المنشآت بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة أو المنشآت المنظمة.

يتمثل تعريف السيطرة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ هو أن المستثمر يسيطر على شركة مستثمر بها عندما يتم عندما يكون معرض إلى، أو يكون لديه حقوق في، عائدات متغيرة من إرتباطه مع الشركة المستثمر بها ولديه القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال نفوذه على الشركة المستثمر بها. لتطبيق تعريف السيطرة في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠، يجب استيفاء جميع المعايير الثلاثة التالية، بما في ذلك:

(أ) يكون لدى المستثمر نفوذ على الشركة المستثمر بها؛

(ب) يكون المستثمر معرض إلى، أو لديه حقوق في، عائدات متغيرة من إرتباطه مع الشركة المستثمر بها؛ و

(ج) أن يكون لدى المستثمر القدرة على ممارسة نفوذه على الشركة المستثمر بها للتأثير على قيمة عائدات المستثمر.

الشركات التابعة

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

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئيًا بحصتها التناسبية للشركة المستحوذة في صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الإستحواذ. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق الملكية.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم بإيقاف الإعراف بالموجودات والمطلوبات للشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة تتعلق بها بالإضافة إلى المكونات الأخرى لحقوق الملكية. يتم الإعراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

إندماج الأعمال

يتم استخدام طريقته الإستحواذ في المحاسبة لإحتساب الإستحواذ على الشركات التابعة من قبل المجموعة. يتم قياس تكلفه الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها، وأدوات حرق الملكية المصدرة والمطلوبات المتكبدة، أو المحتملة في تاريخ المعاملة، بالإضافة إلى القيمة العادلة لأي مبلغ محتمل دفعه.

يتم تسجيل الزيادة في المقابل المالي المحول وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ لأي حصة ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة التي المستحوذ عليها كشهرة تجارية. إذا كانت أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها في حالة الشراء بسعر مخفض، يتم الإعتراف بالفرق مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغيير السيطرة

يتم احتساب المعاملات ذات الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية - وهي كالمعاملات التي تتم مع المالكين بصفتهم ملاكاً. يتم تسجيل المكاسب أو الخسائر الناتجة عن الإستبعاد في الحقوق غير المسيطرة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

المعاملات المحذوفة عند التوحيد

يتم حذف كافة المعاملات والأرصدة الداخلية فيما بين شركات المجموعة، والإيرادات والمصاريف غير المحققة الناتجة عن المعاملات فيما بين شركات المجموعة. يتم حذف المكاسب 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 المكاسب غير المحققة، ولكن فقط إلى المدى الذي لا يوجد فيه دليل على إنخفاض القيمة.

التقارير عن القطاعات

يتم رفع التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى الرئيس التنفيذي للمجموعة.

يعتبر قطاع التشغيل أحد مكونات المجموعة التي تقوم بأنشطة أعمال والتي يمكن أن تحقق منها إيرادات وتتكدد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات التي تتم مع أي من المكونات الأخرى للمجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة من أجل إتخاذ قرارات حول تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها، والتي تتوفر عنها معلومات مالية عنها (انظر إيضاح ٣٣).

عملات أجنبية

(أ) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. يتم الإعتراف بمكاسب 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 الربح أو الخسارة ضمن "مصاريف تمويل".

يتم عرض مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية التي تتعلق بالقروض والنقد ومرادفات النقد في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن "مصاريف تمويل".

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عملات أجنبية (يتبع)

(ب) شركات المجموعة

يتم تحويل النتائج والمركز المالي لكافة الشركات التابعة للمجموعة (التي لا تعاني عملتها من اقتصاد متضخم) والتي لها عملة تشغيلية تختلف عن عملة العرض إلى عملة العرض كما يلي:

- (١) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل بيان مالي بسعر الإقفال السائد بتاريخ بيان المركز المالي الموحد؛
- (٢) يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان من الربح أو الخسارة وفقاً للسائد في تاريخ المعاملة؛ و
- (٣) يتم الاعتراف بكافة فروق الصرف الناتجة في بيان الدخل الشامل الموحد.

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة على المصاريف المنسوبة بشكل مباشر إلى اقتناء أو إنشاء الأصل. تشمل تكلفة الموجودات المشيدة ذاتياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى متعلقة مباشرة إلى إحضار الموجودات للإستخدام المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي توجد به الموجودات. تتم رسملة البرامج المشتراة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القدرة التشغيلية للمعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات. عندما يكون لأجزاء أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج للمجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

لا يتم احتساب إستهلاك على أراضي التملك الحر لكنها تخضع لإختبار إنخفاض القيمة، بينما يحتسب الإستهلاك على الموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها أو إعادة تقييمها إلى قيمها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، كما يلي:

المباني	٢٠-٤٠ سنة
الآلات والمعدات	٢-٢٠ سنة
المركبات	٤-٨ سنوات
أثاث وتجهيزات	٤-٥ سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، ويتم تعديلها عند الضرورة في نهاية كل فترة تقرير. يتم تخفيض القيمة الدفترية المدرجة مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة المدرجة للأصل أكبر من القيمة القابلة للاسترداد (راجع إيضاح ٣ "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية"). يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن الإستبعاد من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة المدرجة، ويتم إدراجها ضمن "الإيرادات الأخرى" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

اعمال رأسمالية قيد الإنجاز

تقوم المجموعة برسملة جميع التكاليف المتعلقة بإنشاء الممتلكات والآلات والمعدات كأعمال رأسمالية قيد الإنجاز، حتى تاريخ إنجاز وتشغيل تلك الموجودات.

ثم يتم تحويل هذه التكاليف بعد ذلك من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى التصنيف المناسب للموجودات عند الانتهاء من التشييد، ويتم استهلاكها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية من تاريخ الإنجاز والتشغيل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات غير الملموسة

الشهرة التجارية

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

يتم اختبار الشهرة سنويًا لتحديد انخفاض القيمة ويتم قيدها بالتكلفة ناقصًا خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية. تتم العمليات الحسابية على أساس التدفقات النقدية المتوقعة للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة ويتم خصمها بمعدل خصم مناسب، يتطلب تحديده ممارسة بعض الأحكام.

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

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل مبدئيًا بالقيمة العادلة والتي تعكس توقعات السوق لإحتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل إلى المجموعة.

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، مع احتساب أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها لإنخفاض القيمة سنويًا أو أكثر إذا كانت الأحداث والظروف تشير إلى أن القيمة المدرجة قد إنخفضت قيمتها إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنويًا لتحديد ما إذا كان تقييم الأعمار الإنتاجية لا يزال ملائمًا. في حال عدم ملائمتها، يتم إجراء التغيير في الأعمار الإنتاجية من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي. يتم قياس المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات التي لها عمر إنتاجي غير محدد- على سبيل المثال، الشهرة التجارية أو الموجودات غير الملموسة غير الجاهزة للإستخدام للإطفاء ويتم اختبارها سنويًا لإنخفاض القيمة. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للإستهلاك أو الإطفاء لإنخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف أن القيمة المدرجة قد لا تكون قابلاً للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة إنخفاض القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة المدرجة للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة في الإستخدام أيهما أعلى. لأغراض تقييم لإنخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أقل المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقديه يمكن تحديدها بشكل منفصل (الوحدات المنتجة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التجارية التي تعرضت لإنخفاض القيمة مقابل احتمال عكس إنخفاض القيمة بتاريخ التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة (الوارد أولاً - صادر أولاً). تشمل تكلفة المخزون على المصاريف المتكبدة للإستحواذ على المخزون، تكلفة الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في نقل المخزون إلى موقعه ووضع الحالين. فيما يتعلق بالمخزون المصنوع، تشتمل التكلفة على نسبة ملائمة من المصاريف العامة للإنتاج على أساس معدل الطاقة الإستيعابية الإعتيادية. ويستثنى من ذلك تكاليف الاقتراض.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق على سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المطبقة.

الأرصدة لدى البنوك والنقد

يتضمن النقد ومرادفات النقد، في بيان التدفقات النقدية الموحد، على النقد في الصندوق، النقد لدى البنوك والودائع المحتفظ بها لدى البنوك التي لها تواريخ استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر معدلة للحسابات البنكية المكشوفة وحساب الضمان.

يتضمن النقد ومرادفات النقد، في بيان المركز المالية الموحد، على النقد في الصندوق، النقد لدى البنوك والودائع المحتفظ بها لدى البنوك عند الطلب وحساب الضمان.

تظهر الحسابات البنكية المكشوفة ضمن القروض البنكية الحالية.

رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

الذمم الدائنة التجارية

تتمثل الذمم التجارية الدائنة بالتزامات بسداد قيمة السلع 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 الإعتيادية للمنشأة إذا كانت أطول). إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

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

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إدراج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

مزايا الموظفين

يتم تحميل مخصصات الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة سابقة قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

المكافآت وخطط الحوافز طويلة الأجل

تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات المكافآت والحوافز طويلة الأجل في بيان الربح والخسارة الموحد على أساس الإستحقاق. تخضع إمتيازات الإدارة لموافقة مجلس الإدارة وترتبط بأداء الأعمال.

خطة المساهمات محددة

يتم أداء مساهمات التقاعد الشهرية فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المستحقين بمقتضى القانون رقم ٢ لسنة ٢٠٠٠. تتولى دائرة المالية بحكومة أبوظبي إدارة صندوق المعاشات والتقاعد، ممثلة في صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي.

خطة التعويضات المحددة

يتمثل برنامج التعويضات المحددة بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين بخلاف برنامج المساهمات المحددة. تقوم المجموعة حالياً بتطبيق برنامج غير خاضع للتمويل خاص بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين طبقاً للأحكام السارية في قانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة، ويرتكز على فترات الخدمة المتراكمة ومستوى آخر راتب أساسي للموظف. يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرنامج التعويضات المحددة من خلال تقدير قيمة التعويضات المستقبلية التي إكتسبها الموظف مقابل خدمتهم في الفترتين الحالية والسابقة والتي يتم خصمها لتحديد قيمتها الحالية. يتم خصم أي تكاليف غير معترف بها للخدمة السابقة. إن معدل الخصم هو العائد 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 الإكتاريون.

يتم إجراء الإحتساب بصورة سنوية من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة. عندما يتم تحسين إمتيازات الخطة، يتم الاعتراف بحصة التعويضات الزائدة الخاصة بالخدمة السابقة للموظفين ضمن المكاسب أو الخسائر بأقساط متساوية على متوسط الفترة حتى يتم إستحقاق التعويضات. إلى المدى الذي تصبح عنده التعويضات مستحقة في الحال، يتم الاعتراف بالمصاريف مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. تقوم المجموعة بالاعتراف بكافة المكاسب والخسائر الإكتوارية الناتجة عن خطط التعويضات المحددة في بيان الدخل الشامل الآخر وكافة المصاريف المتعلقة بخطط التعويضات المحددة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

المخصصات

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

إيرادات التمويل ومصاريف التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات الفوائد على الودائع تحت الطلب والمكاسب على الأدوات المالية المشتقة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند إستحقاقها، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتكون مصاريف التمويل من مصاريف الفائدة على القروض وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض في بيان الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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.

التعويضات والمنح الحكومية

يتم الإقرار بالمبالغ المدفوعة للمجموعة كتعويض عن بيع الدقيق وعلف الحيوانات بأسعار مدعومة في إمارة أبوظبي في بيان الربح أو الخسارة الموحد كخصم من تكلفة المبيعات، على أساس منتظم في نفس الفترة التي تتأثر فيها معاملة البيع.

العائد على السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات حول العائد على السهم. يتم إحتساب العائد على السهم من خلال تقسيم المكاسب أو الخسائر العائدة إلى مساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

تخضع عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية للزكاة. يتم تقديم الزكاة وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والضرائب.

يتم تقديم ضريبة الدخل للشركات التابعة في الخارج التي تعمل ضمن السلطة الخاضعة للضريبة وفقاً للوائح ضريبة الدخل ذات الصلة في بلدان التأسيس. يتم تسجيل التسويات الناتجة عن التقديرات النهائية لضريبة الزكاة والدخل الأجنبي في الفترة التي يتم فيها إجراء هذه التقييمات.

إن مصاريف أو إيرادات ضريبة الدخل للفترة هي الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة في الفترة الحالية على أساس معدل ضريبة الدخل المطبقة لكل سلطة قضائية معدلة بالتغييرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة التي تعود إلى الفروق المؤقتة وإلى الخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم احتساب ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو المعمول بها بشكل جوهري في نهاية فترة إعداد التقارير في الدول التي تعمل فيها المجموعة وتنتج إيرادات خاضعة للضريبة. تقوم الإدارة دورياً بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي يخضع فيها التنظيم الضريبي المعمول به للتفسير. ويحدد الأحكام عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

موجودات / مطلوبات الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد والقواعد الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الاعتراف بوجه عام بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عمومًا لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة متاحة مقابل تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية غير المستخدمة التي يمكن استخدامها. لا يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت والخسائر الضريبية غير المستخدمة عن الاعتراف المبدئي (بخلاف اندماج الأعمال) بالموجودات والمطلوبات في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة إذا كان الفرق المؤقت ناتجًا عن الاعتراف المبدئي بالشهرة.

تتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الموجودات.

يتم قياس مطلوبات وموجودات الضرائب المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو الأصل المحقق، على أساس معدلات الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تم تشريعها أو تشريعها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة التقرير. يعكس قياس مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة العواقب الضريبية التي ستنتج من الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، إسترداد أو تسديد القيمة المدرجة لموجوداتها ومطلوباتها.

الإعتراف بالإيرادات (التي تم تطبيقها قبل ١ يناير ٢٠١٨):

بيع البضائع

بالنسبة إلى بيع البضائع، تم الاعتراف بالإيراد سابقًا عندما يقبل العميل البضائع ويتم تحويل مخاطر وإمكانيات الملكية ذات الصلة. ويتم الاعتراف بالإيرادات في ذلك الوقت، شريطة أنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق، وسكون من المرجح إسترداد الثمن المستحق ولم يعد هناك أي تدخل من الإدارة بخصوص البضائع.

فيما يتعلق ببعض العقود التي تسمح للعميل بإعادة صنف من البضائع، تم الاعتراف بالإيرادات عند إجراء 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.

بيع الخدمات

تم الاعتراف بإيرادات الخدمات المقدمة على الخدمات المقدمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الإعتراف بالإيرادات (التي تم تطبيقها بعد ١ يناير ٢٠١٨):

يتم قياس الإيرادات بناءً على البديل الذي تتوقع المجموعة ان يكون لها الحق في العقود مع العملاء واستبعاد المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة أو المنتج أو خدمه للعميل.

بيع البضائع:

عادةً ما تشتمل العقود المبرمة مع العملاء للمجموعة لبيع البضائع على إلزام أداء واحد. استنتجت المجموعة أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند نقطة زمنية معينة عند تحويل السيطرة على الأصل للعميل، بشكل عام عند تسليم البضائع.

تتضمن بعض عقود بيع البضائع التي يتم تقديمها للعملاء العديد من البدلات بما في ذلك الحق في الإعادة وخصومات الكميات. ينشأ عن حق إعادة البضائع وخصومات الكميات بدل متغير. يتم تقدير البديل المتغير عند بداية العقد ويتم تقييمها حتى يتم الانتهاء من حالة عدم اليقين المرتبطة بها. إن تطبيق القيد على البديل المتغير يزيد من مقدار الإيرادات التي سيتم تأجيلها.

حق إعادة البضائع:

عندما يسمح العقد للعميل الحق بإعادة البضائع خلال فترة زمنية محددة. يكون البديل المستلم من العميل متغير لان العقد يسمح للعميل بإعادة المنتجات، إن وجدت. تستخدم المجموعة طريقه القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم إعادتها لأن هذه الطريقة تتبأ بشكل أفضل بمبلغ البديل المتغير الذي سيكون للمجموعة الحق فيه. تقوم المجموعة بتطبيق المتطلبات بموجب المعيار الدولي للقرارات المالية رقم ١٥ بخصوص تقديرات التقييد المتعلقة بالبديل المتغير لتحديد مبلغ البديل المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. تقوم المجموعة بتسجيل إلزام مقابل إعادة المبلغ للعميل وتسجيل أصل مقابل الحق في إسترداد المنتجات من العميل بشكل منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

حسومات الكميات

تقدم المجموعة حسومات الكميات بأثر رجعي لعملاء ومنتجات مختارة وفقاً للشروط المحددة في العقد. يتم مقاصة الحسومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العملاء عن عمليات الشراء اللاحقة. يؤدي تطبيق حسومات الكميات بأثر رجعي إلى زيادة البديل المتغير. ولتقدير البديل المتغير الذي سيتم الحصول عليه، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة الصحيحة لكل عميل وفقاً لخطة الخصم المتفق عليها التي يتوقع أنها أفضل مبلغ بدل متغير. بعد ذلك تقوم المجموعة بتطبيق الشروط المتعلقة بالتقديرات المقيدة للبديل المتغير. وفقاً لذلك، قامت المجموعة بالإعتراف بمطلوبات العقود المتعلقة بالحسومات المستقبلية المتوقعة.

البدلات المدفوعة أو المستحقة للعملاء

تقوم المجموعة بدفع رسوم حصرية، رسوم العرض، رسوم إعادة العرض، رسوم الافتتاح ورسوم التسجيل لبعض العملاء لتقديم خدمات مختلفة. تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كانت هذه الخدمات منفصلة عند مقارنتها بالسلع المباعة للعملاء. بعد ذلك يتم الإعتراف بالخدمات المنفصلة أو غير المنفصلة كمصاريف بيع وتوزيع أو خصمها مقابل الإيرادات، على التوالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتم تطبيقها قبل ١ يناير ٢٠١٨):

تتألف الأدوات المالية من الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والنقد والأرصدة لدى البنوك والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والأدوات المالية المشتقة والقروض البنكية. 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 إلغاء 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 وإميازات ملكية تلك الموجودات بصورة فعلية. يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما تنتهي التزامات المجموعة المحدد في العقد أو يتم الوفاء بها أو إلغاؤها.

يشتمل النقد ومرادفات النقد على الأرصدة النقدية غير المقيدة والودائع لأجل.

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة 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.

لأدوات 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 الربح أو الخسارة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس الأدوات المشتقة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغيرات تطرأ عليها بشكل عام ضمن الربح أو الخسارة.

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 الدخل الشامل الآخر ويتم بيانه بالقيمة المتراكمة ضمن احتياطي التحوط. مباشرة الاعتراف بالجزء غير الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الاحتفاظ بالقيمة المتراكمة في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، ويتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المتوقعة الخاضعة للتحوط أو البند الخاضع للتحوط على الربح أو الخسارة.

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، عندها 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 الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتم تطبيقها من ١ يناير ٢٠١٨)

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بكافة الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة عندما يكون شراء أو بيع أصل مالي بموجب عقد تتطلب شروطه تسليم الأصل المالي بموجب الوقت المحدد من قبل السوق المعني. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة، ما عدا تلك الموجودات المالية المصنفة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالإستحواذ على موجودات مالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة الموحد.

يتم قياس كافة الموجودات المالية المعترف بها بالكامل بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، وفقاً لتصنيف الموجودات المالية.

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة بالتكلفة المطفأة. يتم قياس المكسب أو الخسارة من استثمار دين الذي يتم قياسه لاحقاً بالتكلفة المطفأة وليس جزءاً من علاقة التحوط في بيان الدخل الموحد عند استبعاد الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

موجودات مالية بالقيمة العادلة

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي:

- موجودات ذات تدفقات نقدية تعاقدية والتي هي ليست مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم؛ أو/ و
- موجودات محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال غير تلك المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ بها للتحصيل والبيع؛ أو
- موجودات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام خيار القيمة العادلة.

يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتم تطبيقها من ١ يناير ٢٠١٨) (يتبع)

التصنيف والقياس - الموجودات المالية (يتبع)

إنخفاض القيمة

يتم خصم مخصص خسائر الإستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة المدرجة للموجودات.

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل هام منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث التخلف عن السداد على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع وجود خطر حدوث تخلف على الأداة المالية كما في تاريخ الإقرار الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد لا يبرر له. تشمل المعلومات المستقبلية التي يتم أخذها بالإعتبار، الآفاق المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المدينون للمجموعة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الأخرى المماثلة، بالإضافة إلى النظر في مختلف المصادر الخارجية للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة والمتعلقة بالعمليات الأساسية للمجموعة.

على وجه التحديد، تؤخذ المعلومات التالية بالإعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل هام منذ الاعتراف المبدئي:

- تدهور جوهري فعلي أو متوقع في الأدوات المالية الخارجية (إن وجدت) أو التصنيف الائتماني الداخلي؛
- حدوث تدهور ملحوظ في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية معينة، على سبيل المثال، زيادة هامة في رصيد الائتمان، أسعار مقايضة العجز عن سداد الائتمان بالنسبة للمدين أو طول الفترة الزمنية؛ أو المبلغ الذي تكون فيه القيمة العادلة لأصل مالي أقل من التكلفة المطفأة؛
- التغيرات السلبية القائمة أو المتوقعة في الأعمال أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب؛ انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه؛
- تدهور هام فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- الزيادات الهامة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
- حدوث تغير سلبي فعلي أو متوقع هام في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التكنولوجية للمدين، مما يؤدي إلى انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه.

بغض النظر عن نتائج التقييم أعلاه، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد ارتفعت بشكل هام منذ الإقرار المبدئي عندما تتجاوز مدفوعات العقد تاريخ الإستحقاق، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم تثبت عكس ذلك.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتم تطبيقها من ١ يناير ٢٠١٨) (يتبع)

إنخفاض القيمة (يتبع)

بالرغم مما سبق، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم ترتفع بشكل هام منذ الإقرار المبني إذا تم تحديد الأداة المالية بأنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأدوات المالية بأنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- (١) كانت الأداة المالية لها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد؛
- (٢) يتمتع المقرض بقدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية في الأجل القريب؛ و
- (٣) قد تؤدي التغيرات المعاكسة في الأوضاع الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكنها لا تؤدي بالضرورة، إلى الحد من قدره المقرض على الوفاء بالتزاماته التدفقية النقدية التعاقدية.

تأخذ المجموعة بالإعتبار أن الأصل المالي له مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون للأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة استثمارية" وفقاً للتعريف المفهوم عالمياً أو إذا كان التقييم الخارجي غير متوفر، فإن الأصل له تقييم داخلي لـ "قائم الأداء". يعني قائم الأداء أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي وليس هناك مبالغ متأخرة السداد.

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الاقتضاء لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد.

أما بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للمجموعة فيما يتعلق بتحصيل الدفعات والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الائتمان كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية الوطنية أو المحلية المترابطة مع تعثر الذمم المدينة.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لحسابات خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى، والتعويضات الحكومية المدينة، المستحق من جهات ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك ونقد. إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لخسائر الائتمان. تُستمد المعايير المستخدمة في الإحتساب من النماذج الإحصائية مطورة داخلياً من المجموعة وبيانات تاريخية أخرى ويتم تعديلها لتعكس معلومات مستقبلية مرجحة حسب الاحتمالات.

تقوم المجموعة بتقييم خسائر انخفاض القيمة في محفظة الذمم المدينة التجارية والأخرى باستخدام أساس قياس الخسارة المتوقعة باستخدام النهج المبسط.

إلغاء الإقرار بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإقرار بالموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفق النقدي من تلك الموجودات المالية أو عند تحويل الموجودات المالية وبما فيها جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية إلى طرف آخر. إذا لم يتم المجموعة بتحويل الموجودات المالية بشكل كامل أو لم يتم تحويل جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية وإستمرت بالسيطرة على تلك الموجودات المالية التي تم تحويلها إلى طرف آخر، فإن المجموعة تقوم بالإقرار بحصتها المتبقية بالموجودات المالية وأي إلتزامات يتوجب عليها سدادها. أما في حالة إحتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للموجودات المالية فإن المجموعة تستمر بالإقرار بالموجودات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية

يتم بصورة مستمرة تقييم التقديرات والأحكام التي تستند إلى الخبرة السابقة 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 (انظر إيضاح ٢) قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية التي لها تأثير جوهري على قيم الموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصصات على الأيام المستحقة السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي نوع العميل وتقييمه، والتغطية حسب خطابات الضمان).

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التخلف التاريخية الملاحظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة القادمة، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في السوق، يتم تعديل معدلات السداد التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملاحظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملاحظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير هام. يكون مبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً تمثل تخلف عن السداد الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات حول الخسارة الائتمانية المتوقعة الخاصة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة ضمن هذه البيانات المالية الموحدة (راجع إيضاح ٢ "المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية").

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 التغييرات اللاحقة في الظروف القائمة مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المستقبلي للموجودات ذات الصلة إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات الأولية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد المبلغ القابل للاسترداد، ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف عملية احتساب الإستبعاد على البيانات التي يمكن ملاحظتها من معاملات البيع الملزمة، التي تتم على أساس عمليات تجارية بحتة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية للإستبعاد من الموجودات. يستند إحتساب القيمة المستخدمة على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستند التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة أعاده الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعزز أداء الوحدة المنتجة للنقد. تعتبر القيمة القابلة للإسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة التجارية وغيرها من الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي تعترف بها المجموعة. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد، بما في ذلك تحليل الحساسية، وتوضيحها في هذه البيانات المالية الموحدة (انظر الإيضاح ٧ و ٨).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية (يتبع)

الشركة التابعة

تمتلك المجموعة ٥٠% من أسهم شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م ("الرماح")، بينما تمتلك شركة الوافر للخدمات التسويقية ش.م.ك.م. 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 استنادا إلى الاتفاق التعاقدى بين الشركاء.

مخصص المخزون المتقادم

تقوم الإدارة بمراجعة أعمار وحركات بنود مخزونها لتقييم الخسائر من التقادم على أساس منتظم. عند تحديد ما إذا كان من المقرر تسجيل المخصصات للتقادم في بيان الربح أو الخسارة الموحد، تقوم الإدارة بإصدار أحكام حول ما إذا كانت هناك أي بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى إمكانية نفاذ المنتج في المستقبل وصافي القيمة القابلة للتحقق لهذا المنتج والمواد الخام المنتهية صلاحيتها أو التي إقرب تاريخ انتهاء صلاحيتها والمواد الخام والبضائع تامة الصنع.

لمزيد من المعلومات حول التقديرات المحاسبية والأحكام والإفتراسات الهامة في قياس القيم العادلة تم الإصاح عنها ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة أغذية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بتتبع)

ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أرض ومباني ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	مركبات ألف درهم	أصول رأسمالية قيد الإيجار ألف درهم	المجموع ألف درهم
٢٠١٧	٦٠٤,١٦٩	٩٥٠,٤٥٣	٦٨,٣٢٧	٦٧,٢٩٢	٨٩,٨٩٢	١,٧٨٠,١٢٣
١ يناير	٣,٢٣٩	١٨,١٦٢	١,٣٠١	٣,٧٩٥	٩٨,٢٠١	١٢٤,٦٩٨
إضافات	١٨,٩٨٠	٤٢,٥١٨	٦٨٠	١٨٤	(٢٢,٣٣٢)	—
تحويلات	٤٠,٩١٠	٤٥,٠٧٥	١٧	٤,٦١٠	١,٥٠٥	٩١,٦٥٧
الإستحواز*	(١,٧٦٠)	(٤,٥٩١)	(١٠٧)	(٤,٦٤١)	—	(١١,٠٩٩)
إستحواذات	(٣٤٧)	(١,٤٤٦)	(٥٧)	(٢١)	(٤٢٧)	(٢,٣٣٨)
إعادة تحويل العملات	٦٦٥,١٩١	١,٠٥٠,١٧١	٧٠,٢٥١	٧,٢٦٩	١٢٦,٧٦٩	١,٩٨٣,٠٥١
٢٠١٨	٤,٧٨٠	١٨,٨١٢	٤,٦٧٥	٢,٢٠٤	٦٩,٧٨٥	٩٩,٧٥٦
إضافات	٤٨,٩٦٠	٤٧,٦٣١	٧,٧٩١	٢,٦٢٥	(١٠٢,٠٠٧)	—
تحويلات	—	(٦,٦٥٥)	(١,٠٣٧)	(٦,٩٠٨)	—	(١٤,٦٠٠)
إستحواذات	—	—	—	—	(١٦٦)	(١٦٦)
مطلب	(١,٩١٨)	(٦,٢٤٥)	(٢٥٦)	(١٥٥)	(٤,١٤٧)	(١٢,٧٢١)
إعادة تحويل العملات	٧١٧,٠١٣	١,١٠٣,٧١٤	٧٦,٤٧٤	٦٨,٤٣٥	٨٩,٧٣٤	٢,٠٥٥,٣٢٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٩٧,٠٤٨	٤٨٠,٦٣٨	٤٨,٥٣٣	٣٧,٤٠٩	—	٧٦٣,٦٢٨
الإستهلاك المتراكم	١٦,٦٣٥	٧١,١٢٣	٧,٣٤٠	١٢,٢٦٣	—	١٠٧,٢٣١
١ يناير ٢٠١٧	(١,٠١٤)	(٣,٣٧٨)	(١٠١)	(٤,٥٨٥)	—	(٩,٠٧٨)
محمل السنة	(٢١)	(٣٧٧)	(٣٢)	(٨)	—	(٤٣٨)
إعادة تحويل العملات	٢١٢,٦٤٨	٥٤٨,٠٠٦	٥٥,٧٤٠	٤٥,٠٧٩	—	٨٦١,٤٧٣
٢٠١٨	١٦,٩١٢	٧١,٨٧٥	٥,٨٥١	٩,٩٣١	—	١٠٤,٥٦٩
محمل السنة	—	(٦,٥٥٦)	(١,٠٢٣)	(٦,٥٦٨)	—	(١٤,١٤٧)
إستحواذات	(٢١٤)	(٢,٠٣٣)	(١٦٨)	(٩٢)	—	(٢,٥٠٧)
إعادة تحويل العملات	٢٢٩,٣٤٦	٦١١,٢٩٢	٦١,٤٠٠	٤٨,٣٥٠	—	٩٤٩,٣٨٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٨٧,٦٦٧	٤٩٢,٤٢٢	١٦,٠٢٤	٢٠,٢٨٥	٨٩,٧٣٤	١,١٠٥,٩٣٢
القيمة المبرجة	٤٥٢,٥٤٣	٥٠٢,١٦٥	١٤,٥١١	٢٥,٥٩٠	١٢٦,٧٦٩	١,١٢١,٥٧٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٧						

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٤,٦٩٨	٩٩,٧٥٦	إستحواذ ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٠٦٩)	٢٧٣	زيادة/ (نقص) في مبالغ مدفوعة مقدماً لممتلكات وآلات ومعدات
<u>١١٨,٦٢٩</u>	<u>١٠٠,٠٢٩</u>	إستحواذ ممتلكات وآلات ومعدات في بيان التدفقات نقدية الموحد

يتم تحميل مصروف الإسهلاك خلال السنة على بيان الربح والخسارة الموحد كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٩١,٦٣٦	٨٧,٧٠٧	تكلفة المبيعات
٧,٣٤٥	٩,٨٥٢	مصاريف بيع وتوزيع
٧,٨٦٤	٦,٥٣٦	مصاريف عمومية وإدارية
٥١٦	٤٧٤	تكاليف البحث والتطوير
<u>١٠٧,٣٦١</u>	<u>١٠٤,٥٦٩</u>	

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

٦ الشهرة

لأغراض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة التجارية على الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة حيث يتم مراقبة الشهرة للأغراض الإدارية الداخلية. فيما يلي إجمالي القيمة المدرجة للشهرة المخصصة لكل وحدة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٦١,٨٥٥	٦١,٨٥٥	قطاع الأنشطة الزراعية
٣١,١٣١	٣١,١٣١	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات الإمارات العربية المتحدة)
٢,٤٨٦	٢,٤٨٦	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات تركيا)
٩٢,٨٦٤	٩٢,٨٦٤	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات النيبان)
٨٧,٥٩٧	٨٧,٥٩٧	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات المملكة العربية السعودية)
<u>٢٧٥,٩٣٣</u>	<u>٢٧٥,٩٣٣</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٦ الشهرة (يتبع)

استندت القيم القابلة للاسترداد الخاصة بالوحدات المنتجة للنقد لقطاع الأنشطة الزراعية وقطاع الأنشطة الاستهلاكية إلى قيمها في الاستخدام المحددة من قبل الإدارة. تم تحديد القيمة المدرجة لهذه الوحدات لتكون أقل من القيم القابلة للاسترداد.

تم تحديد القيم المستخدمة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن الاستخدام المستمر للوحدات. تم توقع التدفقات النقدية على أساس الخبرة السابقة والخطة الخمسية للأعمال المعتمدة من قبل الإدارة واستندت إلى الافتراضات الرئيسية التالية:

					٢٠١٨
قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات المملكة العربية السعودية)	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات البيان)	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات تركيا)	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات الإمارات العربية المتحدة)	قطاع الأنشطة الزراعية	
%٢٠ - %٦ %٨,٤	%١٣ - %٦ %٨,٤	%١٥ - %٦ %١١,٥	%٦ - %٤ %٨,٤	%٢ - %١ %٩,٦	النمو السنوي المتوقع للإيرادات (%) معدل الخصم (%)
					٢٠١٧
قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات المملكة العربية السعودية)	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات البيان)	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات تركيا)	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات الإمارات العربية المتحدة)	قطاع الأنشطة الزراعية	
%١٨ - %٣ %١٣,٤٥	%١٠ - %٦ %١١	%٤٠ - %٥ %١٥	%١١ - %٩ %١١	%٩ - %١ %١١	النمو السنوي المتوقع للإيرادات (%) معدل الخصم (%)

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

تحليل الحساسية

قامت المجموعة بإجراء تحليل لحساسية إختبار إنخفاض القيمة بناءً على التغيير في الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد لكل مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. تتوقع الإدارة أنه لا يوجد أي تغيير محتمل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه قد ينتج عنه القيمة المدرجة للوحدة المنتجة للنقد بما في ذلك الشهرة التجارية لتتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٧ موجودات غير ملموسة

المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	حقوق مياه الينابيع ألف درهم	رخصة ألف درهم	العلامات التجارية ألف درهم	
٣٢,٦٠٨	٧٩١	٦,٥١٠	-	٢٣,٣٠٧	في ١ يناير ٢٠١٧
٦٠,٩٠٣	-	-	٢٦,٥٢١	٣٤,٣٨٢	الإستحواذ*
(٢,٦٥٦)	(٤٠)	-	-	(٢,٦١٦)	الإطفاء
(٤٦٨)	(١٦٠)	(٣٠٨)	-	-	إعادة تحويل العملات
٩٠,٣٨٧	٥٩١	٦,٢٠٢	٢٦,٥٢١	٥٧,٠٧٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٢,٥٢٩)	(٨٤)	-	-	(٢,٤٤٥)	الإطفاء
(١,٩٣٥)	(١٢٤)	(١,٧٧٥)	-	(٣٦)	إعادة تحويل العملات
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

يُعتبر العمر الإنتاجي لحقوق مياه الينابيع غير محدد المدة وفقاً لشروط الإتفاقية، في حين تم الحصول على الترخيص مع خيار التجديد في نهاية الفترة بتكلفة قليلة أو بدو تكلفة، مما يسمح للمجموعة بتحديد أن هذا هذه الرخصة لها عمر إنتاجي غير محدد المدة. إن المجموعة ليست على دراية بأي عوامل قانونية أو تنظيمية أو تعاقدية أو تنافسية أو إقتصادية أو أي عوامل أخرى مادية يمكن أن تقلل من العمر الإنتاجي لهذه الحقوق. وبناءً على ذلك، لا يتم إطفاء حقوق ورخصة مياه الينابيع.

تم تحديد القيم المستخدمة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن الاستخدام المستمر لهذه الوحدات. كان من المتوقع أن تستند التدفقات النقدية إلى الخبرة السابقة لوضع خطة عمل لمدة عشر سنوات لحقوق مياه الينابيع وخطة العمل لخمس سنوات للترخيص باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

النمو السنوي المتوقع للإيرادات (%)	حقوق مياه الينابيع	الرخصة
معدل الخصم (%)	٢٠% - ٢١%	٦% - ٣٠%
	١١,٥%	٨,٤%

تمثل القيم المخصصة للإفتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للتوجهات المستقبلية في قطاع الأغذية والمشروبات إستناداً إلى مصادر خارجية وداخلي على حدٍ سواء.

* يمثل الاستحواذ الموجودات غير الملموسة التي تم إستحواذها في سنة ٢٠١٧ فيما يتعلق بعلامات تجارية لكل من "العين" و "بامبيني" لشركة دلتا للمياه المعبأة المحدودة. بالإضافة إلى ذلك، يتعلق الأمر بترخيص إنتاج المياه المعبأة في زجاجات لشركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٨ موجودات مالية أخرى

خلال سنة ٢٠١٤، قامت المجموعة 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 بإستثمار ٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي في منتجات مهيكلة تحقق بموجبها إيرادات بحد أدنى ١٪ + معدل يرتكز على أداء مؤشر صرف العملات المحدد من قبل البنك.

يتم ضمان المبلغ الأصلي البالغ ٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي في حالة عدم قيام المجموعة بتصفية الأداة المعنية قبل تاريخ الاستحقاق التعاقدى للأداة (٥ سنوات). بموجب هذه الأداة، يتم إدراج ترتيبات الإقراض وإتفاقية الإستثمار في المؤشر ضمن ترتيب واحد غير قابل للفصل من حيث الإتفاق التعاقدى.

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 الطرف المقابل في نهاية كل تاريخ تقرير. يتم تصنيف هذه الأداة المشتقة ضمن المستوى ٢.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٨٨٢	٧,٥٨٢	أصل الأداة المشتقة
٥	-	موجودات أخرى
<u>٣,٨٨٧</u>	<u>٧,٥٨٢</u>	

٩ مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٩,٠٠١	١٧٨,٠٩٥	مواد خام ومواد تعبئة
٩,٩٣٢	٩,٨١٠	أعمال قيد الإنجاز
٥٣,٢٢٠	٧٣,٢٣٠	بضائع تامة الصنع
٥٧,٥٥٥	٦٦,٣٧٧	قطع غيار ومواد مستهلكة
٦٢,٢٣٧	٢٩,٥٢٧	بضائع في الطريق
<u>٣٣١,٩٤٥</u>	<u>٣٥٧,٠٣٩</u>	
(١٨,٣٥٠)	(١٨,٩٩٤)	مخصص مخزون بطيء الحركة
<u>٣١٣,٥٩٥</u>	<u>٣٣٨,٠٤٥</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٩ مخزون (يتبع)

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٢٦٨	١٨,٣٥٠	الرصيد الافتتاحي
٢١٠	-	المستحوذ عليه خلال السنة
٩,٦٩٦	٤,١٩٣	المحمل للسنة
(٣,٨٢٤)	(٣,٥٤٩)	مبالغ محررة/ مشطوبة
<u>١٨,٣٥٠</u>	<u>١٨,٩٩٤</u>	الرصيد الختامي

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥٩,٢٥٩	٤٨٣,٥٣٣	ذمم مدينة تجارية
(٢٤,٥٦١)	(٢٧,٣٧٧)	مخصص خسائر إنخفاض القيمة
٣٣٤,٦٩٨	٤٥٦,١٥٦	مصاريف ودفعات مدفوعة مقدماً
٣٩,٤٧٧	٤٤,٠٩٣	ذمم مدينة أخرى
٣٠,٥٦١	٣٦,٥٢٠	
<u>٤٠٤,٧٣٦</u>	<u>٥٣٦,٧٦٩</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر إنخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٤٠٠	٢٤,٥٦١	الرصيد الافتتاحي
٦,١٣٦	٣,١٧٧	محمل للسنة
(٨٣٩)	(٣٦١)	مبالغ محررة/ مشطوبة
٥,٨٦٤	-	إستحواذ خلال السنة
<u>٢٤,٥٦١</u>	<u>٢٧,٣٧٧</u>	الرصيد الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة المخصص للمجموعة. بما أن تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة لا تظهر نمط خسارة مختلف بشكل هام لقنوات العملاء المختلفة، فإن المخصص لمخصص الخسارة بناءً على حالة الإستحقاق السابقة لا يختلف بشكل كبير بين قواعد العملاء المختلفة للمجموعة.

كما في ٣١ ديسمبر، إن تحليل الأعمار الذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع	أكثر من ٣٦١ يوم	٣٦٠-٢٧١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	١٠٨-٩١ يوم	صفر - ٩٠ يوم	لم تتجاوز فترة إستحقاقها	
٤٨٣,٥٣٣	٥٠,٣٤٥	٢٢,٩٦٣	٢٠,٦٤٠	٣١,٢٥٥	١٣٦,٢٤٤	٢٢٢,٠٨٦	إجمالي الذمم المدينة
%٥,٧	%٢٤,٥	%٢٠,٣	%١٦,٤	%٨,١	%٢,٠	%٠,٨	الخسارة الائتمانية المتوقعة %
٢٧,٣٧٧	١٢,٣١١	٤,٦٧٠	٣,٣٨٦	٢,٥٢١	٢,٧٢٠	١,٧٦٩	المخصص (ألف درهم)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع	أكثر من ٣٦١ يوم	٣٦٠-٢٧١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	صفر - ٩٠ يوم	لم تتجاوز فترة إستحقاقها	
٣٥٩,٢٥٩	٢٧,٥٦٣	٦,٦٥٧	٧,١٧٦	٣٤,١٦١	٩٦,٢٣٠	١٨٧,٤٧٢	إجمالي الذمم المدينة
٢٤,٥٦١	١٨,٨٥٣	١,٦١٥	٢,٤٠٣	١,٦٩٠	-	-	المخصص (ألف درهم)

تقوم المجموعة بالإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة للذمم المدينة التجارية باستخدام النهج المبسط. ولتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تصنيف جميع الذمم المدينة إلى خمس فئات، وتم تحديد معدل الخسارة الائتمانية لكل فئة باستخدام مصفوفة مخصص:

- الفئة الأولى - الحكومة
- الفئة الثانية - البلديات
- الفئة الثالثة - إعادة المعالجة/الخدمات الغذائية
- الفئة الرابعة - التجزئة/الموزعين
- الفئة الخامسة - أخرى

تم تعديل هذه العوامل بالنسبة للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كلٍ من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال، حسب الحاجة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١١ تعويضات حكومية مستحقة

تتعلق التعويضات الحكومية المستحقة بأموال يتم دفعها للمجموعة عن بيع الدقيق وعلف الحيوانات بأسعار مدعومة في إمارة أبوظبي.

فيما يلي الحركة في التعويضات الحكومية المستحقة خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٥,٣٥٧	٣٥,٦٢٨	الرصيد الافتتاحي
١٤٦,٧٥٢	١٤٧,٨٢٧	تعويضات للسنة
(٢٠٦,٤٨١)	(١٤٥,٧٢٨)	المبالغ المستلمة
<u>٣٥,٦٢٨</u>	<u>٣٧,٧٢٧</u>	الرصيد الختامي

١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك

إن النقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية الموحد هو كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٢٢١	٢,٧٥٣	نقد في الصندوق
٨٢,٦٠٤	١٠٣,٤٤١	حسابات جارية وحسابات توفير
<u>٨٤,٨٢٥</u>	<u>١٠٦,١٩٤</u>	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٦,٩٤٧)	(٢٦,٨١١)	حساب مقيد (لتوزيعات الأرباح من سنة ٢٠٠٩ إلى سنة ٢٠١٤)
(٤,٠٢٥)	(١١,٨٦٨)	حسابات بنكية مكشوفة (إيضاح ١٣)
<u>٥٣,٨٥٣</u>	<u>٦٧,٥١٥</u>	النقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية الموحد
٨٤,٨٢٥	١٠٦,١٩٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦٠٨,٠١٧	٤٦٥,٠٦١	ودائع بنكية
<u>٦٩٢,٨٤٢</u>	<u>٥٧١,٢٥٥</u>	النقد ومرادفات النقد في بيان المركز المالي الموحد

إن مدة إستحقاق الودائع البنكية لا تزيد عن سنة واحدة (٢٠١٧: لا تزيد عن سنة واحدة). الفوائد المحققة على هذه الودائع وفقاً لأسعار السوق السائدة، وتقارب القيم المدرجة لهذه الموجودات قيمتها العادلة.

يمثل الحساب المقيد المبلغ المخصص لدفع توزيعات الأرباح. تم تسجيل مبلغ مساوي كإلتزام في الذمم الدائنة التجارية والأخرى. لم يتم إدراج هذا الرصيد النقدي المقيد في النقد ومرادفات النقد لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٣ قروض بنكية

فيما يلي الشروط التعاقدية للقروض والقروض التي تحمل فائدة المجموعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٥,٩١٧	٢٦٧,٤٤١	مطلوبات متداولة:
٤٤,٠٨١	٥٥,١٠١	تسهيلات إئتمانية
٤,٠٢٥	١١,٨٦٨	قرض قصير الأجل
-	٥,٧٣٢	حسابات بنكية مكشوفة
		قرض لأجل
٣١٤,٠٢٣	٣٤٠,١٤٢	
٢٧٨,٩٢٨	١٧٩,٩١٩	مطلوبات غير متداولة:
		قروض لأجل

الشروط وجدول السداد

المبالغ بالألف درهم

٢٠١٧	٢٠١٨	سنة الإستحقاق	معدل الفائدة	العملة	
القيمة الدفترية	القيمة الإسمية / السقف	القيمة الدفترية	القيمة الإسمية / السقف		
٤٨,١٠٦	١٤٥,١٩٥	٢٠١٩	ليبور / إيبور / كيبور / متوسط سعر الفائدة + هامش *	دولار أمريكي / درهم إماراتي / جنية مصري / ليرة تركية	قرض قصير الأجل / حسابات بنكية مكشوفة
٢٦٥,٩١٧	٧١٧,٣٤٠	٢٠١٩	ليبور / إيبور + هامش *	دولار أمريكي / درهم إماراتي	تسهيلات إئتمانية **
-	٥٠,٠٠٠	٢٠١٩	ليبور / إيبور + هامش *	دولار أمريكي / درهم إماراتي	تسهيلات ائتمانية (مصروفات رأسمالية) **
١٦٥,٣٠٣	١٦٥,٣٠٣	٢٠٢٠	ليبور + هامش *	دولار أمريكي	قرض لأجل ١ ***
١١٣,٦٢٥	١١٣,٦٢٥	-	أيبور + هامش *	درهم إماراتي	قرض لأجل ٢ ****
-	-	٢٠٢٢	كيبور + هامش *	دينار كويتي	قرض لأجل ٣ *****
٥٩٢,٩٥١	١,١٩١,٤٦٣	٥٢٠,٠٦١	١,١٢٥,٧٧٩		الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٣ قروض بنكية (يتبع)

* يتراوح الهامش على القروض والتسهيلات المذكورة أعلاه من ٠,٤٠٪ إلى ١,١٥٪ (٢٠١٧: ٠,٥٠٪ - ١,٣٥٪) لدولة الإمارات العربية المتحدة ومن ١,٢٥٪ - ٣٪ (٢٠١٧: ١,٢٥٪ - ٣٪) لتسهيلات الإئتمان الخارجية باستثناء تركيا. بلغ متوسط معدل الفائدة على التسهيلات في تركيا البالغة ٣١ ألف درهم (٢٠١٧: ٢,٢٤٧ ألف درهم) ٢٠٪ (٢٠١٧: ١١,٧٪).

** تتضمن التسهيلات الائتمانية بشكل رئيسي تسهيلات بقيمة إسمية تبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ألف درهم وتسهيلات ائتمانية (مصرفات رأسمالية) بقيمة اسمية تبلغ ٥٠,٠٠٠ ألف درهم وهي مضمونة من خلال رهن عائم على الموجودات المتداولة، المخزون والذمم المدينة للمجموعة.

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

**** خلال سنة ٢٠١٧، حصلت المجموعة على قرض بقيمة ١٨٣,٦٢٥ ألف درهم لمدة خمس سنوات ويستحق سداؤه في سنة ٢٠٢٢ مع خيار الدفع المبكر. قامت المجموعة بتسديد القرض بالكامل خلال السنة.

***** خلال سنة ٢٠١٨، حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م على قرض بقيمة ٢١,٢٠٩ ألف درهم (يعادل ١,٧٥٠ ألف دينار كويتي) لمدة أربع سنوات ويستحق سداؤه في سنة ٢٠٢٢. إن القرض مضمون بضمان الشركة بنسبة ٥٠٪ من قبل المجموعة والنسبة المتبقية البالغة ٥٠٪ مضمونة من قبل طرف ثالث يمتلك ٥٠٪ من شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.

يوضح الجدول التالي التغييرات في مطلوبات المجموعة الناتجة من الأنشطة التمويلية، وهي تلك التي تكون فيها التدفقات النقدية، أو التدفقات النقدية المستقبلية، مصنفة في بيان التدفقات النقدية الموحد كتدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٧٠,٢٦٢	٥٩٢,٩٥١	التغييرات من التدفقات النقدية التمويلية المتعلقة بالقروض الرصيد الإفتتاحي
١١٣,٦٢٥	(٩٩,٠٠٩)	(تسديدات) // عائدات من قروض طويلة الأجل
٢٣,٣٥٦	١٨,٢٧٦	عائدات من قروض بنكية أخرى باستثناء حسابات بنكية مكشوفة، صافي فوائد مدفوعة
(١٧,٧٥٣)	(٢٥,٧١٣)	
١١٩,٢٢٨	(١٠٦,٤٤٦)	صافي التغييرات من التدفقات النقدية التمويلية
١٨,٨٦٩	٢٤,٧٢٠	تغييرات أخرى/ متعلقة بالالتزام
(١٥,٤٠٨)	٨,٨٣٦	مصاري فوائد تغييرات في الحسابات البنكية المكشوفة والمستحقات
٣,٤٦١	٣٣,٥٥٦	مجموع الالتزام - متعلق بالتغييرات الأخرى
٥٩٢,٩٥١	٥٢٠,٠٦١	الرصيد الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٤,٩٤١	١٣٤,٢٩٥	ذمم دائنة تجارية
١٩٧,٨٦٥	١٩٣,٩٨١	مستحقات
٧٢,٦٩٨	٨٦,٦٢٨	ذمم دائنة أخرى
<u>٤٢٥,٥٠٤</u>	<u>٤١٤,٩٠٤</u>	

١٥ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

تعتبر الجهات أنها ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

تتألف الجهات ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين وموظفي الإدارة الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وشركاتهم التابعة.

تقوم المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية بإبرام العديد من المعاملات مع الجهات ذات علاقة. يتم إبرام هذه المعاملات وفقاً لأحكام وشروط معتمدة إما من إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

(أ) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للسنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٩٦٤	١٩,١٨٥	تعويضات قصيرة الأجل
٣,٤٣٦	٤,٣٠٤	تعويضات طويلة الأجل
<u>٢١,٤٠٠</u>	<u>٢٣,٤٨٩</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٥ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

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

(ب) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١٦	٣٣٤	شركة الإمارات لصناعات الحديد ذ.م.م. - شركة حليفة
٥٩٤	٥٦٨	الرصيد الإفتتاحي
(٥٧٦)	(٨١٨)	مبيعات
		مبالغ مستلمة
٣٣٤	٨٤	الرصيد الختامي
٦٤	٥٣	شركة دبي للكابلات (الخاصة) المحدودة - شركة حليفة
١٨٥	١٨٧	الرصيد الإفتتاحي
(١٩٦)	(١٣٠)	مبيعات
		مبالغ مستلمة
٥٣	١١٠	الرصيد الختامي
٣٨٧	١٩٤	إجمالي المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

(ج) مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٦	٤٢١	الشركة القابضة العامة ش.م.ع "صناعات" - الشركة الأم
٢٥٥	-	الرصيد الإفتتاحي
(٦٠)	(١٧)	مصاريف أخرى
		مدفوعات/ مصاريف محملة
٤٢١	٤٠٤	الرصيد الختامي
١,٥٧٩	٢,٥١٩	شركة الفوعة ذ.م.م. - شركة حليفة
١٣,٩٣٢	١٣,٦٥٩	الرصيد الإفتتاحي
(١٢,٩٩٢)	(١٣,٩٧٤)	مشتريات
		مدفوعات
٢,٥١٩	٢,٢٠٤	الرصيد الختامي
٢,٩٤٠	٢,٦٠٨	إجمالي المبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٦ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
٦١,١٠١	٧٤,٩٦٧	مبالغ معترف بها في الميزانية العمومية
٩,٠١٥	-	الرصيد الإفتتاحي
١٠,٥٦٧	١١,١٦١	مستحوذ عليها خلال السنة
(١١,٤٦٠)	(١٠,٢٦٢)	تكاليف الخدمة (بما في ذلك الفوائد)
٥,٧٤٤	(١,٦٣٨)	المدفوع من التعويضات
		(مكاسب)/ خسائر إعادة القياس
<u>٧٤,٩٦٧</u>	<u>٧٤,٢٢٨</u>	
٨,٥٩٥	٨,٧٧٧	مبالغ معترف بها في الربح او الخسارة
١,٩٧٢	٢,٣٨٤	تكاليف الخدمة الحالية
		مصاريف الفوائد
<u>١٠,٥٦٧</u>	<u>١١,١٦١</u>	
(٢٤٢)	٤٦٩	مبالغ معترف بها في الدخل الشامل الآخر
٢,٤٢٠	(٢,٨١٧)	تأثير التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
٣,٥٦٦	٧١٠	تأثير التغيرات في الافتراضات المالية
		تأثير التسويات السابقة
<u>٥,٧٤٤</u>	<u>(١,٦٣٨)</u>	
%٣,٥٠	%٤,١٠	افتراضات إكتوارية هامة
%٥,٠٠ للسنة الأولى	%٤ للسنة الأولى	معدل الخصم
و %٣,٠٠ بعد ذلك	و %٣ سنوياً بعد ذلك	معدل زيادة الراتب
		تحليل الحساسية
٣,٤٦٥	٣,٨٤١	معدل الخصم
(٣,٢٦٤)	(٣,٥٦٣)	- ٥٠% نقطة أساس
		+ ٥٠% نقطة أساس
(٢,٩٩٧)	٣,٥٧٦	معدل زيادة الرواتب
(٣,١٣٨)	(٣,٨٢٦)	- ٥٠% نقطة أساس
		+ ٥٠% نقطة أساس

تتوقع المجموعة أن يبلغ إجمالي دفعات تعويضات ٩,٩٥١ ألف درهم في سنة ٢٠١٩ (٢٠١٧: مبلغ ١٠,٤٥٣ ألف في سنة ٢٠١٨).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٧ رأس المال

يتكون رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل من ٦٠٠,٠٠٠ ألف سهم بقيمة اسمية قدرها ١ درهم للسهم الواحد.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به (١,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ٢٤ مارس ٢٠١٦، تم اعتماد قرارات المساهمين لرأس المال المصرح به والبالغ ١ مليار درهم مع الاحتفاظ برأس مال المصدر والمدفوع بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ألف درهم.

١٨ احتياطي قانوني

وفقاً لبنود القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في شأن الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠% من أرباح السنة إلى إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يصبح رصيد الإحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الإحتياطي مقيد وغير قابل للتوزيع.

١٩ تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٨٢,٠٠٢	٩٣٨,١٠٦	مواد خام
١٥٩,٨٦٧	١٤٦,٩٦١	رواتب وإمتيازات
٩١,٦٣٦	٨٧,٧٠٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢,٣٧٣	٥٢,٣٤٠	مرافق
٣٢,٥٦٦	٣٠,٠٠٠	صيانة
٦,٥٩٢	١٠,٩٥٣	مصاريف الإيجار
٤٤,٤٢٠	٤٩,١٦٠	أخرى
١,٣٦٩,٤٥٦	١,٣١٥,٢٢٧	

يتم بيان تكلفة المواد الخام الخاصة بالدقيق ومنتجات الأعلاف بعد خصم تعويضات حكومة أبوظبي البالغة ١٤٧,٨٢٧ ألف درهم (٢٠١٧: مبلغ ١٤٦,٧٥٢ 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 (أنظر إيضاح (١١)).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٠ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٧,١٠٣	١٨١,٠٥٦	رواتب وإمميزات
٤١,٦٩٢	٣٧,٧٧١	مصاريف تسويق
٥٥,٧٦٤	٥٠,٤٠٥	مصاريف نقل ومواصلات
١٠,٥٦١	٢٢,٣٠٣	مصاريف إيجار
٧,٣٤٥	٩,٨٥٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٢٢٧	٥,٧٢٣	صيانة
٤,٦٦٩	٤,٢١٠	رسوم حق الإمتياز
١٨,٧٢٠	١٧,٣٢٣	أخرى
<u>٣٣٣,٠٨١</u>	<u>٣٢٨,٦٤٣</u>	

٢١ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٧,٨٢١	٩١,٧٧١	رواتب وإمميزات
١٧,٥٤٤	١٣,٨٧٩	اتعاب قانونية ومهنية
١٣,٥٦٥	١١,٤٤٢	صيانة
٧,٨٦٤	٦,٥٣٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١١١	٤,٩٢٥	مصاريف إيجار
٦,١٣٦	٣,١٧٧	مخصص خسارة إنخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
٢,٦٥٦	٢,٥٢٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢١,٠٧٨	١٥,٣٠٧	أخرى
<u>١٥٨,٧٧٥</u>	<u>١٤٩,٥٦٦</u>	

٢٢ تكاليف بحث وتطوير

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٤٨١	٥,٨٤٦	رواتب وإمميزات
٥١٦	٤٧٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٦٥	١,١٠١	أخرى
<u>٦,٦٦٢</u>	<u>٧,٤٢١</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٣ إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٨٨٦	٢,٠٤٠	أتعاب إدارية
١,٩١٠	١,٨٠٧	إيرادات بيع مواد خام / خردة
٨,٧٤٥	١,٠٨٣	مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٨٥١	٣,٨٣٦	أخرى
<u>٢٣,٣٩٢</u>	<u>٨,٧٦٦</u>	

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

٢٤ إيرادات التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٤٩٦	١٩,٧٣٤	إيرادات الفوائد
٣,٦٧٨	٣,٧٨٠	مكسب من أدوات مشتقة
<u>٢٠,١٧٤</u>	<u>٢٣,٥١٤</u>	

٢٥ مصاريف التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٩٦٧	٢٤,٨٣٧	مصاريف الفوائد
١,٩٠٢	(١١٧)	(مكاسب) // خسائر صرف عملات أجنبية
<u>١٨,٨٦٩</u>	<u>٢٤,٧٢٠</u>	

٢٦ مصاريف ضريبة الدخل والزكاة

تخضع عمليات المجموعة في مصر وتركيا وعمان لضريبة الدخل. يتم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للمعدلات الصادرة أو التي يتم تقييدها بشكل جوهري في تاريخ بيان المركز المالي الموحد على الأرباح الخاضعة للضريبة للشركات التابعة في الخارج وفقاً للوائح المالية للبلدان التي تعمل فيها.

بالإضافة إلى ذلك، تخضع عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية للزكاة. يتم تحميل مخصص للزكاة وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق. يتم تحميل المخصص على بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم تعديل الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن التقييمات النهائية في السنة التي يتم خلالها الانتهاء منها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٧ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب العائد للسهم بقسمة الربح للسنة العائد لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٠٦,٠٩٠	٢١٠,٤٩٦	ربح السنة العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة خلال السنة (آلاف الأسهم)
٠,٣٤٣	٠,٣٥١	العائد الأساسي والمخفض للسهم (درهم)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧، لم تصدر المجموعة أية أدوات قد يكون لها تأثير على العائد للسهم الواحد عند تحويلها أو استخدامها، وبالتالي، فإن ربحية السهم المخفض تساوي العائد الأساسي للسهم الواحد.

٢٨ مطلوبات طارئة والتزامات رأسمالية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٠,٢٢٢	٩٢,٩٧٢	ضمانات بنكية وإعتمادات مستنديه
٤١,٣١٧	٣٨,٧٩٢	التزامات رأسمالية

تتضمن الضمانات البنكية والإعتمادات المستندية ضمانات قائمة بمبلغ ٥٣,١٩٥ ألف درهم (٢٠١٧): مبلغ ٥٩,٧٢٨ ألف درهم).

تم إصدار الضمانات البنكية والإعتمادات المستندية في سياق الأعمال الاعتيادية. وتتضمن تسهيلات ائتمانية بنظام السداد المؤجل وضمانات حسن الأداء وكفالات المناقصات وكمبيالات الدفع المؤجل والكمبيالات الواردة وضمانات الودائع الهامشية

يتم سداد الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٢٣١	٢٠,٦٠٧	أقل من سنة
٣٠,٠٢٤	٣٩,٩٦٣	من سنة إلى خمس سنوات
٣١,٦٢١	١٠٨,٢٨٧	أكثر من خمس سنوات
٧٧,٨٧٦	١٦٨,٨٥٧	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٩ توزيعات أرباح

قامت المجموعة خلال السنة بدفع توزيعات أرباح نقدية بلغت ٩٠,٠٠٠ ألف درهم عن نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٧): قامت بدفع توزيعات أرباح نقدية بلغت ٩٠,٠٠٠ ألف درهم لنتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٦) والتي تمثل ١٥% (٢٠١٧: ١٥%) من رأس المال المصدر والمدفوع للشركة.

٣٠ الإستحواذ على شركة تابعة

استحوذت المجموعة خلال ٢٠١٧ على ١٠٠% من أسهم شركة مصنع دلنا للمياه المعبأة المحدودة ("مياه دلنا")، شركة قائمة في جدة، المملكة العربية السعودية تنتج مياه "العين" و"بامبيني". تمكنت المجموعة من خلال هذا الاستحواذ من الدخول إلى السوق في المملكة العربية السعودية لأول مرة من خلال منتج مياه "العين"، العلامة التجارية الرائدة للمياه المعبأة في الإمارات العربية المتحدة. تمارس شركة دلنا للمياه المعبأة أعمالها في المملكة العربية السعودية منذ ثلاثة عقود وتحقق نمو وإيرادات نقدية.

فيما يلي الموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية الموحدة كما بتاريخ الإستحواذ:

القيمة العادلة
ألف درهم

٦١,٨٨٦
٤,٣١١
١,٠٢١
١٥,٩٨٥
(١٧,١٦٢)
(٨,٩٧٧)

٥٧,٠٥٥

٥٧,٠٥٥

٣٤,٣٨٢

٨٧,٥٩٧

١٧٩,٠٣٤

صافي الموجودات المُستحوذ عليها

الممتلكات والآلات والمعدات

المخزون

نقد في الصندوق

موجودات متداولة أخرى

مطلوبات متداولة أخرى

مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها

الحصة من صافي الموجودات المحددة المُستحوذ عليها (١٠٠%)

موجودات غير ملموسة

الشهرة

إجمالي البديل (مدفوع نقداً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣١ حقوق الملكية 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. ("الرماح").

تتم معاملة الحصة التي تمتلكها المجموعة البالغة ٥٠% في شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. كشركة تابعة وليس مشروع مشترك حيث أنها وفقاً للاتفاقية التعاقدية المبرمة بين المساهمين تكون للمجموعة القدرة على السيطرة الإدارية على الرماح.

تم احتساب حصة المجموعة غير المسيطرة المادية كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
%٥٠	%٥٠	نسبة الحصة غير المسيطرة
٨٥,٩٩٤	٩٢,٢٨٩	موجودات غير متداولة
٥,١٢٢	٨,٤٤٧	موجودات متداولة
(٢٣,٧٥٩)	(١٤,٧٧٤)	مطلوبات غير متداولة
(٧٥)	(٢٦,٦٧٦)	مطلوبات متداولة
<u>٦٧,٢٨٣</u>	<u>٥٩,٢٨٦</u>	صافي الموجودات
<u>٣٣,٦٤١</u>	<u>٢٩,٦٤٣</u>	صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
-	٤,٢٠٩	إيرادات
(٣,٥٠٤)	(١٢,٠٧٣)	مصاريف
<u>(٣,٥٠٤)</u>	<u>(٧,٨٦٤)</u>	صافي الخسارة
<u>(١,٧٥٢)</u>	<u>(٣,٩٣٢)</u>	صافي الخسارة العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
-	(١٣١)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	(٦٦)	الخسارة الشاملة الأخرى العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>(١,٧٥٢)</u>	<u>(٣,٩٩٨)</u>	مجموع الخسارة الشاملة العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣٢ الأدوات المالية

مخاطر الائتمان

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٣٣٤,٦٩٨	٤٥٦,١٥٦	١٠	ذمم مدينة تجارية، صافي
٣٠,٥٦١	٣٦,٥٢٠	١٠	ذمم مدينة أخرى
٣٨٧	١٩٤	١٥	مستحق من جهات ذات علاقة
٣٥,٦٢٨	٣٧,٧٢٧	١١	تعويضات حكومية مستحقة
٦٩٠,٦٢١	٥٦٨,٥٠٢	١٢	نقد لدى البنوك
<hr/>	<hr/>		
١,٠٩١,٨٩٥	١,٠٩٩,٠٩٩		
<hr/>	<hr/>		

إن المخاطر الائتمانية للمجموعة تعود في المقام الأول إلى الذمم المدينة التجارية. إن المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي صافي المخصصات للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها وفقاً لاحتسابها باستخدام نهج خسارة الائتمان المتوقعة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة باستخدام الخبرة السابقة للإدارة لدى المجموعة والبيئة الاقتصادية الحالية المعدلة لعوامل البحث المستقبلية. لا يوجد لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان، مع توزيع التعرض العام على عدد كبير من العملاء.

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 البنوك. تقوم خزينة المجموعة باستثمار الفائض النقدي في الودائع لأجل بتواريخ استحقاق مناسبة أو سيولة كافية لتوفير المبالغ المطلوبة على النحو المحدد في التوقعات المذكورة أعلاه.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣٢ الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

إن مبالغ إستحقاق التسديدات التعاقدية للمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ التقارير المالية كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

المبالغ بالآلاف درهم	القيمة المدرجة	التدفقات النقدية التعاقدية	التدفقات النقدية أقل من سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٤١٤,٩٠٤	٤١٤,٩٠٤	٤١٤,٩٠٤	-	-	-
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٢,٦٠٨	٢,٦٠٨	٢,٦٠٨	-	-	-
قروض بنكية	٥٢٠,٠٦١	٥٤٥,٨٦٣	٣٦٤,١٧٠	١٧٤,٥٠٦	٧,١٨٧	-
	٩٣٧,٥٧٣	٩٦٣,٣٧٥	٧٨١,٦٨٢	١٧٤,٥٠٦	٧,١٨٧	-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المبالغ بالآلاف درهم	القيمة المدرجة	التدفقات النقدية التعاقدية	التدفقات النقدية أقل من سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٤٢٥,٥٠٤	٤٢٥,٥٠٤	٤٢٥,٥٠٤	-	-	-
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٢,٩٤٠	٢,٩٤٠	٢,٩٤٠	-	-	-
قروض بنكية	٥٩٢,٩٥١	٦٢١,٣١٧	٣٢٤,١٣٩	٨,٤٤٧	٢٨٨,٧٣١	-
	١,٠٢١,٣٩٥	١,٠٤٩,٧٦١	٧٥٢,٥٨٣	٨,٤٤٧	٢٨٨,٧٣١	-

مخاطر السوق

مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في مخاطر تقلب قيمه الأدوات المالية للمجموعة نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها بعمله غير عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في المقام الأول على المعاملات بالليرة التركية والدينار الكويتي والجنه المصري واليورو والجنه الإسترليني والدولار الأمريكي والريال العماني والريال السعودي.

تتوقع الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر العملة محدود حيث أن عملة المجموعة والريال السعودي مرتبطان بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة تقلبات أسعار الصرف مقابل الليرة التركية والدينار الكويتي والجنه المصري واليورو والريال العماني والجنه البريطاني باستمرار ويتم استخدام عقود العملات الآجلة لإدارة مخاطر العملات إذا لزم الأمر.

لن يكون لتعزيز أو اضعاف هذه العملات بنسبه ١% مقابل جميع العملات الأخرى أي تأثير على قياس الأدوات المالية للمجموعة بالعملة الأجنبية ولن يكون له تأثير جوهري على حقوق ملكية المجموعة وأرباحها وخسائرها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣٢ الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي احتمال تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يرتبط تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية بشكل رئيسي بالتزامات المجموعة الخاضعة لأسعار فائدة عائمة.

كما في تاريخ التقارير المالية، بلغت الأدوات المالية للمجموعة الخاضعة للفوائد كما يلي:

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
٦٠٨,٠١٧	٤٦٥,٠٦١	أدوات بمعدل فائدة ثابت موجودات مالية
٥٩٢,٩٥١	٥٢٠,٠٦١	أدوات بمعدل فائدة متغير مطلوبات مالية

إن القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها المدرجة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لو كانت معدلات الفوائد على القروض التي تحمل فائدة أعلى / أقل بنسبة ١% مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لنقص/ زاد الربح للسنة بمبلغ ٤,٦٠١ ألف درهم (٢٠١٧: مبلغ ٤,٨٨٣ ألف درهم)، يعود ذلك بشكل رئيسي نتيجة لإرتفاع/ انخفاض مصاريف الفائدة.

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بهدف تحقيق عائدات للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والإحتفاظ بهيكل مثالي لرأس المال لخفض تكلفة رأس المال. للحفاظ على هيكل رأس مال مناسب وتحقيق عوائد للمساهمين، قامت المجموعة في سنة ٢٠١٨، بتوزيع عوائد على المساهمين في شكل توزيعات أرباح لسنة ٢٠١٧، تم إدراج تفاصيلها الحالية في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣٢ الأدوات المالية (يتبع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة في تاريخ الميزانية العمومية.

إن القيمة العادلة هي السعر السائد لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام؛ أو
- غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الإلتزام

تم تحديد مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

- **المستوي ١-** قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات متماثلة؛
- **المستوي ٢-** قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوي ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام، بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)؛ و
- **المستوي ٣-** قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من أساليب التقييم التي تشمل مدخلات للأصل أو الإلتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

يقدم الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية الأخرى للمجموعة:

القيمة العادلة				القيمة المدرجة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	ألف درهم	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٧,٥٨٢	-	٧,٥٨٢	-	٧,٥٨٢	موجودات مقاسة بالقيمة العادلة موجودات مشتقة أخرى
القيمة العادلة				القيمة المدرجة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	ألف درهم	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٣,٨٨٧	-	٣,٨٨٧	-	٣,٨٨٧	موجودات مقاسة بالقيمة العادلة موجودات مشتقة أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣٣ تحاليل القطاعات

لدى المجموعة قطاعين يتم إعداد تقارير حولهما موضحان أدناه. هذان القطاعان يقدمان منتجات وخدمات متنوعة، ويتم 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 للأغراض التشغيلية:

قطاع الأنشطة الزراعية

- الدقيق والعلف الحيواني، ويتضمن إنتاج وتوزيع الدقيق والعلف الحيواني.

قطاع الأنشطة الاستهلاكية

- المياه المعبأة في زجاجات والمشروبات، وتتضمن تصنيع وتوزيع مياه الشرب والمشروبات المعتمدة على الماء والعصائر. إن الأنشطة التجارية للمجموعة ذات الطبيعة المماثلة للمياه المعبأة هي كما يلي:

- النشاط التجاري في تركيا، ممثلة في مجموعة أغذية آسيك في داجيتيم سنايا ري تيكاريت ليمتد سيركتي، تقوم بإنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة في زجاجات؛
- النشاط التجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة، ممثلة بشركة البيان في تصنيع وتوزيع مياه الشرب.
- جزء من النشاط التجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة، ممثلة في شركة العين للمياه المعدنية (ش.م.ع)، تقوم بتصنيع وتوزيع مياه الشرب، والماء المنكهة، والعصائر.
- النشاط التجاري في دولة الكويت، ممثلة في شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.، في تصنيع وتوزيع مياه الشرب؛ و
- النشاط التجاري في المملكة العربية السعودية، وهي ممثلة من قبل شركة دلتا للمياه المعبأة في تصنيع وتوزيع المياه المعبأة.

- المواد الغذائية تشمل تصنيع وتوزيع معجون الطماطم والفلفل الحار الفاكهة المركزة والخضروات المجمدة ومنتجات الألبان الطازجة ومنتجات المخبوزات المجمدة. تتمثل العمليات التجارية للمجموعة ذات الطبيعة المماثلة للمواد الغذائية فيما يلي:

- النشاط التجاري في جمهورية مصر العربية، ممثلة في مجموعة أغذية مصر ذ.م.م.، هو تصنيع وبيع معجون الطماطم ومعجون الفلفل الحار ومركزات الفواكه والخضروات المجمدة؛ و
- جزء من النشاط التجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة، ممثلة في شركة العين للمياه المعدنية (ش.م.ع)، تقوم بتصنيع وتوزيع اللبن، ومعجون الطماطم، والخضروات المجمدة، والمنتجات المخبوزة المجمدة والسلع التجارية.

إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع تشغيلي مبينة أدناه. يتم قياس الأداء استناداً إلى أرباح القطاع وفقاً لما يتم بيانه في التقارير الإدارية الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية 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 قطاع العمل. يتم تحديد الأسعار فيما بين القطاعات وفقاً لشروط السوق الاعتيادية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣٣ تحاليل القطاعات (يتبع)

فيما يلي تسوية أرباح أو خسائر القطاعات للسنة:

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
٢٩١,١٥٤	٢٨٦,٧٣٩	إجمالي أرباح القطاعات
(٩٣,٤٠٥)	(٨٠,٤٥١)	مبالغ غير مخصصة
٦,٥٨٩	٢٧٦	مصاريف تشغيلية أخرى
		صافي إيرادات التمويل
<u>٢٠٤,٣٣٨</u>	<u>٢٠٦,٥٦٤</u>	ربح السنة
١,٧٥٢	٣,٩٣٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٢٠٦,٠٩٠</u>	<u>٢١٠,٤٩٦</u>	ربح السنة العائد لمالكي الشركة

فيما يلي تسوية إجمالي أرباح أو خسائر القطاعات للسنة:

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
٦٩٣,٢٤٩	٦٩٣,٤٦٣	إجمالي أرباح القطاعات
(١٤,٧٦٤)	(٧,٩٣٤)	مبالغ أخرى غير مخصصة
<u>٦٧٨,٤٨٥</u>	<u>٦٨٥,٥٢٩</u>	إجمالي ربح السنة
١٦	٥٦٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٦٧٨,٥٠١</u>	<u>٦٨٦,٠٨٩</u>	إجمالي ربح السنة العائد لمالكي الشركة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣٣ تحاليل القطاعات (يتبع)

فيما يلي تسوية موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية:

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
٥٦٤,٧١٩	٥٨٩,٥٩٥	موجودات القطاع
١,٣٥٥,٨٢٤	١,٤٥٤,٤٠٢	قطاع الأنشطة الزراعية
		قطاع الأنشطة الإستهلاكية
١,٩٢٠,٥٤٣	٢,٠٤٣,٩٩٧	مجموع موجودات القطاعات التشغيلية
١,٠٢٢,٣١٨	٩١٩,٥٢٤	موجودات غير مخصصة
٢,٩٤٢,٨٦١	٢,٩٦٣,٥٢١	مجموع الموجودات
١٧١,٦٩٤	١٧١,٦٠٩	مطلوبات القطاع
٢٥٣,٧٥٦	٢٦٩,٩٧١	قطاع الأنشطة الزراعية
		قطاع الأنشطة الإستهلاكية
٤٢٥,٤٥٠	٤٤١,٥٨٠	مجموع مطلوبات القطاعات التشغيلية
٦٧٠,٩١٢	٥٧٠,٢٢١	مطلوبات غير مخصصة
١,٠٩٦,٣٦٢	١,٠١١,٨٠١	مجموع المطلوبات

٣٤ إعتاماد البيانات المالية الموحدة

تم إعتاماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٩.