

مجموعة أغذية ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

عنوان الشركة الرئيسي:

ص.ب: 37725
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

مجموعة أغذية ش.م.ع

التقرير والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

الصفحة

	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
2 - 1	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول تدقيق البيانات المالية الموحدة
3	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
4	بيان الدخل الشامل الموحد
5	بيان المركز المالي الموحد
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
8	بيان التدفقات النقدية الموحد
46 - 9	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

مجموعة أغذية

تقرير مجلس الإدارة

السادة المساهمين،،،

يسعدنا الإعلان عن نتائجنا المالية للعام 2015 التي تعكس عاماً جديداً من الأداء المتميز لمجموعة "أغذية"، وهو ما تجلّى في تحقيق نمو من خانتين على أساس سنوي في الإيرادات والأرباح. فقد سجلت المجموعة أرباحاً بقيمة 231 مليون درهم إماراتي، بزيادة قدرها 20% عن نفس الفترة من عام 2014، وذلك بفضل ارتفاع المبيعات وانخفاض تكاليف السلع، وتحسّن العمليات التشغيلية، وتوفيرنا لمزيج متنوع من المنتجات.

كما حققت "أغذية" إيرادات بقيمة 1,87 مليار درهم إماراتي، بنمو نسبته 13%، مما يشكل دليلاً ملموساً على ثقة العملاء والمستهلكين بعلامتنا التجارية. وساهمت هذه العوامل في تعزيز موقعنا المتصدّر وزيادة حصتنا الريادية في السوق الإماراتية في مجال عبوات "البولي إيثيلين تيريفثالات" ومنتجات الدقيق والأعلاف، فضلاً عن ترسيخ حضورنا في سوق عبوات المياه سعة 5 غالونات لاسيما بعد استحواذنا على شركة "البيان للمياه" الرائدة في توفير عبوات المياه سعة 5 غالونات في الإمارات، والتي تتمتع أيضاً بحضور قوي في سلطنة عُمان. كما حافظت المجموعة على ميزانية عمومية مستقرة تتمتع بتدفقات نقدية تشغيلية لدعم خطط النمو المستقبلي.

ويسعدني بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة التوجه بخالص الشكر إلى جميع موظفينا لمساهماتهم القيمة في تحقيق هذا المستوى من الأداء.

ملخص أداء أقسام الأعمال

قسم الأعمال الزراعية

بلغ صافي مبيعات قسم الأعمال الزراعية 1,1 مليار درهم خلال عام 2015، بارتفاع نسبته 7% عن نفس الفترة من عام 2014؛ كما ارتفع صافي الأرباح بنسبة 13% ليلبلغ 226 مليون درهم. وساهم نمو المبيعات

NIA

وانخفاض أسعار السلع وتحسّن العمليات التشغيلية في تحسّن إجمالي هامش الربح بمقدار 230 نقطة أساس، وهي أسباب ساعدت بشكل رئيسي على تخطي أرباحنا لمستويات نمو المبيعات.

وحافظت شركة "المطاحن الكبرى" وقسم منتجات الأعلاف الحيوانية "أجريفيتا" على مكانتهما الريادية ضمن فئات أعمالهما. حيث نمت مبيعات الدقيق بنسبة 15% مقارنة بعام 2014 لتبلغ 427 مليون درهم (أي بنمو 8% باستثناء تجارة القمح). وتوسّعت قاعدة التوزيع والمستهلكين في أبوظبي والإمارات الشمالية بسبب الإقبال اللافت على دقيق الخبز العربي الذي تم طرحه مؤخراً، إلى جانب نمو أعمال تصدير وتجارة القمح التي ساهمت في تسجيل ذلك الأداء القوي.

وبالرغم من احتدام التنافسية، سجلت مبيعات الأعلاف نمواً مرناً بنسبة 5% مقارنة بعام 2014، ما يبرهن على ثقة العملاء بعلامتنا التجارية. ونما صافي المبيعات خلال تلك الفترة بنسبة متوسطة بلغت 2% ليصل إلى 679 مليون درهم خلال الفترة التي شملها التقرير، وذلك نتيجة تزايد الإنفاق التجاري للحفاظ على موقع الصدارة وتعزيز الحصة السوقية. من جهة ثانية، واصلنا إضافة منافذ جديدة للبلدية، إلى جانب تطبيق نظام مناوئة ثانية استجابةً لمتطلبات السوق المحلي، وهي خطوة حظيت بترحيب كبير من عملائنا. واستكملنا أيضاً عمليات تحديث ماكينات التصنيع لتعزيز القدرة الإنتاجية في خطوط منتجات أعلاف الدواجن والحيوانات الكبيرة، علماً أن قدرتنا الانتاجية الاجمالية ارتفعت بنسبة 11%.

وضمن إطار الجهود لتعزيز حضورنا في المملكة العربية السعودية، تجري "أغذية" محادثات مع العديد من الموزعين المعروفين لطرح منتجاتنا من مادة الدقيق التي توفرها شركة "المطاحن الكبرى"؛ ونتوقع إبرام اتفاقية توزيع حصريّة في المملكة خلال الربع الأول 2016.

قسم الأعمال الاستهلاكية

شهد قسم الأعمال الاستهلاكية عاماً حافلاً بالأداء المتميز، حيث سجلت المبيعات والأرباح نمواً من خانتين قياساً بعام 2014. حيث ارتفع صافي المبيعات خلال العام ليلبلغ 760 مليون درهم، وذلك بنسبة نمو قدرها 23%، أعلى من المستوى المسجل في عام 2014. كما ارتفع صافي الأرباح إلى 86 مليون درهم، بما يعادل نمواً قوياً قدره 50% عن عام 2014.

NIM

حافظت "العين"، علامتنا التجارية الرئيسية لمنتجات المياه، خلال عام 2015 على مكانتها الريادية على مستوى الإمارات في مجال عبوات البولي إيثيلين تيريفثالات. وساهمت قنوات توزيعنا في الإمارات - والمدعومة بالحضور القيم لعلامتنا التجارية وأنشطة التواصل مع المستهلكين - في تسجيل ارتفاع قوي للطلب الاستهلاكي الذي نجحنا في مواكبته بكفاءة ودون عقبات بفضل قوة خطنا الثاني عالي السرعة لتعبئة العبوات على مدار العام.

ونتيجة لذلك، وصلت الإيرادات إلى 644 مليون درهم، بنمو قدره 27%، أي أعلى من المعدل المسجل في عام 2014. كما ارتفعت الأرباح بنسبة 30% لتبلغ 110 مليون درهم مدفوعة بارتفاع المبيعات، وزيادة أسعار تجارة التجزئة، وانخفاض أسعار واستخدام مادة "البولي إيثيلين تيريفثالات" وتحسن العمليات التشغيلية. وسيتم تشغيل خط ثاني عالي السرعة لتعبئة المياه بحلول أبريل 2016 بهدف تلبية الزيادة المستقبلية على الطلب.

من ناحية أخرى، كان عام 2015، عاماً صعباً بشكل عام بالنسبة لعلامة المياه المعدنية الطبيعية "آلبين" في تركيا، والتي واجهت معوقات ارتبطت بالإنتاج في مطلع العام إلى جانب الانخفاض الكبير في قيمة الليرة التركية بنسبة 30%، مما أثر سلباً على أدائنا المالي. ولكن تعزيز وترقية إمكانيات التصنيع وقدرات التخزين في نهاية العام ساهم في استعادة زخم الأعمال. كما ارتفع حجم استخدام مادة "البولي إيثيلين تيريفثالات" بنسبة 6% مقارنة بالعام الذي سبق، الأمر الذي ساهم في نمو إجمالي الإيرادات بنسبة 9% من حيث قيمة العملة المحلية.

من ناحية أخرى، حققت مبيعات "آلبين" نمواً يفوق الضعف في السوق الإماراتية؛ ونتوقع أن تصبح "آلبين" لاعباً رئيسياً في قطاع المياه التركي خلال عام 2016، خاصة بعد تجديد العلامة التجارية وطرح تصميم مبتكر للعبوات.

ومع الاستحواذ على شركة "البيان" للمياه في الربع الأخير من العام 2015، واصلنا تعزيز مكانتنا كلاعب رائد في سوق عبوات المياه سعة 5 غالونات على مستوى الإمارات، فضلاً عن إثراء محفظتنا بأعمال ذات قيمة تراكمية مع الاستفادة من فرص متنوعة لتعزيز التعاون في المجال التشغيلي، إضافةً إلى توسع عملياتنا

N/A

في السوق العمانية تمهيداً لمزيد من خطوات النمو والتوسع في المستقبل. ووصل صافي مبيعاتنا في سوق عبوات المياه سعة 5 غالونات بدولة الإمارات وعمان إلى 62 مليون درهم إضافة إلى مساهمات شركة "البيان" على مدى 4 أشهر، وهو ما يعادل نمواً يفوق الضعف بقليل في عام 2014، علماً أن نسبة معدل نمو الأعمال في تلك السوق خلال العام (باستثناء شركة "البيان") استقرت عند 17% مقارنة بالعام الذي سبق. ونحقق تقدماً طيباً في تعزيز التكامل بين "أغذية" و"البيان"، وتحديد جهود التعاون بدءاً من عمليات الإنتاج وصولاً إلى التوزيع والخدمات اللوجستية.

وشهدت عصائر "كابري صن" نمواً قوياً في الإيرادات بنسبة 10%، مما ساعد على التعافي من فترات الانخفاض السابقة، إضافة إلى تسجيل أرباح قوية بنسبة 61% مقارنة بعام 2014. ونجحت المجموعة في طرح نكهات مختلفة مثل الفيتامينات المتعددة والتوت والأناناس، وطرح منتجات "فريزي" التي تتضمن مثلاً سكاكر جديدة للأطفال بنكهات طبيعية مثل البرتقال والفواكه الحمراء؛ وهي خطوات استمدت دعماً كبيراً من الأنشطة التسويقية المتواصلة وتطوير خطة اتصال حول العلامة التجارية.

الأطعمة:

بلغ صافي مبيعات الأطعمة خلال العام 117 مليون درهم، بنمو قدره 6% مقارنة بعام 2014. وسجلت منتجات الألبان ("يوليه") والخضروات المجمدة نمواً بنسبة تفوق 20%؛ وقابل ذلك تقليص طوعي لأداء وحدة أعمال معجون الطماطم بهدف وقف التركيز على "وحدات حفظ المخزون" ذات الربحية الضعيفة في أسواق التصدير. وحافظت منتجات معجون الطماطم على مكانتها الريادية في السوق الإماراتية. أما في مجال الخضروات المجمدة، فقد قمنا بطرح خط تعبئة جديد لمنتجات معجون الطماطم، كما دعمنا محفظتنا من منتجات البطاطس المقلية والفراولة الكاملة ذات القيمة المضافة. ونجحنا في تعزيز إجمالي هامش الربح وتسجيل نمو من خانتين، مما ساعد كثيراً على خفض خسائر فئات منتجاتنا كافة. ويعزى ذلك إلى تحول التركيز من منتجات اللبن الطازج إلى الفاكهة ومنتجات الأطفال ذات القيمة العالية من خلال إطلاق نكهات جديدة لاسيما "يوليه ديلايت"، منتج الألبان الخفيف وعالي الجودة الذي يتوافر بنكهات مختلفة، إضافة إلى انخفاض أسعار منتجات بودرة الحليب.

وبالرغم من التحديات، نشهد تقدماً مشجعاً في منتجات المخبوزات المجمدة. حيث وقعت "أغذية" في شهر نوفمبر اتفاقية توريد مع إحدى شركات الطيران الرائدة لتزويدها بشحنات منتظمة من منتجات "موننيس بيكهاوس" البريطانية. ونسعى إلى استقطاب عملاء جدد من شركات الطيران بهدف ترسيخ حضورنا في هذا

نمو



المجال. كما تتواصل جهودنا لتطوير منتجات الكرواسون؛ ونعتزم إطلاق تلك المنتجات بحلول مارس 2016.

من ناحية أخرى، تأثر نمونا القوي في جمهورية مصر العربية (البالغ 13% على أساس سنوي) بانخفاض قيمة الجنيه المصري وتراجع الأسعار في الأسواق، إضافة إلى تدفق المنتجات الصينية رخيصة التكلفة في الأسواق المصرية والدولية. ونتيجة لذلك، بقي صافي المبيعات أدنى بقليل من المستوى المسجل في عام 2014 (نمو بنسبة 7% من حيث العملة المحلية) مع الوصول إلى نقطة التعادل في الميزانية خلال عام 2015.

ويسرنا الإعلان عن اختيار مجموعة "أغذية" كموزع حصري في دولة الإمارات لمنتجات شركة "الفوعة" المتخصصة بتطوير وتنمية قطاع النخيل، وذلك بعد توقيع اتفاقية بين الجانبين. وبدأت عمليات توزيع تمرور شركة "الفوعة" عبر قنوات بيع التجزئة منذ شهر ديسمبر 2015.

مصاريف المبيعات والنفقات العمومية والإدارية

ارتفع إجمالي مصاريف المبيعات والنفقات العمومية والإدارية بنسبة 29% على أساس سنوي ليبلغ 369 مليون درهم، علماً أن نسبة الارتفاع بلغت 24% باستثناء شركة "البيان". ويعزى ذلك بالدرجة الأولى إلى زيادة الاستثمار في بناء العلامة التجارية والانفاق التجاري لترسيخ حضور علامتنا في خضم المنافسة الشرسة، وارتفاع تكاليف التوزيع من المنتجات التي تم شحنها، إضافة إلى تكاليف الاستشارات وتعزيز البنية التحتية بهدف دعم النمو.

التدفقات النقدية

وصلت قيمة التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية خلال العام إلى 335 مليون درهم إماراتي؛ كما بلغت قيمة التدفقات النقدية والنقد المماثل والودائع الثابتة 571 مليون درهم كما في تاريخ 31 ديسمبر 2015. ولضمان توافر تدفقات نقدية متواصلة، تحافظ المجموعة على خطوط ائتمانية مصرفية ذات معدلات تنافسية من شأنها تغطية أي من متطلباتها التمويلية بفترات قصيرة الأمد، وذلك بهدف توفّر المتطلبات الرأسمالية اللازمة.

NIA



الأصول غير المخصصة

بحسب التقارير المالية لوحدة الأعمال، تمثل الأصول غير المخصصة، والبالغة قيمتها 786 مليون درهم، كلاً من مقدار الشهرة التجارية ومقدار التدفقات النقدية والأرصدة المصرفية.

التزامات رأس المال والالتزامات المحتملة

خصصت المجموعة مبلغ 81 مليون درهم لتغطية تكاليف تركيب خط جديد عالي السرعة لتعبئة المياه، وتوسعة المخازن في دولة الإمارات، إضافة إلى توسعة طاقتنا الإنتاجية في تركيا، وغيرها من المصاريف الرأسمالية. وبلغت القيمة الإجمالية للضمانات المصرفية والخطابات الائتمانية 64 مليون درهم، وقد تم إصدار ضمانات مصرفية متعلقة بأداء الشركة، لصالح الجهات الحكومية وموردي الشركة مقابل توفير المواد وقطع الغيار.

مشاريع الاستثمار الرئيسية

حفل عام 2015 بالعديد من مشاريع الاستثمار والتوسع الرئيسية لدعم توقعات النمو المستقبلي للمجموعة. وتسير جميع المشاريع على الطريق الصحيح لتسليمها وفق الجداول الزمنية المحددة. وسيساهم خط تعبئة المياه الثاني عالي السرعة لشركة "العين" في تعزيز الاستطاعة الإنتاجية بنسبة 40%؛ ومن المقرر أن تبدأ عمليات الإنتاج بحلول أبريل 2016. إضافة إلى ذلك، تعمل المجموعة على توسيع محفظتها من صوامع تخزين الحبوب بهدف رفع القدرة التخزينية بواقع 50 ألف طناً بحلول الربع الثاني 2017. كما يسير العمل على قدم وساق لتجهيز مركز توزيعنا الجديد في دبي الذي سيضم مكاتبنا التجارية الجديدة في الإمارة؛ ونواصل أيضاً توسيع مخازننا للدقيق والأعلاف، إضافة إلى مخازننا في منطقة "الوثبة" وكذلك في تركيا. وتم الانتهاء خلال عام 2015 من زيادة الطاقة الإنتاجية لعبوات "البولي إيثيلين تيريفثاللات" في تركيا من خلال بدء التشغيل التجاري لخط تعبئة المياه الذي تم نقله من دولة الإمارات، إضافة إلى تعزيز قدرة خطوط منتجات أعلاف الدواجن والحيوانات الكبيرة، وتوسيع مستودعاتنا في العين.

استراتيجية الأعمال

عملت مجموعة "أغذية" على مراجعة استراتيجية أعمالها خلال العام، ما أفضى إلى تطوير استراتيجية جديدة

NIM

سيتم تطبيقها على مدى السنوات الخمس المقبلة، وذلك بهدف تحقيق إيرادات بقيمة تزيد على مليار دولار أمريكي بحلول عام 2020. وفي هذا الإطار، قمنا بتحديد فئات الأعمال الأساسية التي سنركز عليها، ووضعنا خطة تركز على 7 خطوات أساسية، كما طورنا خطة عمل خاصة بمؤهلات الأدوار الاستراتيجية الرئيسية في المجموعة، وذلك انسجاماً مع التغييرات التنظيمية التي تجريها المجموعة بالتوازي مع اعتماد استراتيجية الأعمال الجديدة.

المسؤولية الاجتماعية للشركات

خلال عام 2015، رسّخت "أغذية" التزامها تجاه المسؤولية الاجتماعية؛ ويتمحور التزام المجموعة في هذا السياق حول 4 ركائز أساسية تشمل الصحة؛ وسلامة الأغذية والأمن الغذائي؛ والبيئة؛ والموظفون والتوطين. وفي هذا الإطار، أطلقت المجموعة مبادرة "زاهب" التي تهدف إلى صقل مهارات الشباب الإماراتي وتطوير جاهزيتهم لدخول سوق العمل بأبوظبي، وذلك بالتعاون مع مؤسسة "إنجاز الإمارات"، عضو في مؤسسة "جونيوور أتشيفمنت وورلد وايد" التي تعد أكبر مؤسسة تعليمية عالمية معنية بتدريب وتأهيل الشباب للعمل. كما يندرج التوطين في صدارة أولويات "أغذية"، حيث ارتفع عدد الموظفين الإماراتيين إلى 167 موظفاً بنهاية عام 2015 مقارنة مع 52 موظفاً في عام 2014؛ وشمل ذلك تعيين رئيس تنفيذي للعمليات في سبتمبر 2015. وسيتم تقديم تقرير شامل حول أنشطة المسؤولية الاجتماعية للمجموعة في قسم مخصص ضمن التقرير السنوي لعام 2015.

أعضاء مجلس الإدارة

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

وقد استقال السيد إلياس أسيماكوبولس من مجلس إدارة مجموعة "أغذية" وتم تعيين سعادة سالم سلطان عبيد الظاهري عضواً في مجلس إدارة المجموعة. وبهذه المناسبة، نود أن نتقدم بالشكر لكافة أعضاء مجلس الإدارة المنتهية ولايتهم تقديراً لإسهاماتهم وجهودهم. كما نتمنى لهم النجاح في مساعيهم المستقبلية.

وتمّ في عام 2015 دفع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة عن عام 2014 والتي بلغت قيمتها 1,37 مليون درهم، فيما تمّ إقترح تحديد قيمة مكافآت أعضاء المجلس للعام 2015 بمبلغ 1,4 مليون درهم.

NIA



أرباح المساهمين

يسر مجلس الإدارة أن يوصي بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة 12.5% للسنة المالية 2015.
مدققو الحسابات

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

الحوكمة المؤسسية

يلتزم مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للمجموعة بمبادئ الحوكمة المؤسسية الرشيدة. وقد تم إعداد تقرير كامل مصادق عليه من المجلس حول نشاطات الحوكمة المؤسسية للشركة في قسم الحوكمة المؤسسية من التقرير السنوي لهذا العام.

الحوافز/المكافآت

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

نظام إعداد التقارير المالية

يدرك أعضاء مجلس إدارة "مجموعة أغذية" ش.م.ع، بناءً على المعلومات المتوفرة لديهم، أن:
أ. القوائم المالية، التي قامت بإعدادها المجموعة، تعتبر تمثيلاً نزيهاً لأوضاعها الفعلية ونتائج عملياتها وتدفقاتها النقدية والتغيرات الحاصلة في حقوق مساهميها.
ب. تحتفظ الشركة بسجلات أصولية للحسابات.

N/A



- ت. تم تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة بشكل مستمر في إعداد القوائم المالية، كما أن التقديرات المحاسبية تستند على أحكام منطقية وحصيفة.
- ث. تم إعداد التقارير والقوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في دولة الإمارات العربية المتحدة في إعداد تلك القوائم المالية.
- ج. يتسم نظام الرقابة الداخلية بالتصميم السليم، وقد تم تطبيقه وضبطه بصورة فعّالة.
- ح. لا يوجد أي شك بقدره الشركة على مواصلة أعمالها.

الأحداث اللاحقة

اعتباراً من تاريخ صدور هذا التقرير، لم يحدث أي حدث كبير من شأنه التأثير على البيانات المالية الموحدة للعام 2015.

التوقعات المستقبلية

يشكل عام 2016، العام الأول في رحلة مجموعة "أغذية" نحو تسجيل إيرادات بقيمة تفوق 1 مليار دولار أمريكي بحلول عام 2020. وقد حرصنا على وضع استراتيجيات أعمال جديدة وتحديد الخطوات اللازمة لدعم خطط العمل؛ ونؤكد أن عمليات التطبيق تسير بشكل جيد. ومن خلال تلافي التأثيرات الناجمة عن التغيرات المحتملة في الأوضاع الجيوسياسية والاقتصادية على مستوى المنطقة والعالم والسياسات المالية الحكومية، نعتقد أن التوقعات للعام 2016 ستكون إيجابية وستتوافق مع تسجيل مبيعات قوية ونمو في الأرباح.



المهندس/ ظافر عايض الأحبابي

رئيس مجلس الإدارة

28 فبراير 2016



تقرير مدققي الحسابات المستقلين

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

التقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لمجموعة أغذية ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2015، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

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

تتطوي أعمال التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيقية حول المبالغ والإيضاحات في البيانات المالية الموحدة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الأحكام الموضوعية من قبلنا، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند إجراء تقييمات المخاطر، نضع بالاعتبار الرقابة الداخلية المتعلقة بقيام المنشأة بإعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وذلك بغرض تصميم الإجراءات التدقيقية التي تتناسب مع الظروف الراهنة، ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تضمنت أعمال التدقيق تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ودرجة معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة بالإضافة إلى تقييم عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عامة.

هذا ونعتقد بأن الأدلة التدقيقية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا التدقيقي.

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2015 وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، فإننا نؤكد أيضاً ما يلي:

- (1) قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لأغراض أعمال التدقيق التي نقوم بها؛
- (2) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015؛
- (3) قامت الشركة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (4) إن المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، فيما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، تتفق مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (5) كما هو مبين في الإيضاح 28 حول البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أي حصص خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015.
- (6) يبين الإيضاح رقم 24 حول البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛
- (7) بناءً على المعلومات التي تم تزويدنا بها، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة خالفت أي من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015 أو النظام الأساسي للشركة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيراً مادياً على أنشطة المجموعة أو مركزها المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2015.

منذر الدجاني
رقم التسجيل: 268
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

مجموعة أغذية ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	إيضاح	
1.655.067 (1.191.774)	1.866.350 (1.269.056)	6	الإيرادات تكلفة المبيعات
463.293	597.294		إجمالي الأرباح
(184.572)	(231.407)	7	مصروفات البيع والتوزيع
(97.959)	(132.718)	8	المصروفات العمومية والإدارية
(3.487)	(4.634)	9	تكاليف البحث والتطوير
17.729	7.306	10	الإيرادات الأخرى - صافي
195.004	235.841		الأرباح التشغيلية
10.053 (11.770)	11.572 (15.718)	11 12	إيرادات التمويل مصروفات التمويل
193.287	231.695		الأرباح قبل ضريبة الدخل
38	(381)	13 و 26	(خصم)/إضافة ضريبة الدخل
193.325	231.314		أرباح السنة المنسوبة إلى حاملي حقوق الملكية في المجموعة
0.322	0.386	14	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالدرهم)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 9 إلى 46 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين 1 و 2.

مجموعة أغذية ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
193.325	231.314	أرباح السنة المنسوبة إلى حاملي حقوق الملكية في المجموعة
		البنود التي تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
(3.444)	(6.616)	فرق تحويل عملات أجنبية من عمليات أجنبية
(3.444)	(6.616)	الإيرادات الشاملة الأخرى
189.881	224.698	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة المنسوبة إلى حاملي حقوق الملكية في المجموعة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 9 إلى 46 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين 1 و 2.

مجموعة أغذية ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد كما في

كما في 31 ديسمبر		إيضاح	
2014	2015		
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
841.749	933.491	15	الممتلكات والآلات والمعدات
3.502	33.714		دفعات مقدمة لممتلكات وآلات ومعدات
95.472	188.336	16	الشهرة التجارية
10.548	35.454	17	الموجودات غير الملموسة
951.271	1.190.995		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
393.193	262.032	18	المخزون
224.836	271.011	19	الذمم المدينة التجارية والأخرى
99.586	80.103	20	تعويضات حكومية مستحقة
540.397	570.903	21	النقد والأرصدة لدى المصارف
1.258.012	1.184.049		إجمالي الموجودات المتداولة
			المطلوبات المتداولة
370.506	292.815	22	قروض مصرفية (استحقاق قصير الأجل)
416.830	318.431	23	ذمم دائنة تجارية وأخرى
1.373	513	24	مستحق إلى طرف ذي علاقة
788.709	611.759		إجمالي المطلوبات المتداولة
469.303	572.290		صافي الموجودات المتداولة
36.167	49.343	25	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
-	165.303	22	قروض مصرفية (استحقاق طويل الأجل)
671	918	26	مطلوبات ضريبة مؤجلة
4.023	3.310	27	مطلوبات أخرى
40.861	218.874		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
1.379.713	1.544.411		صافي الموجودات

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 9 إلى 46 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدقي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين 1 و 2.

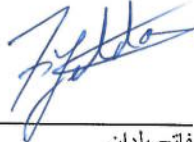
مجموعة أغذية ش.م.ع

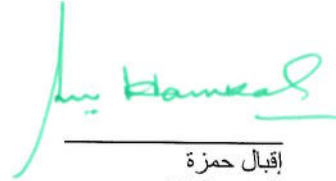
بيان المركز المالي الموحد (تابع)

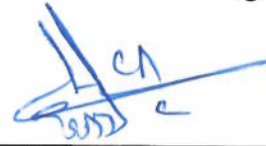
كما في

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥		
ألف درهم	ألف درهم		
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٨	حقوق الملكية
٩٨,٢٩٢	١٢١,٤٢٣	٢٩	رأس المال
(١٤,٩٥٢)	(٢١,٥٦٨)		احتياطي قانوني
٦٩٦,٣٧٣	٨٤٤,٥٥٦		احتياطي تحويل عملات
			أرباح محتجزة
١,٣٧٩,٧١٣	١,٥٤٤,٤١١		إجمالي حقوق الملكية

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والتصديق عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٦/٢/٢٨، وتم توقيعها بالإنيابة عن المجلس:


فاتح يلدان
المدير المالي التنفيذي بالإنيابة


إقبال حمزة
الرئيس التنفيذي


سعادة المهندس ظافر عايض حسين الأحبابي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٤٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

مجموعة أغذية ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

رأس المال ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	احتياطي تحويل عملات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
600.000	78.959	582.381	(11.508)	1.249.832
الرصيد في 1 يناير 2014				
-	-	193.325	-	193.325
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة أرباح السنة				
-	-	-	(3.444)	(3.444)
الإيرادات الشاملة الأخرى: فرق تحويل عملات أجنبية من عمليات أجنبية				
-	-	193.325	(3.444)	189.881
إجمالي الإيرادات الشاملة				
-	-	(60.000)	-	(60.000)
-	19.333	(19.333)	-	-
تغيرات حصة الملاك المسجلة مباشرة في حقوق الملكية توزيعات الأرباح المعلنة 2013 المحول إلى الاحتياطي القانوني				
600.000	98.292	696.373	(14.952)	1.379.713
الرصيد في 31 ديسمبر 2014				
-	-	231.314	-	231.314
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة أرباح السنة				
-	-	-	(6.616)	(6.616)
الإيرادات الشاملة الأخرى: فرق تحويل عملات أجنبية من عمليات أجنبية				
-	-	231.314	(6.616)	224.698
إجمالي الإيرادات الشاملة				
-	-	(60.000)	-	(60.000)
-	23.131	(23.131)	-	-
تغيرات المالكين المسجلة مباشرة في حقوق الملكية توزيعات الأرباح المعلنة 2014 المحول إلى الاحتياطي القانوني				
600.000	121.423	844.556	(21.568)	1.544.411
الرصيد في 31 ديسمبر 2015				

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 9 إلى 48 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين 1 و2.

مجموعة أغذية ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

2014	2015	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
193.325	231.314		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			أرباح السنة قبل ضريبة الدخل
63.071	82.522	15	تسويات لـ:
11.770	15.718	12	الاستهلاك
(10.053)	(11.572)	11	مصروفات التمويل
(114)	(722)	10	إيرادات التمويل
(1.890)	(367)		أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
821	32		الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة
6.660	12.735	25	الحركة في مخصص خسائر انخفاض القيمة
(38)	381		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
			مصروفات/(إضافة) ضريبة الدخل
263.552	330.041		التدفقات النقدية التشغيلية قبل تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين والتغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في:
(118.410)	137.082		المخزون
(31.400)	(31.829)		الذمم المدينة التجارية والأخرى
10.056	19.483		التعويضات الحكومية المستحقة
156.261	(115.804)		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(277)	(860)		المستحق إلى طرف ذي علاقة
(450)	(713)		مطلوبات أخرى
279.332	337.400		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(3.354)	(1.772)	25	مدفوعات تعويضات نهاية الخدمة
-	(247)		الضرائب المدفوعة
275.978	335.381		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(198.476)	(169.488)	15	استحواذ ممتلكات وآلات ومعدات
-	(337)		استحواذ موجودات غير ملموسة
733	834		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(162.410)		استحواذ شركة تابعة
14.189	(11.608)	21	مبالغ (مستثمرة في)/مسحوبة من ودائع ثابتة
8.254	10.670		إيرادات تمويل مستلمة
5.200	-		متحصلات من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(170.100)	(332.339)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	165.303		متحصلات من قرض طويل الأجل
(51.522)	(88.049)		قروض مصرفية - صافي
(60.000)	(60.000)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(8.463)	(15.126)		فائدة مدفوعة
(119.985)	2.128		صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
(14.107)	5.170		(النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
53.092	38.985		النقد وما يعادله كما في 1 يناير
38.985	44.155	21	النقد وما يعادله كما في 31 ديسمبر

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 9 إلى 46 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين 1 و2.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

1 الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست مجموعة أغذية ش.م.ع. ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب القرار الوزاري رقم 324 لسنة 2004. تمتلك الشركة القابضة العامة (صناعات) نسبة 51٪ من أسهم الشركة. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تأسيس واستثمار وتجارة وتشغيل الشركات والمشاريع المرتبطة بقطاع الأغذية والمشروبات.

تتضمن البيانات المالية الموحدة للشركة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 الشركة وشركاتها التابعة المذكورة أدناه (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة"). إن تفاصيل الشركات التابعة المستحوذ عليها خلال السنة مبينة في الإيضاح 32 من هذه البيانات المالية.

الشركة التابعة	بلد التأسيس ومزاولة النشاط	الحصة في رأس المال (%)		النشاط الرئيسي
		2014	2015	
شركة المطاحن الكبرى ش.م.ع.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	إنتاج وبيع الدقيق وعلف الحيوانات.
شركة العين للأغذية والمشروبات ش.م.ع. (الإمارات العربية المتحدة)	الإمارات العربية المتحدة	100	100	إنتاج وبيع المياه المعبأة والمياه المنكّهة والعصائر ولبن الزبادي ومعجون الطماطم والخضراوات المجمدة ومنتجات المخبوزات المجمدة.
مجموعة أغذية مصر ذ.م.م. (أغذية مصر)	مصر	100	100	تصنيع وبيع معجون الطماطم والفلفل الحار والعصائر المركزة والخضراوات المجمدة.
مجموعة أغذية أسيسيك في داجيتيم سنايا ري تيكاريت ليمتد سيركتي (أغذية تركيا)	تركيا	100	100	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة البيان لتنقية وتصفية المياه ذ.م.م.	الإمارات	-	100	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة شكلان لصناعة البلاستيك ذ.م.م.	الإمارات	-	100	إنتاج الزجاجات والعبوات البلاستيكية
شركة المنال لتنقية وتعبئة المياه المعدنية ذ.م.م.	عمان	-	100	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.

2 ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2 ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

1-2 أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة لمجموعة أغذية ش.م.ع وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية الدولية وتلتزم بنود التأسيس. إنه بتاريخ 1 أبريل 2015، تم استبدال القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (8) بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015 وهو قانون الشركات التجارية ("قانون الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة 2015") ويسري اعتباراً من 1 يوليو 2015. يُسمح للشركات التأكد من الالتزام بالقانون الجديد للشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة 2015 في موعد أقصاه 30 يونيو 2016 طبقاً للأحكام الانتقالية المنصوص عليها في هذا القانون. إن الشركة بصدد تعديل النظام الأساسي الخاص بها ويتم الانتهاء من ذلك خلال الوقت المحدد.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

(ج) العملة التشغيلية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لشركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل الشركة ضمنها ("العملة التشغيلية"). إن البيانات المالية معروضة ب درهم الإمارات العربية المتحدة (الدرهم الإماراتي)، وهي العملية التشغيلية وعملة العرض للمجموعة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام الخاصة بها عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من التعقد في الأحكام، أو المجالات التي تمثل فيها الافتراضات والتقديرات أهمية كبيرة للبيانات المالية في الإيضاح رقم 4. تتم بصورة مستمرة مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بصورة مستقبلية.

1-1-2 التغيرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

(أ) تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أصبحت سارية على الفترات السنوية التي تبدأ بعد 1 يناير 2015 ويجوز تطبيقها قبل هذا التاريخ، ومع ذلك لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة أو التعديلات على المعايير التالية في وقت مبكر عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

المعيار رقم 15 من معايير التقارير المالية الدولية: الإيرادات من العقود مع العملاء: يضع هذا المعيار إطاراً شاملاً واحداً لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم 18 "الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم 11 "عقود الإنشاءات" والتفسير رقم 13 الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "برامج ولاء العملاء". يسري المعيار رقم 15 من معايير التقارير المالية الدولية للفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2018 أو بعد ذلك التاريخ، ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ.

إيضاح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء (التعديلات على المعيار المحاسبي رقم 16 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 38).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

3 ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

1-2 أساس الإعداد (تابع)

1-1-2 التغيرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية (تابع)

(أ) تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعيار رقم 9 من معايير التقارير المالية الدولية، المصدر في يوليو 2014، محل التوجيهات الحالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يتضمن المعيار 9 من معايير التقارير المالية الدولية توجيهات معدلة حول تصنيف وقياس الأدوات المالية، بما في ذلك النموذج الجديد لخسائر الائتمان المتوقعة المستخدم في احتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية والمتطلبات الجديدة العامة لمحاسبة التحوط. كما يتضمن هذا المعيار التوجيهات المتعلقة بالاعتراف وإيقاف الاعتراف بالأدوات المالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 39. يسري المعيار 9 من معايير التقارير المالية الدولية للفترة السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2018 أو بعد ذلك التاريخ، ويجوز تطبيق المعيار 9 من معايير التقارير المالية الدولية قبل ذلك التاريخ.

إن المجموعة بصدد تقييم التأثير المحتمل هذه المعايير على البيانات المالية الموحدة الخاصة بها.

2-2 التوحيد

المعيار 10 من معايير التقارير المالية الدولية ينظم أساس التوحيد الذي يضع نموذج واحد للسيطرة، والذي ينطبق على كافة المنشآت بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة أو المنشآت المهيكلية.

يتمثل تعريف السيطرة بأن يكون لدى المستثمر سيطرة على شركة مستثمر بها عندما يكون معرض إلى، أو لديه حقوق في، عائدات متغيرة من ارتباطه مع الشركة المستثمر بها؛ ولديه القدرة على استخدام نفوذه للتأثير على تلك العائدات من خلال نفوذه على الشركة المستثمر بها. للوفاء بتعريف السيطرة الواردة في المعيار 10 من معايير التقارير المالية الدولية، يجب استيفاء المعايير الثلاث التالية:

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

الشركات التابعة

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

تُحتسب الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة. يتم تعديل التكلفة لبيان أثر التغيرات في القيمة الناشئة عن التعديلات الطارئة عليها. تشمل التكلفة أيضاً التكاليف التي تُعزى مباشرة إلى الاستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2 ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-2 التوحيد (تابع)

دمج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب الاستحواذ على الشركات التابعة من قبل المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات الممنوحة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو المُحتملة في تاريخ التبادل، إضافة إلى القيمة العادلة لأي مقابل مالي طارئ محتمل مستحق دفعه.

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

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

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

المعاملات المحذوفة عند التوحيد

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

3-2 تقارير القطاعات

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

القطاع التشغيلي هو إحدى مكونات المجموعة ويشارك في أنشطة تجارية قد تحقق منها المجموعة إيرادات وتتكبد نفقات، بما في ذلك إيرادات ومصاريف المعاملات التي تتم مع أحد المكونات الأخرى لدى المجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع القطاعات التشغيلية بشكلٍ منتظم من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة من أجل اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها، والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة (أنظر إيضاح 5).

4-2 تحويل العملات الأجنبية

(أ) المعاملات والأرصدة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2 ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

4-2 تحويل العملات الأجنبية (تابع)

(ب) شركات المجموعة

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

- (1) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل بيان مركز مالي بسعر الإقفال بتاريخ ذلك المركز المالي؛
- (2) يتم تحويل الإيرادات والمصروفات لكل بيان أرباح أو خسائر وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة،
- (3) يتم الاعتراف بكافة فروق الصرف الناتجة في بيان الدخل الشامل الموحد.

5-2 الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

المباني	20 - 40 سنة
الآلات والمعدات	4 - 20 سنة
المعدات الأخرى	2 - 3 سنوات
المركبات	4 - 8 سنوات
الأثاث والتركيبات	4 - 5 سنوات

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

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد (إيضاح 2-7).

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

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2 ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

6-2 الموجودات غير الملموسة

1-6-2 الشهرة التجارية

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

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

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

2-6-2 الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها

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

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

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

7-2 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2 ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

8-2 الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية في الفئات التالية: القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع. يعتمد التصنيف على الغرض الذي من أجله تم الاستحواذ على الموجودات المالية. تقوم الإدارة بتحديد التصنيف لموجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

(أ) القروض والذمم المدينة

تتمثل القروض والذمم المدينة بموجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم إدراج القروض والذمم المدينة في الموجودات المتداولة، باستثناء تلك التي لها فترات استحقاق تزيد عن 12 شهراً بعد نهاية فترة التقرير، حيث يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تتألف القروض والذمم المدينة لدى المجموعة من "الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد وأرصدة لدى المصارف" في بيان المركز المالي الموحد (الإيضاح رقم 12-2 و 13-2). ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

إن الموجودات / المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تعتبر موجودات مالية محتفظ بها لغرض المتاجرة. تصنف الأدوات المالية المشتقة ضمن المحتفظ بها لغرض المتاجرة إلا إذا كانت مصنفة على أنها محتفظ بها لغرض التحوط. كما تصنف الموجودات / المطلوبات في هذا البند كموجودات أو مطلوبات متداولة إذا كان من المتوقع تسويتها خلال 12 شهراً، أما ما دون ذلك يتم تصنيفه على أنه غير متداول.

9-2 انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

10-2 الأدوات المالية

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

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

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

يشتمل النقد والأرصدة لدى المصارف على الأرصدة النقدية والودائع لأجل التي تبلغ تواريخ استحقاقها 3 أشهر أو أقل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2 ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

10-2 الأدوات المالية (تابع)

مقاصة الأدوات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة

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

11-2 المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق. يتم تحديد التكلفة على أساس مبدأ الوارد أولاً يصرف أولاً. تشمل تكلفة المخزون على المصروفات المتكبدة في حيازة المخزون أو تكاليف الإنتاج أو التحويل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المتكبدة في نقل المخزون إلى موقعه ووضعه الحاليين. وفيما يتعلق بالمخزون المصنوع، تشمل التكلفة على نسبة ملائمة من المصروفات العامة للإنتاج على أساس معدل الطاقة التشغيلية الاعتيادية، باستثناء تكاليف الاقتراض.

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

12-2 الذمم المدينة التجارية

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

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

13-2 النقد وما يعادله

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

14-2 رأس المال

يتكون رأس المال من أسهم عادية مصنفة كحقوق ملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2 ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

15-2 الذمم الدائنة التجارية

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

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

16-2 القروض

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

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

17-2 ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

يتم رصد مخصص لكامل ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروق المؤقتة الناشئة بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في البيانات المالية الموحدة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام المعدلات الضريبية التي تم سنّها أو المطبقة فعلياً في تاريخ الميزانية العمومية والتي يتوقع العمل بها عند بيع أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية مطلوب ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة إذا كان من المحتمل أن يتوفر في المستقبل ربح خاضع للضريبة بحيث يمكن على أساسه الاستفادة من الفروق المؤقتة.

18-2 تعويضات الموظفين

(أ) المكافآت وخطط الحوافز طويلة الأجل
تعترف الشركة بمطلوبات المكافآت والحوافز طويلة الأجل في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى على أساس متراكم. تخضع الامتيازات الخاصة بالإدارة لموافقة مجلس الإدارة وترتبط بأداء الشركة.

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

خطة المساهمات المحددة

يتم أداء مساهمات التقاعد الشهرية المستحقة عن الموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المستحقين بمقتضى القانون رقم 2 لسنة 2000. تتولى دائرة المالية بحكومة أبوظبي إدارة صندوق المعاشات والتقاعد، ويمثلها في ذلك صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2 ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

18-2 تعويضات الموظفين (تابع)

خطة التعويضات المحددة

يتمثل برنامج التعويضات المحددة بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين بخلاف برنامج للمساهمات المحددة. تقوم الشركة حالياً بتطبيق برنامج غير خاضع للتمويل خاص بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين طبقاً للأحكام المطبقة من قانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة ويرتكز على فترات الخدمة المتراكمة ومستوى آخر راتب أساسي للموظف. يتم احتساب صافي التزام الشركة المتعلق ببرنامج التعويضات المحددة من خلال تقدير قيمة التعويضات المستقبلية التي اكتسبها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترة الحالية والفترات السابقة. يتم خصم هذه التعويضات لتحديد قيمتها الحالية. يتم خصم أي تكاليف غير معترف بها للخدمة السابقة.

يتم إجراء الاحتساب بصورة سنوية بواسطة ائتماني مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدرة. عندما يتم تحسين امتيازات الخطة، يتم الاعتراف بحصة التعويضات الزائدة الخاصة بالخدمة السابقة للموظفين ضمن الأرباح أو الخسائر بأقساط متساوية على متوسط الفترة حتى تصبح التعويضات مستحقة. يتم الاعتراف بالمصروفات مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر، إلى المدى الذي تصبح عنده التعويضات مستحقة في الحال.

19-2 المخصصات

تُحتسب المخصصات عن المطالبات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالمخصصات المتعلقة بالخسائر التشغيلية المستقبلية.

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

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

20-2 الاعتراف بالإيرادات

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

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

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل مخاطر وامتيازات الملكية الجوهرية إلى العميل، ولا يكون هناك تدخل مستمر من قبل الإدارة في البضائع، وأن تكون قيمة الإيرادات واسترداد الثمن محتمل، والتكاليف المرتبطة واسترجاع البضائع المحتمل يمكن تقديره بصورة موثوقة. تختلف عملية نقل المخاطر والامتيازات بحسب الشروط الواردة في عقد البيع.

بيع الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات المقدمة عندما يتم تقديم الخدمات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2 ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

21-2 إيرادات التمويل ومصروفات التمويل

تشمل إيرادات التمويل إيرادات الفوائد المستحقة من الودائع تحت الطلب والأرباح على الأدوات المالية المشتقة (إيضاح 10-2). يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تشمل مصروفات التمويل على مصروفات الفائدة المستحقة على القروض والخسائر على الأدوات المالية المشتقة. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض في بيان الدخل الشامل الموحد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

22-2 عقود الإيجار

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

23-2 توزيعات الأرباح

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

24-2 التعويضات والمنح الحكومية

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

25-2 ربحية السهم

تعرض المجموعة بيانات حول ربحية أسهمها. يتم احتساب ربحية السهم من خلال قسم الربح أو الخسارة العائدة إلى مساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

26-2 تكاليف البحث والتطوير

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 38 الموجودات غير الملموسة، فإن النفقات المتكبدة للبحث والتطوير، باستثناء المبالغ المعلومة المستردة من العقود والمساهمات في البرامج الهندسية المشتركة، يتم تمييزها على أنها متعلقة إما بمرحلة البحث أو بمرحلة التطوير. يتم إدراج جميع نفقات مرحلة البحث في بيان الأرباح أو الخسائر. أما بالنسبة لنفقات التطوير، فإنه يتم رسملتها كأصل غير ملموس مكوّن داخلياً فقط إذا استوفيت معايير صارمة تتعلق على وجه التحديد بالجدوى الفنية وتحقيق منافع اقتصادية مستقبلية. يتم التعامل مع النفقات التي لا يمكن تصنيفها في هاتين الفئتين كنفقات متكبدة في مرحلة البحث.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

3 إدارة المخاطر المالية

1-3 عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر التدفقات النقدية ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة والمخاطر التشغيلية. يركز برنامج إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة بوجه عام على عدم إمكانية التنبؤ بأداء الأسواق المالية ويهدف إلى خفض الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة.

إدارة المخاطر

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

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

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

تتولى لجنة التدقيق الخاصة بالمجموعة المسؤولية عن متابعة كيفية إدارة مخاطر المجموعة ومراجعة مدى فاعلية إجراءات إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة، ويساعد اللجنة في أداء مهامها الإشرافية قسم التدقيق الداخلي الذي يقوم بمراجعات منتظمة ومؤقتة على حد سواء على أنشطة إدارة المخاطر، ويرفع النتائج التي يتوصل إليها إلى لجنة التدقيق للمجموعة.

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تعمل المجموعة على الصعيد الدولي وتتعرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن التعرضات للعملات المختلفة، أهمها اليورو والجنه المصري والليرة التركية والروبية الهندية والفرنك السويسري. وفيما يتعلق بمعاملات المجموعة المقومة بالدولار الأمريكي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية نظراً لأن سعر صرف الدرهم الإماراتي مثبت أمام الدولار الأمريكي. تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الخارجية (إيضاح 30).

(2) مخاطر الأسعار

لا تمتلك المجموعة أي استثمارات في الأوراق المالية ولا تتعرض لمخاطر أسعار الأسهم. لا تقوم المجموعة بإبرام عقود السلع إلا للوفاء بمتطلبات الاستخدام والبيع المتوقعة للمجموعة، وبالتالي فإنها معرضة لمخاطر أسعار السلع. هذا، وقد قامت الشركة بإبرام أدوات مالية مشتقة تحقق المجموعة من خلالها حد أدنى من العائدات بواقع 1٪ والتي يتم تحديد قيمتها العادلة من خلال مجموعة من الحركات في أسعار الفائدة والحركات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتضمن الأدوات المالية المشتقة.

يخضع المبلغ الأصلي لضمان بموجب الأداة المشتقة في حال عدم قيام المجموعة بتسوية الأداة المعنية قبل الاستحقاقات التقاعدية.

(3) مخاطر أسعار الفائدة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

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

(ج) مخاطر السيولة

يتم إعداد توقعات التدفقات النقدية على مستوى المجموعة. يقوم قسم المالية لدى المجموعة بمراقبة التوقعات المتجددة لمتطلبات السيولة للمجموعة لضمان توفر النقد الكافي لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بقدر كاف من التسهيلات المصرفية غير المسحوبة (إيضاح 30) في جميع الأوقات حتى لا تخالف المجموعة حدود الاقتراض أو الاتفاقيات (حيثما وجدت) المتعلقة بتسهيلات القروض الخاصة بها. تراعي هذه التوقعات خطط تمويل الديون لدى المجموعة والالتزام بالاتفاقيات والمتطلبات التنظيمية أو القانونية الخارجية، عند الاقتضاء، مثل القيود المفروضة على العملات.

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

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

علاوة على ذلك، تحتفظ المجموعة بالتسهيلات الائتمانية التالية:

- تسهيلات بقيمة 737.953 ألف درهم تتضمن سحوبات على المكشوف وتسهيلات ضمان وتسهيلات استيراد. تخضع هذه التسهيلات لفائدة وفقاً لمعدل إيبور/ ليبور/ متوسط سعر الفائدة مضافاً إليه هامش محدد.
- قروض قصيرة الأجل بقيمة 123.893 ألف درهم يخضع لفائدة وفقاً لمعدل إيبور/ ليبور/ متوسط سعر الفائدة مضافاً إليه هامش محدد.
- قروض طويلة الأجل بقيمة 165.303 ألف درهم يخضع لفائدة وفقاً لمعدل ليبور مضافاً إليه هامش محدد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(د) المخاطر التشغيلية

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

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

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

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

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

2-3 إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

4 التقديرات والأحكام المحاسبية

يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وتستند إلى الخبرة التاريخية وغيرها من العوامل، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة. في إطار تطبيق السياسات المحاسبية الهامة للمجموعة، التي تم بيانها في الإيضاح 2، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية والتي يكون لها تأثير هام على قيمة الموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة

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

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

مخصص المخزون المتقادم

تقوم الإدارة بمراجعة أعمار وحركات بنود مخزونها لتقييم الخسائر من التقادم على أساس منتظم. ولتحديد ما إذا كان ينبغي قيد مخصص للتقادم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة، فإن الإدارة تصدر أحكاماً حول ما إذا كانت هناك أي بيانات جديرة بالملاحظة تشير إلى وجود أي إمكانية لبيع المنتج في المستقبل وصافي القيمة القابلة للتحقيق لهذا المنتج والمواد الخام منتهية الصلاحية أو التي اقترب تاريخ انتهاء صلاحيتها والبضائع الجاهزة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

الانخفاض في قيمة الموجودات الأخرى

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

4 الأحكام والتقديرات المحاسبية (تابع)

مخصص ضريبة الدخل

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

تقدير القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة

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

قدرت الإدارة القيمة العادلة للعلامة التجارية المستحوذ عليها بناءً على الخطة الخمسية للأعمال وسجلتها على بشكل مؤقت. إن الإدارة بصدد تعيين خبير تقييم لإنهاء عملية تقييم العلامة التجارية المستحوذ عليها.

5 تقارير القطاعات

معلومات حول القطاعات المعلنة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

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

موضح بإيجاز أدناه عمليات كل قطاع تشغيلي لدى المجموعة:

قطاع الأنشطة الزراعية

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

قطاع الأنشطة الاستهلاكية

- المياه المعبأة والمشروبات، وتتضمن تصنيع وتوزيع مياه الشرب والمشروبات المعتمدة على الماء والعصائر.

- النشاط التجاري في تركيا يتميز بطبيعة مماثلة لنشاط "المياه المعبأة"، وبالتالي يتم إدراجه أيضاً ضمن قطاع الأنشطة الاستهلاكية.

- النشاط التجاري في لبنان يتمثل بتصنيع وتوزيع مساه الشرب، إلا أنه يتم إدراجه أيضاً ضمن قطاع الأنشطة الاستهلاكية.

- المواد الغذائية تشمل تصنيع وتوزيع معجون الطماطم والفلفل الحار والفواكه المركزة والخضروات المجمدة ومنتجات الألبان الطازجة ومنتجات المخبوزات المجمدة.

- النشاط التجاري في مصر يتميز بطبيعة مماثلة لنشاط "المواد الغذائية"، وبالتالي يتم إدراجه أيضاً ضمن قطاع الأنشطة الاستهلاكية.

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

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

5 تقارير القطاعات (تابع)

فيما يلي النتائج التشغيلية للمجموعة حسب كل قطاع للسنة:

قطاع الأنشطة الاستهلاكية						قطاع الأنشطة الزراعية				
إجمالي		إجمالي قطاع الأنشطة الاستهلاكية		المواد الغذائية		المياه المعبأة والمشروبات		الدقيق والعلف الحيواني		
31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
1.655.067	1.866.350	616.556	760.270	110.337	116.726	506.219	643.544	1.038.511	1.106.080	إيرادات خارجية
475.102	611.017	209.944	303.963	3.689	8.191	206.255	295.772	265.158	307.054	إجمالي الأرباح
39	1.641	9	1.476	-	346	9	1.130	30	165	إيرادات تمويل
(3.393)	(8.126)	(3.299)	(8.126)	(2.045)	(956)	(1.254)	(7.170)	(94)	-	مصروفات تمويل
58.151	76.877	35.671	52.518	5.328	1.087	30.343	51.431	22.480	24.359	مصروفات إستهلاك
258.057	312.722	57.304	86.228	(27.644)	(23.890)	84.948	110.118	200.753	226.494	أرباح / (خسائر) القطاع التشغيلي بعد الضريبة
بنود جوهرية غير نقدية:										
خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (صافي)										
821	32	674	32	(24)	94	698	(62)	147	-	

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

5 تقارير القطاعات (تابع)

قطاع الأنشطة الزراعية		قطاع الأنشطة الاستهلاكية		الإجمالي	
31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
537.753	702.903	1.051.064	861.192	1.588.817	1.564.095
143.763	321.233	161.851	178.737	305.614	499.970
21.726	22.407	121.217	189.290	142.943	211.697

أخرى:

موجودات القطاع
مطلوبات القطاع
مصروفات رأسمالية

تسوية إجمالي الأرباح ومصروفات وإيرادات الفائدة والاستهلاك والمصروفات الرأسمالية والإيرادات والأرباح أو الخسائر والموجودات والمطلوبات الخاصة بالقطاعات التشغيلية.

2015			2014		
إجمالي القطاعات التشغيلية	غير مخصصة	إجمالي الموحدة	إجمالي القطاعات التشغيلية	غير مخصصة	إجمالي الموحدة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
611.017	(13.722)	597.295	475.102	(11.809)	463.293
1.641	9.931	11.572	39	10.014	10.053
(8.126)	(7.592)	(15.718)	(3.393)	(8.377)	(11.770)
76.877	5.645	82.522	58.151	4.920	63.071
142.943	3.814	146.757	211.697	2.408	214.105

إجمالي الأرباح
إيرادات تمويل
مصروفات تمويل
إستهلاك
مصروفات رأسمالية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

5 تقارير القطاعات (تابع)

تسوية إجمالي الأرباح ومصروفات وإيرادات الفائدة والاستهلاك والمصروفات الرأسمالية والإيرادات والأرباح أو الخسائر والموجودات والمطلوبات الخاصة بالقطاعات التشغيلية (تابع)

أرباح السنة

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
258.057	312.722	إجمالي أرباح القطاعات التشغيلية
(66.370)	(83.747)	مبالغ غير مخصصة
1.638	2.339	مصروفات تشغيلية أخرى
		صافي إيرادات التمويل
<u>193.325</u>	<u>231.314</u>	الأرباح الموحدة للسنة بعد ضريبة الدخل
الموجودات		
1.564.095	1.588.817	إجمالي موجودات القطاعات التشغيلية
645.188	786.227	مبالغ غير مخصصة أخرى
<u>2.209.283</u>	<u>2.375.044</u>	إجمالي الموجودات الموحدة
المطلوبات		
499.970	305.614	إجمالي مطلوبات القطاعات التشغيلية
329.600	525.019	مبالغ غير مخصصة أخرى
<u>829.570</u>	<u>830.633</u>	إجمالي المطلوبات الموحدة

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

6 تكلفة المبيعات

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
918.102	945.391	مواد خام
116.781	144.220	رواتب ومزايا
54.323	70.304	استهلاك
32.298	34.978	مرافق
30.888	33.150	صيانة
12.729	11.715	مصروفات إيجار
26.653	29.298	مصروفات أخرى
1.191.774	1.269.056	

يتم بيان تكلفة المواد الخام الخاصة بالدقيق ومنتجات الأعلاف بعد خصم تعويضات حكومة أبوظبي البالغة 365.799 ألف درهم (2014: 387.355 ألف درهم). يتمثل الهدف من هذه التعويضات، التقليل الجزئي من تأثير الزيادة والتقلب في أسعار الحبوب العالمية وأسعار بيع المواد الغذائية الاستهلاكية في إمارة أبوظبي.

7 مصروفات البيع والتوزيع

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
73.050	98.972	رواتب ومزايا
45.486	54.868	مصروفات تسويق
54.863	57.190	مصاريف تنقل ومواصلات
2.087	4.778	مصاريف إيجار
1.900	2.636	استهلاك
1.356	1.304	صيانة
380	3.636	رسوم حق الامتياز
5.450	8.023	أخرى
184.572	231.407	

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

8 المصروفات العمومية والإدارية

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
57.847	74.335	رواتب ومزايا
9.284	15.564	أتعاب قانونية واستشارية وتدقيقية
9.244	9.967	صيانة
6.770	9.267	استهلاك
840	1.570	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
229	2.743	مصروفات إيجار
13.745	19.272	أخرى
<u>97.959</u>	<u>132.718</u>	

9 تكاليف البحث والتطوير

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
3.038	4.014	رواتب ومزايا
78	315	استهلاك
371	305	أخرى
<u>3.487</u>	<u>4.634</u>	

10 الإيرادات الأخرى - صافي

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
9.508	9.704	أتعاب الإدارة
4.146	2.226	إيرادات بيع مواد خام وخردة
1.144	-	إيرادات من التعبئة والتخزين وغيرها
844	602	مطالبات التأمين
114	722	أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
1.973	1.399	أخرى
<u>17.729</u>	<u>14.653</u>	
-	(7,347)	مصروفات أخرى
17.729	7,306	أتعاب مهنية
		إيرادات أخرى - صافي

تتمثل أتعاب الإدارة في رسوم تخزين القمح من حكومة أبوظبي في إطار برنامج الأمن الغذائي.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

11 إيرادات التمويل

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
10.053	11.099	إيرادات الفائدة
-	473	أرباح الأدوات المشتقة المرتبطة بأسعار السوق (إيضاح 27)
<u>10.053</u>	<u>11.572</u>	

12 مصروفات التمويل

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
7.185	12.951	مصروفات الفائدة
3.726	-	خسائر الأدوات المشتقة المرتبطة بأسعار السوق (إيضاح 27)
859	2.767	أخرى
<u>11.770</u>	<u>15.718</u>	

13 ضريبة الدخل

إنّ عمليات المجموعة في مصر وتركيا خاضعة للضريبة التجارية. يتم رصد مخصص الضريبة وفقاً للمعدلات المطبقة أو التي ستطبق بشكل فعلي بتاريخ بيان المركز المالي على الأرباح الخاضعة للضريبة للشركات التابعة في الخارج وفقاً للوائح المالية للبلدان التي تعمل فيها المجموعة.

14 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يرتكز احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة في 31 ديسمبر 2015 و 2014 على أساس الأرباح المنسوبة للمساهمين والبالغة 231.314 ألف درهم (2014: 193.325 ألف درهم) والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة البالغ عددها 600.000 ألف سهماً (2014: 600.000 ألف سهماً).

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

15 ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أرض ومباني ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	مركبات ألف درهم	أعمال رأسمالية فيد الإنجاز ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في 1 يناير 2014	363.236	681.171	44.954	37.082	157.654	1.284.097
الإضافات	5.251	43.772	5.901	10.743	148.438	214.105
التحويلات	140.910	129.849	5.418	1.731	(277.908)	-
الاستيعادات/ المشطوبات	(694)	(8.267)	(1.433)	(3.174)	-	(13.568)
إعادة تحويل العملات	(892)	(1.068)	(330)	(59)	(279)	(2.628)
في 31 ديسمبر 2014	507.811	845.457	54.510	46.323	27.905	1.482.006
الإضافات	1.341	18.952	6.343	10.427	109.694	146.757
التحويلات	5.544	40.575	1.827	254	(48.096)	-
الاستحواذ*	28.724	8.964	345	5.175	-	43.208
الاستيعادات/ المشطوبات	-	(14.789)	(20)	(3.628)	-	(18.437)
إعادة تحويل العملات	(2.728)	(1.783)	(3.163)	(201)	(1.793)	(9.668)
في 31 ديسمبر 2015	540.588	897.376	59.842	58.350	87.710	1.643.866
الاستهلاك	160.101	374.981	29.133	25.706	-	589.921
في 1 يناير 2014	9.432	42.694	7.506	3.439	-	63.071
المحمل على السنة	(575)	(7.261)	(1.415)	(3.056)	-	(12.307)
الاستيعادات	(84)	(183)	(133)	(28)	-	(428)
إعادة تحويل العملات						
في 31 ديسمبر 2014	168.874	410.231	35.091	26.061	-	640.257

مجموعة أغذية ش.م.ع

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015**

15 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

أرض ومباني ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	مركبات ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
168.874	410.231	35.091	26.061	-	640.257
14.445	53.262	8.136	6.679	-	82.522
-	(7.231)	(16)	(3.597)	-	(10.844)
(304)	266	(1.424)	(98)	-	(1.560)
183.015	456.528	41.787	29.045	-	710.375
صافي القيمة الدفترية					
357.573	440.848	18.055	29.305	87.710	933.491
338.937	435.226	19.419	20.262	27.905	841.749
31 ديسمبر 2014					
31 ديسمبر 2015					
حياسة ممتلكات وآلات ومعدات الزيادة/(النقص) في المبالغ المدفوعة مقدماً لممتلكات وآلات معدات تحويل غير نقدي داخل المجموعة					
214.105	146.757	30.212	146.757	30.212	214.105
(14.987)	(7.481)	(7.481)	(7.481)	(7.481)	(14.987)
(642)					(642)
198.476	169.488	169.488	169.488	169.488	198.476
حياسة ممتلكات وآلات ومعدات في بيان التدفقات النقدية					

* يتمثل الاستحواذ في موجودات متعلقة بشركة البيان لتنقية وتصفية المياه وشركة شكلان لصناعة البلاستيك وشركة المنال لتنقية وتعبئة المياه المعدنية.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

16 الشهرة التجارية

يتم تخصيص الشهرة إلى القطاعات التشغيلية داخل المجموعة لغرض اختبار انخفاض القيمة، حيث تتم مراقبة الشهرة التجارية للأغراض الإدارية الداخلية. فيما يلي إجمالي القيمة المحملة للشهرة التجارية المخصصة لكل وحدة:

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
61.855	61.855	قطاع الأنشطة الزراعية
31.131	31.131	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (عمليات الإمارات العربية المتحدة)
2.486	2.486	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (عمليات تركيا)
-	92.864	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (عمليات البيان)
95.472	188.336	

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

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

قطاع الأنشطة الزراعية	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (عمليات الإمارات)	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (عمليات تركيا)	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (عمليات البيان)
النمو السنوي المتوقع للإيرادات (%)	10-7%	25-14%	30-10%
معدل الخصم (%)	11.50%	11.50%	11.50%
			6-8%

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

17 الموجودات غير الملموسة

العلامة التجارية ألف درهم	حقوق مياه الينابيع ألف درهم	أخرى ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
-	11.047	220	11.267
-	-	181	181
-	(884)	(16)	(900)
-	10.163	385	10.548
26.733	-	337	27,070
-	(2.049)	(115)	(2.164)
26.733	8.114	607	35,454

في 31 ديسمبر 2015

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

17 الموجودات غير الملموسة (تابع)

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

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

النمو السنوي المتوقع للإيرادات (%)	3% - 20%
معدل الخصم (%)	11.50%

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

إن إضافة علامة تجارية خلال السنة نتيجة لاستحواذ عمليات البيان من قبل المجموعة في 2015. تم احتساب المبلغ بشكل مؤقت المحددة بخطة الأعمال لمدة خمسة وعشرين عاماً. إن الإدارة بصدد تعيين خبير تقييم لإنهاء عملية تقييم العلامة التجارية المستحوذ عليها.

18 المخزون

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
122.377	127.942	مواد خام ومواد تعبئة
13.304	9.275	أعمال قيد الإنجاز
64.404	59.356	بضائع تامة الصنع
44.889	55.158	قطع غيار ومواد مستهلكة
159.663	21.378	بضائع قيد النقل
404.637	273.109	
(11.444)	(11.077)	مخصص للمخزون بطيء الحركة
393.193	262.031	

19 الذمم المدينة التجارية والأخرى

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
176.908	202.045	ذمم مدينة تجارية
29.929	46.387	مبالغ مدفوعة مقدماً
17.999	22.579	ذمم مدينة أخرى
224.836	271.011	

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

19 الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

يتم بيان الذمم المدينة التجارية صافية من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والبالغة 8.185 ألف درهم (2014: 8.018 ألف درهم).

يتم بيان مدى تعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والأخرى في (الإيضاح رقم 30).

20 تعويضات حكومية مستحقة

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
109.642	99.586	مبالغ مستحقة من حكومة أبوظبي في بداية السنة
387.355	365.799	تعويضات السنة
(397.411)	(385.282)	مقبوضات خلال السنة
99.586	80.103	الرصيد في 31 ديسمبر

21 النقد والأرصدة لدى المصارف

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
547	920	النقد في الصندوق
62.198	80.723	حسابات جارية حسابات توفير
62.745	81.643	نقد وأرصدة لدى المصارف
(23.760)	(27.130)	حساب مشروط (لتوزيعات الأرباح من 2009 إلى 2014)
-	(10.358)	سحب مصرفي على المكشوف (إيضاح 22)
38.985	44.155	النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية
62.745	81.643	النقد والأرصدة لدى المصارف
477.652	489.260	ودائع ثابتة
540.397	570.903	النقد والأرصدة لدى المصارف بما في ذلك الودائع الثابتة

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

21 النقد والأرصدة لدى المصارف (تابع)

إن الودائع الثابتة لمدة لا تزيد عن سنة (2014: حتى سنة واحدة) وتخضع لمعدل فائدة يتراوح من 1.50٪ إلى 2.55٪ (2014: من 1.80٪ إلى 2.25٪).

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

22 قروض مصرفية

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

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	مطلوبات متداولة
300.578	245.723	تسهيل ائتماني
69.928	36.734	قرض قصير الأجل
-	10.358	سحب مصرفي على المكشوف
<u>370.506</u>	<u>292.815</u>	
-	165.303	مطلوبات غير متداولة
		قرض لأجل***
<u>-</u>	<u></u>	

الشروط وجدول السداد

31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	القيمة الاسمية / السقف	القيمة الدفترية	السقف	القيمة الدفترية	السقف	العملة	معدل الفائدة	سنة الاستحقاق
69.928	132.699	47.092	123.893	2016	ليبور / إيبور / متوسط سعر الفائدة + هامش*	دولار أمريكي / درهم إماراتي / جنيه مصري	قرض قصير الأجل**		
299.077	456.629	243.747	712.953	2016	ليبور / إيبور / متوسط سعر الفائدة + هامش*	دولار أمريكي / درهم إماراتي / جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية**		
1.501	75.000	1.976	25.000	2016	ليبور / إيبور + هامش*	دولار أمريكي / درهم إماراتي	تسهيلات ائتمانية (مصرفات رأسمالية)**		
-	-	165.303	165.303	2020***	يوريور / ليبور + هامش*	دولار أمريكي	قرض لأجل**		
<u>370.506</u>	<u>664.328</u>	<u>458.118</u>	<u>1.027.149</u>				الإجمالي		

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

22 قروض مصرفية (تابع)

* يتراوح معدل الهامش على القروض والتسهيلات أعلاه من 0.40% إلى 1.25% (2014: من 0.50% إلى 1.25%).

** هناك تسهيلات ائتمانية بقيمة اسمية تبلغ 375.000 ألف درهم وتسهيلات ائتمانية (مصرفات رأسمالية) بقيمة اسمية تبلغ 25.000 ألف درهم مضمونة برسوم متغيرة على الموجودات المتداولة والمخزون والذمم المدينة لدى المجموعة.

*** حصلت المجموعة خلال السنة على قرض بقيمة 165.303 ألف درهم لمدة خمس سنوات، إن القرض مضمون برسوم متغيرة على الموجودات المتداولة والمخزون والذمم المدينة لدى المجموعة.

23 الذمم الدائنة التجارية والأخرى

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
245.676	119.719	الذمم الدائنة التجارية
102.783	128.119	الاستحقاقات
68.371	70.593	الذمم الدائنة الأخرى
<u>416.830</u>	<u>318.431</u>	

24 معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية بإبرام معاملات، وفقا لشروط وأحكام متفق عليها يتم تنفيذها على أساس تجاري مع شركات أو أفراد أخرى ينطبق عليها تعريف الأطراف ذات العلاقة المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم 24. لدى الشركة علاقة أطراف ذات العلاقة مع شركات المجموعة ومسؤوليها التنفيذيين والشركات التي يكون بمقدورهم ممارسة سيطرة جوهرية عليها أو تلك التي يمكنها ممارسة تأثير جوهري على المجموعة.

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

المبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
1.650	1.373	الشركة القابضة العامة "صناعات"
1.361	9	الرصيد الافتتاحي في 1 يناير
534	604	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة واللجان
(2.172)	(1.575)	مصرفات أخرى
<u>1.373</u>	<u>411</u>	مدفوعات
		الرصيد الختامي في 31 ديسمبر

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

24 معاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم
-	-
-	8
-	102
-	(8)
-	102

شركة القوعة

الرصيد الافتتاحي في 1 يناير
مشتريات محلية
مصروفات أخرى
مدفوعات

الرصيد الختامي في 31 ديسمبر

معاملات مع كبار أعضاء الإدارة العليا

فيما يلي تعويضات كبار أعضاء الإدارة العليا:

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم
17.354	19.094
4.277	4.084
21.631	23.178

تعويضات قصيرة الأجل
تعويضات طويلة الأجل

25 مخصص تعويضات نهاية الخدمة

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم
32.861	36.167
-	2.213
6.660	12.735
(3.354)	(1.772)
36.167	49.343

الرصيد في 1 يناير
المستحوز عليه خلال السنة
المحمل على السنة
المدفوع خلال السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

25 مخصص تعويضات نهاية الخدمة (تابع)

طبقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم 19، قام اكتوري بإجراء تقييم للقيمة الحالية للالتزامات كما في 31 ديسمبر 2015، وذلك باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة فيما يتعلق بتعويضات نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة. وافترض الاكتواري معدل زيادة سنوية/تكاليف ترقية بمعدل 4.00٪ سنوياً. تم خفض الالتزام المتوقع في تاريخ انتهاء الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم بنسبة 3.50٪. وبهذه الطريقة تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقع أن يقضيها الموظفين بالشركة والرتب الأساسي المتوقع في تاريخ انتهاء الخدمة.

26 مطلوبات الضريبة المؤجلة

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

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
764	671	الرصيد في 1 يناير
(38)	381	مصروفات/(إضافة) الضريبة للسنة
(55)	(134)	إعادة تحويل العملات
<u>671</u>	<u>918</u>	

فيما يلي تحليل لضريبة الدخل المؤجلة:

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
6	946	موجودات الضريبة المؤجلة
36	-	موجودات متداولة
<u>42</u>	<u>946</u>	مطلوبات متداولة
(647)	(1.860)	إجمالي موجودات الضريبة المؤجلة
(66)	(4)	ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(713)</u>	<u>(1.864)</u>	أخرى
<u>(671)</u>	<u>(918)</u>	إجمالي مطلوبات الضريبة المؤجلة
		صافي مطلوبات الضريبة المؤجلة

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

27 مطلوبات أخرى

(أ) خلال عام 2015، قامت المجموعة بإبرام عقد آجل مع أحد البنوك لشراء عملة الدرهم مقابل الليرة التركية للتحوط من الذمم المدينة بالليرة التركية. وبموجب هذا العقد، استطاعت المجموعة تثبيت سعر الدرهم مقابل الليرة التركية لإدارة مخاطر تحويل العملاتين الدرهم والليرة التركية. ويستحق هذا بتاريخ 15 مارس 2017.

(ب) قامت المجموعة خلال عام 2014 بإبرام أدوات مشتقة مع أحد البنوك يتم بموجبها ما يلي:

- 1) يقوم البنك بإقراض المجموعة 50.000 ألف دولار أمريكي بمعدل ليبور + 0.90%
- 2) تقوم المجموعة باستثمار 50.000 ألف دولار أمريكي في منتجات مهيكلية تحقق المجموعة بموجبها إيرادات بحد أدنى 1٪ زائداً معدل يرتكز على أداء مؤشر صرف العملات المحدد من قبل البنك.

إن المبلغ الأصلي البالغ 50.000 ألف دولار أمريكي يخضع لضمان في حال عدم قيام المجموعة بتسوية الأداة المعنية قبل تاريخ الاستحقاق (5 سنوات). بموجب هذه الأداة، يتم إدراج اتفاقية الإقراض واتفاقية الاستثمار في المؤشر ضمن ترتيب واحد غير قابل للفصل من حيث الاتفاق التعاقدية.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم المتاجرة بها في سوق نشط (على سبيل المثال، الأدوات المشتقة خارج البورصة) باستخدام أساليب التقييم. تستخدم المجموعة تقييماتها من طرف خارجي بتاريخ نهاية التقرير. تدرج هذه الأدوات ضمن سندات المستوى 3.

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
3.726	3.253	التزامات الأدوات المشتقة
297	57	التزامات أخرى
<u>4.023</u>	<u>3.310</u>	

28 رأس المال

يتكون رأس المال 526.650 ألف سهماً بقيمة اسمية تبلغ 1 درهم للسهم الواحد والتي تم إصدارها بقيمة عينية.

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
600.000	600.000	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل (600.000 ألف سهماً عادياً بقيمة واحد درهم للسهم الواحد)

29 احتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي رقم 8 لعام 1984 (وتعديلاته) والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10٪ من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني حتى يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لنسبة 50٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

30 الأدوات المالية

مخاطر الائتمان

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

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	إيضاح	
176.908	202.045	19	ذمم مدينة تجارية
17.999	22.579	19	ذمم مدينة أخرى
539.850	569.983	21	نقد وأرصدة لدى المصارف
<u>734.757</u>	<u>794.607</u>		

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

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

خسائر انخفاض القيمة

فيما يلي استحقاقات الذمم المدينة التجارية في تاريخ التقرير:

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
128.261	147.027	لم يحن موعد استحقاقها
35.228	39.696	متأخرة السداد من 0 – 60 يوماً
6.087	7.029	متأخرة السداد من 61 – 120 يوماً
2.601	4.401	متأخرة السداد من 121 – 180 يوماً
1.228	947	متأخرة السداد من 181 – 240 يوماً
993	554	متأخرة السداد من 241 – 300 يوماً
2.510	2.391	متأخرة السداد لأكثر من 301 يوماً

ذمم مدينة تجارية متأخرة السداد تم رصد مخصص لانخفاض قيمتها:

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
398	359	متأخرة السداد من 181 – 240 يوماً
333	29	متأخرة السداد من 241 – 300 يوماً
7.287	7.797	متأخرة السداد لأكثر من 301 يوماً
<u>184.926</u>	<u>210.230</u>	

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

30 الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم
7.197	8.018
-	135
883	1.570
(62)	(1.538)
<u>8.018</u>	<u>8.185</u>

الرصيد في 1 يناير
المستحوز عليه خلال السنة
مخصص الذمم المدينة
المشطوبات

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

31 ديسمبر 2015

المبالغ بألف درهم	القيمة الدفترية	تدفقات نقدية تعاقدية	حتى سنة واحدة	2-1 سنة	5-2 سنوات	أكثر من خمس سنوات
ذمم دائنة تجارية وأخرى	190.312	190.312	190.312	-	-	-
مستحق إلى طرف ذي علاقة	513	513	513	-	-	-
قروض مصرفية	458.118	472.572	297.040	2.924	172.608	-
مطلوبات طويلة الأجل	975	975	57	918	-	-
مطلوبات أدوات مشتقة	3.253	3.253	-	2.577	676	-
	<u>653.171</u>	<u>667.625</u>	<u>487.922</u>	<u>6.419</u>	<u>173.284</u>	<u>-</u>

31 ديسمبر 2014

المبالغ بألف درهم	القيمة الدفترية	تدفقات نقدية تعاقدية	حتى سنة واحدة	2-1 سنة	5-2 سنوات	أكثر من خمس سنوات
ذمم دائنة تجارية وأخرى	314.047	314.047	314.047	-	-	-
مستحق إلى طرف ذي علاقة	1.373	1.373	1.373	-	-	-
قروض مصرفية	370.506	370.731	370.731	-	-	-
مطلوبات طويلة الأجل	968	968	190	778	-	-
مطلوبات أدوات مشتقة	3.726	3.726	-	-	3.726	-
	<u>690.620</u>	<u>690.845</u>	<u>686.341</u>	<u>778</u>	<u>3.726</u>	<u>-</u>

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

30 الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق

مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

2014				2015				المبالغ بألف درهم
جنيه استرليني	فرنك سويسري	روبية هندية	يورو	جنيه استرليني	فرنك سويسري	روبية هندية	يورو	
237	485	3.671	3.597	206	150	1.704	1.868	المشتريات الخارجية
-	-	-	745	-	-	-	-	قرض طويل الأجل

فيما يلي أسعار الصرف المطبقة خلال السنة:

سعر الصرف في تاريخ التقرير		متوسط سعر الصرف		
2014	2015	2014	2015	
4.464	4.012	4.880	4.073	يورو
3.711	3.705	4.017	3.821	فرنك سويسري
0.512	0.468	0.516	0.478	جنيه مصري
1.580	1.260	1.680	1.355	ليرة تركية
0.058	0.055	0.060	0.057	روبية هندية
5.703	5.443	6.050	5.618	جنيه إسترليني

إن ارتفاع / انخفاض سعر الدرهم الإماراتي، وفقاً لما هو مبين أدناه، مقابل اليورو والفرنك السويسري والروبية الهندية والجنيه الإسترليني والليرة التركية والجنيه المصري كما في 31 ديسمبر من شأنه أن يؤدي إلى زيادة / (نقص) حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بمقدار المبالغ المبينة أدناه. يعتمد هذا التحليل على التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي ترى المجموعة أنها محتملة الحدوث بصورة معقولة. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وخاصة أسعار الفائدة. يتم إجراء التحليل بنفس الأساس المستخدم في سنة 2014، بالرغم من اختلاف التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية، وفقاً لما هو مبين أدناه.

31 ديسمبر 2015	
حقوق الملكية	الأرباح / (الخسائر)
ألف درهم	ألف درهم
-	2
-	3
-	-
-	6
(3)	-
51	-
48	11

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

30 الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملات الأجنبية (تابع)

31 ديسمبر 2014

الأرباح / (الخسائر) ألف درهم	حقوق الملكية ألف درهم	
1.250	-	يورو (انخفاض بنسبة 8٪)
(73)	-	فرنك سويسري (ارتفاع بنسبة 4٪)
(7)	-	روبية هندية (ارتفاع بنسبة 3٪)
9	-	جنيه إسترليني (انخفاض بنسبة 1٪)
-	(643)	جنيه مصري (انخفاض بنسبة 6٪)
-	(3)	ليرة تركية (انخفاض بنسبة 7٪)
<u>1.179</u>	<u>(646)</u>	

يرتكز التحليل الموضح أعلاه على تقلب العملات خلال شهر يناير 2016 (2014: شهري يناير وفبراير 2015).

مخاطر أسعار الفائدة

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

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	الأدوات ذات أسعار الفائدة الثابتة
477.652 (297)	489.260 -	الموجودات المالية المطلوبات المالية
<u>477.355</u>	<u>489.260</u>	
370.506	458.118	الأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة المطلوبات المالية

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

في 31 ديسمبر 2015، فيما لو كانت أسعار الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بنسبة 1٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة قد ارتفع / انخفض بمبلغ 3.538 ألف درهم (2014: 2.460 ألف درهم) وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصروف الفائدة.

مجموعة أغذية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

30 الأدوات المالية (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بهدف توفير العوائد للمساهمين والمزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على الهيكل المثالي لرأس المال لخفض تكلفة رأس المال والمحافظة على هيكل رأس المال الملائم وتحقيق عائدات للمساهمين، قامت المجموعة في 2015 بتوزيع عوائد على المساهمين في شكل توزيعات أرباح لسنة 2014، والتي تدرج التفاصيل الخاصة بها في بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة.

31 الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
63.200	64.386	ضمانات مصرفية واعتمادات مستندية
46.702	80.628	ارتباطات رأسمالية

في 31 ديسمبر 2015، كانت هناك ضمانات قائمة بمبلغ 52.626 ألف درهم (2014: 43.038 ألف درهم) وتم إدراجها ضمن الضمانات المصرفية والاعتمادات المستندية أعلاه.

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

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

31 ديسمبر 2014 ألف درهم	31 ديسمبر 2015 ألف درهم	
16.700	19.253	أقل من سنة
24.806	30.932	من سنة إلى خمس سنوات
4.914	6.632	أكثر من خمس سنوات
46.420	56.817	

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

بلغت رسوم الإيجار المحملة على السنة 26.437 ألف درهم (2014: 19.533 ألف درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

32 استحواذ شركات تابعة

خلال عام 2015، استحوذت المجموعة على حصة 100٪ من حصص ثلاث شركات وهي: شركة البيان لتنقية وتصفية المياه ذ.م.م وشركة شكلان لصناعة البلاستيك ذ.م.م. بدولة الإمارات العربية المتحدة وشركة المنال لتنقية وتعبئة المياه المعدنية ذ.م.م في سلطنة عمان. وهذه الشركات رائدة في قطاع المياه للعبوات سعة 5 لتر. حازت المجموعة على السيطرة على إدارة هذه الشركات بتاريخ 31 أغسطس 2015 وأتمت نسبة الاستحواذ بنسبة 100٪ في أكتوبر 2015 مقابل ثمن نقدي بمبلغ 162.410 ألف درهم. نتج عن الاستحواذ الاعتراف بشهرة تجارية بقيمة 92.864 ألف درهم.

ساهمت الشركات المستحوذ عليها في الإيرادات بقيمة 26.365 ألف درهم وفي الأرباح بمبلغ 3.587 ألف درهم للفترة من 31 أغسطس 2015 (تاريخ الاستحواذ) وحتى 31 ديسمبر 2015. تم تحميل التكاليف المرتبطة بالاستحواذ والبالغة 610 ألف درهم على المصروفات العمومية والإدارية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

فيما يلي الموجودات والمطلوبات المعترف بها نتيجة للاستحواذ:

القيمة الدفترية ألف درهم	صافي الموجودات المستحوذ عليها
43.208	الممتلكات والآلات والمعدات
4.358	المخزون
11.156	الموجودات المتداولة الأخرى
(15.522)	المطلوبات المتداولة الأخرى
(387)	ضريبة الدخل المستحقة الدفع
42.813	صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
42.813	الحصة من صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد (100٪)
26.733	الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها
92.864	الشهرة التجارية
162.410	إجمالي المبالغ الموحدة (المستوفاة بالنقد)