

**شركة فودكو القابضة ش.م.ع.**

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

العنوان الرئيسي:

ص.ب: ٢٣٧٨

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

# شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

## البيانات المالية الموحدة

### الصفحات

### المحتويات

٢-١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٨ - ٣	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
١٠-٩	بيان المركز المالي الموحد
١١	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
١٢	بيان الدخل الشامل الموحد
١٤ - ١٣	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٦ - ١٥	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧٠ - ١٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



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

## تقرير مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 2018/12/31

تم إعادة هيكلة الشركات التابعة للشركة القابضة وضم الأنشطة المماثلة بغرض تحسين الأداء وضبط النفقات، حيث تم تحويل شركة أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م مملوكة لشركة فودكو القابضة (ش.م.ع) الي شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ. (الحواس للأطعمة سابقا) احدي الشركات التابعة لفودكو القابضة ، اعتبارا من يوم 2018/12/31.



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

تقرير مجلس الإدارة  
عن السنة المنتهية في 31/12/2018

يسر مجلس إدارة فودكو القابضة تقديم البيانات المالية للسنة المنتهية في 31/12/2018.

كانت مبيعات المجموعة خلال للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مبلغ 392.755 مليون درهم بالمقارنة مع 315.837 مليون درهم لنفس الفترة من العام 2017 في حين كان صافي أرباح الشركة الأم 59,368 مليون درهم بالمقارنة مع 66.332 مليون درهم لنفس الفترة من العام 2017.

## ملخص البيانات المالية

### الأرقام بالآلاف الدراهم

السنة المنتهية في			
	2017	2018	الزيادة/(الانخفاض) %
	315,837	392,755	24.4%
	133,405	140,267	5.1%
	66,332	59,368	-10.5%
	0.553	0.495	-10.5%

## ملخص الربح/الخسارة

المبيعات  
اجمالي الربح  
الربح  
حصة السهم من الأرباح (درهم)

الزيادة/(الانخفاض)			
	2017	2018	%
	507,357	521,446	2.8%
	513,189	615,921	20.0%
	437,088	487,042	11.4%
	72,262	87,934	21.7%
	511,196	562,392	10.0%
	4.26	4.69	10.0%

## ملخص الميزانية

أصول متداولة  
أصول غير متداولة  
الالتزامات المتداولة  
الالتزامات غير المتداولة  
اجمالي حقوق المساهمين  
القيمة التقديرية للسهم (درهم)

سيتم الاقتراح على الجمعية العمومية توزيع أرباح نقدية بنسبة 10% من رأس المال و -% أسهم منحة (تم توزيع 20% أرباح نقدية و 20% أسهم مجانية للمساهمين عن العام 2017).

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

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

عن مجلس الإدارة

أحمد علي خلفان الظاهري  
رئيس مجلس الإدارة



## تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة مساهمي شركة فودكو القابضة ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة فودكو القابضة ش.م.ع ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

تأكيد الأمور

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح ٢٤ حول البيانات المالية الموحدة، والذي يوضح أن المجموعة قد أوقفت عمليات إحدى الشركات التابعة وهي "فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.ع" (شركة الحواس للأطعمة ش.م.ع سابقاً) في ٢٠١٨ وقامت بإعادة عرض معلومات المقارنة في البيانات المالية الموحدة المرفقة. وبالتالي، فإن معلومات المقارنة في البيانات المالية الموحدة المرفقة قد تم إعادة عرضها. إن رأينا غير معدل في هذا الشأن



## أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

### أمر التدقيق الرئيسي كيف تناول تدقيقنا لأمر التدقيق الرئيسي

#### تقييم العقارات الاستثمارية والعقارات الاستثمارية قيد التطوير

راجع الإيضاحات ٣(هـ) و٣(ع) و٥ و٧ و٨ حول البيانات المالية الموحدة

اشتملت إجراءات التدقيق على الآتي:

- تقييم مدى ملاءمة أساليب التقييم والافتراضات المستخدمة بناءً على المعرفة والبيانات السوقية التي تضمنت مناقشة الإدارة حول أبرز النتائج والتحقق من الافتراضات المستخدمة؛
- التحقق مما إذا كانت منهجية التقييم مناسبة للاستخدام عند تحديد القيمة العادلة في بيان المركز المالي الموحد؛
- مقارنة معطيات التقييم الرئيسية مثل الإيرادات الإيجارية والعوائد ونسبة الإشغال عقود الإيجار للتحقق من مطابقتها لنتائج التدقيق الأخرى وبيانات السوق؛
- التحقق مما إذا كان هناك انحراف في تحديد القيم العادلة المستخدمة من خلال المناقشة والتحقق من عملية تقييم أداء المحفظة بشكل عام والافتراضات الجوهرية ومجالات الأحكام الهامة.
- تقييم مدى كفاية الإفصاح في البيانات المالية الموحدة

تمثل محفظة العقارات الاستثمارية لدى المجموعة ٣١٪ من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم تقييم القيمة العادلة لمحفظة العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل الإدارة.

تعتبر عملية تقييم المحفظة أحد مجالات الأحكام الهامة، ويتم دعمها بعدد من الافتراضات. إن وجود تقديرات هامة تنطوي على عدم اليقين يستدعي تركيز التدقيق في هذا المجال، حيث أن أي انحراف أو خطأ في تحديد القيمة العادلة قد يؤثر بشكل مادي على قيمة محفظة العقارات الاستثمارية لدى المجموعة بالإضافة إلى خسائر أو أرباح القيمة العادلة المعترف بها فيما يتعلق بمحفظة العقارات الاستثمارية.

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة.

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

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

### مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

### مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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



### مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
  - التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شك جوهري حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خالصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
  - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما تتحمل مسؤولية التوجيه والإشراف على أعمال التدقيق للمجموعة وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.
- نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، إن وجدت.

شركة فونكر القابضة ش.م.ع  
تقرير مدققي الحسابات المستقلين  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

### التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

١. لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
٢. تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
٣. قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
٤. تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، وبحدود ما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
٥. كما هو مبين في الإيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
٦. يبين الإيضاح رقم ٢٣ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و
٧. بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أي من الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو أن الشركة قد خالفت نظامها الأساسي، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



سيف فايز شاور

رقم التسجيل: ١١٣١

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 27 MAR 2019

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
درهم	درهم	
		<b>الموجودات</b>
١٠,٩٣١,٣٥٤	٩,٩٢٩,١٦٧	٦ الممتلكات والآلات والمعدات
٧٦,٣٣٦,٧٥٦	١١٨,٨٧٠,٣١٤	٧ عقارات استثمارية قيد التطوير
٢٣٧,٠٩٠,٠٢٦	٢٣٠,٠٩٠,٠٢٦	٨ عقارات استثمارية
١٨٢,٨٨١,٤٩٨	٢٥١,٠٨٢,٢٣٩	٩ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
٥,٩٤٩,٥١٠	٥,٩٤٩,٥١٠	٦ الشاملة الأخرى
		٦ موجودات أخرى
<b>٥١٣,١٨٩,١٤٤</b>	<b>٦١٥,٩٢١,٢٥٦</b>	<b>الموجودات غير المتداولة</b>
		<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٠,٩٣١,٧٠٣	١٠,٤٨٤,٣٨٧	١٠ المخزون
٣٠٤,٦٣٢,٨٧١	٣٥٧,٠٨٨,٢٤٩	٩ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧٨,٧٢٦,٦٣٩	١٤٧,٦٨٨,٢٦٣	١١ النعم المدينة التجارية والأخرى
٤١٥,٥٤٢	١,٠٦٧,٨١٨	٢٣ مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٩٢١,٩٦٣	٤,٩٣٧,٥٥٢	٣١ النقد والأرصدة المصرفية
<b>٥٠٦,٦٢٨,٧١٨</b>	<b>٥٢١,٢٦٦,٢٦١</b>	<b>الموجودات المحتفظ بها للبيع</b>
٧٢٨,٢٤٩	١٨٠,١٥٣	١٢
<b>٥٠٧,٣٥٦,٩٦٧</b>	<b>٥٢١,٤٤٦,٤١٤</b>	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>١,٠٢٠,٥٤٦,١١١</b>	<b>١,١٣٧,٣٦٧,٦٧٠</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣ رأس المال
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤ احتياطي قانوني
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥ احتياطي نظامي
(٤١,٢٧٢,٨٧٦)	(٢٦,٧٨٢,٣٢١)	احتياطي القيمة العادلة
٣٥٢,٢٥١,٣١٥	٣٤٥,٧٠٩,٩٧٢	الأرباح المحتجزة
<b>٥١٠,٩٧٨,٤٣٩</b>	<b>٥٥٨,٩٢٧,٦٥١</b>	<b>حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة</b>
٢١٧,٦٨٦	٣,٤٦٤,٧٦٣	حصص غير مسيطرة
<b>٥١١,١٩٦,١٢٥</b>	<b>٥٦٢,٣٩٢,٤١٤</b>	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>

تابع .....

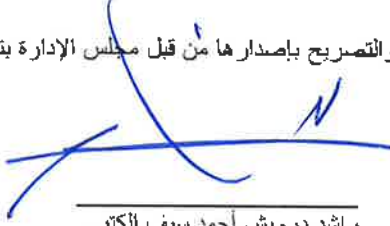
شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

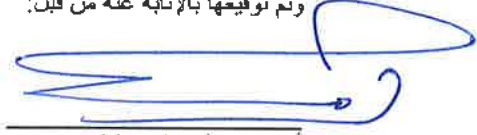
بيان المركز المالي الموحد (تابع)  
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	
درهم	درهم		
٢٠١٧	٢٠١٨		
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣,٢٣٦,٧٦٩	٤,٧٣٧,١٤١	١٧	مخصص تعويضات نهاية خدمة الموظفين
٦٩,٠٢٥,١١٠	٨٣,١٩٦,٤٤٢	١٨	القروض والسلفيات
<u>٧٢,٢٦١,٨٧٩</u>	<u>٨٧,٩٣٣,٥٨٣</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣٤٦,٩٦٣,١٨٢	٣٦٦,٥٢٣,٩٥١	١٨	القروض والسلفيات
٧٣,٥٣١,٧٨١	٩٣,٧٠٦,١٤٣	١٩	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٦,٥٩٣,١٤٤	٢٦,٨١١,٥٧٩	٢٣	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>٤٣٧,٠٨٨,١٠٧</u>	<u>٤٨٧,٠٤١,٦٧٣</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<u>٥٠٩,٣٤٩,٩٨٦</u>	<u>٥٧٤,٩٧٥,٢٥٦</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>١,٠٢٠,٥٤٦,١١١</u>	<u>١,١٣٧,٣٦٧,٦٧٠</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 27 MAR 2019، وتم توقيعها بالإناابة عنه من قبل:

  
محمد حافظ  
المدير المالي التنفيذي

  
راشد درويش أحمد سيف الكتبي  
نائب رئيس مجلس الإدارة

  
أحمد بن علي خلفان الظاهري  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٨.



## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
درهم	درهم	
		<b>العمليات المستمرة</b>
٢٥٠,٤٤٩,٥٦٥	٣٢٩,٠١٩,٥٣٢	٢٠ تتألف الإيرادات من:
٢١,٩٩٦,٠٠٦	٢٨,٢٨٥,٣٣١	٢٠ - إيرادات من المتاجرة
٤٣,٣٩١,٨٨٩	٣٥,٤٥٠,١٢٠	٢٠ - إيرادات من العقارات الاستثمارية
		- إيرادات من الاستثمار في الأوراق المالية
<u>٣١٥,٨٣٧,٤٦٠</u>	<u>٣٩٢,٧٥٤,٩٨٣</u>	
(١٨٢,٤٣٢,٥٨٦)	(٢٥٢,٤٨٧,٨١٥)	٢١ تكاليف البيع
(٣٥,٩٨٥,٦٠٠)	(٤٣,٧٤٠,٩٩٤)	٢١ مصروفات البيع ومصروفات عمومية وإدارية
(١٤,٣٠١,٠٢٤)	(١٧,٥٠٦,٨٧٥)	١١ خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى
٨٢٨,٥٢٠	١,٧٩٠,٥٦١	إيرادات أخرى
<u>٨٣,٩٤٦,٧٧٠</u>	<u>٨٠,٨٠٩,٨٦٠</u>	<b>الأرباح التشغيلية</b>
(١٦,١٧٨,٧٨٨)	(٢١,٢٧٠,٤٣١)	تكاليف التمويل
<u>٦٧,٧٦٧,٩٨٢</u>	<u>٥٩,٥٣٩,٤٢٩</u>	<b>الأرباح من العمليات المستمرة</b>
		<b>العمليات المتوقفة</b>
(٣,٢٢٣,١٤١)	(١٦٤,٥٧٤)	٢٤ الخسائر من العمليات المتوقفة
<u>٦٤,٥٤٤,٨٤١</u>	<u>٥٩,٣٧٤,٨٥٥</u>	<b>أرباح الفترة</b>
		<b>الأرباح منسوبة إلى:</b>
٦٦,٣٣٢,١٦٣	٥٩,٣٦٨,٣١٨	مالكي الشركة
(١,٧٨٧,٣٢٢)	٦,٥٣٧	الحصص غير المسيطرة
<u>٦٤,٥٤٤,٨٤١</u>	<u>٥٩,٣٧٤,٨٥٥</u>	
<u>٠,٥٥٣</u>	<u>٠,٤٩٥</u>	٢٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة
<u>٠,٥٧٨</u>	<u>٠,٤٩٦</u>	٢٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة - العمليات المستمرة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدقي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٨.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
درهم	درهم	
٦٤,٥٤٤,٨٤١	٥٩,٣٧٤,٨٥٥	أرباح الفترة
		الإيرادات الشاملة الأخرى:
		ينود أن يتم إعادة تصنيفها للأرباح أو الخسائر:
		استثمارات حقوق ملكية محتفظ بها بالقيمة العادلة من
		خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		- صافي التغيرات في القيمة العادلة
		- صافي التغير المحول إلى الأرباح المحتجزة عند الاستبعاد
		تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
(١,٧٥٦,٢٤٩)	١٤,٥٠١,١٦٧	
٢٨٠,٣٦٦	٦٧٠,٢٦٧	
(٤,٥٥٠,٠٠٠)	(٣,٣٥٠,٠٠٠)	٢٣
<u>(٦,٠٢٥,٨٨٣)</u>	<u>١١,٨٢١,٤٣٤</u>	الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى
<u>٥٨,٥١٨,٩٥٨</u>	<u>٧١,١٩٦,٢٨٩</u>	إجمالي الإيرادات الشاملة
		إجمالي الإيرادات الشاملة منسوبة إلى:
		مالكي الشركة
		الحصص غير المسيطرة
٦٠,٣٥٩,٨٠٨	٧١,١٧٩,١٤٠	
(١,٨٤٠,٨٥٠)	١٧,١٤٩	
<u>٥٨,٥١٨,٩٥٨</u>	<u>٧١,١٩٦,٢٨٩</u>	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٨.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	الإجمالي لرهم	حصة غير مسيطر لرهم	حقوق ملكية منسوبة إلى ملكي الشركة لرهم	أرباح مخبئة لرهم	احتياطي القيمة المعدلة لرهم	احتياطي نظامي لرهم (إيضاح ١٥)	احتياطي قانوني لرهم (إيضاح ١٤)	رأس المال لرهم (إيضاح ١٣)	في ١ يناير ٢٠١٧
	٤٧٢,٩٧٧,١٦٧	(٢,٥١٨,٦٣٤)	٤٧٥,١٩٥,٨٠١	٣١٩,١٧٤,٥٠٦	(٤٣,٩٧٨,٧٠٥)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		
	٦٤,٥٤٤,٨٤١	(١,٧٨٧,٣٢٢)	٦٦,٣٣٢,١٦٣	٦٦,٣٣٢,١٦٣	-	-	-		
	(٦,٠٢٥,٨٨٣)	(٥٣,٥٢٨)	(٥,٩٧٢,٣٥٥)	(٨,٦٧٨,١٨٤)	٢,٧٠٥,٨٢٩	-	-		
	٥٨,٥١٨,٩٥٨	(١,٨٤٠,٨٥٠)	٦٠,٣٥٩,٨٠٨	٥٧,٦٥٣,٩٧٩	٢,٧٠٥,٨٢٩	-	-		
	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-		
	-	٤,٥٧٧,١٧٠	(٤,٥٧٧,١٧٠)	(٤,٥٧٧,١٧٠)	-	-	-		
	٥١١,١٩٦,١٢٥	٢١٧,٦٨٦	٥١٠,٩٧٨,٤٣٩	٣٥٢,٢٥١,٣١٥	(٤٩,٢٧٦,٨٧٦)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		

تابع .....

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

الإجمالي درهم	حقوق غير مسيطر	حقوق ملكية منسوبة إلى مالكي الشركة	أرباح محتجزة درهم	احتياطي القيمة العلية درهم	احتياطي نظامي درهم (إيضاح ١٥)	احتياطي قانوني درهم (إيضاح ١٤)	رأس المال درهم (إيضاح ١٣)
٥١١,١٩٦,١٢٥	٢١٧,٦٨٦	٥١٠,٩٧٨,٤٣٩	٣٥٢,٢٥١,٣١٥	(٤١,٢٧٢,٨٧٦)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٥٩,٣٧٤,٨٥٥	٦,٥٣٧	٥٩,٣٦٨,٣١٨	٥٩,٣٦٨,٣١٨	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة لسنة أرباح السنة
١١,٨٢١,٤٣٤	١٠,٦١٢	١١,٨١٠,٨٢٢	(٧,٦٧٩,٧٣٣)	١٤,٤٩٠,٥٥٥	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
٧١,١٩٦,٢٨٩	١٧,١٤٩	٧١,١٧٩,١٤٠	٥٦,٦٨٨,٥٨٥	١٤,٤٩٠,٥٥٥	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة لسنة
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	المعاملات مع ملكي الشركة مساهمات وتوزيعات
-	-	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	إصدار أسهم منحة توزيعات الأرباح (إيضاح ١٣)
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	التحويلات إلى احتياطيات
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي المعاملات مع ملكي الشركة
-	٣,٢٢٩,٩٢٨	(٣,٢٢٩,٩٢٨)	(٣,٢٢٩,٩٢٨)	-	-	-	التغيرات في حصص الملكية
-	٣,٤٦٤,٧٦٣	٥٥٨,٩٢٧,٦٥١	٣٤٥,٧٠٩,٩٧٢	(٢٦,٧٨٢,٣٢٦)	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	صافي التغيرات في الحصص غير المسيطرة
٥٦٢,٣٩٢,٤١٤	٣,٤٦٤,٧٦٣	٥٥٨,٩٢٧,٦٥١	٣٤٥,٧٠٩,٩٧٢	(٢٦,٧٨٢,٣٢٦)	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٨.



## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٦٤,٥٤٤,٨٤١	٥٩,٣٧٤,٨٥٥	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		أرباح السنة
		تسويات لـ:
٣,٥٢٩,٧٩٨	٢,١٦٣,٨٠٣	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٦٢٧,٣٤١	-	خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات
١٤,٤٢٢	-	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٦,١٧٨,٧٨٨	٢١,٢٧٠,٤٣١	تكاليف التمويل
١,٢٣٦,٩٢٨	١,٧٦٠,٣١٦	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(١٤,٣٨٣,٤٠٦)	(١٥,٤٦٠)	الأرباح من بيع استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٠١٩,٨٧٢	(٣,٦٦٩,٣٥٧)	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣١,٠٢٨,٣٥٥)	(٣١,٧٦٥,٣٠٣)	إيرادات توزيعات الأرباح
١٤,٣٠١,٠٢٤	١٧,٥٠٦,٨٧٥	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى
-	٥٢٩,٢٤٦	خسائر انخفاض قيمة متعلقة بموجودات محتفظ بها للبيع
٣,٢٦٨,١٢٠	٣٩٠,٠٠٠	مخصص تقادم المخزون
(٣٥,٩٤٢)	(١١,٢٧٩)	الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	١١,٢١٢	شطب ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	الانخفاض في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(٨٤٠,٠٠٠)	-	الأرباح من استبعاد عقارات استثمارية
(١٢٣,٣٢٢)	(١٩,٩٦٣)	أرباح من استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع
١,٠٣٢,٠١٣	-	خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة
<u>٧٣,٣٤٢,١٢٢</u>	<u>٧٤,٤٧٥,٣٧٦</u>	
(٤,٠٥٦,٨٠٤)	١٠,٠٥٧,٣١٦	<b>التغير في:</b>
(٥٧,٦٤٥,٦٨٠)	١٣,٥٣١,٥٠١	- المخزون
٢٣٤,٧١٥	(٦٥٢,٢٧٦)	- الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢,٩٨٥,٥١٨	١٨,٦٣٦,١١٣	- مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦,٦٦٢,٤٩٠	٦,٨٦٨,٤٣٥	- الذمم الدائنة التجارية والأخرى
		- مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>٢١,٥٢٢,٣٦١</u>	<u>١٢٢,٩١٦,٤٦٥</u>	
(١,٢٠٠,٦٦٤)	(٢٥٩,٩٤٤)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٣١,٠٢٨,٣٥٥	٣١,٧٦٥,٣٠٣	توزيعات أرباح مستلمة
(٢٠٥,٧١٤,٥٥٢)	(١٥٠,٦١٢,٦٨٦)	شراء استثمارات
(١,١١٤,١٥٨)	-	الاستحواذ على عقارات استثمارية
(٣١,٠٤٥,٢٩٠)	(٤٢,٥٣٣,٥٥٨)	إضافات إلى العقارات الاستثمارية قيد التطوير
١٢٧,٨٤٢,٩٠٧	٤٨,٨١٢,٨٢٦	محصلات من استبعاد استثمارات
٧,٨٤٠,٠٠٠	-	محصلات من استبعاد عقارات استثمارية
<u>(٥٠,٨٤١,٠٤١)</u>	<u>١٠,٠٨٨,٤٠٦</u>	
		<b>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٣,٤٨٩,٩١٤)	(١,١٧٢,٨٤٨)	استحواذ ممتلكات وآلات ومعدات
٧٦,٢٥٢	١١,٢٩٩	محصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٦٠,٨٦٣	٨٨,٨١٣	محصلات من استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع
<u>(٣,١٥٢,٧٩٩)</u>	<u>(١,٠٧٢,٧٣٦)</u>	
		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>

شركة فوكو القابضة - ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
درهم	درهم	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٤٨,٩٢١,٧٨٦	٥٩,٠٣٠,١٤٥	متحصلات من القروض المصرفية
(٢٧,٥٣٧,٩١٨)	(٣٥,٣٥٢,١٨٩)	سداد قروض مصرفية
(١٦,١٧٨,٧٨٨)	(١٩,٧٣٢,١٨٢)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(١٤,٧٩٤,٩٢٠)</u>	<u>(١٦,٠٥٤,٢٢٦)</u>	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٦٨,٧٨٨,٧٦٠)	(٧,٠٣٨,٥٥٦)	صافي النقص في النقد وما يعادله
(٢٥٠,٧٦٢,٧٩٢)	(٣١٩,٥٥١,٥٥٢)	النقد وما يعادله في ١ يناير
<u>(٣١٩,٥٥١,٥٥٢)</u>	<u>(٣٢٦,٥٩٠,١٠٨)</u>	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٨.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

#### ١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تأسيس شركة فودكو القابضة - ش.م.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عامة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. تم تأسيس الشركة في ١٩٧٩ وتم إدراجها في سوق أبوظبي للأوراق المالية. قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٦ بتغيير اسمها إلى شركة فودكو القابضة ش.م.ع، حيث كانت معروفة سابقاً باسم أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية ش.م.ع.

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 أهداف الشركة على تأسيس أو الاستثمار في الشركات التي تعمل في نفس المجال وكذلك تأسيس أو الاستثمار في المصانع التي تعمل في مجال معالجة وتعبئة المواد الغذائية وكذلك الدخول في كافة المعاملات والاستثمارات داخل وخارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة المركز المالي والأداء المالي للشركات التابعة التالية:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
<b>شركات تابعة مباشرة للشركة</b>				
شركة الواحة الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م	الإمارات	٪١٠٠	٪١٠٠	تعبئة المواد الغذائية البيع بالجملة وتوزيع المواد
أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م	الإمارات	-	٪١٠٠	الغذائية
شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ (شركة الحواس للأطعمة ش.م.خ سابقاً)	الإمارات	٪٩٨.٧٥	٪٩٥.٦	خدمات توريد الأغذية وأعمال المطاعم خدمات الشحن والتخليص
فايف بي إل للخدمات اللوجستية ذ.م.م	الإمارات	٪١٠٠	٪١٠٠	والتخزين
أبوظبي الوطنية للتموين ذ.م.م	الإمارات	٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات التموين وبيع المواد الغذائية بالجملة
<b>شركة تابعة لشركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ</b>				
شركة أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م	الإمارات	٪١٠٠	-	البيع بالجملة وتوزيع المواد الغذائية

في ٢١ مايو ٢٠١٨، قرر مساهمي الشركة التابعة، شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ زيادة رأس المال بقيمة ٢٧١,٤٧٧,٨٧١ درهم، مما ترتب عليه زيادة نسبة ملكية الشركة في الشركة التابعة من ٪٩٥.٦ إلى ٪٩٨.٧٥.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قرر مساهمي الشركة تحويل كاملة حصة الملكية في شركة أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م إلى الشركة التابعة، شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

#### ٢ أساس الإعداد

##### (أ) بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، كما أنها تلتزم بالانظام الأساسي ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

هذه هي أول بيانات مالية موحدة سنوية للمجموعة والتي تم فيها تطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من عقود مع عملاء" والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأنوات المالية". تم بيان التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح ٤.

##### (ب) أساس القياس

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات التالية، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة:

- الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛
- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى؛
- العقارات الاستثمارية.

##### (ج) العملة التشغيلية وعملة العرض

يتم عرض البيانات المالية الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم")، وهي العملة التشغيلية للشركة وعملة عرض البيانات المالية.

##### (د) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب قيام الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والاقتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. يمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم بصورة مستمرة مراجعة التقديرات والاقتراضات التابعة لها. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي الفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التغييرات.

يتم في الإيضاح ٥ بيان المعلومات حول المجالات الهامة لعدم اليقين في التقديرات والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في هذه البيانات المالية الموحدة.

## شركة فونكو القابضة - ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

#### ٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية، والتي تتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية، بشكل متنسق على جميع الفترات الموضحة في هذه البيانات المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك. قامت المجموعة مبدئياً بتطبيق المعيارين رقم ١٥ و ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. نظراً للطريقة الانتقالية المختارة من قبل المجموعة عند تطبيق هذين المعيارين، لم يتم إعادة بيان المعلومات المقارنة في هذه البيانات المالية الموحدة لتوضيح متطلبات المعايير الجديدة (راجع كذلك الإيضاح ٤).

#### (١) أساس التوحيد

##### (1) عمليات دمج الأعمال

يتم احتساب عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم بشكل عام قياس الثمن المحول في عملية الاستحواذ بالقيمة العادلة، كما يتم أيضاً قياس صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد بالقيمة العادلة. يتم اختبار الشهرة التجارية الناتجة بشكل سنوي للتحقق من تعرضها لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح من صفقات الشراء المربحة فوراً ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكديدها، ما لم تكن مرتبطة بإصدار سندات دين أو سندات حقوق ملكية. لا يتضمن الثمن المحول المبالغ المرتبطة بتسوية علاقات سابقة. يتم عادةً الاعتراف بهذه المبالغ ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم قياس الثمن المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. في حال تم تصنيف الالتزام بسداد الثمن المحتمل الذي ينطبق عليه تعريف الأدوات المالية كحقوق ملكية، لا تتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. خلافاً لذلك، تتم إعادة قياس الثمن المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للثمن المحتمل ضمن الأرباح أو الخسائر.

#### (٢) الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي المنشآت التي تخضع لسيطرة المجموعة. "تسيطر" المجموعة على منشأة ما عندما تكون معرضة، أو لديها حق في عوائد متغيرة نتيجة ارتباطها بهذه المنشأة ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال نفوذها على المنشأة. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة ضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة من تاريخ بدء السيطرة عليها وحتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة.

#### (٣) الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير مسيطرة وفقاً لحصتها التناسبية من صافي الموجودات التي يمكن تحديدها في الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

أي تغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة لا يترتب عليها فقدان السيطرة يتم احتسابها كعاملات حقوق ملكية.

#### (٤) فقدان السيطرة

عقب فقدان السيطرة على شركة تابعة، تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأي حصص غير مسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس التوحيد (تابع)

(٥) المعاملات المحنوفة عند التوحيد

يتم حذف المعاملات والأرصدة الداخلية بين شركات المجموعة بالإضافة إلى أية إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة.

(ب) الإيرادات

قامت الشركة مبدئياً بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. يتضمن الإيضاح ٤ معلومات حول السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالإيرادات من المتاجرة بالإضافة إلى تأثير التطبيق المبدئي للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### الإيرادات من العقارات الاستثمارية

تشتمل الإيرادات من العقارات الاستثمارية على الإيرادات على إيرادات إيجار العقارات الاستثمارية وارتفاع / انخفاض القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. يتم الاعتراف بإيرادات إيجار العقارات الاستثمارية بأقساط متساوية على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بحوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من ممتلكات أخرى ضمن الإيرادات الأخرى. للاطلاع على السياسة المحاسبية لأرباح القيمة العادلة من العقارات الاستثمارية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ (هـ).

#### الإيرادات من الاستثمارات في الأوراق المالية

تشتمل الإيرادات من الاستثمارات في الأوراق المالية على إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات وارتفاع / انخفاض القيمة العادلة للاستثمارات. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلام المبلغ. للاطلاع على السياسة المحاسبية حول ارتفاع / انخفاض القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ (م).

(ج) الممتلكات والآلات والمعدات

#### الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، والتي تشمل القروض المرسمة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

تشتمل التكلفة على النفقات المنسوبة مباشرة إلى حيازة تلك الموجودات. تتم رسملة البرامج المشتراة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من تشغيل المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات.

عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن الأرباح أو الخسائر.

#### المصروفات اللاحقة

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى المجموعة.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

### الاستهلاك

يتم احتساب استهلاك بنود الممتلكات والآلات والمعدات من التاريخ الذي تصبح فيه جاهزة للاستخدام، أما بخصوص الموجودات المنشأة ذاتياً فيكون الاستهلاك اعتباراً من تاريخ اتمام هذه الموجودات حيث تصبح جاهزة للاستخدام.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكاليف بنود الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمها المتبقية المقدرة باستخدام أسلوب الأقساط المتساوية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم الاعتراف بالاستهلاك بصورة عامة ضمن الأرباح أو الخسائر، إلا إذا تم قيد المبلغ بالقيمة الدفترية لموجودات أخرى. يتم احتساب استهلاك الموجودات المؤجرة على أساس مدى مدة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر مالم يكن هناك تأكيد معقول بأن المجموعة سوف تمتلك هذه الموجودات في نهاية مدة الإيجار. لا يتم احتساب استهلاك على الأراضي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية وفترة المقارنة:

السنوات	
٢٥	مستودعات ومباني المكاتب
١٠ إلى ٢٠	معدات وأثاث وتجهيزات
٤	سيارات

تتم إعادة تقييم طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها حيثما كان ملائماً.

### الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

تقوم المجموعة برسمة كافة التكاليف ذات الصلة بتشديد الممتلكات والآلات والمعدات على أنها أعمال رأسمالية قيد الإنجاز حتى تاريخ إنجاز وتشغيل تلك الموجودات. يتم تحويل تلك التكاليف من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى التصنيف المناسب من الموجودات بمجرد الانتهاء من التشديد وبدء التشغيل ويتم احتساب الاستهلاك على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية اعتباراً من تاريخ الإنجاز والتشغيل.

(د) تكاليف التمويل

تشتمل تكاليف التمويل لدى المجموعة على مصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. عند احتساب مصروفات الفائدة، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي إلى التكلفة المطلقة للالتزام.

(هـ) العقارات الاستثمارية

يتم مبدئياً قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة وبالقيمة العادلة لاحقاً مع الاعتراف بأي تغيير يطرأ عليها ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من استبعاد أحد العقارات الاستثمارية (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية لذلك البند) ضمن الأرباح أو الخسائر. في حالة بيع أحد العقارات الاستثمارية التي كان تم إعادة تصنيفها في وقت سابق على أنها ممتلكات وآلات ومعدات، يتم تحويل أي مبالغ مدرجة ضمن احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المحتجزة.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) 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.

(ز) الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة، أو مجموعات الاستبعاد التي تتألف من موجودات ومطلوبات، على أنها موجودات محتفظ بها للبيع إذا كان من المرجح بشكل كبير أن يتم استردادها بصورة رئيسية من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المتواصل.

يتم بصورة عامة قياس تلك الموجودات، أو مجموعة الاستبعاد، بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم أولاً تخصيص خسائر الانخفاض في قيمة مجموعة الاستبعاد إلى الشهرة التجارية ثم إلى الموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس تناسبي، ولا يتم تخصيص أي خسائر إلى المخزون أو الموجودات المالية أو العقارات الاستثمارية والتي يستمر قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة المترتبة على التصنيف المبدئي كموجودات محتفظ بها بغرض البيع والأرباح والخسائر اللاحقة الناتجة عن إعادة القياس ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم التوقف عن إطفاء أو احتساب استهلاك لتلك الموجودات فور تصنيفها كموجودات محتفظ بها بغرض البيع أو موجودات غير ملموسة أو ممتلكات ومعدات.

(ح) عقود الإيجار

تحديد ما إذا كان الاتفاق يتضمن عقد إيجار  
في بداية الاتفاق، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان الاتفاق يمثل أو يتضمن عقد إيجار.

في بداية العقد أو عند إعادة تقييم اتفاق ما يتضمن عقد إيجار، تقوم المجموعة بفصل الدفعات والمبالغ الأخرى اللازمة بموجب الاتفاق إلى مبالغ ودفعات تتعلق بعقد الإيجار عن تلك اللازمة للعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة ذات العلاقة. إذا قامت المجموعة بإبرام عقد إيجار تمويلي والذي لا يؤول بصورة عملية لفصل المبالغ الخاصة به بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات بقيمة مساوية للقيمة العادلة للأصل ذات الصلة، وبالتالي يتم تخفيض المطلوبات كدفعات ويتم الاعتراف بتكاليف التمويل المحتسبة الخاصة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود إيجار الممتلكات والألات والمعدات التي تتحمل بموجبها الشركة كافة مخاطر وامتيازات الملكية كعقود إيجار تمويلي. يتم مبدئياً قياس الموجودات المؤجرة بقيمة تعادل قيمتها العادلة أو القيمة الحالية لدفعات الإيجار الدنيا، أيهما أقل. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم احتساب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على الموجودات ذات الصلة.

يتم تصنيف الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها ضمن بيان المركز المالي للمجموعة.



## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

#### ٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ج) عقود الإيجار (تابع)

##### دفعات عقود الإيجار

يتم الاعتراف بالدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي ضمن الأرباح أو الخسائر بأقساط متساوية على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

يتم تقسيم الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصروفات التمويل وتخفيض الالتزام القائم. يتم تخصيص مصروفات التمويل لكل فترة من فترات عقد الإيجار وذلك بغرض وضع معدل دوري ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام.

#### (ط) 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، وكان من الممكن تقدير قيمة هذا الالتزام بصورة موثوقة.

تعتبر القيمة المعترف بها كمخصص هي أفضل تقدير موضوع للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ 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 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.

#### (ي) تعويضات الموظفين

تقوم المجموعة بتقديم تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها. يركز استحقاق الحصول على هذه التعويضات على قيمة آخر راتب حصل عليه الموظف ومدة خدمته لدى المجموعة شريطة إكمال الحد الأدنى من مدة الخدمة. تُستحق التكاليف المتوقعة لهذه التعويضات على مدى فترة التعيين.

يتم مدفع اشتراكات شهرية فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المشمولين بموجب القانون رقم (٢) لسنة ٢٠٠٠. تتم إدارة صندوق المعاشات من قبل حكومة أبوظبي، دائرة المالية الممثلة بصندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي.

#### (ك) العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية المعنية للمجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء هذه المعاملات.

كما يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة التشغيلية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، إلى العملة التشغيلية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل الأصول والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم بيان كافة الفروقات ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها تحت بند تكاليف التمويل.

إلا أن فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة من تحويل الاستثمار في سندات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

#### ٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ل) العمليات المتوقعة

تتمثل العملية المتوقعة في أحد مكونات أعمال المجموعة التي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية بصورة واضحة عن باقي مكونات المجموعة والتي:

- تمثل إما نشاط رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات؛
- تكون جزء من خطة واحدة موضوعة لاستبعاد نشاط رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات؛ أو
- تكون شركة تابعة تم الاستحواذ عليها فقط لغرض إعادة البيع.

يتم التصنيف كعملية متوقعة عند استبعادها أو إذا انطبقت عليها معايير التصنيف كمحتفظ بها للبيع، أيهما أقرب.

عندما يتم تصنيف عملية معينة على أنها عملية متوقعة، تتم إعادة عرض البيان المقارن للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى كما لو كانت تلك العملية قد توقفت منذ بداية سنة المقارنة السابقة.

#### (م) الأدوات المالية

#### (١) الاعتراف والقياس المبني

يتم مبدئيًا الاعتراف بالذم المدينة التجارية وسندات الدين المصدرة عند نشأتها. يتم مبدئيًا الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم مبدئيًا قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذم مدينة تجارية دون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائدًا، لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم مبدئيًا تصنيف الذم المدينة التجارية التي لا تعتبر عنصر تمويل هام بسعر المعاملة.

#### (٢) التصنيف والقياس اللاحق

#### الموجودات المالية: السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف أصل مالي ما على أنه مقاس بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات الدين؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات ملكية؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبني بها إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من فترة التقارير الأولى التي تلي تغيير نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين ويكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

يتم قياس استثمارات الدين بالقيمة العادة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين وتكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبني بأحد استثمارات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم هذا الاختيار وفقاً لكل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. عند الاعتراف المبني، قد تقرر المجموعة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفها غير ذلك.

### الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

تقوم المجموعة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. تتضمن تلك المعلومات ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفوائد التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، مطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال، سواء كان التعويض يركز على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المجمعة؛ و
- تواتر وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترات سابقة، أسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتوافق مع الاعتراف المستمر بالموجودات من قبل المجموعة.

فيما يتعلق بالموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

**الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة: السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨**

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف " المبلغ الأصلي " على أنه القيمة العادلة للأصل المالي بتاريخ الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية محددة والمخاطر الأخرى الأساسية المتعلقة بمخاطر وتكاليف الإقراض (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي ذات شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما لا يجعله يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة ما يلي بعين الاعتبار:

- أحداث محتملة قد تؤدي إلى تغيير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- شروط قد يترتب عليها تغيير معدلات الفائدة التعاقدية، بما في ذلك معدلات ذات فائدة متغيرة؛
- مميزات الدفع المسبق أو التمديد؛ و
- شروط تحد من مطالبات المجموعة للتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل شرط عدم الرجوع).

**الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨**

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. فيما يتعلق بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات الأرباح، يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. فيما يتعلق بإيرادات الفائدة المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إيقاف الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترتبة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على أنها إيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم إطلاقاً إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

استثمارات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

## شركة فونكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

قامت الشركة بتصنيف الموجودات ضمن أحد الفئات التالية:

- القروض والذمم المدينة
- محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
- موجودات مالية متاحة للبيع
- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- محتفظ بها للمتاجرة؛ أو
- مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

الفروض والذم المدينة تم قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة وتم الاعتراف بالتغيرات التي طرأت عليها، متضمنة إيرادات الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية المتاحة للبيع تم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة، وتم الاعتراف بالتغيرات التي طرأت عليها بخلاف خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفائدة وفروق صرف العملات الأجنبية من أدوات الدين ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، ويتم تجميعها ضمن احتياطي القيمة العادلة. عندما يتم إيقاف الاعتراف بهذه الموجودات، تتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض المتاجرة، أو على أنه أداة مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروفات الفائدة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة والأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر. كما يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف ضمن بيان الأرباح أو الخسائر.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) الأدوات المالية (تابع)

(٣) إيقاف الاعتراف

#### الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية أو عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولا تحتفظ بسيطرتها على الأصل المالي.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي ولكنها تحتفظ إما بكافة مخاطر وامتيازات الموجودات المحولة أو بجزء منها، وفي هذه الحالة لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

#### المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم المجموعة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والتمن المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٤) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني قابل للنفذ بمقاصة المبالغ وتتوي إجراء تسوية على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

(ن) انخفاض القيمة

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

#### الأدوات المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات للخسائر فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة من:

- الموجودات المالية المقاسة بالنتكلة المطفأة؛
- سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى؛ و

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) انخفاض القيمة (تابع)

(أ) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي، باستثناء البنود التالية حيث يتم قياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- الاستثمارات في سندات الدين ذات مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير، و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة الملائمة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة وتقييم الجدارة الائتمانية والمعلومات الاستشرافية.

تري المجموعة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بصورة كبيرة في تأخر عن السداد لفترة تزيد عن ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما يكون من غير المحتمل أن يفي المقرض بالتزاماته الائتمانية بالكامل تجاه المجموعة دون لجوء المجموعة لاتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد) أو تأخر سداد الأصل المالي لفترة تزيد عن ٣٦٥ يوماً.

تعتبر المجموعة أن سند الدين ينطوي على مخاطر ائتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان التي ينطوي عليها هذا السند معادل للتعريف المعروف عالمياً بـ'الدرجة الاستثمارية'.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

تتمثل الفترة القصوى التي يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

## شركة فوكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) انخفاض القيمة (تابع)

(١) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد وبين التدفقات النقدية التي يتوقع الصندوق الحصول عليها).

يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الانخفاض الائتماني للموجودات المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه 'تعرض لانخفاض ائتماني' عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالية:

- الصعوبات المالية الحادة من قبل المقرض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر في السداد؛
- إعادة جدولة قرض أو دفعة مقدمة من قبل المجموعة بناء على شروط ما كانت المجموعة ليقبلها في ظروف أخرى؛
- أن يكون من المحتمل تعرض المقرض للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للسند نتيجة أزمات مالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

فيما يتعلق بسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي طالما لا توجد لدى المجموعة احتمالية معقولة لاسترداد الأصل المالي سواء بصورة كلية أو جزئية. تقوم المجموعة بتقييم توقيت وقيمة المشطوبات على أساس فردي فيما إذا كان هناك احتمال معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة حدوث استرداد ملحوظ للمبالغ المشطوبة. إلا أن الموجودات المالية المشطوبة قد تظل خاضعة لإجراءات إنفاذ القانون بغرض الالتزام بإجراءات المجموعة فيما يتعلق باسترداد المبالغ المستحقة.



## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

#### ٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### (ن) انخفاض القيمة (تابع)

##### (١) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

##### الموجودات المالية غير المشتقة

يتم بتاريخ كل تقرير بتقييم الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك أي حصة في شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية، لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرضها لانخفاض القيمة.

تشتمل الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:

- التعثر أو العجز عن السداد من قبل المدين؛
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشرط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- مؤشرات بأن المدين أو المصدر قد يعلن إفلاسه؛
- التغييرات السلبية في حالة السداد للمقرضين أو المصدرين؛
- عدم وجود سوق نشطة لأداة ما بسبب مصاعب مالية، أو
- بيانات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة من الموجودات المالية.

بالنسبة للاستثمار في سندات الملكية، يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض حاد أو مطول في انخفاض القيمة عن قيمتها العادلة. ترى المجموعة أن الانخفاض بنسبة ٢٠٪ يعد انخفاضاً حاداً والانخفاض لمدة تسعة أشهر يعد انخفاضاً مطولاً.

**الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة**

تأخذ المجموعة بالاعتبار الأدلة على انخفاض قيمة هذه الموجودات على المستوى الفردي والجماعي للموجودات. يتم تقييم كافة الموجودات الهامة في حالتها الفردية لتحديد انخفاض القيمة لكل منها على حدة. إن كافة الموجودات الهامة في حالتها الفردية التي وُجد أنها لم تتعرض لانخفاض القيمة بصورة فردية يتم تقييمها بصورة جماعية لتحديد أي انخفاض في القيمة قد حدث ولم يتم تحديده بعد. هذا ويتم تقييم الموجودات التي لا تكون هامة في حالتها الفردية بصورة جماعية للتحقق مما إذا كان هناك انخفاض في القيمة. يتم إجراء تقييم جماعي من خلال تجميع الموجودات التي تتطوي على سمات مخاطر مماثلة معاً.

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي، تعتمد المجموعة على معلومات سابقة حول مواعيد الاسترداد وقيمة الخسائر المتكبدة، ويتم تعديلها إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الراهنة تشير إلى أن الخسائر الفعلية ستكون أكبر أو أقل مما تشير إليه التجارب السابقة.

كان يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي لهذه الموجودات. كان يتم الاعتراف بالخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر، ويتم إظهارها في حساب المخصص. عندما كانت ترى المجموعة عدم وجود احتمال فعلي لاسترداد الموجودات، يتم شطب المبالغ ذات الصلة. عندما تنقل خسائر انخفاض القيمة في وقت لاحق ويمكن ربط ذلك التقليل بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة بصورة موضوعية، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً من خلال الأرباح أو الخسائر.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

#### ٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### (ن) انخفاض القيمة (تابع)

##### (٢) الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة (باستثناء العقارات الاستثمارية) للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم اختبار الشهرة التجارية سنوياً مقابل انخفاض القيمة.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. يتم تخصيص الشهرة التجارية الناتجة عن دمج الأعمال إلى الوحدة المنتجة للنقد أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من الدمج.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في القيمة من الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تركز القيمة من الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصصة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات السوقية العالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تجارية مخصصة للوحدات المنتجة للنقد ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة التجارية، فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

##### (س) الأرباح التشغيلية

تتمثل الأرباح التشغيلية في النتائج المترتبة على استمرار الأنشطة الرئيسية المحققة لإيرادات لدى المجموعة بالإضافة إلى الإيرادات والمصروفات الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. لا تتضمن الأرباح التشغيلية صافي تكاليف التمويل.

##### (ع) قياس القيمة العادلة

تتمثل "القيمة العادلة" في المبلغ الذي يمكن قبضه مقابل بيع أصل ما، أو يتم دفعه لتحويل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسي أو، في حالة عدم وجوده، أفضل سوق يكون متاحاً للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء بالالتزام.

تتطلب بعض الإفصاحات والسياسات المحاسبية للمجموعة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عندما يكون ذلك متاحاً، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر السوق نشطاً في حال تكرار حدوث المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بشكل كافٍ بحيث يتسنى الحصول على معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

#### ٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ع) قياس القيمة العادلة (تابع)

عندما لا يكون هناك سعر مدرج في سوق نشطة، تستخدم المجموعة طرق تقييم يمكن من خلالها تحقيق أقصى استفادة ممكنة من المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة. تتضمن طريقة التقييم التي يتم اختيارها كافة العوامل التي يتم وضعها في الاعتبار من قبل الأطراف المشاركة في السوق عند تسعير المعاملة.

يكون سعر المعاملة عادةً هو أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند الاعتراف المبدي - أي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض. عندما ترى المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدي مختلفة عن سعر المعاملة، لا يتم الاستدلال على القيمة العادلة بواسطة السعر المدرج في سوق نشطة لأصل أو التزام متطابق أو بناء على طريقة تقييم تُعتبر فيها المدخلات غير الملحوظة غير هامة فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة، وفي هذه الحالة يتم مبدئياً قياس الأداة المالية بالقيمة العادلة، ويتم تعديلها لمراعاة الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبدي وسعر المعاملة.

يتم الاعتراف لاحقاً بالفرق ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس تناسبي على مدى عمر الأداة وليس أكثر من ذلك عندما يكون التقييم مدعوماً بشكل كامل ببيانات السوق الملحوظة أو عندما يتم إنهاء المعاملة.

#### (ف) المعايير الجديدة والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم يتم تفعيلها بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة التالية التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ، إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو التعديلات على المعايير التالية بشكل مسبق عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

قامت الإدارة بإجراء تقييم للمعايير التالية واستخلصت أن هذه المعايير ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة في فترة التطبيق المبدي.

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

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

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

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

#### ٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ف) المعايير الجديدة والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم يتم تفعيلها بعد (تابع)

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

يتعين على المجموعة تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

قامت المجموعة بتقييم التأثير المقدر للتطبيق المبني للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على بياناتها المالية الموحدة على النحو المبين أدناه، إلا أن الآثار الفعلية لتطبيق هذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٩ قد تتغير حيث تخضع السياسات المحاسبية الجديدة للتعديل حتى تقوم المجموعة بعرض بياناتها المالية الأولى التي تشمل تاريخ التطبيق المبني.

#### عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة بصفة مستأجر

ستقوم المجموعة بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات الجديدة فيما يتعلق بمكاتبها المستأجرة بموجب عقود إيجار تشغيلي. ستتغير الآن طبيعة المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار حيث ستقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف استهلاك موجودات حق الانتفاع ومصروفات الفائدة على التزامات الإيجار.

كانت المجموعة سابقاً تعترف بمصروفات عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وكانت تعترف بالموجودات والمطلوبات فقط عندما يكون هناك فارق زمني بين دفعات الإيجار الفعلية والمصروفات المعترف بها.

علاوة على ذلك، لن تعد تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات لعقود الإيجار التشغيلي التي تم تحديدها على أنها عقود مثقلة بالتزامات. عوضاً عن ذلك، ستقوم المجموعة بإدراج الدفعات المستحقة بموجب عقد الإيجار ضمن التزامات عقد الإيجار.

من المتوقع ألا يكون هناك تأثير جوهري على عقود الإيجار التمويل لدى المجموعة.

#### عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة بصفة مؤجر

سوف تقوم المجموعة بتقييم تصنيف عقود الإيجار من الباطن والتي تكون المجموعة مؤجر بموجبها. بناء على المعلومات المتاحة حالياً، من المتوقع ألا يكون هناك تأثير جوهري على عقود الإيجار الأخرى التي كون المجموعة مؤجر بموجبها.

#### التحول

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل مبني في ١ يناير ٢٠١٩، باستخدام منهجية استرجاعية معدلة. ولذلك، سيتم الاعتراف بالآثار المتراكم لتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠١٩، بدون إعادة بيان المعلومات المقارنة.

تخطط المجموعة لتطبيق البديل العملي لعدم التقيد بتعريف عقد الإيجار عند التحول. أي أنها ستطبق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على كافة العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ والمحددة كعقود إيجار في إطار المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ف) المعايير الجديدة والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم يتم تفعيلها بعد (تابع)

(٢) معايير أخرى

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

- التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عدم اليقين بشأن المعالجات المحاسبية لضريبة الدخل".
- خصائص الدفع مقدماً مع التعويض عن الآثار السلبية (التعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)؛
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والانتلافات المشتركة (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨)؛
- تعديل الخطة والتقليص أو التسوية (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩)؛
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الفترة ٢٠١٥ - ٢٠١٧ - معايير متعددة.
- التعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود التأمين".

### ٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بصورة مبدئية بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (راجع أ) والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (راجع ب) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. هناك أيضاً عدد من المعايير الجديدة الأخرى التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ولم يكن لهذه المعايير تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

استناداً إلى طرق الانتقال التي اختارتها المجموعة عند تطبيق هذه المعايير، لم يتم إعادة بيان معلومات المقارنة في هذه البيانات المالية لبيان متطلبات المعايير الجديدة.

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

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطار شامل لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. حل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة. وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يسيطر العميل على البضائع أو الخدمات. إن تحديد توقيت تحويل السيطرة - في وقت محدد أو على مدى فترة زمنية - يتطلب وضع أحكام.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستخدام طريقة التأثير المتراكم (نون استخدام بدائل عملية) مع الاعتراف بتأثير التطبيق الأولي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي (أي ١ يناير ٢٠١٨). وعليه لم تتم إعادة بيان المعلومات التي تم عرضها لسنة ٢٠١٧ - أي تم عرضها كما هي موضح عنها سابقاً وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ والتفسيرات ذات الصلة. علاوة على ذلك، لم يتم بصورة عامة تطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على معلومات المقارنة.

لم يكن لتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير جوهري على الأرباح المحتجزة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ وبيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد للمجموعة وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

نوع المنتج/ الخدمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالالتزامات، بما في ذلك شروط السداد الهامة، والاعتراف بالإيرادات طبقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (مطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨) والاعتراف بالإيرادات طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ (مطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨)	طبيعة التغيير في السياسة المحاسبية
توزيع المواد الغذائية والمواد الأخرى غير الغذائية	يتم إصدار الفواتير وإشعارات التسليم في وقت تسليم البضائع في مواقع العميل. يتم الاعتراف بها في شكل توقيع/ ختم أو كليهما. يتم إدراج الفواتير ويتم الاعتراف بالإيرادات في ذلك الوقت. طبقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تعتبر كل عملية تسليم التزام أداء منفصل ويتم الاعتراف بالإيرادات بموجب فواتير دورية مقابل إشعارات التسليم.	لا يوجد للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير مادي على السياسات المحاسبية للمجموعة بشأن توزيع البنود الغذائية وغير الغذائية.
المرتجعات: لا توجد مرتجعات غير طبيعية كبيرة تحدث في قطاع التجزئة. تنشأ المرتجعات بموجب عقود، حيث يتم استبدال بنود المخزون المتقادم ببنود أخرى جديدة. يقوم فريق العمل اللوجستي لدى المجموعة في مواقع العميل بمراقبة المخزون. لدى المجموعة اتفاقيات معضدة يمثلها مع الموردين فيما يتعلق بـ ٥٠٪ من المخزون. يتم نقل المخزون المتبقي إلى قطاعات التجزئة ليتم بيعها في السوق على أساس التكلفة. تحتفظ المجموعة، استناداً إلى الخسائر التاريخية والمتوقعة، بمخصص دائم لأي عجز/ طوارئ في دورة المخزون.	المرتجعات: لا توجد مرتجعات غير طبيعية كبيرة تحدث في قطاع التجزئة. تنشأ المرتجعات بموجب عقود، حيث يتم استبدال بنود المخزون المتقادم ببنود أخرى جديدة. يقوم فريق العمل اللوجستي لدى المجموعة في مواقع العميل بمراقبة المخزون. لدى المجموعة اتفاقيات معضدة يمثلها مع الموردين فيما يتعلق بـ ٥٠٪ من المخزون. يتم نقل المخزون المتبقي إلى قطاعات التجزئة ليتم بيعها في السوق على أساس التكلفة. تحتفظ المجموعة، استناداً إلى الخسائر التاريخية والمتوقعة، بمخصص دائم لأي عجز/ طوارئ في دورة المخزون.	
التأجير ومرافق التخزين	طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، يتم الاعتراف بالإيرادات عند تحويل المخاطر والامتيازات إلى العميل.	لا يوجد للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير مادي على السياسات المحاسبية للمجموعة بشأن التأجير ومرافق التخزين.
	تمتلك المجموعة العديد من المباني والمستودعات المؤجرة للمستأجرين بعقود سنوية. طبقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية عندما يتم تقديم هذه الخدمات.	
	طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ولا يوجد عدم يقين جوهري بشأن استرداد الثمن المستحق والتكليف ذات الصلة أو العائد المحتمل.	

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

يحدد المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية متطلبات الاعتراف والقياس الخاصة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع بنود غير مالية. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".

نتيجة لتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات اللاحقة للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية"، التي تتطلب عرض الانخفاض في قيمة الموجودات المالية بصورة منفصلة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

علاوة على ذلك، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات اللاحقة للمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الأدوات المالية: الإفصاحات، والتي تنطبق على الإفصاحات المتعلقة بسنة ٢٠١٨، ولكن لم يتم تطبيقها على معلومات المقارنة بصورة عامة.

لا يوجد هناك تأثير هام على الأرباح المحتجزة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ من التحول إلى المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يتضمن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية وهي: الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يركز تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل عام على نموذج العمل الذي يتم بموجبه إدارة الموجودات المالية وسمات تدفقاتها النقدية. يلغي المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، الفئات السابقة الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والتي تتضمن الموجودات المالية المحفوظ بها للاستحقاق والقروض والنعم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

يحتفظ المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بصورة كبيرة بالمتطلبات الحالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ فيما يتعلق بتصنيف وقياس المطلوبات المالية.

لم يكن لتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير مادي على السياسات المحاسبية للمجموعة ذات الصلة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية.

لمزيد من التفاصيل حول كيفية قيام المجموعة بتصنيف وقياس الأدوات المالية واحتساب الأرباح أو الخسائر ذات الصلة وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (راجع الإيضاح ٣ (م)).

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

يوضح الجدول والإيضاحات المرفقة أدناه فئات التصنيف الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بالإضافة إلى فئات القياس الجديدة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لكل فئة من الموجودات المالية لدى المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

الموجودات المالية	التصنيف الأصلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	القيمة الدفترية الأصلية بموجب المعيار رقم ٣٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أدوات حقوق ملكية	١٨٢,٨٨١,٤٩٨	١٨٢,٨٨١,٤٩٨
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	محتفظ بها بغرض المتاجرة	إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣٠٤,٦٣٢,٨٧١	٣٠٤,٦٣٢,٨٧١
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	قروض وئتم مدينة	التكلفة المطفأة	٤١٥,٥٤٢	٤١٥,٥٤٢
الذمم المدينة التجارية والأخرى	قروض وئتم مدينة	التكلفة المطفأة	١٧٥,٨٦٥,٨٩٧	١٧٥,٨٦٥,٨٩٧
النقد وما يعادله	القروض والذمم المدينة	التكلفة المطفأة	١,٣٥١,٥١٥	١,٣٥١,٥١٥
إجمالي الموجودات المالية			٦٦٥,١٤٧,٣٢٣	٦٦٥,١٤٧,٣٢٣

الموجودات المالية أعلاه كان يتم تصنيفها ضمن القروض والذمم المدينة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ يتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. لم تكن هناك زيادة في مخصص انخفاض قيمة هذه الموجودات في الأرباح المحتجزة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٨ عند التحول إلى المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.



## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	القيمة الدفترية الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	التصنيف الأصلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	المطلوبات المالية
٧٣,٥٣١,٧٨١	٧٣,٥٣١,٧٨١	المطلوبات المالية الأخرى	المطلوبات المالية الأخرى	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٦,٥٩٣,١٤٤	١٦,٥٩٣,١٤٤	المطلوبات المالية الأخرى	المطلوبات المالية الأخرى	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٤١٥,٩٨٨,٢٩٢	٤١٥,٩٨٨,٢٩٢	المطلوبات المالية الأخرى	المطلوبات المالية الأخرى	قروض وسلفيات
<u>٥٠٦,١١٣,٢١٧</u>	<u>٥٠٦,١١٣,٢١٧</u>			إجمالي المطلوبات المالية

لا تختلف القيمة الدفترية للموجودات المالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بشكل جوهري عن القيمة الدفترية بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عند التحول إلى المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٨.

(٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نموذج 'الخسائر المتكبدة' الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، بنموذج 'خسائر الائتمان المتوقعة'. سوف يتم تطبيق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان بشكل مبكر مقارنة بالاعتراف بها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (انظر الإيضاح ٣ (ن)).

بالنسبة للموجودات في نطاق نموذج انخفاض القيمة وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتوقع بشكل عام أن تزداد خسائر الانخفاض في القيمة وتصبح أكثر تقلباً.

توصلت الشركة إلى أن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٨ لا يترتب عليه مخصص إضافي لانخفاض القيمة.

(٣) التحول

استخدمت المجموعة الإغفاء من إعادة بيان معلومات المقارنة لفترات سابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقاس (بما في ذلك انخفاض القيمة). وبالتالي، فإن المعلومات التي تم عرضها لسنة ٢٠١٧ لا توضح بشكل عام متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولكنها توضح المتطلبات الخاصة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

تم إجراء التقييمات التالية على أساس الوقائع والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق الأولي لتحديد نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

#### (أ) الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمبينة في الإيضاحين ٣ و ٤، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية التي لها تأثير كبير على المبالغ المعترف بها ضمن البيانات المالية الموحدة (كجزء من تلك التقديرات ذات الصلة والتي تتناول ما يلي).

##### تصنيف الممتلكات

عند إجراء عملية تصنيف الممتلكات، قامت الإدارة بوضع عدة أحكام. حيث تلزم هذه الأحكام لتحديد ما إذا كانت الممتلكات مؤهلة كعقارات استثمارية، ممتلكات وآلات ومعدات، ممتلكات محتفظ بها لإعادة البيع. تقوم المجموعة بوضع معايير لتمكين من تطبيق هذه الأحكام بصورة متسقة ووفقاً 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 ٢ و ١٦ و ٤٠) 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 الأخرى أو بالتكلفة المضافة. عند تحديد فئة الاستثمار في الأوراق المالية، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية لتحديد ذلك التصنيف كما هو منصوص عليه في المعيار رقم ٩ 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 باستخدام صافي قيمة الأصل لكل سهم تقييم في الشركة المستمر بها استناداً إلى آخر معلومات مالية متاحة للإدارة.

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

##### تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

إن أفضل دليل للقيمة العادلة هو الأسعار الحالية في سوق نشط لعقود إيجار أو عقود أخرى مماثلة. في ظل عدم وجود هذه المعلومات، قامت الإدارة بتحديد القيمة في نطاق تقديرات القيمة العادلة المعقولة من خلال دراسة أسعار المعاملات أو الإيجارات وقامت بخصم توقعات التدفقات النقدية على أساس تقديرات موزونة للتدفقات النقدية المستقبلية، ومدعومة بشروط عقود الإيجار والعقود الأخرى الحالية وبدليل خارجي (حيثما أمكن) مثل الإيجارات السائدة في السوق لعقارات ذات مواقع وظروف مماثلة وتستخدم نفس معدلات الخصم حيث تعكس تقديرات السوق الحالية لعدم اليقين في مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية. كما تقوم الإدارة بتحديد أي فروق في الطبيعة أو الموقع أو الظروف الاقتصادية، مع أي تعديلات يتم إجراؤها لتعكس أي تغييرات في الطبيعة أو الموقع أو الظروف 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 انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

قامت الإدارة بتقدير مدى قابلية استرداد أرصدة الذمم المدينة وقامت برصد المخصص المطلوب لانخفاض قيمة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها. كما قامت الإدارة بتقدير مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة اعتماداً على خسائر الائتمان المتوقعة.

##### مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم المجموعة بمراجعة مخزونها بصورة دورية لتقييم الخسارة الناتجة عن تقادم المخزون. لتحديد مدى ضرورة إدراج مخصص لتقادم المخزون ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، تقوم المجموعة بوضع أحكام بناء على فترة وجود المخزون واستهلاك المخزون السابق للتحقق مما إذا كانت هناك أي بيانات ملحوظة تفيد بوجود إمكانية لبيع المنتج وصافي القيمة القابلة للتحقيق من ذلك المنتج. وبالتالي، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عندما تكون صافي القيمة الممكن تحقيقها أقل من التكلفة اعتماداً على أفضل التقديرات الموضوعية من قبل الإدارة.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

• الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين حول التقديرات (تابع)

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

#### الاعتراف بالإيرادات

تقدر المجموعة ما إذا كان يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع المنتجات على مدار فترة أو في وقت محدد.

#### قياس القيم العادلة

تتطلب بعض الإفصاحات والسياسات المحاسبية لمجموعة قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

تطبق المجموعة نظام رقابي يتعلق بقياس القيم العادلة. يشمل ذلك فريق التقييم الذي يكون مسؤول بصورة عامة عن متابعة كافة القياسات للقيم العادلة الهامة، بما في ذلك القيم العادلة في المستوى ٣، وتقديم تقارير عنها مباشرة إلى المدير المالي التنفيذي.

يقوم فريق التقييم بصورة منتظمة بمراجعة المدخلات غير الملحوظة الهامة وتعديلات التقييم. عندما يتم قياس القيم العادلة باستخدام معلومات من طرف آخر مثل أسعار الوسيط أو خدمات التسعير، يقوم فريق التقييم بتقييم الدليل الذي تم الحصول عليه من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بما في ذلك المستوى في النظام المدرج لقياس القيمة العادلة الذي يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.

تم تقديم تقارير عن الأمور الهامة المتعلقة بالتقييم إلى لجنة التدقيق لدى المجموعة.

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

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

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

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

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

## شركة فودكو القايسة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### ٦ الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز درهم	السيارات درهم	المعدات والآلات والتجهيزات درهم	مباني المكاتب والمستودعات درهم	
٥٧,٤٤٨,٨٢٥	١,٦٦٥,٣٧٠	٨,٠٣٣,٨٢٨	٣٠,٧٩٦,٠٤٥	١٦,٩٥٣,٥٩٢	<b>التكلفة</b>
٣,٤٨٩,٩١٤	١,٥٨٨,٨٣٠	٤٧١,٧٣٥	١,٤٢٩,٣٤٩	-	١ يناير ٢٠١٧
(٣٢٢,٥٢٥)	-	(٢٩٥,٥٤٠)	(٢٦,٩٨٥)	-	إضافات
(١,٩٠٢,٠٠٢)	-	-	(١,٩٠٢,٠٠٢)	-	استيعادات
٥٨,٧١٤,٢٢٢	٣,٢٥٤,٢٠٠	٨,٢١٠,٠٢٣	٣٠,٢٩٦,٤٠٧	١٦,٩٥٣,٥٩٢	موجودات محتفظ بها
٥٨,٧١٤,٢٢٢	٣,٢٥٤,٢٠٠	٨,٢١٠,٠٢٣	٣٠,٢٩٦,٤٠٧	١٦,٩٥٣,٥٩٢	للبيع (إيضاح ١٢)
١,١٧٢,٨٤٨	٤٤٩,٦٥٤	-	٧٢٣,١٩٤	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٢,١٢٤,٧٢٧)	-	(١٧٨,٥٠٠)	(١,٩٤٦,٢٢٧)	-	١ يناير ٢٠١٨
٥٧,٧٦٢,٣٤٣	٣,٧٠٣,٨٥٤	٨,٠٣١,٥٢٣	٢٩,٠٧٣,٣٧٤	١٦,٩٥٣,٥٩٢	إضافات
					استيعادات/مشطوبات
					٣١ ديسمبر ٢٠١٨
					<b>الاستهلاك المتركم</b>
					<b>وخسائر انخفاض</b>
					<b>القيمة</b>
٤٥,٤٤٨,٢٥٠	١,٢٥٧,٧٤٤	٥,٨١٥,٢١٣	٢٢,٨٢١,٤٧٢	١٥,٥٥٣,٨٢١	١ يناير ٢٠١٧
٣,٥٢٩,٧٩٨	-	٨٨٧,٦١٦	٢,٣٠٥,١٢٧	٣٣٧,٠٥٥	المحمل للسنة
(٢٨٢,٢١٥)	-	(٢٧٤,٠٥٠)	(٨,١٦٥)	-	الاستيعادات
٦٢٧,٣٤١	-	٧١,٤٠٩	٥٥٥,٩٣٢	-	خسائر انخفاض القيمة
(١,٥٤٠,٣٠٦)	-	-	(١,٥٤٠,٣٠٦)	-	موجودات محتفظ بها
٤٧,٧٨٢,٨٦٨	١,٢٥٧,٧٤٤	٦,٥٠٠,١٨٨	٢٤,١٣٤,٠٦٠	١٥,٨٩٠,٨٧٦	للبيع (إيضاح ١٢)
٤٧,٧٨٢,٨٦٨	١,٢٥٧,٧٤٤	٦,٥٠٠,١٨٨	٢٤,١٣٤,٠٦٠	١٥,٨٩٠,٨٧٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,١٦٣,٨٠٣	-	٧٧٧,٨٨٤	١,٢٥٢,٠٠٠	١٣٣,٩١٩	١ يناير ٢٠١٨
(٢,١١٣,٤٩٥)	-	(١٧٨,٤٨٠)	(١,٩٣٥,٠١٥)	-	المحمل للسنة
٤٧,٨٣٣,١٧٦	١,٢٥٧,٧٤٤	٧,٠٩٩,٥٩٢	٢٣,٤٥١,٠٤٥	١٦,٠٢٤,٧٩٥	الاستيعادات/المشطوبات
					٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠,٩٣١,٣٥٤	١,٩٩٦,٤٥٦	١,٧٠٩,٨٣٥	٦,١٦٢,٣٤٧	١,٠٦٢,٧١٦	<b>القيمة الدفترية</b>
٩,٩٢٩,١٢٧	٢,٤٤٦,١١٠	٩٣١,٩٣١	٥,٦٢٢,٣٢٩	٩٢٨,٧٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

#### ٦ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

تشتمل مباني المكاتب والمستودعات على مستودعات مشيدة على أرض مستأجرة في ميناء زايد بأبوظبي. حيث قامت كل من المجموعة وهيئة الموانئ البحرية، ممثلة لحكومة أبوظبي، بتوقيع عقد إيجار قطعة الأرض لمدة ١٥ سنة تبدأ اعتباراً من تاريخ ١ يناير ١٩٩٨. يمكن تجديد ذلك العقد وفقاً للبنود التي تحددها هيئة الموانئ. تم تجديد العقد لمدة ٤ سنوات إضافية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

تشتمل مباني المكاتب والمستودعات على مستودع في دبي تم إنشاؤه في سنة ٢٠٠٠ على قطعة أرض مستأجرة من بلدية دبي لمدة ٥ سنوات قابلة للتجديد اعتباراً من ١ فبراير ١٩٩٩. ومنذ سنة ٢٠٠٤، يتم تجديد عقد الإيجار سنوياً.

تشتمل المعدات والأثاث والتجهيزات على مجمع المكاتب الذي تم الانتهاء من إنشائه في أغسطس عام ٢٠٠١ المبني على قطعة الأرض، المذكورة سابقاً، المستأجرة في ميناء زايد بأبوظبي.

#### موجودات أخرى

تمثل الموجودات الأخرى الحق في استحواذ أرض في منطقة الخليج من طرف آخر، ولا تزال المجموعة في مرحلة نقل حيازة هذه الأرض.

#### ٧ العقارات الاستثمارية قيد التطوير

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٤٥,٢٩١,٤٦٦	٧٦,٣٣٦,٧٥٦	في ١ يناير
٣١,٠٤٥,٢٩٠	٤٢,٥٣٣,٥٥٨	التكاليف المتكبدة خلال السنة
<u>١٤,٢٤٦,١٧٦</u>	<u>٣٣,٨٠٣,١٩٨</u>	في نهاية السنة

تمثل العقارات الاستثمارية قيد التطوير بصورة رئيسية العقارات قيد الإنشاء في مدينة خليفة بأبوظبي. كما تتضمن العقارات الاستثمارية قيد التطوير التكلفة المتكبدة على هذه العقارات خلال السنة.

إن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ تقارب قيمتها الدفترية. تم التوصل إلى ذلك على أساس تقييمات داخلية قامت بها إدارة المجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة (راجع الإيضاح ٨ للاطلاع على التفاصيل).

تم تصنيف قياسات القيمة العادلة ضمن المستوى ٣ للقيمة العادلة بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم رهن ممتلكات بقيمة ١١٨,٨٧٠ ألف (٢٠١٧: لا شيء) لدى بنوك تجارية كضمان لقروض لأجل.

#### ٨ العقارات الاستثمارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٠٨,٤٤١,٨٠٢	١٠٨,٤٤١,٨٠٢	مستودعات
٨٠,٦١٣,٢٢٤	٨٠,٦١٣,٢٢٤	مباني - سكنية
٧٦,٠٣٥,٠٠٠	٧٦,٠٣٥,٠٠٠	مباني - تجاري وسكني
(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
<u>٢٣٧,٠٩٠,٠٢٦</u>	<u>٢٣٠,٠٩٠,٠٢٦</u>	

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### ٨ العقارات الاستثمارية (تابع)

فيما يلي الحركة في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٢٥٥,٩٧٥,٨٦٨	٢٣٧,٠٩٠,٠٢٦	كما في ١ يناير
١,١١٤,١٥٨	-	الإضافات
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	الاستبعادات
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	الانخفاض في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
<u>٢٣٧,٠٩٠,٠٢٦</u>	<u>٢٣٠,٠٩٠,٠٢٦</u>	في ٣١ ديسمبر

تتكون العقارات الاستثمارية من عدد من العقارات التجارية والسكنية المؤجرة لأطراف أخرى، حيث أن كل من هذه الإيجارات قابل للإلغاء.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيم العادلة على أنها أرباح أو خسائر ضمن بند الإيرادات من العقارات الاستثمارية. جميع الأرباح والخسائر غير قابلة للتحقق.

تم التوصل إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على أساس تقييمات داخلية قامت بها إدارة المجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة (انظر أذناه للاطلاع على التفاصيل) مما ترتب عليه اعتراف بخسائر انخفاض القيمة بقيمة ٧,٠٠٠ ألف درهم (٢٠١٧: ١٣,٠٠٠ ألف درهم).

تم تصنيف قياس القيمة العادلة في المستوى ٣ للقيم العادلة بناء على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم رهن ممتلكات بقيمة ١٠٢,٠٠٠ ألف (٢٠١٧: ١٠٢,٠٠٠ ألف درهم) لدى بنوك تجارية كضمان لقروض لأجل.

تم تسجيل بعض العقارات الاستثمارية باسم أعضاء مجلس إدارة المجموعة لغرض الملكية النفعية للمجموعة بما يتوافق مع اللوائح التشريعية.

### ١. أسلوب التقييم والمدخلات غير الملحوظة الهامة (المستوى ٣)

#### (أ) أسلوب التقييم:

#### التدفقات النقدية المخصومة:

يأخذ نموذج التقييم بالاعتبار القيمة الحالية لصادفي التدفقات النقدية الناتجة من العقار، مع الأخذ بعين الاعتبار معدل النمو المتوقع للتأجير، ومعدل الإشغال، والتكاليف التشغيلية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية الصافية المتوقعة باستخدام أسعار خصم معدلة حسب المخاطر. من بين عوامل أخرى، فإن تقدير معدل الخصم يأخذ بالاعتبار نوعية المبنى وموقعه (رئيسي أو ثانوي)، جودة انتمان المستأجر وشروط العقد.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٨ العقارات الاستثمارية (تابع)

١- أسلوب التقييم والمدخلات غير الملحوظة الهامة (المستوى ٣) (تابع)

(ب) المدخلات الهامة غير الملحوظة

- معدل نمو الإيجار المتوقع في السوق للسنة ١ بنسبة ٠٪ والسنة الثانية فصاعداً بمتوسط مرجح بنسبة ٢٪ (٢٠١٧: سنة ١ بنسبة ٠٪ والسنة الثانية فصاعداً بمتوسط مرجح بنسبة ٤.٦٪)؛
- معدل الإشغال ٩٥٪ (٢٠١٧: ١٠٠٪)؛
- معدلات الخصم المعدلة حسب المخاطر من سنة ١ إلى سنة ١٠: ٩.٤١٪ وسنة ١١ فصاعداً: ٨.٥٥٪ (٢٠١٧: ١٠-١ سنوات: ٩.٥٪ وسنة ١١ فصاعداً: ١٠.٥٪)؛
- التكاليف التشغيلية المتوقعة هي ٣٪ - ١٤٪ لجميع السنوات (٢٠١٧: ١٣٪ - ١٨٪ لجميع السنوات)؛
- والقيمة النهائية التي تم احتسابها بعد السنة ١٠ مع اعتبار أن الإيجارات سوف تستمر بشكل دائم.

(ج) علاقة الترابط بين المدخلات الهامة الملحوظة وقياس القيمة العادلة:

تزيد/ (تنقص) القيمة المقدرة في الحالات التالية:

- زيادة/ (انخفاض) معدل نمو الإيجار المتوقع في السوق؛
- زيادة/ (انخفاض) معدل الإشغال؛ و
- انخفاض/ (زيادة) معدلات الخصم المعدلة حسب المخاطر.

٩ الاستثمار في الأوراق المالية

تم بيان تأثير التطبيق الأولي للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الإيضاح رقم ٤. نظراً لطريقة التحول المستخدمة في تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لم يتم إعادة بيان معلومات المقارنة لتعكس المتطلبات الجديدة.

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٨٢,٨٨١,٤٩٨	٢٥١,٠٨٢,٢٣٩	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٣٠٤,٦٣٢,٨٧١	٣٥٧,٠٨٨,٢٤١	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٤٨٧,٥١٤,٣٦٩</u>	<u>٦٠٨,١٧٠,٤٨٠</u>	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٦٦,٣٩٨,٧٧٤	٢٢٢,٦٨٧,٥٥٩	استثمارات في سندات ملكية مدرجة في الإمارات
١٠,٩٣٧,٤٨٩	١٩,٦١٦,٣٣٦	استثمارات في سندات ملكية مدرجة خارج الإمارات
٢,٨٧٤,٢٥٢	٦,٥٠٨,١٨١	استثمارات في سندات ملكية غير مدرجة في الإمارات
٢,٦٧٠,٩٨٣	٢,٢٧٠,١٦٣	استثمارات في سندات ملكية غير مدرجة خارج الإمارات
<u>١٨٢,٨٨١,٤٩٨</u>	<u>٢٥١,٠٨٢,٢٣٩</u>	

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### ٩ الاستثمار في الأوراق المالية (تابع)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٢٩٢,٦٤٨,٠٩٠	٣٣٥,٢٣٧,٧١٨	استثمارات في سندات ملكية مدرجة في الإمارات
٥,٤٠٠,٢٩٣	١٤,٨٦٤,١٧٣	استثمارات في سندات ملكية مدرجة خارج الإمارات
٦,٥٨٤,٤٨٨	٦,٩٨٦,٣٥٠	استثمار في صناديق تبادلية
<u>٣٠٤,٦٣٢,٨٧١</u>	<u>٣٥٧,٠٨٨,٢٤١</u>	

تم الاحتفاظ بالاستثمار في صناديق تبادلية بالنيابة عن المجموعة بواسطة طرف ذي علاقة.

فيما يلي التغيير في الموجودات المالية:

بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الشاملة الأخرى	٢٠١٧	درهم	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الشاملة الأخرى	٢٠١٨	درهم	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الشاملة الأخرى	٢٠١٧	درهم	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الشاملة الأخرى	٢٠١٨	درهم
١٨٧,٥٦٩,٠٩٤	٢١٧,١٣٥,٤٨٩	١٨٢,٨٨١,٤٩٨	٣٠٤,٦٣٢,٨٧١	١٨٧,٥٦٩,٠٩٤	٣٠٤,٦٣٢,٨٧١	١٨٧,٥٦٩,٠٩٤	٢١٧,١٣٥,٤٨٩	١٨٢,٨٨١,٤٩٨	٣٠٤,٦٣٢,٨٧١	١٨٧,٥٦٩,٠٩٤	٣٠٤,٦٣٢,٨٧١
٤,١٠٠,٠٨٦	٢٠١,٦١٤,٤٦٦	٥٤,٦٧٠,٥٨٩	٩٥,٩٤٢,٠٩٧	٤,١٠٠,٠٨٦	٩٥,٩٤٢,٠٩٧	٤,١٠٠,٠٨٦	٢٠١,٦١٤,٤٦٦	٥٤,٦٧٠,٥٨٩	٩٥,٩٤٢,٠٩٧	٤,١٠٠,٠٨٦	٩٥,٩٤٢,٠٩٧
(١,٠٨١,٩٢٢)	(١١٢,٠٩٧,٢١٢)	(٩٧١,٠١٥)	(٤٧,١٥٦,٠٨٤)	(١,٠٨١,٩٢٢)	(٤٧,١٥٦,٠٨٤)	(١,٠٨١,٩٢٢)	(١١٢,٠٩٧,٢١٢)	(٩٧١,٠١٥)	(٤٧,١٥٦,٠٨٤)	(١,٠٨١,٩٢٢)	(٤٧,١٥٦,٠٨٤)
(٥,٩٤٩,٥١٠)	-	-	-	(٥,٩٤٩,٥١٠)	-	(٥,٩٤٩,٥١٠)	-	-	-	(٥,٩٤٩,٥١٠)	-
(١,٧٥٦,٢٤٩)	(٢,٠١٩,٨٧٢)	١٤,٥٠١,١٦٧	٣,٦٦٩,٣٥٧	(١,٧٥٦,٢٤٩)	(٢,٠١٩,٨٧٢)	(١,٧٥٦,٢٤٩)	(٢,٠١٩,٨٧٢)	١٤,٥٠١,١٦٧	٣,٦٦٩,٣٥٧	(١,٧٥٦,٢٤٩)	٣,٦٦٩,٣٥٧
<u>١٨٢,٨٨١,٤٩٨</u>	<u>٣٠٤,٦٣٢,٨٧١</u>	<u>٢٥١,٠٨٢,٢٣٩</u>	<u>٣٥٧,٠٨٨,٢٤١</u>	<u>١٨٢,٨٨١,٤٩٨</u>	<u>٣٠٤,٦٣٢,٨٧١</u>	<u>١٨٢,٨٨١,٤٩٨</u>	<u>٣٠٤,٦٣٢,٨٧١</u>	<u>٢٥١,٠٨٢,٢٣٩</u>	<u>٣٥٧,٠٨٨,٢٤١</u>	<u>١٨٢,٨٨١,٤٩٨</u>	<u>٣٥٧,٠٨٨,٢٤١</u>

تم رهن استثمارات بمبلغ ١٦٦,٧٩٩ ألف درهم (٢٠١٧: ١٦٦,٧٩٩ ألف درهم) لدى بنك تجاري لضمان قروض لأجل.

لا يوجد لدى المجموعة أي استثمارات أو علاقة مع مجموعة أبراج.



## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

#### ١٠ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٢١,٩١٠,٤٣٥	١٤,٥٣١,٥٦٨	بضائع لإعادة البيع
٤,٨٠٦,٣٥٧	-	بضائع على الطريق
<u>٢٦,٧١٦,٧٩٢</u>	<u>١٤,٥٣١,٥٦٨</u>	
(٥,٧٨٥,٠٨٩)	(٤,٠٤٧,١٨١)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
<u>٢٠,٩٣١,٧٠٣</u>	<u>١٠,٤٨٤,٣٨٧</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٤,٥٣٣,٢٧٢	٥,٧٨٥,٠٨٩	في ١ يناير
٣,٢٦٨,١٢٠	٣٩٠,٠٠٠	المحمل للسنة
(٢,٠١٦,٣٠٣)	(٢,١٢٧,٩٠٨)	المشطوب خلال السنة
<u>٥,٧٨٥,٠٨٩</u>	<u>٤,٠٤٧,١٨١</u>	

في ٢٠١٨، تم الاعتراف بمخزون بقيمة ٢٣٣,٠١١ ألف درهم (٢٠١٧: ١٦٤,١٨٤ ألف درهم) كتكلفة مبيعات خلال السنة.

#### ١١ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٨٥,٦١٠,٠٠٤	١٥٤,١٥١,٥٣٩	الذمم المدينة التجارية
(٢٢,١٨٣,٩٨٥)	(٢٥,٨٢٧,١٦٢)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها
<u>١٦٣,٤٢٦,٠١٩</u>	<u>١٢٨,٣٢٤,٣٧٧</u>	
١,٩٧٨,٥٣٨	٢,٢٢٧,٢٨٢	المبالغ المدفوعة مقدماً
٧,٨٤٠,٠٠٠	٦,٠٨٩,٧١٣	مبالغ مستحقة مقابل بيع عقارات استثمارية
٨٨٢,٢٠٤	٥,٧١٠,٩٤٣	سلفيات إلى موردين
٧,٢٠١,٦٥٩	٧,٢١٨,٢١٩	الذمم المدينة الأخرى
(٢,٦٠١,٧٨١)	(١,٨٨٢,٢٧١)	ناقصاً: خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى
<u>١٧٨,٧٢٦,٦٣٩</u>	<u>١٤٧,٦٨٨,٢٦٣</u>	

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### ١١ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

فيما يلي الحركة في خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١١,١٧٠,٧٨٢	٢٢,١٨٣,٩٨٥	في ١ يناير
١٣,٥٨١,٥١٤	١٧,٥٠٦,٨٧٥	المحمل للسنة
(٢,٥٦٨,٣١١)	(١٣,٨٦٣,٦٩٨)	المشطوب خلال السنة
<u>٢٢,١٨٣,٩٨٥</u>	<u>٢٥,٨٢٧,١٦٢</u>	في نهاية السنة

فيما يلي الحركة في خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١,٨٨٢,٢٧١	٢,٦٠١,٧٨١	في بداية السنة
٧١٩,٥١٠	-	المحمل للسنة
-	(٧١٩,٥١٠)	المشطوب خلال السنة
<u>٢,٦٠١,٧٨١</u>	<u>١,٨٨٢,٢٧١</u>	في نهاية السنة

### ١٢ الموجودات المالية المحتفظ بها للبيع

في ٢٠١٦، التزمت الإدارة بخطة لإيقاف بعض عمليات شركة تابعة وعليه تم تصنيف صافي موجودات محددة متعلقة بتلك العمليات كموجودات محتفظ بها للبيع.

فيما يلي الحركة في الموجودات المحتفظ بها للبيع:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٥٠٤,٠٩٤	٧٢٨,٢٤٩	في بداية السنة
٣٦١,٦٩٦	-	المحول من الممتلكات والألات والمعدات الاستيعادات
(١٣٧,٥٤١)	(١٨,٨٥٠)	التخفيض في قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع إلى قيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل
-	(٥٢٩,٢٤٦)	
<u>٧٢٨,٢٤٩</u>	<u>١٨٠,١٥٣</u>	في نهاية السنة

تم الاعتراف بمبلغ ٥٢٩,٢٤٦ درهم كتخفيض في قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع إلى قيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. تم تطبيق هذا التخفيض لتخفيض القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات ضمن الموجودات المحتفظ بها للبيع.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

#### ١٣ رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
1,000,000,000	1,200,000,000	المصرح به والمخصص والمصدر والمدفوع بالكامل: ١٢٠ مليون سهم (٢٠١٧: ١٠٠ مليون سهم) بقيمة ١ درهم للسهم
2017	2018	
درهم	درهم	
1,000,000,000	1,000,000,000	قيّد الإصدار في ١ يناير
-	200,000,000	إصدار أسهم منحة
1,000,000,000	1,200,000,000	قيّد الإصدار في ٣١ ديسمبر

وافق المساهمون خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٨ على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٢٠ مليون درهم وما هو يمثل ٢٠٪ من رأس المال المصدر، وأسهم منحة بواقع ٢٠٪ وما يمثل ٢٠٪ من رأس المال المصدر بناء على اقتراح مجلس الإدارة.

#### ١٤ الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من أرباحها السنوية إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يصبح رصيد هذا الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأسمال الشركة المدفوع.

#### ١٥ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تكوين احتياطي نظامي من خلال تحويل نسبة من صافي الأرباح يتم اعتمادها من قبل الجمعية العمومية بناء على اقتراح مجلس الإدارة.

#### ١٦ توزيعات الأرباح

وافق المساهمون خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٨ على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٢٠ مليون درهم وما هو يمثل ٢٠٪ من رأس المال المصدر، وأسهم منحة بواقع ٢٠٪ وما يمثل ٢٠٪ من رأس المال المصدر بناء على اقتراح مجلس الإدارة (٢٠١٧: توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٢٠ مليون درهم وما هو يمثل ٢٠٪ من رأس المال المصدر).

#### ١٧ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٤,٢٩٥,٨١١	٣,٢٣٦,٧٦٩	في ١ يناير
١,٢٣٦,٩٢٨	١,٧٦٠,٣١٦	المحمل للسنة
(١,٠٩٥,٣٠٦)	-	المبلغ الذي تم عكسه خلال السنة
(١,٢٠٠,٦٦٤)	(٢٥٩,٩٤٤)	المدفوعات خلال السنة
٣,٢٣٦,٧٦٩	٤,٧٣٧,١٤١	في ٣١ ديسمبر

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### ١٨ القروض والسلفيات

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٩٤,٥١٤,٧٧٧	١١٨,١٩٢,٧٣٣	قروض مصرفية مضمونة
٣٢١,٤٧٣,٥١٥	٣٣١,٥٢٧,٦٦٠	سحوبات مصرفية على المكشوف
<u>٤١٥,٩٨٨,٢٩٢</u>	<u>٤٤٩,٧٢٠,٣٩٣</u>	

يستحق سداد السحوبات المصرفية على المكشوف والقروض المصرفية المضمونة على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٣٤٦,٩٦٣,١٨٢	٣٦٦,٥٢٣,٩٥١	قصيرة الأجل
٦٩,٠٢٥,١١٠	٨٣,١٩٦,٤٤٢	طويلة الأجل
<u>٤١٥,٩٨٨,٢٩٢</u>	<u>٤٤٩,٧٢٠,٣٩٣</u>	

يستحق سداد السحوبات المصرفية على المكشوف عند الطلب وهي مضمونة بموجب ضمانات تجارية للشركة.

فيما يلي الحركة في القروض المصرفية المضمونة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٧٣,١٣٠,٩٠٩	٩٤,٥١٤,٧٧٧	في ١ يناير
٤٨,٩٢١,٧٨٦	٥٩,٠٣٠,١٤٥	القروض التي تم الحصول عليها خلال السنة
(٢٧,٥٣٧,٩١٨)	(٣٥,٣٥٢,١٨٩)	القروض التي تم سدادها خلال السنة
<u>٩٤,٥١٤,٧٧٧</u>	<u>١١٨,١٩٢,٧٣٣</u>	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي شروط وأحكام القروض المصرفية المضمونة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		القيمة الاسمية	المدة	معدل الفائدة الاسمية	سنة الاستحقاق	العملة	القرض
القيمة الدفترية	درهم						
١,٦٨٣,٩٨٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١ سنة	انظر أدناه	٢٠١٩	درهم	قرض لأجل ١ - مضمون	
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥ سنوات	انظر أدناه	٢٠٢٢	درهم	قرض لأجل ٢ - مضمون	
					درهم	قرض لأجل ٣ - غير مضمون	
١,٩٩٩,٨٠٢	٨,٠٠٠,٠٠٠	٣ سنوات	انظر أدناه	٢٠١٩	درهم	قرض لأجل ٤ - مضمون	
٣٦,٧١٨,٧٥٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤ سنوات	انظر أدناه	٢٠٢٢	درهم	قرض لأجل ٥ - مضمون	
١٧,٢٩٠,١٩٢	٣٠,٧٣٧,٢٧٢	٧ سنوات	انظر أدناه	٢٠٢٤	درهم	قرض لأجل ٦ - مضمون	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥ سنوات	انظر أدناه	٢٠٢٢	درهم	قرض لأجل ٦ - مضمون	
<u>١١٨,١٩٢,٧٣٣</u>							

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### ١٨ القروض والسلفيات (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		المدد	معدل الفائدة الاسمية	سنة الاستحقاق	العملة	القرض
القيمة الدفترية درهم	القيمة الاسمية درهم					
٣,٨١١,٤١٥	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١ سنة	انظر أدناه	٢٠١٩	درهم	قرض لأجل ١ - مضمون
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥ سنوات	انظر أدناه	٢٠٢٢	درهم	قرض لأجل ٢ - مضمون
					درهم	قرض لأجل ٣ - غير مضمون
٤,٨٨٨,٨٨٩	٨,٠٠٠,٠٠٠	٣ سنوات	انظر أدناه	٢٠١٩	درهم	قرض لأجل ٤ - مضمون
٣٣,٧٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤ سنوات	انظر أدناه	٢٠٢٢	درهم	قرض لأجل ٥ - مضمون
٦,٠٦٤,٤٧٣	٣٠,٧٣٧,٢٧٢	٧ سنوات	انظر أدناه	٢٠٢٤	درهم	قرض لأجل ٥ - مضمون
						<b>الإجمالي</b>
						<b>٩٤,٥١٤,٧٧٧</b>

تم الحصول على قرض لأجل (١) في يونيو ١٩٩٣ بقيمة ٢٥,٠٠٠ ألف درهم من دائرة الخدمات الاجتماعية والمباني التجارية لحكومة أبوظبي، وهو مضمون بموجب رهن على مبنى تجاري وسكني. يستحق سداد هذا القرض اعتباراً من يناير ١٩٩٩ من خلال شركة أبو ظبي التجاري للعقارات، والتي تقوم حالياً بإدارة القروض العقارية الخاصة بدائرة الخدمات الاجتماعية والمباني التجارية.

قرض لأجل (٢) في يونيو ٢٠١٧ بقيمة ٥٠,٠٠٠ ألف درهم. تم ضمان هذا القرض بموجب رهن من الدرجة الأولى على مباني تجارية وسكنية.

تم تحويل القرض لأجل (٣) بقيمة ٨,٠٠٠ ألف درهم من سحب مصرفي على المكشوف لقرض طويل الأجل في سبتمبر ٢٠١٦.

تم الحصول على قرض لأجل (٤) في مايو ٢٠١٦ بقيمة ٥,٠٠٠ ألف درهم من بنك محلي. تم ضمان هذا القرض من خلال رهن مسجل على أسهم.

تم الحصول على قرض لأجل (٥) في أبريل ٢٠١٧ بقيمة ٣٠,٧٣٧ ألف درهم من بنك محلي. تم ضمان هذا القرض بموجب رهن مسجل على أرض ومبنى قيد الإنشاء.

تم الحصول على قرض لأجل (٦) في فبراير ٢٠١٨ بقيمة ٣٠,٠٠٠ ألف درهم من بنك محلي. تم ضمان هذا القرض بموجب رهن مسجل على استثمار في أوراق مالية وأرض ومبنى قيد الإنشاء.

فيما يلي متوسط معدلات الفائدة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧

١ شهر ايبور + هامش  
١ إلى ٣ أشهر ايبور + هامش

معدل ثابت بواقع ٣٪ سنوياً

سحوبات مصرفية على المكشوف  
قروض لأجل  
قروض لأجل - دائرة الخدمات الاجتماعية والمباني التجارية  
(من خلال أبوظبي التجاري للعقارات)

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٨ قروض وسلفيات (تابع)

مطابقة حركات المطلوبات بالتدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية

الإجمالي درهم	حقوق الملكية						المطلوبات	
	الحصص غير المسيطرّة درهم	الأرباح المحتجزة درهم	احتياطي القيمة العالية درهم	الاحتياطي التقاضي درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم	قروض وسلفيات درهم	سحب مصرفي على المكشوف درهم
٩٢٧,١٨٤,٤١٧	٢١٧,٦٨٦	٣٥٢,٢٥١,٣١٥	(٤١,٧٧٢,٨٧٦)	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٥١٤,٧٧٧	٣٢١,٤٧٣,٥١٥
٥٧,٤٧٥,٧١٩	-	-	-	-	-	-	٥٧,٤٧٥,٧١٩	-
(٣٣,٧٩٧,٧٦٣)	-	-	-	-	-	-	(٣٣,٧٩٧,٧٦٣)	-
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
(١٩,٧٣٢,١٨٢)	-	-	-	-	-	-	(٥,٣١٥,٤٨٣)	(١٤,٤١٦,٦٩٩)
(١٦,٠٥٤,٣٢٦)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	١٨,٣٦٢,٤٧٣	(١٤,٤١٦,٦٩٩)
١٠,٠٥٤,١٤٥	-	-	-	-	-	-	-	١٠,٠٥٤,١٤٥
١٩,٧٣٢,١٨٢	-	-	-	-	-	-	٥,٣١٥,٤٨٣	١٤,٤١٦,٦٩٩
٢٩,٨٧٦,٣٢٧	-	-	-	-	-	-	٥,٣١٥,٤٨٣	٢٤,٥٦٠,٨٤٤
٧١,١٩٦,٢٨٩	٣,٢٤٧,٠٧٧	١٣,٤٥٨,٦٥٧	١٤,٤٩٠,٥٥٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
١,٠١٢,١١٢,٨٠٧	٣,٤٦٤,٧٦٣	٣٤٥,٧٠٩,٩٧٢	(٢٦,٧٨٢,٣٢١)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٨,١٩٢,٧٣٣	٣٣١,٥٢٧,٦٦٥

الرصيد كما في  
١ يناير ٢٠١٨

التغيرات من التدفق  
النقدّي التمويلي

المتحصلات من القروض  
والسلفيات  
سداد قروض وسلفيات  
توزيعات أرباح مدفوعة  
قوائد مدفوعة

إجمالي التغيرات من التدفق  
النقدّي التمويلي

تغيرات أخرى  
متعلقة بالمطلوبات

التغير في السحب المصرفي  
على المكشوف

إجمالي التغيرات الأخرى  
المتعلقة بالمطلوبات  
إجمالي التغيرات الأخرى  
المتعلقة بحقوق الملكية

الرصيد في  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٨ قروض وسلفيات (تابع)

مطابقة حركات المطلوبات بالتدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية (تابع)

الإجمالي درهم	حقوق الملكية					المطلوبات		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧
	المخصص غير المسيطر	الأرباح المحتجزة	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي التقني	الاحتياطي القانوني	رأس المال	قروض وسلفيات	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٧٩٧,٦٨١,١١١	(٢,٥١٨,١٣٤)	٣١٩,١٧٤,٥٠٦	(٤٣,٩٧٨,٧٠٥)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,١٣٠,٩٠٩	٢٥١,٨٧٣,٠٣٥
٤٨,٥٦٤,٣٨٨	-	-	-	-	-	-	٤٨,٥٦٤,٣٨٨	-
(٢٧,١٨٠,٥٢٠)	-	-	-	-	-	-	(٢٧,١٨٠,٥٢٠)	-
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
(١٦,١٧٨,٧٨٨)	-	-	-	-	-	-	(٣,١٨٢,٩٣٢)	(١٢,٩٩٥,٨٥١)
(١٤,٧٩٤,٩٢٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	١٨,٢٠٠,٩٣٦	(١٢,٩٩٥,٨٥١)
٦٩,٦٠٠,٤٨٠	-	-	-	-	-	-	-	٦٩,٦٠٠,٤٨٠
١٦,١٧٨,٧٨٨	-	-	-	-	-	-	٣,١٨٢,٩٣٢	١٢,٩٩٥,٨٥٦
٨٥,٧٧٩,٢٦٨	-	-	-	-	-	-	٣,١٨٢,٩٣٢	٨٢,٥٩٦,٣٣٦
٥٨,٥١٨,٩٥٨	٢,٧٣٦,٣٢٠	٥٣,٠٧٦,٨٠٩	٢,٧٠٥,٨٢٩	-	-	-	-	-
٩٢٧,١٨٤,٤١٧	٢١٧,٦٨٦	٣٥٢,٢٥١,٣١٥	(٤٦,٢٧٢,٨٧٦)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٥١٤,٧٧٧	٣٢١,٤٧٣,٥١٥

التغيرات من التدفق  
النقدى التمويلي  
المتحصلات من القروض  
والسلفيات  
سداد قروض وسلفيات  
توزيعات أرباح مدفوعة  
فوائد مدفوعة

إجمالي التغيرات من التدفق  
النقدى التمويلي

تغيرات أخرى  
متعلقة بالمطلوبات

التغير في السحب المصرفي  
على المكشوف  
مصرفيات الفوائد

إجمالي التغيرات الأخرى  
المتعلقة بالمطلوبات  
إجمالي التغيرات الأخرى  
المتعلقة بحقوق الملكية

الرصيد في  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

#### ١٩ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٥٩,٤٦٦,٩١٨	٦٣,٥٣٣,٦٧٥	الذمم الدائنة التجارية
٧,١٨٧,٨٩١	١٢,٦٠٩,٩٥٩	الاستحقاقات
٦,٨٧٦,٩٧٢	١٧,٥٦٢,٥٠٩	الذمم الدائنة الأخرى
<u>٧٣,٥٣١,٧٨١</u>	<u>٩٣,٧٠٦,١٤٣</u>	

#### ٢٠ الإيرادات

يتم في الإيضاح رقم ٤ وصف تأثير التطبيق المبدي للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على إيرادات المجموعة من المتاجرة. نظراً لطريقة التحول التي تم اختيارها عند تطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لم يتم إعادة بيان معلومات المقارنة لإظهار المتطلبات الجديدة.

#### ١ مصادر الإيرادات

تنتج المجموعة إيرادات بصورة أساسية من بيع المواد الغذائية وتقديم الخدمات المتعلقة بإدارة المخزون والشحن والتخزين (انظر (أ)). تشمل المصادر الأخرى للإيرادات على إيرادات من عقارات استثمارية (انظر (ب)) وإيرادات من استثمار في أوراق مالية (انظر (ج)).

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٢٥٠,٤٤٩,٥٦٥	٣٢٩,٠١٩,٥٣٢	الإيرادات من المتاجرة (انظر (أ))
٢١,٩٩٦,٠٠٦	٢٨,٢٨٥,٣٢١	إيرادات أخرى:
٤٣,٣٩١,٨٨٩	٣٥,٤٥٠,١٢٠	الإيرادات من عقارات استثمارية (انظر (ب))
		الإيرادات من استثمارات (انظر (ج))
<u>٣١٥,٨٣٧,٤٦٠</u>	<u>٣٩٢,٧٥٤,٩٨٣</u>	

#### (أ) الإيرادات من المتاجرة

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٢٢٥,٥٢٠,١٤٨	٣١١,٨٠٤,٨٢٦	بيع بضائع
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	أتعاب الإدارة
٨,٩٢٩,٤١٧	١,٢١٤,٧٠٦	الشحن والتخزين
<u>٢٥٠,٤٤٩,٥٦٥</u>	<u>٣٢٩,٠١٩,٥٣٢</u>	

تستحق إحدى الشركات التابعة للمجموعة لأتعاب إدارية مقابل إدارة مخزون لأحد العملاء الرئيسيين.



## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٠ الإيرادات (تابع)

١. مصادر الإيرادات (تابع)

(ب) الإيرادات من العقارات الاستثمارية

٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
٣٤,١٥٦,٠٠٦	٣٥,٢٨٥,٣٣١
(١٢,٦٦٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)
٨٤٠,٠٠٠	-
<u>٢١,٩٩٦,٠٠٦</u>	<u>٢٨,٢٨٥,٣٣١</u>

إيرادات عقود الإيجار التشغيلي  
النقص في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية  
الأرباح من استبعاد عقارات استثمارية

(ج) الإيرادات من الاستثمارات

٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
٣١,٠٢٨,٣٥٥	٣١,٧٦٥,٣٠٣
(٢,٠١٩,٨٧٢)	٣,٦٦٩,٣٥٧
١٤,٣٨٣,٤٠٦	١٥,٤٦٠
<u>٤٣,٣٩١,٨٨٩</u>	<u>٣٥,٤٥٠,١٢٠</u>

إيرادات توزيعات الأرباح  
صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها  
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
الأرباح من استبعاد استثمارات محتفظ بها بالقيمة  
العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٠ الإيرادات (تابع)

٢. تقسيم الإيرادات من العقود مع العملاء

تم إدارة وتشغيل قطاعات المجموعة محلياً، وعليه، تتحقق جميع الإيرادات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

للقطاعات مصادر عنها تقارير

الإجمالي	الاستثمار في الأوراق المالية		المقرات الاستثمارية		الضمان والتكافؤ		الإيرادات من المتاجرة		للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٣٤,٤٤٩,٥٦٥	٣١٣,٠١٩,٥٣٢	-	-	-	٨,٩٢٩,٤١٧	١,٢١٤,٧٠٦	٢٢٥,٥٢٠,١٤٨	٣١١,٨٠٤,٨٢٦	المنتجات/الخدمات الرئيسية الإيرادات من المتاجرة أرباح الإدارة
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	
٢٥٠,٤٤٩,٥٦٥	٣٢٩,٠١٩,٥٣٢	-	-	-	٨,٩٢٩,٤١٧	١,٢١٤,٧٠٦	٢٤١,٥٢٠,١٤٨	٣٢٧,٨٠٤,٨٢٦	
٢٣٤,٤٤٩,٥٦٥	٣١٣,٠١٩,٥٣٢	-	-	-	٨,٩٢٩,٤١٧	١,٢١٤,٧٠٦	٢٢٥,٥٢٠,١٤٨	٣١١,٨٠٤,٨٢٦	توقيت الاعتراف بالإيرادات منتجات مسجلة في وقت محدد منتجات وخدمات مسجلة على مدى فترة زمنية
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	
٢٥٠,٤٤٩,٥٦٥	٣٢٩,٠١٩,٥٣٢	-	-	-	٨,٩٢٩,٤١٧	١,٢١٤,٧٠٦	٢٤١,٥٢٠,١٤٨	٣٢٧,٨٠٤,٨٢٦	الإيرادات من المتاجرة إيرادات أخرى
٢٥٠,٤٤٩,٥٦٥	٣٢٩,٠١٩,٥٣٢	-	-	-	٨,٩٢٩,٤١٧	١,٢١٤,٧٠٦	٢٤١,٥٢٠,١٤٨	٣٢٧,٨٠٤,٨٢٦	
٦٥,٣٨٧,٨٩٥	٦٣,٧٢٥,٤٥١	٢٥,٤٥٠,١٢٠	٢١,٩٩٦,٠٠٦	٢٨,٢٨٥,٣٣١	-	-	-	-	
٤٣,٣٩١,٨٨٩	٤٣,٣٩١,٨٨٩	٢٥,٤٥٠,١٢٠	٢١,٩٩٦,٠٠٦	٢٨,٢٨٥,٣٣١	-	-	-	-	
٢١,٩٩٦,٠٠٦	٢١,٩٩٦,٠٠٦	-	-	-	-	-	-	-	
٢١٥,٨٣٧,٤٦٠	٢١٥,٨٣٧,٤٦٠	-	-	-	-	-	-	-	

شركة فوكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢١ مصروفات البيع والمصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٣٠,٤٣٨,٥٦٦	٢٩,٠٥٤,٠١٢	مصروفات البيع والتوزيع
٤,٩١٩,٦٩٣	٤,٦٧٥,٧٧٠	مصروفات عمومية وإدارية
-	١١,٢١٢	شطب ممتلكات ومعدات
٦٢٧,٣٤١	-	خسائر انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
<u>٣٥,٩٨٥,٦٠٠</u>	<u>٤٣,٧٤٠,٩٩٤</u>	

٢٢ أرباح السنة

يتم احتساب أرباح السنة بعد تحميل ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٢٥,٨٧٨,٦٢٣	٢٦,٤١٧,٠٨٩	تكاليف الموظفين
٣,٥٢٩,٧٩٨	٢,١٦٣,٨٠٣	الإستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٤٦,٤٣٥	-	إطفاء وانخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
<u>١٠,٥٦٦,١١٦</u>	<u>٨,٢٩٨,٩٣٦</u>	مصروفات عقود الإيجار التشغيلي

٢٣ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية بإبرام معاملات وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها التي يتم إجراؤها بناءً على شروط تجارية متفق عليها مع مؤسسات أو أفراد أخرى ينطبق عليهم تعريف الطرف ذو العلاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. تربط المجموعة بعلاقات مع أطراف ذات علاقة تتضمن المديرين التنفيذيين بالمجموعة والشركات التي يمكن للشركة ممارسة تأثير هام عليها أو التي يمكنها ممارسة تأثير هام على المجموعة.

الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٢٥٥,١٥٦	١٦٠,٣٨٠	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١٦٠,٣٨٦	٩٠٧,٤٣٨	أعضاء مجلس الإدارة
		المساهمين
<u>٤١٥,٥٤٢</u>	<u>١,٠٦٧,٨١٨</u>	

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

#### ٢٣ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٢,٠٤٣,١٤٤	٢٣,٤٦١,٥٧٩	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٤,٥٥٠,٠٠٠	٣,٣٥٠,٠٠٠	المساهمين
		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
<u>١٦,٥٩٣,١٤٤</u>	<u>٢٦,٨١١,٥٧٩</u>	

المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة تتألف مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١,٤٥١,٦٦٥	١,٧١٤,٧٣٠	المبيعات
<u>٣٠,٥٣٤,٠٣٦</u>	<u>٣٧,٨٢٥,١٣٨</u>	المشتريات ومصروفات رأسمالية

#### تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١,٥٥٥,٧٤٩	٢,٧٤٢,٩٨٢	تعويضات الإدارة
<u>٤,٥٥٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٣٥٠,٠٠٠</u>	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

#### مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

بموجب البندين رقم ٢٩ و ٤٨ من بنود النظام الأساسي للشركة (وتعديلاته)، يتعين تحديد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة السنوية من قبل الجمعية العمومية بمعدل لا يتجاوز ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية للشركة. اقترح مجلس الإدارة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٣,٣٥٠ ألف درهم (٢٠١٧: ٤,٥٥٠,٠٠٠ ألف درهم)، ويخضع مبلغ المكافآت لموافقة الجمعية العمومية.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

#### ٢٤ العمليات المتوقفة

خلال ٢٠١٨، قررت إدارة شركة الحواس للأطعمة ش.م.خ ("الشركة التابعة") إيقاف عمليات المطاعم الخاصة بها. لم يتم سابقاً تصنيف الشركة التابعة كعمليات متوقفة. وعليه، تمت إعادة عرض بيان الأرباح أو الخسائر المقارن بغرض عرض العمليات المتوقفة بصورة منفصلة عن العمليات المستمرة.

#### (أ) نتائج العمليات المتوقفة

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٦,٠٦٧,٨٠٤	-	الإيرادات
(٩,٢٩٠,٩٤٥)	(١٦٤,٥٧٤)	المصروفات
(٣,٢٢٣,١٤١)	(١٦٤,٥٧٤)	الخسارة من العمليات المتوقفة

#### (ب) التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
(٣,٤٤٧,٢٩٦)	٩١٢,٧٦٧	صافي النقد المستخدم في العمليات المتوقفة

بشأن ربحية السهم الأساسية والمخفضة للعمليات المتوقفة راجع الإيضاح ٢٥.

#### ٢٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

##### المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بأثر رجعي لتتضمن أسهم منحة بواقع ٢٠٪ التي تم اعتمادها خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد في ٢٤ أبريل ٢٠١٨.

##### الأرباح / (الخسائر) المنسوبة إلى المساهمين العاديين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الإجمالي	العمليات المتوقفة	العمليات المستمرة	
٥٩,٣٦٨,٣١٨	(١٥٧,٣٢٠)	٥٩,٥٢٥,٦٣٨	أرباح / (خسائر) السنة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة (درهم)
٠.٤٩٥	(٠.٠٠١)	٠.٤٩٥	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة (تابع)

(الأرباح / (الخسائر) المنسوبة إلى المساهمين العاديين (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

الإجمالي	العمليات المستمرة	العمليات المتوقفة	العمليات المتوقفة
٦٦,٣٣٢,١٦٣	٦٩,٤١٣,٢٣٤	(٣,٠٨١,٠٧١)	
<u>٠.٠٥٥٣</u>	<u>٠.٥٧٨</u>	<u>(٠.٠٢٦)</u>	

أرباح / (خسائر) السنة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة (درهم)

ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

ليس لدى المجموعة أي أسهم مخففة محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخففة تساوي ربحية السهم الأساسية.

٢٦ الأدوات المالية

(أ) إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة للمخاطر المبينة أعلاه، ويصف أغراض المجموعة وسياساتها والطرق المستخدمة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال.

تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه البيانات المالية الموحدة.

تكون الإدارة مسؤولة بصورة عامة عن وضع ومتابعة إطار إدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة. يكون مجلس الإدارة مسؤول عن وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة، كما يقوم بتقديم تقارير منتظمة إلى المساهمين حول أنشطتها. تهدف المجموعة من خلال تدرجاتها ومعايير وإجراءات الإدارة إلى تطوير بيئة رقابة نظامية وبناءة يدرك فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم. إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية فيما يتعلق بأدائها المالية - مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة ومخاطر السوق. لا تدخل المجموعة في أو تقوم بالمتاجرة في الأدوات المالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة، لأغراض المضاربة أو إدارة المخاطر.

### مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق، التي تتضمن مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة والمخاطر الأخرى، في المخاطر من أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أسهم الملكية على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق والتحكم فيها ضمن حدود مقبولة بهدف تحقيق أعلى عائد ممكن.

### مخاطر العملات الأجنبية

تتعلق مخاطر العملات الأجنبية بالمخاطر الناتجة من تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تقوم المجموعة بإجراء بعض المعاملات المقومة بعملات أجنبية. ولذلك تنشأ مخاطر التعرض لتقلب أسعار صرف العملات الأجنبية.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٦ الأدوات المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملات الأجنبية (تابع)

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات المالية لدى المجموعة المقومة بعملات أجنبية في تاريخ التقرير:

	دولار أمريكي	دينار بحريني	ريال عماني سوري	ليرة سوري	ريال سعودي	يورو	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بالآلاف) الموجودات المالية	١,٤٨٤	٨٤٠	٦١٧	١٨,٧١٦	٤,٨٦٨	١,٧٧٦	٢٨,٣٠١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بالآلاف) الموجودات المالية	٢٤٥	٨٤١	٦٦٠	١٣,٢٥٦	٢,١٧٥	١,٨٣٠	١٩,٠٠٧

استناداً إلى تحليل الحساسية من حيث الارتفاع/الانخفاض بنسبة ١٠٪ في سعر صرف الدرهم مقابل العملات الأجنبية ذات الصلة (بافتراض أنها قائمة طول السنة)، فستكون قيمة التأثير:

- لا يوجد تأثير على الدولار نظراً لثبات سعر صرف الدرهم مقابل الدولار؛
- مبلغ ٨٤٠ ألف درهم (٢٠١٧: ٨٤٠ ألف درهم) صافي أرباح/خسائر إعادة تقييم الدينار البحريني؛
- مبلغ ٦١٧ ألف درهم (٢٠١٧: ٦٦٠ ألف درهم) صافي أرباح/خسائر إعادة تقييم الريال العماني؛
- مبلغ ١,٨٧١.٦ ألف درهم (٢٠١٧: ١,٣٢٥.٦ ألف درهم) صافي أرباح/خسائر إعادة تقييم الليرة السوري؛
- مبلغ ٤٨٦.٨ ألف درهم (٢٠١٧: ٢١٧.٥ ألف درهم) صافي أرباح/خسائر إعادة تقييم الريال السعودي؛ و
- مبلغ ١٧٧.٦ ألف درهم (٢٠١٧: ١٨٣.١ ألف درهم) صافي أرباح/خسائر إعادة تقييم اليورو.

### مخاطر أسعار الفائدة

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

يتم بيان تفاصيل تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة من المطلوبات المالية في الجزء الخاص بإدارة مخاطر السيولة ضمن هذا الإيضاح.

### تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية الوارد أدناه على أساس التعرض لمخاطر أسعار الفائدة للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة التقرير. في تاريخ التقرير، كانت كافة الأدوات المالية التي تخضع لفائدة لدى المجموعة هي أدوات ذات أسعار فائدة متغيرة. بالنسبة للمطلوبات ذات أسعار الفائدة المتغيرة، يتم إجراء التحليل بافتراض أن مبلغ المطلوبات في نهاية التقرير قائم لمدة سنة كاملة. يتم استخدام الزيادة أو النقص بمقدار ٥٠ نقطة أساس لتمثل تقدير الإدارة للتغير المحتمل في أسعار الفائدة بصورة معقولة.

إن الزيادة / النقص بمقدار ٥٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة وبافتراض أن كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، كان ليؤدي إلى نقص / زيادة أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٢,٢٤٩ ألف درهم (٢٠١٧: نقص / زيادة بمبلغ ٢,٠٨٠ ألف درهم). يرجع ذلك بصور رئيسية إلى تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة من القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة لديها.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٦ الأدوات المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار السوق 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 مصدرها أو عن عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن الاستثمار في الأسهم. يتم الاحتفاظ بالاستثمار في الأسهم لأغراض استراتيجية فضلاً عن المتاجرة. لا تقوم المجموعة بالمتاجرة بصورة نشطة في هذه الاستثمارات.

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 بنسبة ١٠٪ كان ليؤدي إلى زيادة/ نقص احتياطي الأسهم لدى المجموعة بمبلغ ٦٠,٨١٧ ألف درهم (٢٠١٧: زيادة/ نقص بمبلغ ٤٨,٧٥١ ألف درهم) نتيجة لمحفظة المجموعة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حالة عجز أحد العملاء أو الأطراف المقابلة في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من المبالغ المستحقة للمجموعة من العملاء.

الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل على حدة. إلا أن الإدارة تأخذ أيضاً بعين الاعتبار العوامل التي تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر المتعلقة بالأنشطة التي يزاولها العملاء والذمم التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم.

قامت المجموعة بوضع سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل جديد قبل أن تقدم المجموعة شروطها الموحدة الخاصة بالسداد والتسليم. تشمل مراجعة المجموعة تصنيفات خارجية، إن كانت متاحة، وبيانات مالية ومعلومات من وكالة ائتمان، معلومات عن قطاع العمل ومرجعيات مصرفية في بعض الحالات.

من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة، يستحق مبلغ يمثل ٦٠,٨٤٪ من عميل واحد يمثل منشأة حكومية (٢٠١٧: ٧٢.٩٪). أثناء مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء، يتم تصنيف العملاء بناء على سماتهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كان العميل شخص عادي أو شخص اعتباري، أو كان هذا العميل تاجر جملة أو تاجر تجزئة أو عميل نهائي وموقعهم الجغرافي وقطاع العمل وتاريخه التجاري مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة.

لا تطلب المجموعة ضمانات تتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى.

معلومات مقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩

فيما يلي فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٢٠١٧	
درهم	
٩٣,٦٩٤,٢٦٦	حتى ٩٠ يوماً
٣٥,٤٥٤,٥٧٩	٩١ - ١٨٠ يوماً
١٠,٩٢٤,٣١٤	١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٣,٢٠٧,٨٨٨	٢٧١ - ٣٦٥ يوماً
٤٢,٣٢٨,٩٥٧	أكثر من ٣٦٥ يوماً
<u>١٨٥,٦١٠,٠٠٤</u>	الإجمالي



## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٦ الأدوات المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة كما في ١ يناير و٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تقوم المجموعة بتصنيف كل تعرض حسب درجة مخاطر الائتمان بناء على البيانات التي تعتبر كتوقعات لمخاطر التعرض للخسائر (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر التصنيفات الخارجية، البيانات المالية المدققة، الحسابات الخاصة بالإدارة وتوقعات التدفقات النقدية والمعلومات المتاحة عن العملاء في الصحف) وتطبيق أحكام انتمائية قائمة على الخبرة. يتم تحديد درجات مخاطر الائتمان من خلال الاستعانة بعوامل نوعية وكمية تعتبر تقديرية لمخاطر التعثر.

يتم تقسيم التعرض داخل كل درجة من مخاطر الائتمان على حدة حسب تصنيف قطاع العمل ويتم احتساب معدل خسائر الائتمان المتوقعة لكل قسم بناء على معدل التأخر وخسائر الائتمان الفعلية على مدى الثلاث سنوات الماضية. يتم ضرب تلك المعدلات في العوامل العددية لبيان الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية وراي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

بناء على طريقة خسائر الائتمان المتوقعة، ترى المجموعة أن مخصص انخفاض القيمة البالغ ٢٥,٨٢٧ ألف درهم ضروري فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية المسنحة كما في تاريخ التقرير.

يوضح الجدول التالي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

تعرضت لانخفاض انتمائي	مخصص انخفاض القيمة	القيمة الدفترية الإجمالية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	١١,١٩٨,٥٠٩	١١٠,٥٢٧,٨٥٩	%١٠	حتى ٩٠ يوماً
-	٣,٩١١,٩٣٠	١٢,٩٤٢,٤٤٥	%٣٠	٩١ - ١٨٠ يوماً
-	-	٣,٥٢٤,٥٥٢	%٠	١٨١ - ٢٧٠ يوماً
-	-	٦,٣٤٣,٧٨٨	%٠	٢٧١ - ٣٦٥ يوماً
-	١٠,٧١٦,٧٢٣	٢٠,٨١٢,٨٩٥	%٥١	أكثر من ٣٦٥ يوماً
	<u>٢٥,٨٢٧,١٦٢</u>	<u>١٥٤,١٥١,٥٣٩</u>		

يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "معدل الدوران" استناداً إلى احتمالية تطور الذمم المدينة خلال المراحل المتتالية للتعثر حتى الشطب. يتم احتساب معدلات الدوران بصورة منفصلة لحالات التعرض في القطاعات المختلفة للعملاء استناداً إلى السمات المشتركة من حيث مخاطر الائتمان - المنطقة الجغرافية، مدة العلاقة مع العميل ونوع المنتج الذي تم شراؤه.

ترتكز معدلات الخسائر على خسائر الائتمان الفعلية على مدى الثلاث سنوات الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات في عوامل قياسية لتعكس الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٦ الأدوات المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

النقد وما يعادله

احتفظت المجموعة بأرصدة لدى البنك بمبلغ ٤,٣٧٨ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١,٣٥١ ألف درهم) وهي تمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الموجودات.

تطبق المجموعة منهجية تستند إلى احتمالية التعثر خلال ١٢ شهر وعلى مدى عمر الأداة المالية لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة للنقد وما يعادله.

ترى المجموعة أن ما لديها من النقد وما يعادله ينطوي على مخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير.

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٧٥,٨٦٥,٨٩٧	١٣٩,٧٥٠,٠٣٨	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٤١٥,٥٤٢	١,٠٦٧,٨١٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٣٥١,٥١٥	٤,٣٧٨,٠٨٨	النقد لدى البنوك
<u>١٧٧,٦٣٢,٩٥٤</u>	<u>١٤٥,١٩٥,٩٤٤</u>	الإجمالي

### مخاطر السيولة

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

تقع مسؤولية إدارة مخاطر السيولة بالكامل على مجلس الإدارة الذي قام بوضع إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة بغرض إدارة متطلبات السيولة والتمويل قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطات كافية وتسهيلات مصرفية وتسهيلات قروض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة، ومطابقة فترات استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

يبين الجدول التالي تفاصيل فترات الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية بما في ذلك دفعات الفائدة المقننة وباستثناء تأثير اتفاقيات التسوية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية	سنة أو أقل	أكثر من سنة	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٩٣,٧٠٦,١٤٣	(٩٣,٧٠٦,١٤٣)	(٩٣,٧٠٦,١٤٣)	-	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢٦,٨١١,٥٧٩	(٢٦,٨١١,٥٧٩)	(٢٦,٨١١,٥٧٩)	-	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٤٤٩,٧٢٠,٣٩٣	(٤٦٤,٥١٨,٨٤٥)	(٣٦٨,٣٤٣,٧٥٨)	(٩٦,١٧٥,٠٨٧)	القروض والسلفيات
<u>٥٧٠,٢٣٨,١١٥</u>	<u>(٥٨٥,٠٣٦,٥٦٧)</u>	<u>(٤٨٨,٨٦١,٤٨٠)</u>	<u>(٩٦,١٧٥,٠٨٧)</u>	

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٦ الأدوات المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أكثر من سنة درهم	سنة أو أقل درهم	التدفقات النقدية التعاقدية درهم	القيمة الدفترية درهم	
-	(٧٣,٥٣١,٧٨١)	(٧٣,٥٣١,٧٨١)	٧٣,٥٣١,٧٨١	الذمم المدينة التجارية والأخرى
-	(١٦,٥٩٣,١٤٤)	(١٦,٥٩٣,١٤٤)	١٦,٥٩٣,١٤٤	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٧٨,٣٤٣,٤٩٩)	(٣٤٨,١١٠,٢١٧)	(٤٢٦,٤٥٣,٧١٦)	٤١٥,٩٨٨,٢٩٢	القروض والسلفيات
<u>(٧٨,٣٤٣,٤٩٩)</u>	<u>(٤٣٨,٢٣٥,١٤٢)</u>	<u>(٥١٦,٥٧٨,٦٤١)</u>	<u>٥٠٦,١١٣,٢١٧</u>	

تحصل المجموعة على تسهيلات تمويل ويبلغ إجمالي المبلغ غير المستخدم من السحوبات المصرفية على المكشوف والقروض المصرفية ٢١٠,٢٥٧ ألف درهم (٢٠١٧: ١٢٥,٦١٣ ألف درهم) في نهاية فترة التقرير. تتوقع المجموعة أنها يمكنها الوفاء بالتزاماتها الأخرى من التدفقات النقدية للعمليات والمتحصلات من الموجودات المالية المستحقة.

(ب) القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

يتم قياس كافة الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة بالتكلفة المطلقة باستثناء العقارات الاستثمارية والاستثمار في الأوراق المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تسجيل كافة المطلوبات المالية بالتكلفة المطلقة. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالتكلفة المطلقة، تقارب قيمها الدفترية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد.

يوضح الجدول التالي القيم العادلة للاستثمار في الأوراق المالية بما في ذلك المستويات الخاصة بها في النظام المدرج للقيمة العادلة. لمزيد من التفاصيل حول فئات المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ من قياس القيمة العادلة فيما يتعلق بالعقارات الاستثمارية، يرجى الرجوع إلى الإيضاحين ٥ و ٨.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
٣٥٠,١٠١,٨٩١	-	٣٥٠,١٠١,٨٩١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٩٨٦,٣٥٠	٦,٩٨٦,٣٥٠	-	أسهم مدرجة صناديق مشتركة
٢٤٢,٣٠٣,٨٩٥	-	٢٤٢,٣٠٣,٨٩٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٨,٧٧٨,٣٤٤	٨,٧٧٨,٣٤٤	-	أسهم مدرجة أسهم غير مدرجة
<u>٦٠٨,١٧٠,٤٨٠</u>	<u>١٥,٧٦٤,٦٩٤</u>	<u>٥٩٢,٤٠٥,٧٨٦</u>	الإجمالي

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

#### ٢٦ الأدوات المالية (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
			<i>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر</i>
٢٩٨,٠٤٨,٣٨٣	-	٢٩٨,٠٤٨,٣٨٣	أسهم مدرجة
٦,٥٨٤,٤٨٨	٦,٥٨٤,٤٨٨	-	صناديق مشتركة
			<i>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى</i>
١٧٧,٣٣٦,٢٦٣	-	١٧٧,٣٣٦,٢٦٣	أسهم مدرجة
٥,٥٤٥,٢٣٥	٥,٥٤٥,٢٣٥	-	أسهم غير مدرجة
<u>٤٨٧,٥١٤,٣٦٩</u>	<u>١٢,١٢٩,٧٢٣</u>	<u>٤٧٥,٣٨٤,٦٤٦</u>	<b>الإجمالي</b>

#### ٢٧ المعلومات حول القطاعات

يتطلب المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بصورة دورية من قبل المسؤول الرئيسي للعمليات من أجل تخصيص موارد للقطاع وتقييم أدائه.

للأغراض التشغيلية، تم تقسيم المجموعة إلى أربعة قطاعات تجارية رئيسية:

- (١) الاستثمار في الأوراق المالية ("الاستثمار في الأوراق المالية")؛
- (٢) الاستثمار في العقارات ("العقارات الاستثمارية")؛
- (٣) خدمات الشحن البحري والجوي والبري بالإضافة إلى إدارة وتشغيل المخازن والمستودعات ("الشحن والتخزين")؛ و
- (٤) بيع المنتجات الغذائية بالجملة وتوزيعها ("التجارة").

يتم إجراء المعاملات بين القطاعات بالأسعار المحددة من قبل الإدارة مع الأخذ بعين الاعتبار تكلفة التمويل.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### ٢٧ المعلومات حول القطاعات (تابع)

فيما يلي معلومات حول تلك القطاعات:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الموجودات	الاستثمار في الأوراق المالية	العقارات الاستثمارية	الشحن والتخزين	التجارة	أخرى	المشطويات	الموحدة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١٦٤,٩٠٢,٧٥٨	٤٣٥,٥٤٣,٣٣٨	٢٣٧,٠٤٦,٤٢٢	٢,٣٩٨,٨١٣	٨,١٠٩,٤٠٦	(١٠,٦٣٣,٠٦٧)	١,١٣٧,٣٦٧,٦٧٠	
٢٥٢,٧٩٠,٧٠٠	٢٣٢,١٧٦,٦٤٣	٧٢,١٩٠,٥٥٧	٢٣,٥٧٦,٠٢٣	١,٦٣٩,٤٤٦	(٧,٢٩٨,١١٣)	٥٧٤,٩٧٥,٢٥٦	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

الموجودات	الاستثمار في الأوراق المالية	العقارات الاستثمارية	الشحن والتخزين	التجارة	أخرى	المشطويات	الموحدة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٤٨٧,٥١٤,٣٦٩	٣٤١,٧٦٠,٩٣١	٣,٩٣٤,٧٣٩	٢٠٦,٨٤٩,٩٠٨	١٥,٠٥٦,١٥٢	(٢٤,٥٦٥,٩٨٨)	١,٠٢٠,٥٤٦,١١١	
-	٤١٣,٣٣٠,٧١٩	٢٠,١٥٥,١١٩	٨٧,٨٦٢,٧٦٦	٧,٩٠٣,٤٤٧	(١٩,٩٠١,٥٦٥)	٥٠٩,٣٤٩,٩٨٦	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

إيرادات - خارجية	الاستثمار في الأوراق المالية	العقارات الاستثمارية	الشحن والتخزين	التجارة	أخرى	المشطويات	الموحدة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٣٥,٤٥٠,١٢٠	٢٨,٢٨٥,٣٣١	١,٢١٤,٧٠٦	٣٢٧,٨٠٤,٨٢٦	-	-	-	٣٩٢,٧٥٤,٩٨٣
-	٣,٩٧٧,٧٥٦	٣,٢٥٣,٤٥٨	٢,٤١٦	-	-	(٧,٢٣٣,٦٢٥)	-
-	-	٤٦,٠٩٩	١٧,٤٦٠,٧٧٦	-	-	-	١٧,٥٠٩,٨٧٥
٢٧٤,٧٨٠,٣٦٥	٢١,١٣٠,٤٤١	(٤,٩٤٠,٣٢٣)	٣٤,٧٨٩,٨١٩	(٢٦,٣٨٥,٤٤٧)	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥٩,٣٧٤,٨٥٥

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

إيرادات - خارجية	الاستثمار في الأوراق المالية	العقارات الاستثمارية	الشحن والتخزين	التجارة	أخرى	المشطويات	الموحدة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٤٣,٣٩١,٨٨٩	٢١,٩٩٦,٠٠٦	١,٥٢٣,٥٦٨	٢٤٠,٦٦٣,٩٢٣	-	-	-	٣١٥,٨٣٧,٤٦٠
٤,٠٥٨,٣٦٣	٣,٦٦٧	-	٩٦٧,٥٧٦	-	-	(٤,٧٢٩,٦٠٦)	-
-	-	٤,١٧٦,٢٠٧	١٠,١٢٤,٨٢٢	-	-	-	١٤,٣٠١,٠٢٤
٢٨,٥٤٠,٢٣٨	٢٥,٢٨٠,٤٤٧	٥٨,٧٦١	(٧,٠٦٨,٢٠٧)	(٢,٢٦٦,٢٩٨)	-	-	٦٤,٥٤٤,٨٤٦

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### ٢٧ المعلومات حول القطاعات (تابع)

#### معلومات جغرافية:

تتم إدارة وتشغيل قطاعات المجموعة داخلياً، وبالتالي لا يتم عرض معلومات جغرافية في هذه البيانات المالية الموحدة.

توجد جميع الموجودات غير المتداولة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

١٠٠٪ من إجمالي المبيعات لعملاء داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

#### العملاء الرئيسيين

تمثل الإيرادات من عمل واحد لدى المجموعة في قطاع المتاجرة ما يقارب ٧٠٪ (٢٠١٧: ٥٩٪) من إجمالي إيرادات المجموعة.

### ٢٨ إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع تحقيق أكبر عائد للمساهمين من خلال تحقيق أفضل توازن ممكن بين الدين وحقوق الملكية. لم تطرأ أي تغييرات على الاستراتيجية العامة للمجموعة عن سنة ٢٠١٧.

يتألف هيكل رأسمال المجموعة من الديون، والتي تتضمن القروض المبنية في الإيضاح ١٨، والنقد وما يعادله وحقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة، التي تتألف من رأس المال المصدر والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

#### معدل الإقراض

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة هيكل رأس المال بصورة دورية. ضمن أعمال المراجعة، تضع الإدارة بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال.

٢٠١٧	٢٠١٨
الف درهم	الف درهم
٤١٤,٠٦٦,٣٢٩	٤٤٤,٧٨٢,٨٤١
٥١١,١٩٦,١٢٥	٥٦٥,٧٤٢,٤١٤
١:٠.٠.٨١	١:٠.٠.٧٩

فيما يلي معدل الإقراض كما في ٣١ ديسمبر:

معدل الإقراض

حقوق الملكية

نسبة الديون إلى حقوق الملكية

يتم تحديد صافي الدين حسب القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل كما هو مبين بالتفصيل في الإيضاح ١٨، مخصوماً منها النقد والأرصدة المصرفية. تتضمن حقوق الملكية رأس المال وكافة احتياطيات المجموعة المنسوبة إلى المالكين.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### ٢٩ الالتزامات الطارئة والارتباطات

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٥٢٤,٦٧٠	-	اعتمادات مستندية
٧٢,٢٦١,٧٦٨	٧٢,٢٦١,٨٠٨	ضمانات مصرفية

تم إصدار اعتمادات مستندية وضمانات مصرفية في سياق الأعمال الاعتيادية.

بلغت الارتباطات الرأسمالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٢,١٥٣ ألف درهم (٢٠١٧: ١,٣٥٢ ألف درهم).

تقوم المجموعة بالدفاع عن نفسها في العديد من الدعاوى القضائية المرفوعة ضدها. بناء على الاستشارة القانونية، لا تتوقع الإدارة أن تكون نتيجة تلك الدعاوى تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

### ٣٠ الحصص غير المسيطرة

يقدم الجدول التالي ملخصاً حول المعلومات المتعلقة بالشركة التابعة للمجموعة التي تمتلك حصصاً غير مسيطرة مادية قبل إجراء أي حذف بين شركات المجموعة.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.ع (المعروفة سابقاً باسم شركة الحواس للأطعمة ش.م.ع)

٢٠١٧	٢٠١٨	* نسبة الحصص غير المسيطرة
درهم	درهم	
٣,٩٣٣,٣٨٩	١٠٧,٥٥٧,٤٣٧	الموجودات غير المتداولة
٢,٤٣٠,٧٠٤	٢٥٦,٢٣٣,٤٢٧	الموجودات المتداولة
(١٦,٧٦٧)	(٢,٧٩٠,٣٩١)	المطلوبات غير المتداولة
(١,٣٩٩,٩١٧)	(٨٣,٨١٩,٤٣٣)	المطلوبات المتداولة
٤,٩٤٧,٤٠٩	٢٧٧,١٨١,٠٤٠	صافي الموجودات
٦,٠٦٧,٨٠٤	-	الإيرادات
(٣,٤٨٠,٢٣٩)	٥٢٢,٩٦٠	أرباح/(خسائر) السنة
(١١١,١١٧)	٨٤٨,٩٦٠	إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى
(٣,٥٩١,٣٥٦)	١,٣٧١,٩٢٠	إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة
(١,٧٨٧,٣٢٢)	٦,٥٣٧	الأرباح / (الخسائر) المخصصة للحصص غير المسيطرة
(١,٨٤٠,٨٥٠)	١٧,١٤٩	إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة المخصصة للحصص غير المسيطرة
٧,٩٩٢,٥٤٦	(١٨,٥٧٩,٥٠٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨,٦٢١,٤٩٧	٢١,٩٨٨,٩٧٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٢٨,٩٥١	٣,٤٠٩,٤٧٠	صافي الزيادة في النقد وما يعادله

الاستحواذ على حصص غير مسيطرة

في ٢١ مايو ٢٠١٨، قرر مساهمي الشركة التابعة، شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.ع (شركة الحواس للأطعمة ش.م.ع سابقاً) زيادة رأس المال بقيمة ٢٧١,٤٧٨ ألف درهم، مما ترتب عليه زيادة نسبة ملكية الشركة في الشركة التابعة من ٩٥.٦٪ إلى ٩٨.٧٥٪.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### ٣١ النقد وما يعادله

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٥٧٠,٤٤٨	٥٥٩,٤٦٤	النقد في الصندوق
١,٣٥١,٥١٥	٤,٣٧٨,٠٨٨	النقد لدى البنوك - حسابات جارية
<u>١,٩٢١,٩٦٣</u>	<u>٤,٩٣٧,٥٥٢</u>	
(٣٢١,٤٧٣,٥١٥)	(٣٣١,٥٢٧,٦٦٠)	النقد وما يعادله لغرض بيان المركز المالي
<u>(٣١٩,٥٥١,٥٥٢)</u>	<u>(٣٢٦,٥٩٠,١٠٨)</u>	ناقصاً: سحب مصرفي على المكشوف مستحق السداد عند الطلب ويستخدم لأغراض النقد وما يعادله (راجع إيضاح ١٨)
		النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية

### ٣٢ عقود الإيجار التشغيلي

لدى المجموعة التزام بموجب عقد إيجار تشغيلي يتعلق بميناء زايد في أبوظبي. قامت المجموعة وهيئة الموانئ البحرية، الممثلة لحكومة أبوظبي، بتوقيع عقد إيجار يشمل قطعة أرض لمدة ١٥ سنة اعتباراً من ١ يناير ١٩٩٨. هذا العقد قابل للتجديد بناء على الشروط التي تحددها هيئة الموانئ البحرية. تم تمديد هذا العقد لمدة ٤ سنوات أخرى اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات عقد الإيجار:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	سنة واحدة أو أقل
٢٥,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
<u>٣٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥,٥٠٠,٠٠٠</u>	الإجمالي

### ٣٣ الأحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ التقرير، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية تمثل ١٠٪ من رأس المال المُصدر (٢٠١٧): توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ألف درهم بما يمثل ٢٠٪ من رأس المال المُصدر وأسهم منحة بنسبة ٢٠٪ وهو ما يمثل ٢٠٪ من رأس المال المُصدر).