

شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

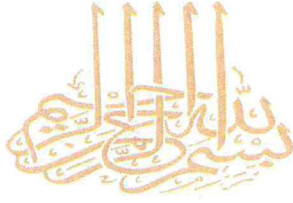
البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2011

# شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011

| الصفحة | المحتويات                            |
|--------|--------------------------------------|
|        | تقرير مجلس الإدارة                   |
| 2 - 1  | تقرير مدققي الحسابات المستقلين       |
| 3      | بيان المركز المالي الموحد            |
| 5 - 4  | بيان الدخل الشامل الموحد             |
| 6      | بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد |
| 8 - 7  | بيان التدفقات النقدية الموحد         |
| 42 - 9 | إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة |



فودكو القابضة ش.م.ع.  
Foodco Holding P.J.S.C.

تقرير مجلس الإدارة  
عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2011

يسر مجلس إدارة فودكو القابضة تقديم البيانات المالية للفترة المنتهية في 31/12/2011

كانت مبيعات المجموعة خلال عام 2011 مبلغ 91.441 مليون درهم بالمقارنة مع 110.634 مليون درهم لنفس الفترة من العام 2010. في حين كان صافي أرباح الشركة الأم 17.665 مليون درهم بالمقارنة مع 30.269 مليون درهم لنفس الفترة من العام 2010

ملخص البيانات المالية

الأرقام بالآلاف الدراهم

| الزيادة/(الانخفاض)<br>المبلغ % |          | December 2010 | December 2011 |
|--------------------------------|----------|---------------|---------------|
| -17.3%                         | (19,192) | 110,634       | 91,441        |
| -46.3%                         | (11,844) | 25,554        | 13,710        |
| -41.6%                         | (12,604) | 30,269        | 17,665        |
| 4.5%                           | 1,112    | 24,920        | 26,032        |
| -41.6%                         | (0.13)   | 0.30          | 0.18          |

ملخص الربح/الخسارة

المبيعات  
اجمالي الربح  
الربح  
الدخل من الاستثمارات  
حصة السهم من الأرباح (درهم)

| الزيادة/(الانخفاض)<br>المبلغ % |          | December 2010 | December 2011 |
|--------------------------------|----------|---------------|---------------|
| 15.7%                          | 13,851   | 87,948        | 101,799       |
| -8.4%                          | (34,897) | 417,775       | 382,878       |
| -9.0%                          | (16,015) | 177,543       | 161,528       |
| 40.5%                          | 15,311   | 37,808        | 53,119        |

ملخص الميزانية

أصول متداولة  
أصول غير متداولة  
الالتزامات المتداولة  
الالتزامات غير المتداولة

سيتم الاقتراح على الجمعية العمومية توزيع أرباح نقدية بنسبة 5% من رأس المال (تم توزيع 5% أيضا عن العام 2010).

وفي هذا المقام نشكر للسادة المساهمين دعمهم المتواصل للشركة للوصول إلى هذا النتائج.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

عن مجلس الإدارة



## تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة المساهمين  
شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.  
أبوظبي

### التقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة فودكو القابضة - ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تشتمل على بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2011 والبيانات الموحدة للدخل الشامل (التي تشمل بيان الدخل الشامل وبيان منفصل للدخل) والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

### مسؤولية مجلس الإدارة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، وعن إعداد نظام رقابة داخلي كما تراه الإدارة مناسباً لإمكان إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة تكون خالية من الأخطاء المادية الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

### مسؤولية مدققي الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية الموحدة بناءً على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وتقتضي هذه المعايير الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة، وأن نخطط وننفذ تدقيقنا بحيث نحصل على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية الموحدة خالية من الأخطاء المادية.

وتتضمن أعمال التدقيق تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإيضاحات في البيانات المالية الموحدة. وتعتمد الإجراءات التي نقوم باختيارها على تقديرنا، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية على البيانات المالية الموحدة سواء تلك الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، نضع في الاعتبار الرقابة الداخلية لإعداد وتقديم البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة، وذلك لتصميم إجراءات التدقيق المناسبة في ظل الظروف الراهنة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة. وتتضمن أعمال التدقيق تقييم مدى ملاءمة السياسة المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية المستخدمة من قبل الإدارة بالإضافة إلى تقييم عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عامة.

هذا ونعتقد أن الأدلة التدقيقية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس لإبداء رأينا.

## الرأي

برأينا، أن هذه البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2011، وكذلك أداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، وأنها تلتزم بنود التأسيس الشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (8) لعام 1984 (وتعديلاته).

## تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (8) لعام 1984 (وتعديلاته)، نؤكد بأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات الضرورية لتدقيقنا، وأن المجموعة قد احتفظت بسجلات مالية منتظمة، وأن ما جاء في كلمة مجلس الإدارة حول هذه البيانات المالية الموحدة يتفق مع السجلات المالية للمجموعة. كما لم يسترع انتباهنا وجود أي مخالفات للقانون المذكور أعلاه أو بنود التأسيس خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 والتي من شأنها أن تؤثر تأثيراً سلبياً أو مادياً على أنشطة المجموعة أو مركزها المالي.

منذر الدجاني

رقم التسجيل: 268

12 مارس 2012

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد  
كما في 31 ديسمبر

| 2010<br>درهم       | 2011<br>درهم       | ايضاح |  |
|--------------------|--------------------|-------|--|
|                    |                    |       | <b>الموجودات</b>                                     |
|                    |                    |       | <b>الموجودات غير المتداولة</b>                       |
| 9.334.356          | 8.262.170          | 5     | ممتلكات والآلات ومعدات                               |
| 2.463.291          | 1.639.168          | 6     | موجودات غير ملموسة                                   |
| 235.197.883        | 236.385.293        | 7     | عقارات استثمارية                                     |
| 8.691.826          | 7.725.667          | 8     | الاستثمار في شركة زميلة                              |
| 162.087.472        | 128.865.975        | 9     | موجودات مالية متاحة للبيع                            |
| <u>417.774.828</u> | <u>382.878.273</u> |       | <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>                |
|                    |                    |       | <b>الموجودات المتداولة</b>                           |
| 10.632.957         | 8.730.389          | 10    | مخزون  |
| 23.357.369         | 11.401.954         | 9     | موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة                     |
| 44.315.135         | 71.305.870         | 11    | ذمم مدينة تجارية وأخرى                               |
| 5.469.888          | 9.395.180          | 24    | المستحق من أطراف ذات علاقة                           |
| 4.172.534          | 965.425            |       | النقد والأرصدة المصرفية                              |
| <u>87.947.883</u>  | <u>101.798.818</u> |       | <b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>                    |
| <u>505.722.711</u> | <u>484.677.091</u> |       | <b>إجمالي الموجودات</b>                              |
|                    |                    |       | <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>                       |
|                    |                    |       | <b>رأس المال والاحتياطيات</b>                        |
| 100.000.000        | 100.000.000        | 12    | رأس المال  |
| 46.300.971         | 48.067.497         | 13    | احتياطي قانوني                                       |
| 46.099.143         | 47.865.669         | 14    | احتياطي نظامي  |
| (154.824.549)      | (185.793.152)      |       | احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات                      |
| 42.735             | 42.735             |       | احتياطي التحويلات                                    |
| 235.507.468        | 243.441.878        |       | الأرباح المحتجزة                                     |
| <u>273.125.768</u> | <u>253.624.627</u> |       | <b>إجمالي حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي المجموعة</b> |
| 17.245.821         | 16.405.569         |       | حصص غير مسيطرة                                       |
| <u>290.371.589</u> | <u>270.030.196</u> |       | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>                           |
|                    |                    |       | <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                       |
| 2.843.713          | 3.021.000          | 16    | مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين                   |
| 29.121.839         | 47.884.902         | 17    | القروض المصرفية - استحقاق طويل الأجل                 |
| 5.842.525          | 2.213.023          | 24    | المستحق لطرف ذي علاقة                                |
| <u>37.808.077</u>  | <u>53.118.925</u>  |       | <b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>                |
|                    |                    |       | <b>المطلوبات المتداولة</b>                           |
| 26.544.218         | 20.978.739         | 18    | الذمم الدائنة التجارية والأخرى                       |
| 150.998.827        | 140.549.231        | 17    | القروض المصرفية - استحقاق قصير الأجل                 |
| <u>177.543.045</u> | <u>161.527.970</u> |       | <b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>                    |
| <u>215.351.122</u> | <u>214.646.895</u> |       | <b>إجمالي المطلوبات</b>                              |
| <u>505.722.711</u> | <u>484.677.091</u> |       | <b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>                |

المدير المالي

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 9 إلى 43 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين 2 و 1.



## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

بيان الدخل الموحد  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

| 2010<br>درهم                               | 2011<br>درهم  | إيضاح    |  |
|--|---|----------|--|
| 110.633.556<br>(85.079.269)                | <b>91.441.467</b><br><b>(77.731.540)</b>                        |          | الإيرادات<br>تكاليف المبيعات   |
| <u>25.554.287</u>                          | <u><b>13.709.927</b></u>  |          | إجمالي الأرباح   |
| 24.920.133<br>-                            | <b>26.031.981</b><br><b>1.275.426</b>                           | 19       | إيرادات الاستثمارات<br>أرباح القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية   |
| 1.438.718<br>(1.489.326)                   | <b>(66.159)</b><br><b>(5.147.926)</b>                           | 8<br>9   | الحصة من (خسائر) أرباح شركة زميلة<br>خسائر القيمة العادلة من الاستثمارات المحتفظ<br>بها من خلال الأرباح والخسائر |
| 11.399.174<br>(22.215.658)<br>(11.397.167) | <b>11.504.019</b><br><b>(21.758.972)</b><br><b>(10.967.570)</b> | 20<br>21 | الإيرادات الأخرى<br>مصروفات البيع ومصروفات عمومية وإدارية<br>تكاليف التمويل                                      |
| <u>28.210.161</u>                          | <u><b>14.580.726</b></u>  |          | أرباح السنة  |
| 30.269.275<br>(2.059.114)                  | <b>17.665.264</b><br><b>(3.084.538)</b>                         |          | منسوبة إلى:<br>أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم<br>الحصص غير المسيطرة  |
| <u>28.210.161</u>                          | <u><b>14.580.726</b></u>  |          |  |
| <u>0.30</u>                                | <u><b>0.18</b></u>  | 23       | ربحية السهم الأساسية والمخفضة  |

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 9 إلى 42 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.  
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين 1 و2.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع.  
بيان الدخل الشامل الموحد  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

| 2010<br>درهم | 2011<br>درهم | إيضاح |  |
|--------------|--------------|-------|--|
| 28.210.161   | 14.580.726   |       | أرباح السنة                                      |
|              |              |       | الإيرادات الشاملة الأخرى                         |
| (16.555.397) | (30.762.625) | 9     | خسائر القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة |
| (1.921.541)  | (767.478)    | 24    | من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى                 |
|              |              |       | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة                        |
| 33.938       | -            |       | فروق أسعار الصرف الناتجة عن تحويل                |
|              |              |       | العمليات الخارجية                                |
| (1.407.736)  | (430.324)    |       | الإصدار عند استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة    |
|              |              |       | من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى                 |
| (19.850.736) | (31.960.427) |       | المصروفات الشاملة الأخرى خلال السنة              |
| 8.359.425    | (17.379.701) |       | إجمالي (المصروفات)/الإيرادات الشاملة خلال السنة  |
|              |              |       | إجمالي (المصروفات)/الإيرادات الشاملة منسوبة إلى: |
| 10.418.539   | (14.295.163) |       | أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم                     |
| (2.059.114)  | (3.084.538)  |       | الحصص غير المسيطرة                               |
| 8.359.425    | (17.379.701) |       |  |

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 9 إلى 42 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.  
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين 1 و2.





## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

| 2010<br>درهم | 2011<br>درهم |  |
|--------------|--------------|--|
| 28.210.161   | 14.580.726   | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                |
|              |              | أرباح السنة  |
|              |              | تعديلات لـ :   |
| 2.922.972    | 1.825.159    | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                   |
| 476.858      | 254.486      | إطفاء الموجودات غير الملموسة                         |
| (4.440.308)  | (4.405.746)  | إيرادات توزيعات الأرباح                              |
| 11.397.167   | 10.967.570   | تكاليف التمويل                                       |
| 31.738.500)  | (30.278.138) | إيرادات الإيجارات                                    |
| (            |              |  |
| 653.090      | 637.291      | مخصص تعويضات نهاية الخدمة                            |
| (1.438.718)  | 66.159       | حصة (الخسائر)/الأرباح من شركة زميلة                  |
| (67.723)     | (119.013)    | الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات              |
|              |              | النقص في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها      |
| 1.489.326    | 5.147.926    | بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر             |
| (240.805)    | (794.135)    | الأرباح من بيع استثمارات                             |
| 963.376      | 388.365      | مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها                |
| 316.094      | 955.697      | مخصص تقادم المخزون                                   |
| -            | (1.275.426)  | أرباح القيمة العادلة من العقارات الاستثمارية         |
| -            | 569.637      | خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة             |
|              |              |  |
| 8.502.990    | (1.479.442)  | التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في           |
|              |              | الموجودات المطلوبة التشغيلية                         |
|              |              | الحركة في رأس المال العامل:                          |
| 1.714.328    | 946.871      | النقص في المخزون                                     |
| 4.525.609    | (27.379.100) | (الزيادة)/النقص في الذمم المدينة التجارية والأخرى    |
| 766.495      | (3.925.292)  | الزيادة في المستحق من طرف ذي علاقة                   |
| 3.057.840    | (5.565.479)  | (النقص)/الزيادة في الذمم الدائنة التجارية والأخرى    |
| (3.629.502)  | (3.629.502)  | النقص في المستحق إلى طرف ذي علاقة                    |
|              |              |  |
| 14.937.760   | (41.031.944) | النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية      |
| (667.998)    | (460.004)    | تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة                        |
|              |              |  |
| 14.269.762   | (41.491.948) | صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية |
|              |              | الأنشطة الاستثمارية                                  |
| (250.000)    | (1.515.227)  | الاستحواذ على حصة غير مسيطرة من شركة تابعة           |
| (420.112)    | (871.986)    | شراء ممتلكات وآلات ومعدات                            |
| 137.436      | 125.211      | متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات              |
| 28.123.967)  | (10.097.269) | شراء استثمارات                                       |
| (            |              |  |
| 11.106.236   | 21.919.539   | متحصلات من استبعاد استثمارات                         |
| 4.440.308    | 4.405.746    | توزيعات أرباح مقبوضة من الاستثمار في أوراق مالية     |
| 1.200.000    | 900.000      | توزيعات أرباح مقبوضة من شركة زميلة                   |
| -            | 88.016       | التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية        |
| 31.738.500   | 30.461.831   | إيجارات مقبوضة                                       |
| 0            |              |  |
|              |              |  |
| 19.828.401   | 45.415.861   | صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية             |

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 9 إلى 42 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.  
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين 1 و 2.

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

| 2010<br>درهم | 2011<br>درهم        |  |
|--------------|---------------------|--|
| (14.308.129) | <b>8.313.467</b>    | الأنشطة التمويلية                        |
| (11.397.167) | <b>(10.967.570)</b> | صافي الزيادة/(النقص) في القروض المصرفية  |
| (5,000,000)  | <b>(5.000.000)</b>  | تكاليف التمويل المدفوعة                  |
| (177.969)    | <b>523.081</b>      | توزيعات الأرباح المدفوعة                 |
|              |                     | صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة        |
| 30.883.265   | <b>(7.131.022)</b>  | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| (            |                     |  |
| 3.214.898    | <b>(3.207.109)</b>  | صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله |
| 923.698      | <b>4.172.534</b>    | النقد وما يعادله في بداية السنة          |
| 33.938       | -                   | صافي الحركة في احتياطي التحويل           |
| 4.172.534    | <b>965.425</b>      | النقد وما يعادله في نهاية السنة          |

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 9 إلى 42 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.  
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين 1 و2.

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 1. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تأسيس شركة أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية كشركة مساهمة عامة ("الشركة") في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (8) لسنة 1984 (وتعديلاته). قامت الشركة خلال عام 2006 بتغيير اسمها إلى شركة فودكو القابضة ش.م.ع. وعليه تم تغيير بنود تأسيس الشركة.

تم تأسيس الشركة في 1979. وتم إدراجها في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تعمل الشركة بشكل رئيسي في استيراد وتوزيع المواد الغذائية والأدوات المنزلية في دولة الإمارات العربية المتحدة، بالإضافة إلى الاستثمار في المشروعات العقارية والتجارية وتطويرها وإدارتها. تشمل الأهداف الرئيسية للشركة على الاستثمار في أو تأسيس الشركات التي تعمل في نفس المجال وكذلك الاستثمار في أو تأسيس المصانع التي تعمل في مجال معالجة وتعبئة المواد الغذائية وكذلك الدخول في كافة المعاملات والاستثمارات داخل وخارج دولة الإمارات العربية المتحدة بغرض تحقيق سمعة جيدة لأعمال الشركة.

### 2 تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

(أ) تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة دون أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة

قد تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه في هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير أي تأثير مادي على المبالغ المعلنة للسنة الحالية والسنة المقارنة إلا أنها قد تؤثر على احتساب الترتيبات أو المعاملات المستقبلية.

### معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

- تعديلات على المعيار رقم 1 من معايير التقارير المالية الدولية – التطبيق الأولي لمعايير التقارير المالية الدولية – إعفاءات إضافية للجهات التي تطبقه لأول مرة
- تعديلات على المعيار رقم 2 من معايير التقارير المالية الدولية: الدفع على أساس الأسهم – معاملات الدفع على أساس الأسهم للتسوية النقدية للمجموعة
- تعديلات على المعيار رقم 3 من معايير التقارير المالية الدولية (المعدل): دمج الأعمال وما يترتب عليها من تعديلات للمعيار المحاسبي الدولي رقم 27 (المعدل): البيانات المالية الموحدة والمنفصلة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 (المعدل): الاستثمارات في شركات زميلة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 31 (المعدل) الحصص في انتلافات مشتركة
- المعيار رقم 5 من معايير التقارير المالية الدولية: الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (كجزء من التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية الصادرة سنة 2009)
- المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس- البنود المؤهلة للتغطية
- التفسير رقم 17 من تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية – توزيع الموجودات غير النقدية على المالكين
- التفسير رقم 18 من تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية – تحويل موجودات من العملاء
- التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية الصادرة سنة 2009

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 2 تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (تابع)

(أ) تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة دون أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة (تابع)

#### ملخص المتطلبات

#### معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

- تقدم هذه التعديلات استثنائين عند تطبيق معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة فيما يتعلق بموجودات النفط والغاز، وتحديد ما إذا كان أحد الاتفاقات تتضمن أحد عقود الإيجار.
- إن التعديلات توضح نطاق المعيار رقم 2 من معايير التقارير المالية الدولية، وكذلك احتساب المعاملات التي يتم تسويتها على أساس التسوية النقدية ومعاملات الدفع على أساس السهم في البيانات المالية المنفصلة لشركة ما تتلقى بضائع أو خدمات عندما يكون لدى إحدى شركات المجموعة أو أحد المساهمين التزام بتسوية التعويض.
- مراجعة شاملة حول تطبيق طريقة الاستحواذ.
- توضح التعديلات أنه يقتضي تصنيف كافة موجودات ومطلوبات إحدى الشركات التابعة على أنها محتفظ بها للبيع عندما تكون المجموعة ملتزمة بخطة بيع تتضمن فقد السيطرة على هذه الشركة التابعة، بصرف النظر عما إذا كانت المجموعة سوف تحتفظ بالحصة غير المسيطرة في الشركة التابعة بعد عملية البيع.
- تقدم التعديلات توضيح حول مجالين من محاسبة التحوط: تحديد التضخم كمخاطر أو جزء يخضع للتحوط والتحوط مع خيارات.
- إن عملية التفسير توجه إلى المعالجة المحاسبية الملائمة عندما تقوم شركة ما بإجراء توزيع أرباح على مساهمها في شكل موجودات وليس بشك نقدي.
- إن عملية التفسير تتناول المحاسبة فيما يتعلق بالجهات المستلمة لعمليات تحويل الممتلكات والألات والمعدات من "العملاء"، وترى أنه عندما تفي أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات المحولة بتعريف الأصل من منظور الجهة المستلمة، يجب عليها الاعتراف بالأصل بالقيمة العادلة في تاريخ التحويل، مع الاعتراف بالزيادة كإيرادات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 18 الإيرادات.
- إن تطبيق التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الصادرة في 2009 والتي تعدل المعيار رقم 2 من معايير التقارير المالية الدولية والمعيار رقم 5 من معايير التقارير المالية الدولية والمعيار رقم 8 من معايير التقارير المالية الدولية والمعيار المحاسبي الدولي رقم 1 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 7 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 17 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 18 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 36 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 38 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 9 والتفسير رقم 9 الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والتفسير رقم 16 الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، لم يكن له تأثير هام على المبالغ المعلنة في هذه البيانات المالية الموحدة.

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

#### 3 السياسات المحاسبية الهامة

##### (أ) أساس الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

##### (ب) أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إعادة تقييم العقارات الاستثمارية وبعض الأدوات المالية الأخرى. تركز التكلفة التاريخية بصورة عامة على القيمة العادلة للذمن المقدم مقابل الموجودات.

##### (ج) التغيير في السياسة المحاسبية

###### المعيار 9 من معايير التقارير المالية الدولية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار 9 من معايير التقارير المالية الدولية "الأدوات المالية" في سنة 2009 قبل تاريخ تفعيله. وحيث أن هذه هي نهاية أول فترة منذ صدور المعيار في 12 نوفمبر 2010، فقد اختارت المجموعة 31 ديسمبر 2009 كتاريخ للتطبيق المبدئي (أي التاريخ الذي قامت فيه المجموعة بتقييم موجوداتها المالية الحالية). تم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع إعادة بيان أرقام المقارنة.

يحدد المعيار 9 من معايير التقارير المالية الدولية الطريقة التي يجب وفقاً لها قيام المنشأة بتصنيف وقياس الموجودات المالية. فإنه يتطلب ضرورة تصنيف الموجودات المالية بالكامل على أساس نموذج عمل المنشأة من أجل إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة.

يتم قياس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة فقط عندما: (1) يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية (2) وكان الشروط التعاقدية للموجودات المالية تنتج تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تمثل فقط مدفوعات الأصل والفائدة على المبالغ الأصلية القائمة. في حال عدم الوفاء بأي من الشرطين، يتم تصنيف الأداة المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، في حال كانت الموجودات تفي بمعايير التكلفة المطفأة، فقد تختار المجموعة الاعتراف المبدئي لتصنيف الأداة المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير عدم التطابق المحاسبي. لم تقوم المجموعة في الفترة الحالية باختيار تصنيف أي أدوات دين تفي بمعايير التكلفة المطفأة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة فقط فيما يتعلق الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة.

يتم تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إلا إذا كانت استثمارات الأسهم غير محتفظ بها للمتاجرة، ويتم تصنيفها من قبل المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. في حال تصنيف استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم الاعتراف بكافة الأرباح والخسائر، باستثناء إيرادات توزيعات الأرباح المعترف بها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي 18/الإيرادات، ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، ولا يتم تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر.

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ج) التغيير في السياسة المحاسبية (تابع)

قام أعضاء مجلس الإدارة في 2009 بمراجعة وتقييم كافة الموجودات المالية الحالية للمجموعة في تاريخ التطبيق المبدي لـ: المعيار 9 من معايير التقارير المالية الدولية ، ونتيجة لذلك:

- تم قياس استثمارات المجموعة في سندات الدين التي تفي بالمعايير المطلوبة بالتكلفة المطفأة؛
- تم تصنيف معظم استثمارات أسهم المجموعة المحتفظ بها لغير المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى؛ باستثناء استثمار في سندات ملكية غير مدرجة، والذي تم استبعاده في 2009؛
- تم قياس باقي استثمارات المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن إعادة تصنيف الموجودات المالية عند التطبيق المبدي للمعيار 9 من معايير التقارير المالية الدولية يغير أساس القياس و/ أو السياسة الخاصة بالاعتراف بالأرباح أو الخسائر فيما يتعلق بالموجودات المالية للمجموعة وفقاً لما يلي:

- تم تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، والتي تم قياسها سابقاً بالقيمة العادلة مع تصنيفها كمساحة للبيع، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛
- تم تصنيف باقي الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، والتي تم قياسها سابقاً بالقيمة العادلة مع تصنيفها كمساحة للبيع، بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى؛

لمزيد من المعلومات والتفاصيل حول التصنيفات الجديدة، راجع الإيضاح 9.

وضح تأثير تطبيق المعيار 9 من معايير التقارير المالية الدولية في 2009 دون إعادة بيان الفترة السابقة. لم يكن هناك استيعادات لاستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وعليه، تم فقط الاعتراف بزيادة تبلغ 27.828.924 درهم ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بهذه الاستثمارات.

#### (د) أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة والشركات التي تخضع لسيطرة الشركة (شركاتها التابعة). تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لشركة ما بغرض الحصول على منافع من أنشطتها.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في 31 ديسمبر 2011:

| النشاط الرئيسي                       | بلد التأسيس              | حصة الملكية | الشركة التابعة                             |
|--------------------------------------|--------------------------|-------------|--|
| تعبئة المواد الغذائية                | الإمارات العربية المتحدة | 100%        | شركة الواحة الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م. |
| البيع بالجملة وتوزيع المواد الغذائية | الإمارات العربية المتحدة | 100%        | أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م.      |
| استيراد وتصدير وبيع المواد الغذائية  | البحرين                  | 90%         | فودكو البحرين ذ.م.م.                       |
| خدمات توريد الأغذية وأعمال المطاعم   | الإمارات العربية المتحدة | 48.44%      | شركة الحواس للأطعمة ش.م.خ                  |

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (د) أساس التوحيد (تابع)

\* بالرغم من عدم احتفاظ الشركة بأكثر من نصف أسهم الملكية في شركة شركة الحواس للأطعمة ش.م.ع، وبالتالي عدم قدرتها على السيطرة بأكثر من نصف حقوق التصويت لهذه الأسهم، فإن لديها القدرة على تعيين أو عزل معظم أعضاء مجلس الإدارة والسيطرة عليهم. وعليه، تخضع شركة شركة الحواس للأطعمة ش.م.ع لسيطرة الشركة وتم توحيدها في هذه البيانات المالية الموحدة.

تم إدراج نتائج الشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة ضمن بيان الدخل الشامل الموحد من التاريخ الفعلي للاستحواذ إلى التاريخ الفعلي للاستبعاد، حيثما كان ذلك مناسباً.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.

يتم بشكل كامل حذف كافة المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة الموحدة بشكل منفصل من حقوق ملكية المجموعة. تشتمل الحصص غير المسيطرة على قيمة هذه الحصص في تاريخ الدمج الأصلي للأعمال بالإضافة إلى نسبة الحصص غير المسيطرة للتغيرات في حقوق الملكية من تاريخ الدمج. فيما يتعلق بالخسائر القابلة للتطبيق على حصص الأقلية الزائدة عن حصة الأقلية في حقوق ملكية الشركة التابعة، يتم تخصيصها مقابل حصص الشركة، باستثناء مدى وجود التزام ملزم على حصة الأقلية، ويكون لديها القدرة على إجراء استثمار إضافي لتغطية الخسائر.

#### (هـ) الاستثمار في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تتمتع فيها الشركة بتأثير هام، لكن ليست شركة تابعة أو حصة في ائتلاف مشترك. يتمثل التأثير الهام بالقدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسة المالية والتشغيلية للشركات المستثمر بها، ولكنها لا تمثل سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

ويتم إدراج نتائج الموجودات والمطلوبات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، باستثناء حالات تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع، في هذه الحالة يتم احتسابها بموجب المعيار رقم 5 من معايير التقارير المالية الدولية (الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة). وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم قيد الاستثمارات في شركات زميلة ضمن بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة بعد تسويته وفقاً لتغيرات ما بعد الاستحواذ في حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة، ناقصاً أي انخفاض في قيمة الاستثمارات الفردية. فيما يتعلق بخسائر شركة تابعة تزيد عن حصة الشركة في هذه الشركة التابعة (التي تتضمن أية حصص طويلة الأجل، بشكل جوهري، تشكل جزء من صافي استثمار الشركة في الشركة التابعة)، تم الاعتراف بها فقط إلى مدى تكبد الشركة التزام قانوني أو إنشائي أو قامت بإجراء دفعات بالإنابة عن الشركة الزميلة.

فيما يتعلق بالزيادة في تكلفة الاستحواذ على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة القابلة للتحديد للشركة التابعة والمعترف بها في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بها على أنها شهرة تجارية. يتم إدراج الشهرة التجارية ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم تقييمها مقابل انخفاض القيمة كجزء من هذا الاستثمار. فيما يتعلق بأي زيادة في حصة الشركة في صافي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة القابلة للتحديد عن تكلفة الاستحواذ، بعد إعادة التقييم، يتم الاعتراف بها على الفور ضمن الأرباح أو الخسائر. عندما تتعامل الشركة مع إحدى الشركات التابعة، يتم حذف الأرباح والخسائر إلى مدى حصة الشركة في الشركة التابعة.



## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (و) الاعتراف بالإيرادات

تتمثل الإيرادات بالقيمة الصادر بها فواتير عن بضائع مبيعة خلال السنة، صافية من الخصومات والمرتجعات. ويتم الاعتراف بالإيرادات عند تسليم البضائع، وتحويل المخاطر والامتيازات ونقل الملكية.

يتم الاعتراف إيرادات عقود الإيجار من العقارات الاستثمارية بأقساط متساوية على مدى فترة اتفاقيات الإيجار، ويتم بيانها صافي من التكاليف ذات الصلة.

كما يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند ثبوت الحق في الحصول على هذه الدفعات.

تخضع إيرادات الفائدة للاستحقاق على أساس زمني، بالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم ومعدل الفائدة المطبق.

#### (ز) الممتلكات والألات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة إن وجدت.

تتمثل تكلفة الممتلكات والألات والمعدات بتكلفة الشراء بالإضافة إلى أية مصروفات عرضية لعملية الاستحواذ.

يتم تحميل الاستهلاك بغرض شطب تكلفة الممتلكات والألات والمعدات بطريقة مباشرة على مدى الأعمال الاقتصادية المتوقعة للموجودات ذات الصلة.

فيما يلي المعدلات السنوية الرئيسية المستخدمة خلال السنة:

|           |                         |
|-----------|-------------------------|
| %         | مستودعات ومباني المكاتب |
| 4         | معدات وأثاث وتركيبات    |
| 10 إلى 20 | سيارات                  |
| 25        |                         |

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك بنهاية كل سنة مع تفعيل أي تغييرات في التقديرات المحتملة وفقاً للأساس المتوقع.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بند ما من بنود الممتلكات والمعدات على أنها الفرق بين المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية للموجودات، ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر.

#### (ح) انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة باستثناء الشهرة التجارية

تقوم الإدارة، في نهاية فترة كل تقرير، بمراجعة القيم المرحلة للموجودات الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أنها تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود أي دليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل بغرض تحديد مدى خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حالة تعذر تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. في حالة إمكانية تحديد أساس معقول ومتوافق للتخصيص، فإنه يتم تخصيص الموجودات الجماعية إلى وحدات النقد الفردية، وإلا فإنه يتم تخصيصها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد يمكن تحديدها أساس تخصيص معقول ومتسق لها.

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ح) انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة باستثناء الشهرة التجارية (تابع)

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة من الاستخدام، أيهما أكبر.

في حالة أن يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما (أو الوحدة المنتجة للنقد) بقيمة أقل من قيمته المرحلة، فإنه يتم خفض القيمة المرحلة لذلك الأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف فوراً بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، إلا إذا تم قيد الأصل ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها.

عندما يتم عكس خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، يتم رفع القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، وعليه فإن زيادة القيمة الدفترية لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، في حال لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف فوراً بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، إلا إذا تم قيد الأصل ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، في هذه الحالة يتم التعامل مع خسائر انخفاض القيمة كزيادة إعادة التقييم.

#### (ط) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم بيان الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة. عند بدء التشغيل، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والألات والمعدات أو العقارات الاستثمارية ويتم تحميل استهلاك عليها وفقاً لسياسات المجموعة.

#### (ي) تكاليف الاقتراض

تتم إضافة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة لحيازة أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، تتطلب فترة زمينة كافية لتهيئتها للاستخدام المزمع أو لبيعها، إلى تكلفة هذه الموجودات لحين تهيئة للاستخدام المزمع لها أو بيعها.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المحققة من الاستثمارات المؤقتة للقروض ذات الصلة لحين خصم المصروفات على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة لعملية الرسملة.

ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها تكبد هذه المصروفات.

#### (ك) تكاليف الامتياز

تتم رسملة تكاليف الامتياز كموجودات غير ملموسة ويتم اطفؤها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة بـ 20 سنة.

#### (ل) الشهرة التجارية

يتم الاعتراف بالشهرة التجارية الناتجة من إحدى عمليات دمج الأعمال كموجودات في تاريخ الاستحواذ على السيطرة (تاريخ الاستحواذ). يتم قياس الشهرة التجارية على أنها الزائدة عن إجمالي المبلغ المحول، قيمة أية من الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المستحوذ المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها (إن وجدت) على صافي مبالغ الاستحواذ للموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المقترضة.

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ل) الشهرة التجارية (تابع)

بعد إعادة التقييم، إذا زادت حصة المجموعة في القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها عن إجمالي الثمن المحول، مبلغ أية من الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحفوظ بها سابقاً من قبل الشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها (إن وجدت)، يتم على الفور الاعتراف بالمبلغ الزائد ضمن الأرباح أو الخسائر كأرباح لمعاملة شراء.

لا يتم إطفاء الشهرة التجارية ولكن يتم مراجعتها مقابل انخفاض القيمة مرة سنوياً على الأقل. لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة التجارية لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لدى المجموعة، التي من المتوقع أن تستفيد من عملية الدمج. تخضع الوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة التجارية لها للاختبار مقابل انخفاض القيمة مرة سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً عندما يكون هناك مؤشر على أن الوحدة قد تتعرض لانخفاض القيمة. في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من القيمة الدفترية، يتم أولاً تخصيص خسائر انخفاض القيمة لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تجارية مخصصة إلى الوحدات ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للشهرة التجارية إذ لم يتم عكسها في فترة لاحقة.

عند استبعاد شركة تابعة، يتم إدراج القيمة المنسوبة للشهرة التجارية عند تحديد الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد.

إن سياسة المجموعة حول الشهرة التجارية الناتجة عند الاستحواذ على شركة تابعة مدرجة في الإيضاح 3-5 أعلاه.

#### (م) العقارات الاستثمارية

يتم بيان العقارات الاستثمارية المحفوظ بها إما بغرض للحصول على إيرادات إيجارية أو لزيادة رأس المال بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن الأرباح أو الخسائر للفترة التي تنشأ فيها.

#### (ن) المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تخصيص التكاليف، بما في ذلك حصة مناسبة من المصروفات العامة الثابتة والمتغيرة، إلى المخزون بطريقة أكثر ملاءمة للفئة ذات الصلة من المخزون، مع تقييم معظم المخزون وفقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً. تتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها بسعر البيع المقدر للمخزون ناقصاً كافة التكاليف المقدرة للإنجاز ومصروفات البيع.

#### (س) عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وامتيازات الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلية.

المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أقساط متساوية على مدى فترة عقد الإيجار ذات الصلة. ويتم الاعتراف بالتكاليف المباشرة المبدئية في عملية التفاوض والاتفاق احد عقود الإيجار، يتم إضافة الإيجار إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف به على أقساط متساوية على مدى فترة عقد الإيجار.

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (س) عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

يتم تحميل دفعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية على الأرباح أو الخسائر كمصروفات بطريقة مباشرة على مدى فترة عقد الإيجار ذات الصلة. كما يتم توزيع المنافع المستلمة والمستحقة كحواجز للدخول في عقد إيجار تشغيلي بأقساط متساوية على مدى فترة عقد الإيجار.

#### (ع) المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص ما عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو إنشائي)، نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يتطلب من المجموعة تسوية الالتزام، ويمكن تقدير قيمة الالتزام بصورة موثوقة.

تعتبر القيمة المعترف بها كمخصص هي أفضل تقدير موضوع للمقابل المطلوب من أجل تسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، وذلك بالوضع في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص ما باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع أن يتم استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف آخر، فمن ثم يتم الاعتراف بالقيمة مستحقة القبض ضمن الموجودات في حال كان من المؤكد استلام التعويض ويمكن قياس المبلغ مستحق القبض بصورة موثوقة.

#### (ف) تعويضت الموظفين

يتم رصد استحقاق مقابل الالتزام المقدر للموظفين المؤهلين لراتب الأجازة السنوية وتذاكر الطيران كنتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقرير.

كما يتم رصد القمية الكاملة لامتيازات الخدمة المستحقة إلى الموظفين من غير مواطني دولة الإمارات وفقاً لقانون العمل، مقابل فترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير. يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق براتب الأجازة وتذكرة الطيران كمطوبات متداولة، في حين يتم الإفصاح عن مخصص تعويضات نهاية الخدمة كمطلوبات غير متداولة.

#### (ص) العملات الأجنبية

لغرض هذه البيانات المالية، فإن الدرهم الإماراتي، هو العملة الرسمية وعملة عرض بيانات المجموعة.

يتم قيد المعاملات التي تتم بخلاف الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) وفقاً للمعدلات السائدة في تاريخ المعاملات. بنهاية كل فترة تقرير، تتم إعادة تحويل البنود المالية غير التي تتم بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير. في حين يتم تحويل البنود الغير المالية المرحلة بالقيمة العادلة والتي تتم بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم تحويل البنود غير المالية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية.

يتم الاعتراف بفروض صرف العملات ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ق) الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإيقاف الاعتراف بكافة الموجودات المالية في تاريخ المعاملة، عندما يتم شراء أو بيع الموجودات المالية بموجب عقد يتطلب تسليم الموجودات المالية في إطار زمني محدد من قبل السوق ذات الصلة. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، زانداً تكاليف المعاملة، باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والتي يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة.

فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية المعترف بها، يتم قياسها لاحقاً بالكامل بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة.

#### تصنيف الموجودات المالية

كما في 31 ديسمبر 2011، كان لدى المجموعة الموجودات المالية التالية: "النقد وما يعادله والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. لا تحتفظ المجموعة بأية استثمارات محتفظ بها للاستحقاق كما في 31 ديسمبر 2011.

#### النقد وما يعادله

يتم تصنيف النقد وما يعادله، والذي يتضمن النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك - ذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

#### طريقة الفائدة الفعلية

تتمثل طريقة الفائدة الفعلية بالطريقة التي يتم بها احتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتخصيص إيرادات الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. يتمثل معدل الفائدة الفعلي بالمعدل الذي يتم بموجبه تخفيض الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم على النقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) من خلال الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات المالية أو (حيثما يكون مناسباً) على مدى فترة أقل، إلى صافي القيمة المرحلة عند الاعتراف المبدئي.

#### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يتم الاحتفاظ بالمطلوبات المالية بغرض المتاجرة أو عندما يتم تحديدها بالقيمة العادلة.

يتم إلزامياً تصنيف الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ما لم تقوم المجموعة بتصنيف أحد الاستثمارات على أنه محتفظ به لغرض غير المتاجرة أو مصنف على أنه بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عند الاعتراف المبدئي كما هو مبين أدناه.

يتم بيان الموجودات المالية من بالقيمة العادلة خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، مع أي أرباح أو خسائر تنتج معترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر.

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ق) الموجودات المالية (تابع)

*الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى*

عند الاعتراف المبني ، يمكن للمجموعة أن تختار بشكل نهائي (على أساس كل أداة على حدة) ، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. إن التصنيف بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى غير مسموح في حال الاحتفاظ باستثمارات حقوق الملكية لغرض المتاجرة.

يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها محتفظ بها بغرض المتاجرة في الحالات التالية:

- إذا كان قد تم الاستحواذ عليها أساساً بغرض البيع على المدى القريب؛
- إذا كانت عند الاعتراف المبني تمثل جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها معاً وكان هناك دليل على أسلوب فعلي حديث لتحقيق أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- إذا كانت تمثل أدوات مشتقة غير مصنفة وتستخدم كأدوات تغطية أو ضمانات مالية.

يتم مبدئياً قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة ، ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات بالقيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى والمتراكمة ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. عندما يتم استبعاد الموجودات ، لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار ضمن الأرباح أو الخسائر ، ولكن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح المحتجزة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر عند تأسيس حق المجموعة في الحصول على توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي 18 "الإيرادات" ، إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المكتسبة ضمن الأرباح أو الخسائر مع تضمينها في بند "صافي الاستثمار والإيرادات الأخرى" في الأرباح أو الخسائر.

#### *القروض والذمم المدينة*

يتم تصنيف الذمم المدينة التجارية والقروض والذمم المدينة ذات الدفعات الثابتة أو القابلة للتحديد وهي غير مدرجة في أسواق نشطة على أنها قروض وذمم مدينة. يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة، وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة. ويتم الاعتراف بإيرادات الفائدة من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل، عندما يكون الاعتراف بالفائدة غير ذي أهمية.

#### *انخفاض قيمة الموجودات المالية*

يتم تقييم الموجودات المالية لأي مؤشر على انخفاض القيمة بنهاية فترة كل تقرير. يعتبر الأصل المالي قد تعرض لانخفاض القيمة عند وجود دليل موضوعي، نتيجة لوقوع حدث أو مجموعة أحداث بعد الاعتراف المبني بهذا الأصل، وكان لهذه الأحداث تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل المالي.

فيما يتعلق ببعض الفئات من الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، الموجودات التي لم تتعرض لانخفاض القيمة بشكل فردي، يتم تقييمها بشكل جماعي. قد يشمل الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة أحد محافظ الذمم المدينة على خبرة المجموعة التاريخية في تحصيل المدفوعات والزيادة في عدد المدفوعات المتأخرة في المحفظة عن متوسط فترة الائتمان البالغة 90 يوماً، وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية المحلية والوطنية المرتبطة بتأخر الذمم المدينة.

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ق) الموجودات المالية (تابع)

*انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)*

يتم بصورة مباشرة تقليل القيمة المرحلة للأصل المالي بقيمة خسائر انخفاض القيمة فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية، حيث أن القيمة المرحلة قد تم تقليلها من خلال استخدام حساب مخصص لذلك. عندما تكون الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. كما يتم خصم المستردات اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل حساب المخصص. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المرحلة في حساب المخصص ضمن الأرباح أو الخسائر.

إذا تم ، في فترة لاحقة خفض مبلغ خسائر انخفاض القيمة وكان من الممكن ربط الخفض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بانخفاض القيمة، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً من خلال الأرباح أو الخسائر إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للاستثمار في ذلك التاريخ عن التكلفة المطفأة التي سيتم تحديدها، في حال لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

لا يتم تقييم استثمارات المجموعة التي هي عبارة عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتحديد إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض القيمة.

*إيقاف الاعتراف بالموجودات المالية*

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الموجودات المالية أو عندما تقوم بنقل الموجودات المالية وكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصفة فعلية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية وتستمر سيطرتها على الموجودات المنقولة، تقوم المجموعة بالاعتراف بفوائدها المحتجزة في الموجودات ومطلوباتها ذات الصلة المتعلقة بالمبالغ التي قد تدفعها. في حالة احتفاظ المجموعة بكافة مخاطر وامتيازات ملكية الموجودات المالية المنقولة بصورة فعلية، تواصل المجموعة اعترافها بالموجودات المالية.

#### (ر) المطلوبات المالية وسندات الملكية

*التصنيف كديون أو حقوق ملكية*

يتم تصنيف الديون أو حقوق الملكية إما لمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لبنود الاتفاقيات التعاقدية.

*سندات الملكية*

يتمثل سند الملكية بأي عقد يدل على الحقوق المتبقية في موجودات منشأة ما بعد خصم كافة مطلوباتها. ويتم الاعتراف بسندات الملكية المصدرة من قبل المجموعة بقيمة المتحصلات المستلمة ناقصاً تكاليف الإصدار المباشرة.

*المطلوبات المالية الأخرى*

يتم بصورة مبدئية قياس المطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض، بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة.

ويتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مع مصروفات الفوائد المعترف بها على أساس العائد الفعلي.

يتمثل معدل الفائدة الفعلي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأحد المطلوبات المالية بالإضافة إلى توزيع مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة. يتمثل معدل الفائدة الفعلي بالمعدل الذي يتم بموجبه عادةً تخفيض الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال الأعمار الانتاجية المتوقعة للمطلوبات المالية أو (حيثما يكون مناسباً) على مدى فترة أقل.

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ر) المطلوبات المالية وسندات الملكية (تابع)

إيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما، و فقط عندما، يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو يتم الغاؤها أو انتهاؤها.

4 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين حول التقديرات

(أ) الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمبينة في الإيضاح 3، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية التي لها أكبر الأثر على المبالغ المعترف بها ضمن البيانات المالية الموحدة (كجزء من تلك التقديرات ذات الصلة والتي تتناول الوارد أدناه).

تصنيف الممتلكات

عند إجراء عملية تصنيف الممتلكات، قامت الإدارة بوضع عدة أحكام. حيث تلزم هذه الأحكام لتحديد ما إذا كانت الممتلكات مؤهلة كعقارات استثمارية و/أو ممتلكات والآات ومعدات و/أو ممتلكات محتفظ بها لإعادة البيع. تقوم المجموعة بوضع معايير لذا يمكنها تطبيق هذه الأحكام بصورة متسقة وفقاً لتعريفات العقارات الاستثمارية والممتلكات والآلات والمعدات والأراضي المحتفظ بها لإعادة البيع. أخذت الإدارة في الاعتبار، عند وضع الأحكام الخاصة بها، المعايير التفصيلية والإرشادات ذات الصلة الخاصة بتصنيف الممتلكات والمنصوص عليها في (المعايير المحاسبية الدولية رقم 2 و 16 و 40) وبصورة خاصة، الاستخدام المزمع للممتلكات المحدد من قبل الإدارة.

تصنيف الاستثمارات

تقوم الإدارة بتحديد وقت الاستحواذ على الأوراق المالية سواء تلك الاستثمارات التي يتعين تصنيفها إما بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة أو بالتكلفة المطفأة. عند تحديد فئة الاستثمار في الأوراق المالية، أخذت المجموعة في الاعتبار المعايير التفصيلية لتحديد ذلك التصنيف كما هو منصوص عليه في المعيار رقم 9 من معايير التقارير المالية الدولية "الأدوات المالية". كما أن الإدارة على قناعة بأن استثماراتها في الأوراق المالية مصنفة بشكل صحيح.

القيمة العادلة للأدوات المالية غير المدرجة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية الغير مدرجة في أسواق نشطة من خلال استخدام أساليب التقييم. عندما يتم استخدام أساليب التقييم لتحديد القيمة العادلة، يتم اعتمادها ومراجعتها بصورة دورية من قبل مقيم مستقل وموئل في المجال التي يتم استخدامها فيه. يتم اعتماد كافة النماذج قبل استخدامها، ويتم تقويم النماذج للتأكد من أن المخرجات تظهر البيانات الفعلية وأسعار السوق المقارنة. تقوم النماذج باستخدام البيانات الملحوظة فقط، إلى المدى العملي، إلا أن هناك مجالات مثل مخاطر الائتمان (لكل من المالكين والأطراف المقابلة) وتقلبات الأسعار والارتباطات تتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع تقديرات لها. وقد تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المعلنة للأدوات المالية.



## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 4 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين حول التقديرات

#### (ب) المصادر الرئيسية لعدم اليقين حول التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر الرئيسية المستقبلية والأخرى حول اليقين من التقديرات في نهاية فترة التقرير، والتي تتضمن مخاطر هامة من إجراء تعديلات مادية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

##### انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية

تقوم الإدارة بمراجعة العقارات الاستثمارية لتحديد انخفاض القيمة عند وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أنه من الممكن أن تكون القيم الدفترية ذات الصلة غير قابلة للاسترداد

إن تحديد حدوث انخفاض قيمة يتطلب عدة تقديرات وافتراضات، من بينها ما يلي:

- الأسعار الحالية في سوق نشط لعقارات ذات طبيعة وظروف مختلفة وموقع مختلف معكف لتعكس تلك الفروق.
  - الأسعار الحالية لعقارات مشابهة في سوق نشط أقل، مع إجراء تعديلات لتعكس أي ظروف اقتصادية وقعت منذ تاريخ المعاملات التي أجريت بتلك الأسعار.
  - تحديد أي من التدفقات النقدية مرتبطة بصورة مباشرة بالأصل المحتمل انخفاض قيمته، والأعمار الإنتاجية التي تندفق خلالها التدفقات النقدية وقيمتها والقيمة المتبقية للأصل والتي تعتمد على أفضل المعلومات المتاحة. تقوم الإدارة باستخدام التقديرات الداخلية للتدفقات النقدية المخصومة وأسعار السوق المدرجة وأعمال التقييم المستقل حيثما أمكن لتحديد القيمة العادلة.
- هذا وتقوم الإدارة بتحديد التدفقات النقدية المطلوبة من خلال خبرتها التاريخية وخطط الأعمال الداخلية لديها وتطبيق معدل خصم مناسب.

##### تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

تمثل الأسعار الحالية في سوق نشط لعقود تأجير أو عقود مماثلة أخرى أفضل دليل للقيمة العادلة. في ظل عدم وجود هذه المعلومات، قامت الإدارة بتحديد القيمة في نطاق التقديرات الملائمة للقيمة العادلة من خلال دراسة أسعار المعاملات والإيجارات الحديثة وتوقعات التدفقات النقدية المخصومة على أساس تقديرات موثوقة للتدفقات النقدية المستقبلية، ويعضدها شروط عقود الإيجار والعقود الأخرى الحالية لعقارات ذات مواقع وظروف مماثلة وتستخدم نفس معدلات الخصم حيث تعكس تقديرات السوق الحالية لعدم اليقين في مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية كما تقوم الإدارة عند وضع تقديراتها بدراسة الأسعار الحالية لعقارات مماثلة في نفس الموقع ولها نفس الشروط الاقتصادية منذ تاريخ إبرام هذه المعاملات وفق هذه الأسعار. تركز هذه التقديرات على بعض الافتراضات التي تخضع لعدم اليقين وقد تختلف بشكل كبير عن النتائج الفعلية.

##### مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

قامت الإدارة بتقدير مدى قابلية استرداد أرصدة الذمم المدينة وقامت برصد المخصص المطلوب للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها. كما قامت الإدارة بتقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها اعتماداً على الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية الحالية. يبلغ إجمالي المخصص في 31 ديسمبر 2011 مبلغ 8.245.273 درهم (2010: 7.856.908 درهم).

##### مخصص المخزون بطيء الحركة

قامت الإدارة بتقدير القيمة القابلة للتحقق وتقدم بنود المخزون ورصدت المخصص المطلوب للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بناءً على أعمار البنود وتواريخ انتهاء صلاحيتها. يبلغ إجمالي المخصص في 31 ديسمبر 2011 مبلغ 3.943.487 درهم (2010: 2.987.790 درهم).

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 5 الممتلكات والآلات والمعدات

| الإجمالي<br>درهم  | أعمال رأسمالية<br>قيد الإنجاز<br>درهم | السيارات<br>درهم | المعدات والآلات<br>والتجهيزات<br>درهم | مباني المكاتب<br>والمستودعات<br>درهم | التكلفة                                      |
|-------------------|---------------------------------------|------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|--|
| 56.881.377        | 238.903                               | 6.226.997        | 31.643.472                            | 18.772.005                           | في 1 يناير 2010                              |
| 420.112           | 22.100                                | 20.575           | 377.436                               | -                                    | إضافات                                       |
| (300.276)         | -                                     | (189.031)        | (111.245)                             | -                                    | استبعادات                                    |
| <b>57.001.213</b> | <b>261.003</b>                        | <b>6.058.541</b> | <b>31.909.664</b>                     | <b>18.772.005</b>                    | <b>في 31 ديسمبر 2010</b>                     |
| 57.001.213        | 261.003                               | 6.058.541        | 31.909.664                            | 18.772.005                           | في 1 يناير 2011                              |
| 871.986           | 133.143                               | 244.328          | 494.515                               | -                                    | إضافات                                       |
| (467.630)         | (85.570)                              | (250.075)        | (131.985)                             | -                                    | استبعادات                                    |
| <b>57.405.569</b> | <b>308.576</b>                        | <b>6.052.794</b> | <b>32.272.194</b>                     | <b>18.772.005</b>                    | <b>في 31 ديسمبر 2011</b>                     |
| 44.974.450        | -                                     | 5.437.485        | 23.995.113                            | 15.541.852                           | الاستهلاك المتراكم<br>في 1 يناير 2010        |
| 2.922.972         | -                                     | 312.044          | 1.773.772                             | 837.156                              | المحمل على السنة                             |
| (230.565)         | -                                     | (119.990)        | (110.575)                             | -                                    | المشطوب عند الاستبعادات                      |
| <b>47.666.857</b> | <b>-</b>                              | <b>5.629.539</b> | <b>25.658.310</b>                     | <b>16.379.008</b>                    | <b>في 31 ديسمبر 2010</b>                     |
| 47.666.857        | -                                     | 5.629.539        | 25.658.310                            | 16.379.008                           | في 1 يناير 2011                              |
| 1.825.159         | -                                     | 235.478          | 1.424.294                             | 165.387                              | المحمل على السنة                             |
| (348.617)         | -                                     | (290.407)        | (58.210)                              | -                                    | المشطوب عند الاستبعادات                      |
| <b>49.143.399</b> | <b>-</b>                              | <b>5.574.610</b> | <b>27.024.394</b>                     | <b>16.544.395</b>                    | <b>في 31 ديسمبر 2011</b>                     |
| <b>8.262.170</b>  | <b>308.576</b>                        | <b>478.184</b>   | <b>5.247.800</b>                      | <b>2.227.610</b>                     | <b>القيمة الدفترية<br/>في 31 ديسمبر 2011</b> |
| 9.334.356         | 261.003                               | 429.002          | 6.251.354                             | 2.392.997                            | في 31 ديسمبر 2010                            |

تشتمل مباني المكاتب والمستودعات على المستودعات المشيدة على أرض مستأجرة في ميناء زايد بأبوظبي. حيث قام كل من المجموعة وهيئة الموانئ، ممثلة لحكومة أبوظبي، بتوقيع عقد إيجار قطعة أرض لمدة 15 سنة تبدأ اعتباراً من 1 يناير 1998. يمكن تجديد ذلك العقد وفقاً للبنود التي تحددها هيئة الموانئ.

تشتمل المعدات والآلات والتجهيزات على مجمع المكاتب الذي تم الانتهاء من إنشائه في عام 2001 على قطعة الأرض المذكورة سابقاً المستأجرة في ميناء زايد بأبوظبي. تم تمويل عملية البناء من خلال قرض من شركة أبوظبي التجاري للعقارات، المعروفة سابقاً باسم دائرة الخدمات الاجتماعية والمباني التجارية والخدمات الاجتماعية (راجع الإيضاح 17).

تشتمل مباني المكاتب والمستودعات على مستودع في دبي تم إنشاؤه في سنة 2000 على قطعة أرض مستأجرة من بلدية دبي لمدة 5 سنوات قابلة للتجديد اعتباراً من 1 فبراير 1999. ومنذ سنة 2004، يتم تجديد عقد الإيجار سنوياً.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

6 الموجودات غير الملموسة

| الإجمالي<br>درهم       | تكاليف الامتياز<br>درهم | الشهرة التجارية<br>درهم |   |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|---|
| 3.244.324              | 2.745.050               | 499.274                 | التكلفة<br>في 1 يناير 2010                                |
| <b>3.244.324</b>       | <b>2.745.050</b>        | <b>499.274</b>          | في 31 ديسمبر 2010   |
| 3.244.324<br>(569.637) | 2.745.050<br>(320.000)  | 499.274<br>(249.637)    | في 1 يناير 2011<br>خسائر انخفاض القيمة                    |
| <b>2.674.687</b>       | <b>2.425.050</b>        | <b>249.637</b>          | في 31 ديسمبر 2011   |
| 304.175<br>476.858     | 304.175<br>476.858      | -<br>-                  | الاستهلاك المتراكم<br>في 1 يناير 2010<br>المحمل على السنة |
| <b>781.033</b>         | <b>781.033</b>          | <b>-</b>                | في 31 ديسمبر 2010   |
| 781.033<br>254.486     | 781.033<br>254.486      | -<br>-                  | في 1 يناير 2011<br>المحمل على السنة                       |
| <b>1.035.519</b>       | <b>1.035.519</b>        | <b>-</b>                | في 31 ديسمبر 2011   |
| <b>1.639.168</b>       | <b>1.389.531</b>        | <b>249.637</b>          | القيمة الدفترية<br>في 31 ديسمبر 2011                      |
| 2.463.291              | 1.964.017               | 499.274                 | في 31 ديسمبر 2010   |

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 7 العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية

| 2010<br>درهم       | 2011<br>درهم              |   |
|--------------------|---------------------------|---|
| 58.500.000         | <b>59.491.429</b>         | أراضي في أبوظبي، مبنى تجاري وسكني، الإمارات               |
| 61.624.103         | <b>63.879.350</b>         | مستودع ميناء زايد وتحسينات على أراضي،<br>أبوظبي، الإمارات |
| 3.299.880          | -                         | أرض في مكة، السعودية                                      |
| 111.773.900        | <b>113.014.514</b>        | أراضي في أبوظبي، الإمارات                                 |
| <u>235.197.883</u> | <u><b>236.385.293</b></u> |   |

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية:

|                    |                           |                           |
|--------------------|---------------------------|---------------------------|
| 235.197.883        | <b>235.197.883</b>        | الرصيد الإفتتاحي          |
| -                  | <b>3.211.864</b>          | الإضافات                  |
| -                  | <b>(3.299.880)</b>        | استيعادات                 |
| -                  | <b>1.275.426</b>          | الزيادة في القيمة العادلة |
| <u>235.197.883</u> | <u><b>236.385.293</b></u> | الرصيد الختامي            |

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية لدى المجموعة كما في 31 ديسمبر 2011 بناءً على التقييم الذي تم من قبل الإدارة  
تم هذا التقييم على أساس تحديث التقييم الذي أجرته "سينرز العقارية"، شركة تقييم مستقلة ليست ذات صلة بالمجموعة. تم إجراء التقييم بتاريخ 1 مارس 2010. تتمتع شركة "سينرز العقارية" بمؤهلات مناسبة وخبرة حديثة في تقييم عقارات في المواقع ذات الصلة. تم التوصل إلى التقييم بالرجوع إلى أدلة سوقية لأسعار معاملات خاصة بعقارات مماثلة.

تم تشييد المستودع على أرض مستأجرة في ميناء زايد، في أبوظبي، بالإضافة إلى مجمع مكاتب جديد. تم تمويل عملية إنشاء المستودع والبالغ 59.631.560 درهم بشكل جزئي من قبل مساهم رئيسي بمبلغ 39.924.560 درهم. وتم تمويل المبلغ المتبقي والبالغ 19.707.000 درهم من خلال قرض تم الحصول عليه من دائرة الخدمات الإجتماعية والمباني التجارية لحكومة أبوظبي. تم الانتهاء من أعمال الإنشاء في 1 أغسطس 2001. تم تحميل استهلاك المستودع على مدار الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدرة بمدة 25 سنة وفقاً لتقدير أعضاء مجلس الإدارة.

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 7 العقارات الاستثمارية (تابع)

يخضع جزء الإنشاءات الذي تم تمويله من المساهم الرئيسي لاتفاقية الإنشاء والتأجير التي تم إبرامها بين المجموعة (مؤجر) والمساهم الرئيسي (مستأجر). عند الإنتهاء من أعمال الإنشاء في 1 أغسطس 2001 ، تم نقل الملكية القانونية للعقار إلى المجموعة. مقابل تمويل أعمال الإنشاء ، قام المستأجر بتأجير العقار من المؤجر لمدة 11 عاماً اعتباراً من 1 يناير 2002 بإيجار مخفض يبلغ 6 مليون درهم سنوياً على مدار فترة التأجير. عند الاعتراف بالموجودات في الدفاتر المحاسبية للمجموعة في تاريخ إنجاز إنشاء المستودع ، قامت المجموعة ببيع الجزء الممول من قبل المستأجر كجزء من المستحق لطرف ذات علاقة ، مطلوبات غير متداولة ، في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد. يتم بيان المبلغ ضمن الأرباح أو الخسائر على مدار فترة التأجير البالغة 11 عاماً.

تم قيد بعض العقارات الاستثمارية باسم أعضاء مجلس إدارة المجموعة. تم تخصيص هذه الاستثمارات للمجموعة.

### 8 الاستثمار في شركة زميلة

| حقوق الملكية في صافي الموجودات التابعة | الحصة من الأرباح بعد الاستحواذ | التكلفة   | بلد التأسيس | نسبة الملكية | اتش كيو للإبداع ذ.م.م |
|--|--------------------------------|-----------|-------------|--------------|-----------------------|
| درهم                                   | درهم                           | درهم      |             |              |                       |
| 7.725.667                              | 3.675.667                      | 4.950.000 | الإمارات    | 30%          | 0                     |

خلال سنة 2009، أبرمت المجموعة عقد شراء حصة 30% من أسهم شركة إتش كيو للإبداع ذ.م.م. تمارس المجموعة تأثيراً هاماً على عملياتها، وهكذا يكون لها حقوق ملكية محتسبة وفقاً لحصتها في صافي موجودات الشركة الزميلة.

فيما يلي موجز لآخر المعلومات المتاحة فيما يخص الشركة الزميلة للمجموعة:

| 2010         | 2011        |   |
|--------------|-------------|---|
| درهم         | درهم        |   |
| 24.435.229   | 16.227.846  | إجمالي الموجودات                            |
| (15.821.928) | (8.485.059) | إجمالي المطلوبات                            |
| 8.613.301    | 7.742.787   | صافي الموجودات                              |
| 2.583.990    | 2.322.836   | حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة |
| 42.650.154   | 26.530.833  | إجمالي الإيرادات                            |
| 4.049.885    | (312.135)   | إجمالي أرباح/(خسائر) السنة                  |

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 9 الموجودات المالية

| 2010<br>درهم       | 2011<br>درهم              |   |
|--------------------|---------------------------|---|
| 162.087.472        | <b>128.865.975</b>        | الموجودات المالية بالقيمة العادلة<br>من خلال الإيرادات الشاملة            |
| 23.357.369         | <b>11.401.954</b>         | الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة<br>العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| <u>185.444.841</u> | <u><b>140.267.929</b></u> |   |

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في 31 ديسمبر على ما يلي:

| 2010<br>درهم       | 2011<br>درهم              |   |
|--------------------|---------------------------|---|
| 70.909.075         | <b>52.725.971</b>         | استثمارات في أسهم ملكية مدرجة في الإمارات       |
| 19.881.627         | <b>2.892.836</b>          | استثمارات في أسهم ملكية مدرجة خارج الإمارات     |
| 57.851.789         | <b>24.866.959</b>         | استثمارات في أسهم ملكية غير مدرجة خارج الإمارات |
| 13.444.981         | <b>48.380.209</b>         | استثمارات في أسهم ملكية غير مدرجة في الإمارات   |
| <u>162.087.472</u> | <u><b>128.865.975</b></u> |   |

تشتمل الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على ما يلي:

| 2010<br>درهم      | 2011<br>درهم             |   |
|-------------------|--------------------------|---|
| 3.287.104         | <b>5.227.352</b>         | استثمارات في أسهم ملكية مدرجة في الإمارات   |
| 20.070.265        | <b>6.174.602</b>         | استثمارات في أسهم ملكية مدرجة خارج الإمارات |
| <u>23.357.369</u> | <u><b>11.401.954</b></u> |   |

في ما يلي الحركة في الاستثمارات:

| بالقيمة العادلة من<br>خلال الأرباح أو<br>الخسائر<br>2010<br>درهم | بالقيمة العادلة من<br>خلال الأرباح أو<br>الخسائر<br>2010<br>درهم | بالقيمة العادلة من<br>خلال الإيرادات<br>الشاملة الأخرى<br>2011<br>درهم | بالقيمة العادلة من<br>خلال الأرباح أو<br>الخسائر<br>2011<br>درهم |                                   |
|--|--|--|--|-----------------------------------|
| 187.638.766  | -  | <b>162.087.472</b>   | <b>23.357.369</b>  | في 1 يناير                        |
| 1.183.304  | 26.940.663   | <b>139.891</b>   | <b>9.957.378</b>   | شراء استثمارات                    |
| (10.179.201)   | (2.093.968)  | <b>(2.598.763)</b>   | <b>(16.764.867)</b>  | استبعاد استثمارات<br>التحويلات    |
| -  | -  | -  | -  | النقص/(الزيادة) في القيمة العادلة |
| <u><b>(16.555.397)</b></u>                                       | <u><b>(1.489.326)</b></u>  | <u><b>(30.762.625)</b></u>   | <u><b>(5.147.926)</b></u>  |                                   |
| 162.087.472  | 23.357.369   | <b>128.865.975</b>   | <b>11.401.954</b>  | في 31 ديسمبر                      |

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 10 المخزون

| 2010<br>درهم      | 2011<br>درهم      |  |
|-------------------|-------------------|--|
| 12.644.813        | 11.951.704        | بضائع لإعادة البيع<br>بضائع على الطريق             |
| 975.934           | 722.172           |  |
| <u>13.620.747</u> | <u>12.673.876</u> |  |
| (2.987.790)       | (3.943.487)       | إجمالي المخزون<br>ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة |
| <u>10.632.957</u> | <u>8.730.389</u>  |  |

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة خلال السنة:

| 2010<br>درهم     | 2011<br>درهم     |  |
|------------------|------------------|--|
| 3.055.064        | 2.987.790        | في 1 يناير<br>المحمل على السنة<br>المعكوس خلال السنة |
| 316.094          | 1.019.924        |  |
| (383.368)        | (64.227)         |  |
| <u>2.987.790</u> | <u>3.943.487</u> |  |

### 11 الذمم المدينة التجارية والأخرى

| 2010<br>درهم      | 2011<br>درهم      |  |
|-------------------|-------------------|--|
| 34.614.001        | 34.889.267        | الذمم المدينة التجارية<br>ناقصاً: مخصص المبالغ المشكوك في تحصيلها              |
| (7.856.908)       | (8.245.273)       |  |
| <u>26.757.093</u> | <u>48.643.994</u> | صافي الذمم المدينة التجارية<br>المبالغ المدفوعة مقدماً<br>الذمم المدينة الأخرى |
| 3.067.287         | 3.180.335         |  |
| 14.490.755        | 19.481.541        |  |
| <u>44.315.135</u> | <u>71.305.870</u> |  |

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من بيع بضائع. يبلغ متوسط فترة الائتمان على بيع البضائع أو الخدمات 90 يوماً. لا يتم احتساب فائدة على الذمم المدينة التجارية.

يتم تقديم الذمم المدينة التجارية التي تزيد عن 180 يوماً على أساس المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد من بيع بضائع والمحددة وفقاً لتوقعات الإدارة.

يوجد في نهاية السنة نسبة 67% (2010: 74%) من أرصدة الذمم المدينة التجارية، مستحقة من 7 (2010: 16) من كبار العملاء. لا يوجد عملاء آخرون ممن يمثلون أكثر من 20% من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية.

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 11 الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

تتضمن أرصدة الذمم المدينة التجارية لدى المجموعة مديونية بقيمة دفترية تبلغ 25 مليون درهم (2010: 4.9 مليون درهم) فات موعد استحقاقها في تاريخ التقرير لم يتم تقديمها للمجموعة حيث لم تحدث تغير هام في الجودة الائتمانية كما أن المبالغ لا تزال قابلة للاسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات على هذه الأرصدة. يبلغ متوسط أعمار هذه الذمم المدينة 180 يوماً (2010: 180 يوماً). فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية التي فات موعد استحقاقها لكنها لم تتعرض لانخفاض القيمة:

| 2010<br>درهم     | 2011<br>درهم      |                      |
|------------------|-------------------|----------------------|
| 381.587          | 592.863           | من 61 إلى 90 يوماً   |
| 564.355          | 5.779.062         | من 91 إلى 180 يوماً  |
| 4.002.034        | 18.441.638        | من 181 إلى 365 يوماً |
| <b>4.947.976</b> | <b>24.813.563</b> | <b>الإجمالي</b>      |

فيما يلي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

| 2010<br>درهم     | 2011<br>درهم     |  |
|------------------|------------------|--|
| 6.893.532        | 7.856.908        | الرصيد في بداية السنة  |
| 963.376          | 388.365          | مخصص إضافي للديون المشكوك في تحصيلها<br>المعترف بها من الذمم المدينة |
| <b>7.856.908</b> | <b>8.245.273</b> | <b>الرصيد في نهاية الفترة</b>  |

عند تحديد قابلية استرداد الذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بدراسة أي تغير في الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان بشكل مبدئي وحتى تاريخ التقرير. وبالتالي، يرى أعضاء مجلس الإدارة عدم الحاجة إلى مخصص آخر بشأن الفائض في مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية التي تعرضت لانخفاض القيمة:

| 2010<br>درهم     | 2011<br>درهم     |   |
|------------------|------------------|---|
| <b>7.356.908</b> | <b>8.245.273</b> | الذمم المدينة التجارية التي تعرضت لانخفاض القيمة<br>أكثر من 180 يوماً |



## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

12 رأس المال

| 2010<br>درهم | 2011<br>درهم | المصرح به والمخصص والمصدر والمدفوع بالكامل<br>100.000.000 سهم (2010: 100.000.000)<br>بقيمة درهم للسهم |
|--------------|--------------|---|
| 100.000.000  | 100.000.000  |   |

13 الاحتياطي القانوني

وفقاً لبنود تأسيس الشركة (وتعديلاتها) وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (8) لسنة 1984 (وتعديلاته) وبنود تأسيس الشركة، يتطلب من الشركة مبلغ سنويًا لحساب الاحتياطي القانوني بقيمة 10% من صافي الأرباح السنوية للشركة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل إلى 50% من رأسمال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

14 الاحتياطي النظامي

وفقاً للبند رقم (84) من بنود تأسيس الشركة يتم عمل حساب للاحتياطي النظامي من خلال تخصيص نسبة من صافي الأرباح يتم اعتمادها من قبل الجمعية العمومية بناءً على اقتراح أعضاء مجلس الإدارة.

15 توزيعات الأرباح

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح بمبلغ 5.000.000 درهم، متمثلة بنسبة 5% من رأس المال المصدر (2010: 5.000.000 درهم متمثلة بنسبة 5% من رأس المال المصدر).

16 مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

| 2010<br>درهم | 2011<br>درهم | المخصص في 1 يناير<br>المحمل على السنة<br>المحول إلى ذمم دائنة أخرى<br>المدفوعات خلال السنة |
|--------------|--------------|--|
| 2.858.621    | 2.843.713    |  |
| 653.090      | 637.291      |  |
| (667.998)    | (460.004)    |  |
| 2.843.713    | 3.021.000    | الرصيد في 31 ديسمبر  |

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 17 قروض مصرفية

| غير متداولة       |                   | متداولة            |                    |                           |
|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|
| 2010              | 2011              | 2010               | 2011               |                           |
| درهم              | درهم              | درهم               | درهم               |                           |
| -                 | -                 | 143.208.831        | <b>126.585.789</b> | مضمونة - بالتكلفة المطفأة |
| 12.310.066        | <b>11.127.424</b> | 1.573.000          | <b>1.573.000</b>   | سحوبات مصرفية على المكشوف |
| 7.460.074         | <b>3.901.080</b>  | 2.000.000          | <b>2.000.000</b>   | قرض لأجل (1)              |
| 7.626.923         | <b>1.374.770</b>  | 2.290.000          | <b>2.290.000</b>   | قرض لأجل (2)              |
| -                 | <b>5.460.852</b>  | 1.926.996          | <b>1.926.996</b>   | قرض لأجل (3)              |
| -                 | <b>26.020.776</b> | -                  | <b>6.173.446</b>   | قرض لأجل (4)              |
|                   |                   |                    |                    | قرض لأجل (5)              |
| <b>29.121.839</b> | <b>47.884.902</b> | <b>150.998.827</b> | <b>140.549.231</b> |                           |

إن السحوبات المصرفية على المكشوف مستحقة الدفع عند الطلب.

#### القروض المصرفية

(1) قرض لأجل (1) تم الحصول عليه في يونيو 1993 بقيمة 25 مليون درهم من دائرة الخدمات الإجتماعية والمباني التجارية لحكومية أبوظبي. تم الحصول على القرض لتمويل عمليات المجموعة، وهو مضمون من خلال رهن محمل على مباني تجارية وسكنية. إن القرض مستحق السداد على أقساط سنوية بقيمة 1.573.000 درهم لكل قسط من خلال شركة أبوظبي التجاري للعقارات، والتي تقوم حالياً بإدارة القروض العقارية الخاصة بدائرة الخدمات الإجتماعية والمباني التجارية.

(2) قرض لأجل (2) تم الحصول عليه في أغسطس 2001 بقيمة 22.467.000 درهم من دائرة الخدمات الإجتماعية والمباني التجارية لحكومية أبوظبي لتمويل إنشاء مستودع ومجمع مكاتب في ميناء زايد، أبوظبي، وهو مضمون من خلال رهن محمل على المستودعات التجارية. تم تقسيم قرض التمويل إلى إنشاء مستودع في ميناء زايد بقيمة 19.148.565 درهم ومجمع مكاتب بقيمة 3.318.435 درهم على التوالي (إيضاح 5). إن القرض مستحق السداد على أقساط سنوية بقيمة 2.000.000 درهم لكل قسط من خلال شركة أبوظبي التجاري للعقارات، والتي تقوم حالياً بإدارة القروض العقارية الخاصة بدائرة الخدمات الإجتماعية والمباني التجارية.

(3) قرض لأجل (3) بقيمة 16.000.000 درهم تم الحصول عليه في أبريل 2006 من أحد البنوك المحلية. إن القرض مستحق السداد على أقساط سنوية بقيمة 2.290.000 درهم لكل قسط. إن القرض مضمون من خلال رهن آخر محمل على مبنى تجاري وسكني.

(4) قرض لأجل (4) بقيمة 9.635.000 درهم تم تحويله من سحوبات مصرفية على المكشوف كما في نوفمبر 2010 من أحد البنوك المحلية. إن القرض مستحق السداد على أقساط شهرية بقيمة 160.583 درهم لكل قسط.

(5) قرض لأجل (5) بقيمة 32.000.000 درهم تم الحصول عليه في نوفمبر 2011 من بنك محلي. إن القرض مستحق السداد بصورة ربع سنوية على أقساط 1.543.361 لكل قسط. وهو مضمون من خلال رهن من الدرجة الأولى محمل على مباني تجارية وسكنية.

فيما يلي متوسط معدلات الفائدة خلال السنة تقريباً:

#### 2010 و 2011

|   |                            |
|---|----------------------------|
| سحوبات مصرفية على المكشوف   | 1 شهر ايبور + [1.5% - 3%]  |
| قروض لأجل   | 3 أشهر ايبور + [1.5% - 3%] |
| قروض لأجل - دائرة الخدمات الإجتماعية والمباني التجارية<br>(من خلال أبوظبي التجاري للعقارات) | معدل ثابت 3%               |

يتم إدراج الفائدة المستحقة/المدفوعة خلال السنة على السحوبات المصرفية والقروض ضمن التكاليف التمويلية في بيان الدخل الشامل الموحد.

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 18 الذمم الدائنة التجارية والأخرى

| 2010<br>درهم      | 2011<br>درهم      |                        |
|-------------------|-------------------|------------------------|
| 5.700.348         | 9.385.045         | الذمم الدائنة التجارية |
| 4.528.133         | 2.682.139         | الاستحقاقات            |
| 16.315.737        | 8.911.555         | الذمم الدائنة الأخرى   |
| <u>26.544.218</u> | <u>20.978.739</u> |                        |

### 19 إيرادات الاستثمار

| 2010<br>درهم      | 2011<br>درهم      |   |
|-------------------|-------------------|---|
| 240.805           | 794.135           | الأرباح من بيع استثمار محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 20.239.020        | 19.116.100        | صافي الإيرادات من بيع عقارات استثمارية  |
| 4.440.308         | 4.405.746         | إيرادات توزيعات الأرباح   |
| -                 | 1.716.000         | الأرباح من بيع عقارات استثمارية   |
| <u>24.920.981</u> | <u>26.031.981</u> |   |

### 20 الإيرادات الأخرى

| 2010<br>درهم      | 2011<br>درهم      |                               |
|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| 4.690.459         | 4.028.889         | إيرادات إيجارات مخازن الدائرة |
| 6.809.021         | 7.316.841         | إيرادات إيجارات المستودع      |
| 427.748           | 183.693           | إيرادات متنوعة                |
| (528.054)         | (25.404)          | (خسائر) صرف العملات الأجنبية  |
| <u>11.399.174</u> | <u>11.504.019</u> |                               |

### 21 مصروفات البيع ومصروفات عمومية وإدارية

| 2010<br>درهم      | 2011<br>درهم      |  |
|-------------------|-------------------|--|
| 19.435.805        | 20.683.190        | مصروفات البيع والتوزيع                                   |
| 1.583.916         | 739.782           | العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى                 |
| 965.937           | 336.000           | مصروفات عمومية وإدارية                                   |
| 230.000           | -                 | مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والديون المعدومة المشطوبة |
| <u>22.215.658</u> | <u>21.758.972</u> | مخصص المخزون بطيء الحركة والمخزون المشطوب                |

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 21 أرباح السنة

أرباح السنة بعد تحميل ما يلي:

| 2010<br>درهم | 2011<br>درهم |                                    |
|--------------|--------------|------------------------------------|
| 8.508.101    | 8.661.784    | تكاليف الموظفين                    |
| 2.922.972    | 1.824.181    | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| 476.858      | 254.486      | إطفاء الموجودات غير الملموسة       |

### 23 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

فيما يلي بيانات الأرباح والحصص المستخدم في احتساب ربحية السهم:

| 2011<br>ألف درهم | 2011<br>ألف درهم |   |
|------------------|------------------|---|
| 30.269.275       | 17.665.264       | الأرباح المنسوبة إلى حاملي أسهم الشركة الأم (بالدرهم) |
| 100.000.000      | 100.000.000      | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة            |
| 0.30             | 0.18             | ربحية السهم (بالدرهم)                                 |

ليس لدى المجموعة أي احتمالية لأسهم مخفضة، وبالتالي فإن الربحية المخفضة تساوي الربحية الأساسية للسهم.

### 24 المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على أعضاء مجلس إدارة الشركة والشركات الأخرى الذين لديهم القدرة على التحكم أو ممارسة تأثير هام على القرارات المالية والتشغيلية. تنشأ الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة من المعاملات التجارية التي تتم في سياق الأعمال الاعتيادية. تحتفظ المجموعة بأرصدة مع هذه الأطراف، والتي تنشأ من خلال المعاملات التجارية كما يلي:

| 2010<br>درهم | 2011<br>درهم |                           |
|--------------|--------------|---------------------------|
| 5.469.888    | 9.395.180    | المستحق من طرف ذات علاقة  |
| 5.842.525    | 2.213.023    | المستحق إلى طرف ذات علاقة |

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 24 المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

تشتمل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة على ما يلي:

| 2010<br>درهم | 2011<br>درهم |                                  |
|--------------|--------------|----------------------------------|
| 25.060.408   | 18.095.723   | المبيعات                         |
| 329.923      | 117.221      | المشتريات والرسوم الأخرى         |
| 12.843.879   | 12.949.531   | إيرادات الإيجارات من مساهم رئيسي |

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

| 2010<br>درهم | 2011<br>درهم |                           |
|--------------|--------------|---------------------------|
| 1.921.541    | 767.478      | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |
| 1.782.326    | 1.668.110    | تعويضات الإدارة           |

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

بموجب البندين رقم 29 و 48 من بنود تأسيس الشركة (وتعديلاتها)، يجب تحديد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة السنوية من قبل الجمعية العمومية بمعدل لا يتجاوز 10% من صافي أرباح الشركة للسنة. تبلغ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة 767.478 درهم (2010: 1.921.541 درهم) تم اقتراحها من قبل أعضاء مجلس الإدارة بناءً على اعتماد الجمعية العمومية.

وفقاً لتفسير المادة 118 من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (8) لسنة 1984 الصادر من وزارة الاقتصاد والتجارة، تم التعامل مع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة على أنها مخصص للأرباح المحتجزة.

### 25 الأدوات المالية

#### (أ) إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال الخاص بها للتأكد من قدرتها على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع تحقيق أقصى عائد للمساهمين من خلال تحسين أرصدة الدين وحقوق الملكية. لم تطرأ أي تغييرات على الاستراتيجية العامة للشركة عن سنة 2010.

يتألف هيكل رأسمال المجموعة من الديون، والتي تتضمن القروض المبيّنة في الإيضاح 17، والنقد وما يعادله وحقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم، وتشمل رأس المال المصدر والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

تتوافق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى الشركة مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2010 وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

25 الأدوات المالية (تابع)

(أ) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

معدل الإقراض

تقوم المجموعة بمراجعة هيكل رأس المال بصورة دورية. تراعي الإدارة، كجزء من المراجعة، تكاليف رأس المال والمخاطر المتعلقة بفئة رأس المال. تهدف المجموعة إلى معدل إقراض بنسبة تتراوح بين 30-50% تم تحديدها على أساس نسبة صافي الديون إلى حقوق الملكية.

فيما يلي معدل الإقراض في نهاية السنة:

| 2010     | 2011     |                              |
|----------|----------|------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم |                              |
| 175.948  | 187.469  | صافي الديون (1)              |
| 273.125  | 253.624  | حقوق الملكية (2)             |
| %64.4    | %73.5    | نسبة الديون إلى حقوق الملكية |

- (1) يتم تحديد صافي الدين حسب القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل كما هو مبين بالتفصيل في الإيضاح 17، مخصصاً منها النقد والأرصدة المصرفية.
- (2) تتضمن حقوق الملكية كافة رأس المال واحتياطيات المجموعة المنسوبة إلى المساهمين.

(ب) السياسات المحاسبية الهامة

يشتمل الإيضاح 3 من البيانات المالية الموحدة على تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والطرق المتبعة، بما فيها معايير الاعتراف، وأساس القياس وأساس الاعتراف بالإيرادات والمصروفات، فيما يتعلق بكل فئة من فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية وسندات الملكية.

(ج) أهداف إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية المتعلقة بالموجودات المالية؛ وهي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة. لا تدخل المجموعة أو تتاجر في الأدوات المالية أو الاستثمار في الأوراق المالية، بما فيها الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة أو إدارة المخاطر.

(د) مخاطر السوق

إن أنشطة المجموعة تعرضها بصورة رئيسية للمخاطر المالية للتغيرات في أسعار الفائدة (كما هو موضح أدناه).

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

25 الأدوات المالية (تابع)

(هـ) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية تتعلق بالمخاطر الناتجة من تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تقوم المجموعة بإجراء بعض المعاملات بالعملات الأجنبية. ومن ثم تنشأ مخاطر التعرض لتقلب أسعار صرف العملات الأجنبية.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تتم بالعملات الأجنبية للمجموعة في تاريخ التقرير:

| الإجمالي | أخرى   | ريال<br>عماني | دينار<br>يورو | جنيه<br>بحريني | جنيه<br>مصري | دولار<br>أمريكي | درهم<br>إماراتي |                                   |
|----------|--------|---------------|---------------|----------------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------------------------|
|          |        |               |               |                |              |                 |                 | في 31 ديسمبر<br>2011<br>(بالآلاف) |
| 45.723   | 4.476  | 1.692         | -             | -              | 7.269        | -               | 23.286          | الموجودات المالية                 |
| 5.863    | -      | -             | -             | -              | 5.863        | -               | -               | المطلوبات المالية                 |
|          |        |               |               |                |              |                 |                 | في 31 ديسمبر<br>2010<br>(بالآلاف) |
| 264.963  | 18.527 | 1.747         | 17.137        | 13.581         | 8.224        | 37.734          | 168.013         | الموجودات المالية                 |
| 212.508  | -      | -             | -             | 55             | -            | -               | 212.453         | المطلوبات المالية                 |

(و) إدارة مخاطر أسعار الفائدة

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة حيث تقوم بعض شركات المجموعة باقتراض مبالغ بأسعار فائدة ثابتة ومتغيرة. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر من خلال الاحتفاظ بمزيج مناسب من الاقتراض بأسعار فائدة ثابتة ومتغيرة.

يتم توضيح تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الموجودات والمطلوبات المالية بالتفصيل في الجزء الخاص بإدارة مخاطر السيولة في هذا الإيضاح.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية الوارد أدناه على أساس التعرض لأسعار الفائدة للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة التقرير. بالنسبة للمطلوبات بأسعار فائدة متغيرة، يتم إجراء التحليل بافتراض أن مبلغ المطلوبات في نهاية التقرير قائم لمدة سنة كاملة. يتم استخدام الزيادة أو النقص بمقدار 50 نقطة أساسية لتمثل تقدير الإدارة للتغير المحتمل في أسعار الفائدة بصورة معقولة.

إن الزيادة/النقص بمقدار 50 نقطة أساسية في أسعار الفائدة وبافتراض أن كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، كان ليؤدي إلى زيادة/نقص أرباح المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 بمبلغ 0.9 مليون درهم (2010: 0.9 مليون درهم). يرجع ذلك بصور رئيسية إلى تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على القروض ذات فائدة متغيرة لديها

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

25 الأدوات المالية (تابع)

(ز) مخاطر الأسعار الأخرى

إن مخاطر الأسعار تتعلق بالمخاطر الناتجة من تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نظراً للتغيرات في أسعار السوق، سواء تلك التغيرات الناتجة عن عوامل محددة لأدوات مالية فردية أو المصدر لها أو عن عوامل تؤثر كافة الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق.

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن الاستثمار في الأسهم. يتم الاحتفاظ بالاستثمار في الأسهم لأغراض استراتيجية فضلاً عن المتاجرة.

### تحليل حساسية أسعار الأسهم

تم تحديد تحليل الحساسية المبين أدناه على أساس التعرض لمخاطر أسعار الأسهم في تاريخ التقرير. إن الزيادة/النقص في أسعار الأسهم بمقدار 5٪ كان من شأنه أن يؤدي إلى زيادة/نقص احتياطي الأسهم لدى المجموعة بمقدار 7.03 مليون درهم (2010 : زيادة/نقص بمقدار 9.2 مليون درهم) كنتيجة لبيان المجموعة المصنف بكل من الموجودات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر أو الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

(ح) إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان بمخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حال لم يتمكن أحد الأطراف المقابلة من الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسائر مالية للمجموعة. قامت المجموعة بتطبيق سياسة للتعامل فقط مع الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة والحصول على الضمانات الكافية، حيثما يكون مناسباً، كوسيلة للحد من مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز عن السداد. تقوم المجموعة بإجراء معاملات فقط مع الشركات التي على نفس الدرجة الاستثمارية أو أعلى. يتم تقديم هذه المعلومات من قبل جهات تصنيف مستقلة، حيثما يكون ممكناً، وفي حالة عدم توفره، تستخدم المجموعة معلومات مالية متاحة بصورة عامة وسجلات المتاجرة الخاصة بها لتصنيف عملاتها الرئيسيين. تتم مراقبة تعرض المجموعة والتصنيف الائتماني للأطراف المقابلة لديها بصورة مستمرة ويتم الإفصاح عن القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة. يتم التحكم في التعرض لمخاطر الائتمان من خلال قيود الأطراف المقابلة التي تتم مراجعتها واعتمادها بصورة سنوية من قبل لجنة إدارة المخاطر.

ليس لدى المجموعة أي تعرض لمخاطر ائتمان هام تجاه أي طرف مقابل فردي أو مجموعة من الأطراف المقابلة ذات سمات مماثلة. تقوم المجموعة بتحديد الأطراف المقابلة حسب السمات المماثلة في حالة كونها أطراف ذات علاقة. إن المخاطر الائتمانية على الأموال النقدية والأدوات المالية المشتقة محدودة نظراً لأن الأطراف المقابلة تتمثل ببنوك ذات تصنيف ائتماني عالي مصنفة من قبل جهات تصنيف دولية.

تمثل القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد وما يعادله تعرض المجموعة الأقصى للمخاطر المالية.



## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 25 الأدوات المالية (تابع)

#### (ط) إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بالمخاطر التي قد تنتج عن الصعوبة التي تواجهها شركة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية.

تقع مسؤولية إدارة مخاطر السيولة بالكامل على مجلس الإدارة الذي قام بوضع إطار لإدارة مخاطر السيولة بغرض التمويل قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطات كافية، وتسهيلات مصرفية وتسهيلات قروض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة، ومقارنة بيانات استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

يبين الجدول التالي تفاصيل الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمجموعة المتعلقة بمطلوباتها المالية غير المشتقة. تم عمل الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية التي تقوم على أساس أول تاريخ يمكن أن تطالب المجموعة فيه بالسداد. يتضمن الجدول كلاً من الفائدة والتدفقات النقدية الأساسية:

| الإجمالي<br>ألف درهم | أكثر من 5<br>سنوات<br>ألف درهم | من 3 إلى<br>5 سنوات<br>ألف درهم | من سنة<br>إلى 3 سنوات<br>ألف درهم | أقل من سنة<br>ألف درهم | معدل الفائدة<br>الفعلي<br>% |               |
|----------------------|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------|
|                      |                                |                                 |                                   |                        |                             | <b>2011</b>   |
| 188.432              | 5.179                          | 15.640                          | 33.239                            | 134.374                | 3 - 1.5                     | تحمل فائدة    |
| 23.896               | -                              | -                               | 2.213                             | 21.683                 |                             | لا تحمل فائدة |
| <b>212.328</b>       | <b>5.179</b>                   | <b>15.640</b>                   | <b>35.452</b>                     | <b>156.057</b>         |                             |               |
|                      |                                |                                 |                                   |                        |                             | <b>2010</b>   |
| 180.121              | 10.109                         | 6.070                           | 12.943                            | 150.999                | 3 - 1.5                     | تحمل فائدة    |
| 32.387               | -                              | -                               | 5.843                             | 26.544                 |                             | لا تحمل فائدة |
| <b>212.508</b>       | <b>10.109</b>                  | <b>6.070</b>                    | <b>18.786</b>                     | <b>177.543</b>         |                             |               |

يبين الجدول التالي تفاصيل الاستحقاقات المتوقعة للمجموعة المتعلقة بموجوداتها المالية غير المشتقة. تم عمل الجدول بناءً على الاستحقاقات التعاقدية غير المخصصة للموجودات المالية متضمنة الفائدة التي يتم اكتسابها على تلك الموجودات باستثناء، عندما تتوقع المجموعة أن التدفقات النقدية سوف تكون في فترة أخرى:

| الإجمالي<br>ألف درهم | أكثر من 5<br>سنوات<br>ألف درهم | من 3 إلى<br>5 سنوات<br>ألف درهم | من سنة<br>إلى 3 سنوات<br>ألف درهم | أقل من سنة<br>ألف درهم |  |               |
|----------------------|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|------------------------|--|---------------|
|                      |                                |                                 |                                   |                        |  | <b>2011</b>   |
| 211.283              | -                              | -                               | 128.787                           | 82.496                 |  | لا تحمل فائدة |
| <b>216.044</b>       | <b>-</b>                       | <b>-</b>                        | <b>162.087</b>                    | <b>53.957</b>          |  | <b>2010</b>   |
|                      |                                |                                 |                                   |                        |  | لا تحمل فائدة |

لدى المجموعة تسهيلات مصرفية، يبلغ إجمالي المبلغ غير المستخدم 162 مليون درهم (2010: 104 مليون درهم) في نهاية فترة التقرير. تتوقع المجموعة أنه يمكنها الوفاء بالتزاماتها الأخرى من التدفقات النقدية للعمليات والمتحصلات من الموجودات المالية المستحقة.

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 25 الأدوات المالية (تابع)

#### (ي) القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تقارب قيمها الدفترية كما هو مبين في بيان المركز المالي الموحد

يتم الاعتراف بقياسات القيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي الموحد.

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً للاعتراف المبني بالقيمة العادلة، ويتم تجميعها في المستويات من 1 إلى 3 بناءً على الدرجة التي تكون عندها القيمة العادلة قابلة للملاحظة.

- المستوى 1: تتمثل قياسات القيمة العادلة بتلك المشتقة من الأسعار (غير المعدلة) المدرجة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى 2: تتمثل قياسات القيمة العادلة بتلك المشتقة من المعطيات القابلة بخلاف الأسعار المدرجة الواردة في المستوى 1 والتي تكون قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (كالمشتق من الأسعار).
- المستوى 3: تتمثل قياسات القيمة العادلة بتلك المشتقة من أساليب التقييم والتي تتضمن معطيات للموجودات أو المطلوبات لا تركز على بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معطيات غير قابلة للملاحظة).

#### 31 ديسمبر 2011

| الإجمالي<br>درهم   | المستوى 3<br>درهم | المستوى 2<br>درهم | المستوى 1<br>درهم |   |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|
|                    |                   |                   |                   | <i>الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر</i>       |
| 5.227.350          | -                 | -                 | 5.227.350         | أسهم مدرجة  |
| 6.174.602          | -                 | 6.174.602         | -                 | أسهم غير مدرجة  |
|                    |                   |                   |                   | <i>الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى</i> |
| 56.183.024         | -                 | -                 | 56.183.024        | أسهم مدرجة  |
| 72.682.951         | -                 | 72.682.951        | -                 | أسهم غير مدرجة  |
| <u>140.267.927</u> | <u>-</u>          | <u>78.857.553</u> | <u>61.410.374</u> | الإجمالي  |

#### 31 ديسمبر 2010

| الإجمالي<br>درهم   | المستوى 3<br>درهم | المستوى 2<br>درهم | المستوى 1<br>درهم  |   |
|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---|
|                    |                   |                   |                    | <i>الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر</i>       |
| 23.357.369         | -                 | -                 | 23.357.369         | أسهم مدرجة  |
|                    |                   |                   |                    | <i>الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى</i> |
| 90.790.702         | -                 | -                 | 90.790.702         | أسهم مدرجة  |
| 71.296.770         | 38.397.307        | 32.899.463        | -                  | أسهم غير مدرجة  |
| <u>185.444.841</u> | <u>38.397.307</u> | <u>32.899.463</u> | <u>114.148.071</u> | الإجمالي  |

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 25 الأدوات المالية (تابع)

#### (ي) القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تابع)

لدى المجموعة أرباح أو خسائر للسنة تتضمن خسائر بمبلغ 5.147.926 درهم متعلقة بالموجودات المحتفظ بها في نهاية فترة التقرير (2010: 1.489.326 درهم). يتم إدراج أرباح أو خسائر القيمة العادلة تلك ضمن بيان الإيرادات الشاملة الموحد.

يتم إدراج كافة الأرباح والخسائر ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بالأسهم المدرجة وغير المدرجة المحتفظ بها في نهاية فترة التقرير يتم بيانها كتغيرات في "احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات"

### 26 التقارير القطاعية

قامت المجموعة اعتباراً من 1 يناير 2009 بتطبيق المعيار رقم (8) من معايير التقارير المالية الدولية "القطاعات التشغيلية". إن المعيار رقم (8) من معايير التقارير المالية الدولية يتطلب تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي يتم بصورة دورية مراجعتها من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية من أجل تخصيص موارد للقطاعات وتقييم أدائها.

للأغراض التشغيلية، فإن المجموعة مقسمة إلى أربعة قطاعات تشغيلية رئيسية:

- (1) فودكو القابضة ش.م.ع. والتي تعمل في استيراد وتوزيع المواد الغذائية والأدوات المنزلية
- (2) فودكو البحرين دبليو ال ال ، والتي تعمل في استيراد وتصدير وبيع المنتجات الغذائية
- (3) شركة سينس جورميت فوود ش.م.ع.، والتي تعمل في تقديم الخدمات الغذائية والأعمال الخاصة بمطاعم بيتزا فيجارو
- (4) شركة الواحة الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م. ، والتي تعمل في تعبئة وإعادة تعبئة المنتجات الغذائية.

إن شركة فودكو ذ.م.م. ، هي شركة تابعة مستترة وبالتالي لم يتم تصنيفها كأحد القطاعات التشغيلية. تشكل هذه القطاعات الأساس الذي تعتمد عليها المجموعة في بيان معلومات القطاعات الرئيسية لديها. يتم إجراء المعاملات بين القطاعات بناءً على المعدلات المحددة من قبل الإدارة مع الأخذ بالاعتبار تكلفة المبالغ النقدية.

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 26 التقارير القطاعية (تابع)

فيما يلي معلومات حول هذه القطاعات:

#### 31 ديسمبر 2011

| الإجمالي<br>درهم | شطب<br>درهم | شركة الواحة<br>الوطنية للمواد<br>الغذائية ذ.م.م.<br>درهم | شركة سينس<br>جورميت فود<br>ش.م.ع.<br>درهم | فودكو البحرين<br>دبليو ال ال<br>درهم | فودكو القابضة<br>ش.م.ع.<br>درهم |                     |
|------------------|-------------|--|---|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| 91.441.467       | (657.800)   | 234.056  | 11.718.509                                | 938.178                              | 79.208.524                      | الإيرادات - خارجية  |
| 657.800          | -           | 214.057  | -   | -                                    | 443.743                         | الإيرادات - داخلية  |
| 17.665.264       | 3.018.379   | 32.412   | (5.867.623)                               | (591.914)                            | 21.074.010                      | أرباح/(خسائر) السنة |

#### 31 ديسمبر 2010

| الإجمالي<br>درهم | شطب<br>درهم | شركة الواحة<br>الوطنية للمواد<br>الغذائية ذ.م.م.<br>درهم | شركة سينس<br>جورميت فود<br>ش.م.ع.<br>درهم | فودكو البحرين<br>دبليو ال ال<br>درهم | فودكو القابضة<br>ش.م.ع.<br>درهم |                     |
|------------------|-------------|--|---|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| 110.633.556      | -           | 251.548  | 14.389.258                                | 1.694.387                            | 94.298.363                      | الإيرادات - خارجية  |
| -                | (603.036)   | 5.945  | 74.660                                    | 522.431                              | -                               | الإيرادات - داخلية  |
| 30.269.275       | 4.300.758   | 34.629   | (2.811.026)                               | 1.524.355                            | 30.269.269                      | أرباح/(خسائر) السنة |

فيما يلي موجودات ومطلوبات القطاع:

#### 31 ديسمبر 2011

| الإجمالي<br>درهم | شطب<br>درهم  | شركة الواحة<br>الوطنية للمواد<br>الغذائية ذ.م.م.<br>درهم | شركة سينس<br>جورميت فود<br>ش.م.ع.<br>درهم | فودكو البحرين<br>دبليو ال ال<br>درهم | فودكو القابضة<br>ش.م.ع.<br>درهم |           |
|------------------|--------------|--|---|--------------------------------------|---------------------------------|-----------|
| 484.677.091      | (38.008.703) | 1.931.609  | 37.388.764                                | 2.215.333                            | 481.150.088                     | الموجودات |
| 214.646.895      | (21.228.075) | 73.616   | 5.257.404                                 | 5.889.922                            | 224.654.028                     | المطلوبات |

#### 31 ديسمبر 2010

| الإجمالي<br>درهم | شطب<br>درهم  | شركة الواحة<br>الوطنية للمواد<br>الغذائية ذ.م.م.<br>درهم | شركة سينس<br>جورميت فود<br>ش.م.ع.<br>درهم | فودكو البحرين<br>دبليو ال ال<br>درهم | فودكو القابضة<br>ش.م.ع.<br>درهم |           |
|------------------|--------------|--|---|--------------------------------------|---------------------------------|-----------|
| 505.722.711      | (41.290.326) | 1.900.634  | 41.794.511                                | 3.288.850                            | 500.029.042                     | الموجودات |
| 215.351.122      | (24.358.119) | 75.055   | 4.798.997                                 | 7.845.194                            | 226.989.995                     | المطلوبات |

## شركة فودكو القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### 27 الارتباطات والالتزامات الطارئة

| 2010<br>درهم      | 2011<br>درهم      |               |
|-------------------|-------------------|---------------|
| 2.427.768         | 698.583           | خطابات اعتماد |
| <u>27.361.163</u> | <u>29.876.973</u> | ضمانات مصرفية |

تم إصدار خطابات الاعتماد والضمانات المصرفية في سياق الأعمال الاعتيادية.

علاوة على ذلك، اعتمد مجلس الإدارة ميزانية مبدئية للمصروفات الرأسمالية لسنة 2012 بقيمة إجمالية تبلغ 1.023.500 درهم (2011: 1.137.478 درهم).

### 28 تاريخ التصريح بالإصدار

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة بتاريخ 12 مارس 2012.