

شركة فودكو القاضة ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

العنوان الرئيسي:

ص.ب: ٢٣٧٨

خلف مركز مينا

طريق الميناء

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة

الصفحات

المحتويات

	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٧ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٨	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
١٠	بيان الدخل الشامل الموحد
١١	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٣ - ١٢	بيان التدفقات النقدية الموحد
٤٧ - ١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



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

تقرير مجلس الإدارة
عن الفترة المنتهية في 31/12/2016

يسر مجلس إدارة فودكو القابضة تقديم البيانات المالية للفترة المنتهية في 31/12/2016

كانت مبيعات المجموعة خلال الفترة من العام 2016 مبلغ 292 مليون درهم بالمقارنة مع 283 مليون درهم لنفس الفترة من العام 2015 في حين كان صافي أرباح الشركة الأم 56,942 مليون درهم بالمقارنة مع 55,306 مليون درهم لنفس الفترة من العام 2015

ملخص البيانات المالية

الأرقام بالآلاف الدراهم

الزيادة/(الانخفاض)		ديسمبر 2015	ديسمبر 2016
%	المبلغ		
3.1%	8,881	282,809	291,690
4.4%	4,727	108,237	112,964
3.0%	1,636	55,306	56,942
3.0%	0.02	0.55	0.57

ملخص الربح/الخسارة

المبيعات
اجمالي الربح
الربح
حصة السهم من الأرباح (درهم)

الزيادة/(الانخفاض)		ديسمبر 2015	ديسمبر 2016
%	المبلغ		
45.5%	117,809	258,648	376,457
-17.6%	(107,085)	608,968	501,883
-8.3%	(32,224)	386,189	353,965
108.0%	26,049	24,117	50,167
4.7%	21,314	455,414	476,728
4.7%	0.21	4.55	4.77

ملخص الميزانية

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

سيتم الاقتراح على الجمعية العمومية توزيع أرباح نقدية بنسبة 15% من رأس المال (تم توزيع 15% أيضاً عن العام 2015).

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

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

عن مجلس الإدارة

راشد درويش الكتبي
نائب رئيس مجلس الإدارة
20 MAR 2017





كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق ١٩، نيشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي، أبوظبي
هاتف: ٤٠١٤٨٠٠ (٢) +٩٧١، فاكس: ٦٣٢٧٦١٢ (٢) +٩٧١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة المساهمون
شركة فودكو القابضة ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة فودكو القابضة ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

تتمثل أمور التدقيق الرئيسية في تلك الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا وأثناء تكوين رأينا حول البيانات المالية الموحدة بشكل مجمل، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

(أ) إمكانية استرداد الذمم المدينة الأخرى

راجع الإيضاحات ٣(س) و ٣(ع) و ٤ و ١١ و ٢٦ حول البيانات المالية الموحدة

المخاطر

يوجد لدى المجموعة ذمم مدينة تجارية وأخرى بقيمة دفترية تبلغ ١٤٩,٩٦٧,٢٢٤ درهم قبل المخصصات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. قد ينطوي تحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة على تقديرات جوهرية لمعرفة ما إذا كان يلزم رصد مخصص لانخفاض القيمة مما يترتب عليه خسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، وتعتبر تقديرات الإدارة إحدى المجالات التي قد تتعرض للانحراف، سواء عن قصد أم لا. تتضمن العوامل الرئيسية التي أخذتها الإدارة بالاعتبار فترة استحقاق الأرصدة المتأخرة السداد وإمكانية استرداد هذه المبالغ عن طريق إجراءات قانونية إلزامية ووجود منازعات وأنماط التحصيل التاريخية مؤخراً وأي معلومات متاحة عن الجدارة الائتمانية للطرف المقابل.

تعليقنا في هذا الشأن

تضمنت إجراءات تدقيقنا بشأن إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية والأخرى، على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:

- قمنا بمراجعة أرصدة الذمم المدينة الهامة التي لم يتم الاعتراف بمخصص لها للتحقق مما إذا كان هناك مؤشرات على تعرضها لانخفاض في القيمة. تضمن هذا الإجراء التحقق مما إذا كان قد تم تحصيل المبالغ في نهاية السنة ومراجعة أنماط التحصيل التاريخية وأي مراسلات مع العملاء بشأن تواريخ التسوية المتوقعة وذلك لتقييم ما إذا كانت تأكيدات الإدارة مدعومة بصورة معقولة.
- اخترنا عينة تضم أكبر الأرصدة المدينة التي تم الاعتراف لها بمخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وفهمنا أن السبب وراء تقديرات الإدارة هو اختبار مدى معقوليتها، بما في ذلك التحقق من ما إذا كانت هذه المبالغ متأخرة السداد وأنماط السداد التاريخية للعميل وكذلك التحقق ما إذا كانت هناك دفعات تم تحصيلها بعد نهاية السنة حتى تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا.
- حصلنا على أدلة تتضمن وثائق ثبوتية لأي منازعات بين الأطراف المعنية ومساعي الإدارة لتحصيل المبالغ القائمة وعن حالة الائتمان لأهم الأطراف المقابلة، حيثما كان ذلك متاحاً.
- عند تقييم مدى ملاءمة مخصص انخفاض القيمة بشكل عام، أخذنا بعين الاعتبار مدى التوافق في تطبيق الإدارة لسياسة المجموعة بشأن الاعتراف بالمخصصات مقارنة بالفترات السابقة في ظل التحديات الاقتصادية الحالية وما إذا كان هناك أي مؤشرات على وجود انحراف في تحديد إمكانية الاسترداد.

قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول هذا الشأن المبينة في الإيضاح رقم ٢٧ بخصوص بيان فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية والأخرى.

(ب) تقييم العقارات الاستثمارية والعقارات الاستثمارية قيد التطوير

راجع الإيضاحات ٣(أ) و ٤ و ٧ و ٨ حول البيانات المالية الموحدة.

المخاطر

تبلغ محفظة العقارات الاستثمارية المباشرة لدى المجموعة ٣. ٣٤٪ من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم تحديد القيمة العادلة لمحفظة العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من قبل الإدارة استناداً إلى تقييم مستقل من قبل خبير تقييم خارجي.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

(ب) تقييم العقارات الاستثمارية والعقارات الاستثمارية قيد التطوير (تابع)

المخاطر (تابع)

يتم تسجيل التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة من سنة لأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر، إن أي انحراف أو خطأ في تحديد القيمة العادلة، سواء عن قصد أم لا، ما قد يؤدي إلى إظهار الأرباح بقيمة أعلى (أقل) في الفترة.

تعليقتنا في هذا الشأن

تضمنت إجراءات تدقيقنا بشأن محفظة العقارات الاستثمارية لدى المجموعة، على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:

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

كما اطلعنا على سياسات تقييم العقارات الاستثمارية بالمجموعة وكيفية تطبيقها كما هو مبين في الإيضاح ٣ (ج) بخصوص الالتزام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية بالإضافة إلى مدى كفاية الإفصاحات في الإيضاحات ٤ و ٧ و ٨ المتعلقة بالعقارات الاستثمارية والعقارات الاستثمارية قيد التطوير.

(ج) تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

راجع الإيضاحات ٣ (س) و ٣ (ع) و ٤ و ٩ و ٢٧ حول البيانات المالية الموحدة

المخاطر

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى باستخدام أساليب تقييم تنطوي عادة على أحكام موضوعية من قبل الإدارة.

نظراً لأهمية الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وتقدير حالات عدم اليقين ذات الصلة، يعتبر هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تمثل ما نسبته ٢١.٤٪ من إجمالي الموجودات.

إن عدم اليقين يكون مقدراً بنسبة عالية وخاصة بالنسبة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر غير المدرجة حيث تكون معطيات التقييم الجوهرية غير ملحوظة (تعرف بأدوات المستوى ٣). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت أدوات المستوى ٣ تمثل ما نسبته ٣٪ من إجمالي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

تعليقتنا في هذا الشأن

تضمنت إجراءات تدقيقنا بشأن تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:

- تقييم الضوابط الرقابية الخاصة بتحديد وقياس وإدارة مخاطر التقييم وكذلك تقييم المنهجيات والمعطيات والافتراضات المستخدمة من قبل المجموعة في تحديد القيم العادلة.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

(ج) تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (تابع)

• بالنسبة للاستثمارات المدرجة، قمنا بمقارنة المدخلات الملحوظة مع المصادر المستقلة وبيانات السوق المتاحة خارجياً. أما بالنسبة لعينة تقييمات الاستثمارات غير المدرجة، قمنا باحتساب القيمة الدفترية بناءً على آخر معلومات مالية متاحة ومطابقتها مع القيمة الدفترية للاستثمارات غير المدرجة.

بالإضافة إلى ذلك، قمنا بالتحقق من ما إذا كانت الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بمخاطر وحساسية القيمة العادلة المبينة في الإيضاح ٢٧ توضح بصورة مناسبة تعرض المجموعة لمخاطر التقييم.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات حولها.

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

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

مسؤولية الإدارة ومسؤولية الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شك جوهري حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خالصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما نتحمل مسؤولية التوجيه والإشراف على أعمال التدقيق للمجموعة وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.

نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، إن وجدت.

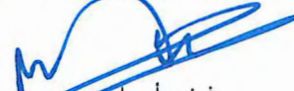
في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامّة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

١. لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
٢. تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
٣. قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
٤. تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، وبحدود ما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
٥. كما هو مبين في الإيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦؛
٦. يبين الإيضاح رقم ٢٦ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و
٧. بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يسترِع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أي من الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

كي بي إم جي لوار جلف ليميتد



فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
التاريخ: 20 MAR 2017

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

بيانات المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥ درهم	٢٠١٦ درهم	ايضاح	
١٠,٥٣٥,١٤٩	١٢,٠٠٠,٥٨٥	٥	الموجودات
١,٠٨٢,١٨٠	١,٠٤٦,٤٣٥	٦	الممتلكات والآلات والمعدات
٤٤,٣٨٦,٦٦٦	٤٥,٢٩١,٤٦٦	٧	الموجودات غير الملمومة
٢٩٠,٠٧٠,٨٦٧	٢٥٥,٩٧٥,٨٦٨	٨	عقار ذات استثمارية قيد التطوير
٢٦٢,٨٩٢,٥٦٤	١٨٧,٥٦٩,٠٩٤	٩	عقار ذات استثمارية
			استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٦٠٨,٩٦٨,٤٢٦	٥٠١,٨٨٣,٤٤٨		الموجودات غير المتداولة
١٨,٩٥٧,٣١٩	٢٠,١٤٣,٠١٩	١٠	المخزون
١٣٠,٧١٤,٢٤٥	٢١٧,١٣٥,٤٨٩	٩	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٢,٠٧٧,٣١٨	١٣٦,٩١٤,١٧١	١١	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٣٧٩,٧٩٩	٦٥٠,٢٥٧	٢٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦,٥١٩,٢٩٦	١,١١٠,٢٤٣		النقد وما يعادله
٢٥٨,٦٤٧,٩٧٧	٣٧٥,٩٥٣,١٧٩	١٢	الموجودات المحتفظ بها للبيع
-	٥٠٤,٠٩٤		
٢٥٨,٦٤٧,٩٧٧	٣٧٦,٤٥٧,٢٧٣		الموجودات المتداولة
٨٦٧,٦١٦,٤٠٣	٨٧٨,٣٤٠,٧٢١		إجمالي الموجودات
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	احتياطي قانوني
(٢٨,٨٦٥,٢٤٥)	(٤٣,٩٧٨,٧٠٥)		احتياطي نظامي
٢٨٤,٢٧٩,٦٨٦	٣٢٠,٧٠٦,٦٩٤		احتياطي القيمة العادلة
			الأرباح المحتجزة
٤٥٥,٤١٤,٤٤١	٤٧٦,٧٢٧,٩٨٩		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
١,٨٩٥,٩٢٣	(٢,٥١٨,٦٣٤)		حصص غير مسيطرة
٤٥٧,٣١٠,٣٦٤	٤٧٤,٢٠٩,٣٥٥		إجمالي حقوق الملكية
٣,٧٠١,٠٦٣	٤,٢٩٥,٨١١	١٧	المطلوبات
٢٠,٤١٥,٩٨٢	٤٥,٨٧٠,٧٠١	١٨	مخصص تعويضات نهاية خدمة الموظفين
			التروض والسلفيات
٢٤,١١٧,٠٤٥	٥٠,١٦٦,٥١٢		المطلوبات غير المتداولة
٧,٠٦١,٠٣٠	٦٩,٤٥٠,٩٥٧	١٩	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣١١,٤١٥,٨٠٠	٢٧٩,١٣٣,٢٤٣	١٨	التروض والسلفيات
٤,١٦٣,١٦٤	٥,٣٨٠,٦٥٤	٢٢	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣٨٦,١٨٨,٩٩٤	٣٥٣,٩٦٤,٨٥٤		المطلوبات المتداولة
٤١٠,٣٠٦,٠٣٩	٤٠٤,١٣١,٣٦٦		إجمالي المطلوبات
٨٦٧,٦١٦,٤٠٣	٨٧٨,٣٤٠,٧٢١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة بتاريخ 2٠٠ MAR 2017 وتم التصريح بإصدارها من قبل:

محمد علي خميس الحوسني
عضو مجلس الإدارة

راشد درويش أحمد سيف الكتبي
نائب رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٧.



شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥ درهم	٢٠١٦ درهم	ايضاح
		الإيرادات تتألف من:
٢٠٩,٨٤٤,٦١٨	٢٢١,٠١١,٣٨١	٢٠ - إيرادات من المتاجرة
٦٩,٣٣٠,٣٩٧	٣٤,٢٨٩,٧٩٣	٢١ - إيجارات وزيادة القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
٣,٦٣٤,٢٨٥	٣٦,٣٨٨,٨٤١	٢٢ - توزيعات الأرباح وزيادة القيمة العادلة للاستثمارات
<u>٢٨٢,٨٠٩,٣٠٠</u>	<u>٢٩١,٦٩٠,٠١٥</u>	
(١٧٤,٥٧٢,٧٩٩)	(١٧٨,٧٢٦,١٨٩)	٢٣ - تكلفة المبيعات
(٤٢,٦٨٤,٥٠٩)	(٤٥,٧٨٥,٥٥٥)	مصروفات البيع والمصروفات العمومية والإدارية
(١٣,٧٠٨,٤٦٢)	(١٤,٨٩٦,١١١)	تكاليف التمويل
٧٧,٩٠٣	٤٦٤,٥٩٦	إيرادات أخرى
<u>٥١,٩٢١,٤٣٣</u>	<u>٥٢,٧٤٦,٧٥٦</u>	أرباح السنة
٥٥,٣٠٦,٠٩٧	٥٦,٩٤١,٦٩٨	الأرباح منسوبة إلى:
(٣,٣٨٤,٦٦٤)	(٤,١٩٤,٩٤٢)	حاملو أسهم ملكية الشركة الأم
<u>٥١,٩٢١,٤٣٣</u>	<u>٥٢,٧٤٦,٧٥٦</u>	الحصص غير المسيطرة
<u>٠.٥٥</u>	<u>٠.٥٧</u>	٢٥ - ربحية السهم الأساسية والمخففة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٧.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥ درهم	٢٠١٦ درهم	ايضاح
٥١,٩٢١,٤٣٣	٥٢,٧٤٦,٧٥٦	أرباح السنة
		الخسائر الشاملة الأخرى:
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها للأرباح أو الخسائر:
(٦٩,٩١٨,٦٧٥)	(١٦,٦٤٧,٧٦٥)	صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات محتفظ بها من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	٢٦ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٧٣,٩١٨,٦٧٥)	(٢٠,٨٤٧,٧٦٥)	الخسائر الشاملة الأخرى
(٢١,٩٩٧,٢٤٢)	٣١,٨٩٨,٩٩١	إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة
		إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة المنسوبة إلى:
(١٨,٠٤٨,٠٥٢)	٣٦,٣١٣,٥٤٨	حاملو أسهم الشركة
(٣,٩٤٩,١٩٠)	(٤,٤١٤,٥٥٧)	المتخصص غير المسيطر
(٢١,٩٩٧,٢٤٢)	٣١,٨٩٨,٩٩١	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٧.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

الإجمالي درهم	حصة غير مسيطرة درهم	حقوق ملكية منسوبة إلى مالكي الشركة درهم	الأرباح المحتجزة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	احتياطي نظامي درهم (إيضاح ١٥)	احتياطي قانوني درهم (إيضاح ١٤)	رأس المال درهم (إيضاح ١٣)	
٥٠٤,٣٠٧,٦٠٦	٥,٨٤٥,١١٣	٤٩٨,٤٦٢,٤٩٣	٢٥٦,٨٧٥,١٥٢	٤١,٥٨٧,٣٤١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
٥١,٩٢١,٤٣٣ (٧٣,٩١٨,٦٧٥)	(٣,٣٨٤,٦٦٤) (٥٦٤,٥٢٦)	٥٥,٣٠٦,٠٩٧ (٧٣,٣٥٤,١٤٩)	٥٥,٣٠٦,٠٩٧ (٢,٩٠١,٥٦٣)	- (٧٠,٤٥٢,٥٨٦)	- -	- -	- -	أرباح السنة الإيرادات الشاملة الأخرى
(٢١,٩٩٧,٢٤٢)	(٣,٩٤٩,١٩٠)	(١٨,٠٤٨,٠٥٢)	٥٢,٤٠٤,٥٣٤	(٧٠,٤٥٢,٥٨٦)	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٦)
٤٥٧,٣١٠,٣٦٤	١,٨٩٥,٩٢٣	٤٥٥,٤١٤,٤٤١	٢٨٤,٢٧٩,٦٨٦	(٢٨,٨٦٥,٢٤٥)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٤٥٧,٣١٠,٣٦٤	١,٨٩٥,٩٢٣	٤٥٥,٤١٤,٤٤١	٢٨٤,٢٧٩,٦٨٦	(٢٨,٨٦٥,٢٤٥)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٥٢,٧٤٦,٧٥٦ (٢٠,٨٤٧,٧٦٥)	(٤,١٩٤,٩٤٢) (٢١٩,٦١٥)	٥٦,٩٤١,٦٩٨ (٢٠,٦٢٨,١٥٠)	٥٦,٩٤١,٦٩٨ (٥,٥١٤,٦٩٠)	- (١٥,١١٣,٤٦٠)	- -	- -	- -	أرباح السنة الإيرادات الشاملة الأخرى
٣١,٨٩٨,٩٩١ (١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٤١٤,٥٥٧) -	٣٦,٣١٣,٥٤٨ (١٥,٠٠٠,٠٠٠)	٥١,٤٢٧,٠٠٨ (١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,١١٣,٤٦٠) -	- -	- -	- -	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة توزيعات الأرباح (إيضاح ١٦)
٤٧٤,٢٠٩,٣٥٥	(٢,٥١٨,٦٣٤)	٤٧٦,٧٢٧,٩٨٩	٣٢٠,٧٠٦,٦٩٤	(٤٣,٩٧٨,٧٠٥)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
درهم	درهم	
٥١,٩٢١,٤٣٣	٥٢,٧٤٦,٧٥٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية أرباح السنة
		تسويات لـ:
١,٩٨٦,٩٤١	٢,٦٠٠,٣٢٠	٥ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٣٠,١٦٦	٢,٦٤٨,٤٦٥	٥ خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٣٦,٧٤٥	٣٦,٧٤٥	٦ إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٣,٧٠٨,٤٦٢	١٤,٨٩٦,١١١	تكاليف التمويل
١,٠٩٦,٥١٥	١,٠١٦,٤٠٢	١٧ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
		صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها
٣٢,٢٣٨,٥٢٤	(٦,٦٥١,٩٦٢)	٩ بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٥٥٨,٥١٥	٢,٧٨٥,٨١٩	١١ خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
٣,٥٣٨,٦١٥	٣,٧٣٦,١٥٤	١٠ مخصص تقادم المخزون
(٣٣,٧٤٥)	(١٧,٦٩٢)	الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤,٠٢١	شطب ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٩,٥٨١,٠٤٦)	(١٦٧,٩٣٣,٨٦١)	٩ استحواذ استثمارات
٤٦,٥٤٣,٦٨٧	١٤٦,٨٤٠,٢٨٤	٩ متحصلات من بيع استثمارات
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٣٦٠,٠٠٠	متحصلات من استبعاد عقارات استثمارية
-	(٩٠٥,٠٠١)	١ استحواذ عقارات استثمارية
(٥,٨٧٨,١٧٠)	(٩٠٤,٨٠٠)	٧ استحواذ عقارات استثمارية قيد التطوير
(٢٨,٩٠٦,١٥٨)	٣,٦٤٠,٠٠٠	١ القيمة العادلة للخسائر/(الأرباح) من العقارات الاستثمارية
٢٤٩,٦٣٧	-	٦ العقارات الاستثمارية قيد التطوير
		٦ خسائر انخفاض قيمة الشهرة التجارية
٤٥,٤١٠,١٢١	٨٥,٨٩٧,٧٦١	
		التغير في:
(١٠,٣١٢,٩٤٢)	(٤,٩٢١,٨٥٤)	١٠ - المخزون
(١٥,٦٢٥,٢٥٩)	(٣٧,٦٢٢,٦٧٢)	١١ - الذمم المدينة التجارية والأخرى
٣٠٧,٥١٥	(٢٧٠,٤٥٨)	٢٢ - مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٢,٩٦٩,٠٣٦	(١,٥٣٠,٠٧٣)	١٩ - الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٣,٦٥٥,٠٥٤)	(٢,٩٨٢,٥١٠)	٢٢ - مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣٩,٠٩٣,٤١٧	٣٨,٥٧٠,١٩٤	النقد من الأنشطة التشغيلية
(٤٤٣,٢٨٠)	(٤٢١,٦٥٤)	١٧ تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٣٨,٦٥٠,١٣٧	٣٨,١٤٨,٥٤٠	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٤٥٨,٩٧٦)	(٧,٣٠٠,٨٠٦)	٥ الاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣,٧٥٥	٩٦,١٦٢	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٤٢٥,٢٢١)	(٧,٢٠٤,٦٤٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
درهم	درهم		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٤,٤٨٢,٩٥٩)	٣٨,٩٦٨,٤٨١	١٨	صافي الزيادة/(النقص) في القروض المصرفية
(١٢,٧٥٥,٠٥٣)	(١٤,٥٢٥,١١١)	١٢	تكاليف التمويل المدفوعة
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات الأرباح المدفوعة
<u>(٥٢,٢٣٨,٠١٢)</u>	<u>٩,٤٤٣,٣٧٠</u>		صافي من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
<u>(١٩,٠١٣,٠٩٦)</u>	<u>٤٠,٣٨٧,٢٦٦</u>	٣١	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٧.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تأسيس شركة فودكو القابضة - ش.م.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عامة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وفقاً لأحكام القانون الاتحادي التجاري للشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته). قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٦ بتغيير اسمها إلى شركة فودكو القابضة ش.م.ع. حيث كانت معروفة سابقاً باسم أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية ش.م.ع. وعليه تم تعديل النظام الأساسي للشركة.

تم تأسيس الشركة في سنة ١٩٧٩، وتم إدراجها في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

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

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

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركة التابعة
تعبئة المواد الغذائية	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة الواحة الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م.
البيع بالجملة وتوزيع المواد الغذائية	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م.
خدمات توريد الأغذية وأعمال المطاعم	٤٨.٤٤٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة الحواس للأطعمة ش.م.خ*
خدمات الشحن والتخليص والتخزين	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	فايف بي إل للحلول اللوجستية ذ.م.م.**

استحوذت شركة فودكو القابضة ش.م.ع، خلال سنة ٢٠١٥، على عمليات التمويين من شركة الحواس للأطعمة ش.م.خ، شركة تابعة، ولم يكن لهذا الأمر تأثيراً على البيانات المالية الموحدة لشركة فودكو القابضة ش.م.ع.

* بالرغم من عدم احتفاظ الشركة بأكثر من نصف أسهم الملكية في شركة الحواس للأطعمة ش.م.خ، إلا أن الشركة تمتلك القدرة على السيطرة كما لها الحق الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها مع الشركة التابعة، كما لديها قدرة التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة التابعة.

** قامت المجموعة في ١٩ مايو ٢٠١٦ بتأسيس شركة فايف بي إل للحلول اللوجستية ذ.م.م، شركة جديدة ذات مسؤولية محدودة بغرض تنويع عملياتها من خلال تقديم خدمات متعلقة بالشحن البحري والجوي والبري وخدمات التخليص الجمركي وإدارة وتشغيل المخازن والمستودعات.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، كما أنها تلتزم حيثما يكون مناسباً، بالنظام الأساسي ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥. تم إصدار القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ الذي يمثل قانون الشركات التجارية ("قانون الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ٢٠١٥") في ١ أبريل ٢٠١٥ وتم تفعيله في ١ يوليو ٢٠١٥ ليحل محل القانون الاتحادي القديم رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته). يتعين على الشركات الالتزام بقانون الشركات الجديد لدولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ٢٠١٥ في موعد أقصاه ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ب) أساس القياس

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

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

(ج) العملة التشغيلية وعملة العرض

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

(د) استخدام التقديرات والأحكام

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

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

يتم في الإيضاح ٤ بيان المعلومات حول المجالات الهامة لعدم اليقين في التقديرات والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في هذه البيانات المالية الموحدة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية، والتي تتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية، بشكل متسق على جميع الفترات الموضحة في هذه البيانات المالية الموحدة.

(أ) أساس التوحيد

(١) الشركات التابعة

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

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

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

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس التوحيد (تابع)

(٢) الحصص غير المسيطرة

بالنسبة لكل عملية من عمليات دمج الأعمال، تقوم المجموعة بقياس أي حصة غير مسيطرة في شركة مستحوذ عليها من خلال أحد الطرق التالية:

- بالقيمة العادلة، أو
- بحصصها المخصصة من صافي الموجودات القابلة للتحديد لدى الشركة المستحوذ عليها، والتي تكون عادةً بالقيمة العادلة.

إن التغييرات في حصص المجموعة في أحد الشركات التابعة والتي لا ينتج عنها فقد السيطرة يتم احتسابها كمعاملات مع مالكي الشركة بصفتهم مالكين. إن تعديلات الحصص غير المسيطرة تركز على القيمة التناسبية لصافي موجودات الشركة التابعة. لم يتم إجراء أية تعديلات للشهرة التجارية ولم يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٣) فقدان السيطرة

عند فقدان السيطرة، تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وكذلك أية حصص غير مسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المرتبطة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ينتج عن فقدان السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر. إذا احتفظت المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة، عندئذ يتم قياس هذه الحصة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة. لاحقاً، يتم احتسابها كشركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية أو كموجودات مالية متاحة للبيع وفقاً لمستوى التأثير المحتفظ به.

(٤) المعاملات المحذوفة عند التوحيد

يتم حذف المعاملات والأرصدة الداخلية بين شركات المجموعة بالإضافة إلى أية إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. يتم حذف الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس طريقة حذف الأرباح غير المحققة، لكن فقط إلى الحد الذي لا يكون فيه دليل على انخفاض القيمة.

(ب) الاستثمار في الشركات الزميلة والشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة (الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية)

تتألف حصص المجموعة في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية من شركات زميلة وائتلاف مشترك. تتمثل الشركات الزميلة بتلك الشركات التي تمارس المجموعة تأثيراً هاماً عليها، لكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، على سياساتها المالية والتشغيلية. يتمثل الائتلاف المشترك بأحد الترتيبات التي يكون للمجموعة سيطرة مشتركة عليها، ويكون للمجموعة بموجبها الحق في صافي موجودات الترتيبات بالإضافة إلى حقها في موجوداتها والالتزامات المتعلقة بمطلوباتها.

يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة والائتلاف المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم مبدئياً الاعتراف بها بالتكلفة التي تشتمل على تكاليف المعاملات. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم إدراج حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية ضمن البيانات المالية الموحدة، حتى تاريخ توقف التأثير الهام أو السيطرة المشتركة.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الإيرادات

الإيرادات من المتاجرة

يتم قياس الإيرادات المتاجرة في سياق الأعمال الاعتيادية بالقيمة العادلة للثمن المقبوض أو مستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية والخصومات على الكمية. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل مخاطر وامتيازات الملكية الهامة إلى العميل، ويكون من المرجح استرداد الثمن، ويمكن تقدير التكاليف المترافقة وإمكانية ارتجاع البضائع بصورة موثوقة، ولم يعد هناك أي تدخل من الإدارة بشأن البضائع، وعندما يمكن قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة. إذا كان من المرجح أن يتم منح تلك الخصومات وقياس القيمة بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بهذا الخصم على أنه انخفاض في الإيرادات عندما يتم الاعتراف بتلك المبيعات. يختلف توقيت نقل المخاطر والامتيازات على أساس شروط عقد البيع كل على حدة.

تتضمن الإيرادات من المتاجرة أيضاً أتعاب الإدارة من تقديم الخدمات التي يتم الاعتراف بها في وقت تقديم الخدمة وفي حالة عدم وجود شكوك جوهرية بشأن استرداد الثمن المستحق أو التكاليف ذات الصلة.

إيرادات العقارات الاستثمارية

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

إيرادات الاستثمارات

تتضمن إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات وأرباح القيمة العادلة للاستثمارات. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلام المبلغ. للاطلاع على السياسة المحاسبية لأرباح القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ (س).

(د) تكلفة المبيعات

تتألف تكلفة المبيعات من تكلفة البضائع المباعة والاستهلاك ومصروفات عقود الإيجار التشغيلي والتكاليف المباشرة الأخرى.

(هـ) الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تشتمل التكلفة على النفقات المنسوبة مباشرة إلى حيازة تلك الموجودات. تتم رسملة البرامج المشتراة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من تشغيل المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات. عندما يكون لأجزاء الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (المكونات الأساسية) من الممتلكات والمعدات.

الاستهلاك

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

فيما يلي المعدلات السنوية الرئيسية المستخدمة لذلك الغرض:

عدد السنوات

٢٥
١٠ إلى ٢٠
٤

مستودعات ومباني المكاتب
معدات وأثاث وتجهيزات
سيارات

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الاستهلاك (تابع)

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

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أو شطب أحد بنود الممتلكات والمعدات على أنها الفرق بين المتحصلات من البيع وبين القيمة الدفترية للموجودات، ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر.

(و) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

تقوم المجموعة برسملة كافة التكاليف المرتبطة بالموجودات كأعمال رأسمالية قيد الإنجاز، لحين تاريخ إنجاز وتشغيل هذه الموجودات. يتم تحويل هذه التكاليف من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى فئة الموجودات الملائمة عند الإنجاز والتشغيل، هذا ويتم احتساب الاستهلاك على مدار أعمارها الإنتاجية من تاريخ الإنجاز والتشغيل.

(ز) تكاليف الاقتراض

تتم إضافة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة لحيازة أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، والتي تمثل موجودات تستلزم فترة زمنية كافية لتصبح جاهزة للاستخدام المزمع أو البيع، إلى تكلفة هذه الموجودات لحين أن تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المزمع لها أو بيعها.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المحققة من الاستثمارات المؤقتة لقروض معينة لحين خصم المصروفات على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة لعملية الرسملة.

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

(ح) الموجودات غير الملموسة والشهرة التجارية

يتم قياس الشهرة التجارية بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. أما بالنسبة للشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية، يتم إدراج القيمة الدفترية للشهرة التجارية ضمن القيمة الدفترية للاستثمار، ويتم توزيع أي خسائر انخفاض القيمة على القيمة الدفترية للشركة المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية بالكامل.

باستثناء الشهرة التجارية، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أقساط متساوية ضمن الأرباح أو الخسائر على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. تبلغ الأعمار الإنتاجية المقدرة لكافة تكاليف الامتياز ٢٠ سنة لكل من السنة الحالية والمقارنة.

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في هذا الأصل المحدد التي تتعلق به. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى، متضمنة المصروفات المتكبدة على الشهرة التجارية والعلامة التجارية المستحدثة داخياً، ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية تلك العقارات المملوكة من قبل المجموعة بغرض تحقيق إيرادات إيجارية أو زيادة قيمة رأس المال أو كليهما، ولكن ليس بغرض البيع في سياق الأعمال الاعتيادية أو الاستخدام في إنتاج أو تقديم بضائع أو خدمات أو لأغراض تجارية. يتم مبدئياً قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة عند الاعتراف والقيمة العادلة لاحقاً مع الاعتراف بأي تغيير يطرأ عليها ضمن الأرباح أو الخسائر.

تشتمل التكلفة على النفقات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على عقارات استثمارية. وتشتمل تكلفة العقارات الاستثمارية المشيدة من قبل المؤسسة على تكلفة المواد والعمالة المباشرة بالإضافة إلى أي تكاليف أخرى منسوبة بصورة مباشرة إلى إيصال العقارات الاستثمارية إلى الحالة التشغيلية المناسبة للاستخدام المزمع لها بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المرسلة.

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

(ي) المخزون

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

(ي) الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

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

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

يتم التوقف عن إطفاء أو احتساب استهلاك لتلك الموجودات فور تصنيفها كموجودات محتفظ بها بغرض البيع أو موجودات غير ملموسة أو ممتلكات ومعدات، كما يتم إيقاف احتساب حقوق الملكية في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تحتفظ المجموعة بموجبها بكافة مخاطر وامتيازات الملكية كعقود إيجار تمويلية. عند الاعتراف المبدئي، يتم قياس الموجودات المؤجرة بقيمة مساوية إلى قيمتها العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم احتساب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على الموجودات ذات الصلة. يتم تصنيف الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية ولا يتم الاعتراف بها ضمن بيان المركز المالي الموحد للمجموعة.

يتم الاعتراف بالمبالغ التي يتم دفعها بموجب عقود الإيجار التشغيلي ضمن الأرباح أو الخسائر على أقساط متساوية على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بحوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

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

المجموعة كمستأجر

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

(ل) المخصصات

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

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

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

(م) تعويضات الموظفين

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

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

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) العملات الأجنبية

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

كما يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تتمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية، المتعلقة بالبنود المالية، بالفرق بين التكلفة المطفأة بالعملية التشغيلية في بداية السنة، بعد تسويتها لتعكس المبالغ المدفوعة خلال السنة، والتكلفة المطفأة بالعملية الأجنبية التي يتم تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة.

يرتكز تحويل البنود غير المالية على ما إذا كانت هذه البنود مدرجة بالتكلفة التاريخية أو بالقيمة العادلة. بالنسبة للبنود غير المالية المدرجة بالتكلفة التاريخية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. أما البنود غير المالية المدرجة بالقيمة العادلة يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيم العادلة.

يتم الاعتراف بالفروق الناتجة من عمليات الصرف ضمن الأرباح أو الخسائر على أنها أرباح أو خسائر من صرف العملات الأجنبية، باستثناء تلك البنود غير المالية التي يتم تسجيل التغيير في قيمها العادلة كتعويضات لحقوق ملكية المساهمين.

(س) الموجودات المالية

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية بصورة مبكرة في عام ٢٠٠٩.

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

تصنيف الموجودات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان لدى المجموعة الموجودات المالية التالية: النقد وما يعادله والقروض والذمم المدينة والاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. لا تحتفظ المجموعة بأية استثمارات محتفظ بها للاستحقاق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

النقد وما يعادله

يتم تصنيف النقد وما يعادله، الذي يتضمن النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك - ذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة. لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتم إدراج السحب المصرف على المكشوف ضمن النقد وما يعادله.

القروض والذمم المدينة

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

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) الموجودات المالية (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر عند تأسيس حق المجموعة في الحصول على توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ١٨ "الإيرادات"، إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المكتسبة ضمن الأرباح أو الخسائر مع تصنيفها في بند "صافي الاستثمار والإيرادات الأخرى" في الأرباح أو الخسائر.

إيقاف الاعتراف بالموجودات المالية

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

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ع) انخفاض القيمة

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

يتم تقييم الموجودات المالية التي لم تقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك الحصص في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية، بتاريخ كل تقرير لتحديد ما كان هناك دليل موضوعي على تعرضها لانخفاض في القيمة.

تشتمل الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة الموجودات المالية على ما يلي:

- التأخر في السداد أو العجز عن السداد من قبل المدين
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى
- وجود مؤشرات تعرض المدين أو المصدر للإفلاس
- حدوث تغييرات عكسية في حالة الدفع الخاصة بالمقرض أو المصدر
- عدم وجود سوق نشط لسند ما لسندات ملكية، ف
- وجود بيانات ملحوظة تشير إلى أن هناك انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

فيما يتعلق بالاستثمار في سندات الملكية، يعتبر الانخفاض الحاد المطول في قيمته العادلة لأقل من تكلفته بمثابة دليل موضوعي على انخفاض القيمة. تعتبر المجموعة أن الانخفاض بنسبة ٢٠٪ يكون انخفاضاً حاداً ولمدة تسعة أشهر يعد انخفاضاً مطولاً.

(٢) الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة، (باستثناء العقارات الاستثمارية والمخزون)، في تاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية (وحدات منتجة للنقد) من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. يتم تخصيص الشهرة التجارية التي تم الاستحواذ عليها عند دمج الأعمال إلى الوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات من الوحدات المنتجة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من الدمج.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما أو وحدة منتجة للنقد بقيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة منتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر. يتم أولاً تخصيص خسائر انخفاض القيمة لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة تجارية مخصصة إلى الوحدات ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة التجارية. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد معه القيمة الدفترية للأصل المعني عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، صافية من الاستهلاك أو الإطفاء، في حال لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ف) المطلوبات المالية وسندات الملكية

التصنيف كديون أو حقوق ملكية
يتم تصنيف الديون أو حقوق الملكية إما المطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لبنود الاتفاقيات التعاقدية.

سندات الملكية

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

المطلوبات المالية الأخرى

يتم بصورة مبدئية قياس المطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض، بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة. ويتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مع مصروفات الفوائد المعترف بها على أساس العائد الفعلي.

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

إيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

(ص) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تفعيلها

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أصبحت سارية على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٦ ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. فيما يلي المعايير التي قد تكون ذات صلة بالمجموعة. لا تخطط المجموعة لتطبيق هذه التعديلات بصورة مبكرة.

المعيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية: الإيرادات من العقود مع العملاء

يضع هذا المعيار إطاراً شاملاً لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسير رقم ١٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "برامج ولاء العملاء".

يسري المعيار ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ. تقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية الناتج عن تطبيق المعيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية.

المعيار رقم ١٦ من معايير التقارير المالية الدولية: عقود الإيجار

يضع هذا المعيار أسساً للاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار بهدف ضمان أن كلاً من المستأجر والمؤجر يقدم المعلومات ذات الصلة التي تعرض تلك المعاملات بصورة صحيحة. يقدم هذا المعيار نموذج محاسبي فردي للمستأجر، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الخاصة بجميع عقود الإيجار ما لم تكن فترة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن تكون قيمة الأصل المعني ضئيلة. يواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار على أنها تشغيلية أو تمويلية، باستخدام منهجية المعيار رقم ١٦ من معايير التقارير المالية الدولية بشأن محاسبة المؤجر والتي لم تتغير بصورة جوهرية عن المنهجية السابقة الخاصة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

تم إصدار المعيار ١٦ من معايير التقارير المالية الدولية في يناير ٢٠١٦ ويسري على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ. تقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية الموحدة الناتج عن تطبيق المعيار رقم ١٦ من معايير التقارير المالية الدولية.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين حول التقديرات

(أ) الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

تصنيف الممتلكات

عند إجراء عملية تصنيف الممتلكات، قامت الإدارة بوضع عدة أحكام. حيث تلزم هذه الأحكام لتحديد ما إذا كانت الممتلكات مؤهلة كعقارات استثمارية، ممتلكات وآلات ومعدات، ممتلكات محتفظ بها لإعادة البيع. تقوم المجموعة بوضع معايير لتتمكن من تطبيق هذه الأحكام بصورة متسقة ووفقاً لتعريفات العقارات الاستثمارية والممتلكات والآلات والمعدات والأراضي المحتفظ بها لإعادة البيع. أخذت الإدارة في الاعتبار، عند وضع الأحكام الخاصة بها، المعايير التفصيلية والإرشادات ذات الصلة الخاصة بتصنيف الممتلكات والمنصوص عليها في (المعايير المحاسبية الدولية رقم ٢ و ١٦ و ٤٠) وبصورة خاصة، الاستخدام المزمع للممتلكات المحدد من قبل الإدارة.

تصنيف الاستثمارات

تقوم الإدارة بتحديد وقت الاستحواذ على الأوراق المالية سواء تلك الاستثمارات التي يتعين تصنيفها إما بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو بالتكلفة المطفأة. عند تحديد فئة الاستثمار في الأوراق المالية، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية لتحديد ذلك التصنيف كما هو منصوص عليه في المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية "الأدوات المالية". كما أن الإدارة على قناعة بأن استثماراتها في الأوراق المالية مصنفة بشكل صحيح.

القيمة العادلة للأدوات المالية غير المدرجة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير مدرجة في أسواق نشطة باستخدام صافي قيمة الأصل لكل سهم تقييم في الشركة المستثمر بها استناداً إلى آخر معلومات مالية متاحة للإدارة.

(ب) المصادر الرئيسية لعدم اليقين حول التقديرات

تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

إن أفضل دليل للقيمة العادلة هو الأسعار الحالية في سوق نشط لعقود إيجار أو عقود أخرى مماثلة. في ظل عدم وجود هذه المعلومات، قامت الإدارة بتحديد القيمة في نطاق تقديرات القيمة المعقولة من خلال دراسة أسعار المعاملات أو الإيجارات وقامت بخصم توقعات التدفقات النقدية على أساس تقديرات موثوقة للتدفقات النقدية المستقبلية، ومدعومة بشروط عقود الإيجار والعقود الأخرى الحالية وبدليل خارجي (حيثما أمكن) مثل الإيجارات السائدة في السوق لعقارات ذات مواقع وظروف مماثلة وتستخدم نفس معدلات الخصم حيث تعكس تقديرات السوق الحالية لعدم اليقين في مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية. كما تقوم الإدارة بتحديد أي فروق في الطبيعة أو الموقع أو الظروف الاقتصادية، مع أي تعديلات يتم إجراؤها لتعكس أي تغييرات في الطبيعة أو الموقع أو الظروف الاقتصادية منذ تاريخ إبرام هذه المعاملات وفق هذه الأسعار. تركز هذه التقديرات على بعض الافتراضات التي تخضع لعدم اليقين وقد تختلف بشكل كبير عن النتائج الفعلية.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

قامت الإدارة بتقدير مدى قابلية استرداد أرصدة الذمم المدينة وقامت برصد المخصص المطلوب للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها. كما قامت الإدارة بتقدير مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها اعتماداً على الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية الحالية.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٥ الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	مباني المكاتب والمستودعات	المعدات والآثاث والتجهيزات	السيارات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٥	١٨,٧٧٢,٠٠٥	٣٥,٥٨٣,٥٥٠	٦,١٢٩,٨٩٤	٢١٢,٦٩٢	٦٠,٦٩٨,١٤١
إضافات	-	٤,٠٠٢,٢٣٢	١٩٠,٠٠٠	١,٢٦٦,٧٤٤	٥,٤٥٨,٩٧٦
استبعادات	-	-	(١٧٨,٠٠٠)	-	(١٧٨,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٨,٧٧٢,٠٠٥	٣٩,٥٨٥,٧٨٢	٦,١٤١,٨٩٤	١,٤٧٩,٤٣٦	٦٥,٩٧٩,١١٧
١ يناير ٢٠١٦	١٨,٧٧٢,٠٠٥	٣٩,٥٨٥,٧٨٢	٦,١٤١,٨٩٤	١,٤٧٩,٤٣٦	٦٥,٩٧٩,١١٧
إضافات	-	٤,٦٩٥,٩٨٨	٢,٤١٨,٨٨٤	١٨٥,٩٣٤	٧,٣٠٠,٨٠٦
استبعادات/مشطوبات	(١,٨١٨,٤١٣)	(١١,٨٤٩,٥٩٥)	(٥٢٦,٩٥٠)	-	(١٤,١٩٤,٩٥٨)
موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٢)	-	(١,٦٣٦,١٣٠)	-	-	(١,٦٣٦,١٣٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٦,٩٥٣,٥٩٢	٣٠,٧٩٦,٠٤٥	٨,٠٣٣,٨٢٨	١,٦٦٥,٣٧٠	٥٧,٤٤٨,٨٣٥
الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة					
١ يناير ٢٠١٥	١٧,٠٤٢,٣٢٣	٣٠,٢٩٩,٣٨٥	٥,٨٦٣,١٤٣	-	٥٣,٢٠٤,٨٥١
المحمل للسنة	١٧٥,٥٣٧	١,٦٧١,٣٩٤	١٤٠,٠١٠	-	١,٩٨٦,٩٤١
الاستبعادات	-	-	(١٧٧,٩٩٠)	-	(١٧٧,٩٩٠)
خسائر انخفاض القيمة	-	٤٣٠,١٦٦	-	-	٤٣٠,١٦٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٧,٢١٧,٨٦٠	٣٢,٤٠٠,٩٤٥	٥,٨٢٥,١٦٣	-	٥٥,٤٤٣,٩٦٨
١ يناير ٢٠١٦	١٧,٢١٧,٨٦٠	٣٢,٤٠٠,٩٤٥	٥,٨٢٥,١٦٣	-	٥٥,٤٤٣,٩٦٨
المحمل للسنة	١٥٤,٣٦٤	٢,٠٠٩,٨٧٨	٤٣٦,٠٧٨	-	٢,٦٠٠,٣٢٠
الاستبعادات/المشطوبات	(١,٨١٨,٤٠٣)	(١١,٨٤٥,٦٦٣)	(٤٤٨,٤٠١)	-	(١٤,١١٢,٤٦٧)
خسائر انخفاض القيمة	-	١,٣٨٨,٣٤٨	٢,٣٧٣	١,٢٥٧,٧٤٤	٢,٦٤٨,٤٦٥
موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٢)	-	(١,١٣٢,٠٣٦)	-	-	(١,١٣٢,٠٣٦)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٥,٥٥٣,٨٢١	٢٢,٨٢١,٤٧٢	٥,٨١٥,٢١٣	١,٢٥٧,٧٤٤	٤٥,٤٤٨,٢٥٠
القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١,٥٥٤,١٤٥	٧,١٨٤,٨٣٧	٣١٦,٧٣١	١,٤٧٩,٤٣٦	١٠,٥٣٥,١٤٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١,٣٩٩,٧٧١	٧,٩٧٤,٥٧٣	٢,٢١٨,٦١٥	٤٠٧,٦٢٦	١٢,٠٠٠,٥٨٥

تشتمل مباني المكاتب والمستودعات على مستودعات مشيدة على أرض مستأجرة في ميناء زايد بأبوظبي. حيث قامت كل من المجموعة وهيئة الموانئ البحرية، ممثلة لحكومة أبوظبي، بتوقيع عقد إيجار قطعة الأرض لمدة ١٥ سنة تبدأ اعتباراً من تاريخ ١ يناير ١٩٩٨. يمكن تجديد ذلك العقد وفقاً للبنود التي تحددها هيئة الموانئ. تم تجديد العقد لمدة ٥ سنوات إضافية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥.

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

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

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٥ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

قامت المجموعة، خلال السنة بشطب موجودات نتيجة إغلاق بعض منافذ للبيع تابعة لقسم المطاعم لديها بقيمة ٢,٣٩٧,٧٧٤ درهم وقامت بتحويل مبلغ ٥٠٤,٠٩٤ درهم إلى موجودات محتفظ بها للبيع متعلقة بموجودات منقولة.

علاوة على ذلك، نظراً لتكدت شركة الحواس للأطعمة ش.م.خ، شركة تابعة للمجموعة، خسائر خلال السنة، قامت الإدارة بإجراء اختبار لمعرفة الانخفاض في القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، اعتبرت الإدارة أن كل منفذ يمثل وحدة منفصلة منتجة للنقد. تم تقدير القيمة المستردة لكل منفذ باستخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحقيقها من المنفذ لمدة ٥ سنوات (القيمة من الاستخدام)، باستخدام معدل خصم ٩.٠١٪. وعليه تبين أن القيمة المستردة لأحد المنافذ أقل من قيمته الدفترية وعليه تم الاعتراف بخسائر لانخفاض القيمة بمبلغ ٢٥٠,٦٩١ درهم.

٦ الموجودات غير الملموسة

الإجمالي درهم	تكاليف الامتياز درهم	الشهرة التجارية درهم	التكلفة
١,٨٣٢,٨٢٤	١,٥٨٣,١٨٧	٢٤٩,٦٣٧	في ١ يناير ٢٠١٥
١,٨٣٢,٨٢٤	١,٥٨٣,١٨٧	٢٤٩,٦٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١,٨٣٢,٨٢٤	١,٥٨٣,١٨٧	٢٤٩,٦٣٧	في ١ يناير ٢٠١٦
١,٨٣٢,٨٢٤	١,٥٨٣,١٨٧	٢٤٩,٦٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٦٣,٢٦٢	٤٦٣,٢٦٢	-	الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة في ١ يناير ٢٠١٥
٣٦,٧٤٥	٣٦,٧٤٥	-	المحمل للسنة
٢٤٩,٦٣٧	-	٢٤٩,٦٣٧	خسائر انخفاض القيمة
٧٤٩,٦٤٤	٥٠٠,٠٠٧	٢٤٩,٦٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٧٤٩,٦٤٤	٥٠٠,٠٠٧	٢٤٩,٦٣٧	في ١ يناير ٢٠١٦
٣٦,٧٤٥	٣٦,٧٤٥	-	المحمل للسنة
٧٨٦,٣٨٩	٥٣٦,٧٥٢	٢٤٩,٦٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٠٨٣,١٨٠	١,٠٨٣,١٨٠	-	القيمة الدفترية
١,٠٤٦,٤٣٥	١,٠٤٦,٤٣٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٧ العقارات الاستثمارية قيد التطوير

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
١٩,٦٨٨,٣٢٠	٤٤,٣٨٦,٦٦٦	في ١ يناير
٥,٨٧٨,١٧٠	٩٠٤,٨٠٠	التكاليف المتكبدة خلال السنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	أرباح إعادة التقييم
١٢,٨٢٠,١٧٦	-	تحويل الأرض من عقارات استثمارية (إيضاح ٨)
<u>٤٤,٣٨٦,٦٦٦</u>	<u>٤٥,٢٩١,٤٦٦</u>	في نهاية السنة

طلبت المجموعة خلال سنة ٢٠١٥ إجراء تقييم خارجي من قبل شركة تشيسترتون الدولية ذ.م.م. وهي شركة تقييم مستقلة، والتي قامت بتحديد القيمة العادلة لعقارات استثمارية قيد التطوير باستخدام نماذج التقييم التي تستخدم طريقة مقارنة المبيعات التي تستخدم معطيات السوق الملحوظة وتتوافق مع تقييم المعهد الملكي للمساحين القانونيين - المعايير المهنية ٢٠١٤. بناءً على هذا التقييم فإن هناك زيادة في القيمة العادلة لقطع الأراضي هذه "قطع الأراضي" بمبلغ ٦,٠٠٠ ألف درهم. لمزيد من المعلومات حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل شركة التقييم المستقلة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٨.

قامت المجموعة خلال السنة بإعادة تقييم القيمة العادلة لهذه الممتلكات من خلال تقييم داخلي ورأت عدم الحاجة إلى تعديل القيمة العادلة. للاطلاع على المتعلقة بالافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة، راجع الإيضاح ٨.

٨ العقارات الاستثمارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٧٥,٦٨٠,٠٠٠	٧٦,٠٣٥,٠٠٠	أرض ومباني تجارية وسكنية في أبوظبي، الإمارات
١٠٨,٣٩٠,٨٦٧	١٠٨,٣٩٠,٨٦٨	مستودع مستأجر
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	أرض في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	٧٩,٥٥٠,٠٠٠	مبنى سكني في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
<u>٢٩٠,٠٧٠,٨٦٧</u>	<u>٢٥٥,٩٧٥,٨٦٨</u>	

فيما يلي الحركة في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية خلال الفترة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٢٨٣,٤٨٤,٨٨٦	٢٩٠,٠٧٠,٨٦٧	كما في ١ يناير
-	٩٠٥,٠٠١	الإضافات
(٣,٥٠٠,٠٠١)	(٣١,٣٦٠,٠٠٠)	الاستيعادات
(١٢,٨٢٠,١٧٦)	-	المحول من أراضي إلى عقارات استثمارية
٢٢,٩٠٦,١٥٨	(٣,٦٤٠,٠٠٠)	قيد التطوير (إيضاح ٧)
		(الخسائر)/الأرباح من إعادة تقييم عقارات استثمارية
<u>٢٩٠,٠٧٠,٨٦٧</u>	<u>٢٥٥,٩٧٥,٨٦٨</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٨ العقارات الاستثمارية (تابع)

طلبت المجموعة خلال سنة ٢٠١٥ إجراء تقييم خارجي من قبل شركة تشيسترتون الدولية ذ.م.م. وهي شركة تقييم مستقلة، والتي قامت بتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية باستخدام نماذج التقييم التي تستخدم طريقة مقارنة المبيعات أو طريقة منهجية الدخل التي تستخدم معطيات السوق الملحوظة وغير الملحوظة وتتوافق مع تقييم المعهد الملكي للمساحين القانونيين - المعايير المهنية ٢٠١٤. بناءً على هذا التقييم كان هناك زيادة في القيمة العادلة لقطع الأراضي هذه "قطع الأراضي" بمبلغ ٢٢,٦١٨ ألف درهم.

خلال عام ٢٠١٦ قامت المجموعة بإعادة تقييم القيمة العادلة لهذه العقارات عن طريق إجراء تقييم داخلي ورأت أن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية قد انخفضت بمقدار ٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

يتم تسجيل بعض العقارات الاستثمارية باسم أعضاء مجلس إدارة المجموعة بعض الملكية النفعية للمجموعة بما يتوافق مع اللوائح القضائية.

١ النظام المدرج للقيمة العادلة

تقوم المجموعة كل ثلاث سنوات بتعيين شركة تقييم خارجية لإجراء تقييم للقيمة العادلة لمحفظة العقارات الاستثمارية الخاصة بها.

تم تصنيف قياسات القيمة العادلة الخاصة بالعقارات الاستثمارية المُعاد تقييمها كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.

المستوى ٢: المعطيات بخلاف الأسعار المدرجة الواردة في المستوى ١ والتي تكون قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (كالمشتق من الأسعار).

المستوى ٣: معطيات للموجودات أو المطلوبات لا تركز على بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معطيات غير ملحوظة).

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	العقارات الاستثمارية
١٧٨,٨٦٥,٠٠٠	٢٣,٥٥٠,٠٠٠	-	(١) مطورة
-	٢٦,٩٢٤,٣٢٠	-	(٢) قيد التطوير
<u>١٧٨,٨٦٥,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٤٧٤,٣٢٠</u>	<u>-</u>	

٢. أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير الملحوظة (المستوى ٣)

(أ) أسلوب التقييم

التدفقات النقدية المنصوصة

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

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٨ العقارات الاستثمارية (تابع)

٢. أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير الملحوظة (المستوى ٣) (تابع)

(ب) المدخلات الهامة غير الملحوظة

- معدل نمو الإيجار المتوقع في السوق للسنة ١ بنسبة ٠٪ وللسنة الثانية بمتوسط مرجح بنسبة ٤.٣٪ (٢٠١٥: سنة ١ إلى سنة ٢: ١٪ إلى ٤٪، سنة ٣ فصاعداً، المتوسط المرجح ١.٣٪)؛
- معدل الإشغال ١٠٠٪ (٢٠١٥: سنة ١: ١٠٠٪، المتوسط المرجح ٩٧.٧٪)؛
- معدلات الخصم المعدلة حسب المخاطر من سنة ١ إلى سنة ١٠: ٩.٥٪ و سنة ١١ فصاعداً: ١٠.٥٪ (٢٠١٥: سنة ١ إلى سنة ١٠: ٨٪ و سنة ١١ فصاعداً: ٩٪)؛
- التكاليف التشغيلية المتوقعة هي ١٢ - ١٦٪ لجميع السنوات (سنة ١ إلى سنة ١٠: ٥٪ إلى ١٣٪ و سنة ١١ فصاعداً: ١٣٪ إلى ١٥٪)؛ و
- القيمة النهائية التي تم احتسابها بعد السنة ١٠ مع اعتبار أن الإيجارات سوف تستمر بشكل دائم.

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

تزيد/ (تنقص) القيمة المقدرة في الحالات التالية:

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

لم تتم إعادة تقييم عقارات استثمارية بقيمة ٥٣,٥٦١ ألف درهم وعقارات استثمارية قيد التطوير بقيمة ١٨,٣٦٨ ألف درهم، حيث تم شراء هذه العقارات مؤخراً من قبل المجموعة، وبناءً على تقييم الإدارة، إن تكلفة هذه العقارات تقارب قيمتها العادلة.

٩ الموجودات المالية

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٢٦٢,٨٩٢,٥٦٤	١٨٧,٥٦٩,٠٩٤	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١٣٠,٧١٤,٢٤٥	٢١٧,١٣٥,٤٨٩	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٣٩٣,٦٠٦,٨٠٩</u>	<u>٤٠٤,٧٠٤,٥٨٣</u>	

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في ٣١ ديسمبر على ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٢٣٧,٥٨٨,٤١٢	١٦٧,٢٠٥,٧١٢	استثمارات في أسهم ملكية مدرجة في الإمارات
١٢,٠٣٥,٠٧٠	٨,٣٠٦,٠٥٢	استثمارات في أسهم ملكية مدرجة خارج الإمارات
٩,١٧٥,٢٥٨	٩,١٦٠,٦٩٩	استثمارات في أسهم ملكية غير مدرجة خارج الإمارات
٤,٠٩٣,٨٢٤	٢,٨٩٦,٦٣١	استثمارات في أسهم ملكية غير مدرجة في الإمارات
<u>٢٦٢,٨٩٢,٥٦٤</u>	<u>١٨٧,٥٦٩,٠٩٤</u>	

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٩ الموجودات المالية (تابع)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
١٢٣,٢٤٠,٩٧٥	٢٠٦,٩١٧,٥١٩	استثمارات في أسهم ملكية مدرجة في الإمارات
٧,٤٧٣,٢٧٠	٤,٧٠٦,٩٧٠	استثمارات في أسهم ملكية مدرجة خارج الإمارات
-	٥,٥١١,٠٠٠	استثمارات في صناديق مشتركة*
<u>١٣٠,٧١٤,٢٤٥</u>	<u>٢١٧,١٣٥,٤٨٩</u>	

* تم الاحتفاظ بالاستثمار في صناديق مشتركة من قبل طرف ذي علاقة على سبيل الأمانة بالنيابة عن المجموعة. فيما يلي الحركة في الاستثمارات:

بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣٤٣,٠٥٠,١٤٢	١١٩,٦٧٦,٥٠٧	٢٦٢,٨٩٢,٥٦٤	١٣٠,٧١٤,٢٤٥	في ١ يناير
٧,٥٠٦,٧٦٤	٧٢,٠٧٤,٢٨٢	-	١٦٧,٩٣٣,٨٦١	شراء استثمارات
(١٧,٧٤٥,٦٦٧)	(٢٨,٧٩٨,٠٢٠)	(٥٨,٦٧٥,٧٠٥)	(٨٨,١٦٤,٥٧٩)	استبعاد استثمارات
(٦٩,٩١٨,٦٧٥)	(٣٢,٢٣٨,٥٢٤)	(١٦,٦٤٧,٧٦٥)	٦,٦٥١,٩٦٢	الزيادة/(النقص) في القيمة العادلة
<u>٢٦٢,٨٩٢,٥٦٤</u>	<u>١٣٠,٧١٤,٢٤٥</u>	<u>١٨٧,٥٦٩,٠٩٤</u>	<u>٢١٧,١٣٥,٤٨٩</u>	في نهاية السنة

١٠ المخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٢١,٦٤٤,٣٣٦	٢٢,٠٨٢,٨١٣	بضائع لإعادة البيع
١,٢٤٩,٠١١	٢,٥٩٣,٤٧٨	بضائع على الطريق
<u>٢٢,٨٩٣,٣٤٧</u>	<u>٢٤,٦٧٦,٢٩١</u>	
(٣,٩٣٦,٠٢٨)	(٤,٥٣٣,٢٧٢)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
<u>١٨,٩٥٧,٣١٩</u>	<u>٢٠,١٤٣,٠١٩</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة خلال السنة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٢,٩٦٥,٥٤٨	٣,٩٣٦,٠٢٨	في ١ يناير
٣,٥٣٨,٦١٥	٣,٧٣٦,١٥٤	المحمل للسنة
(٢,٥٦٨,١٣٥)	(٣,١٣٨,٩١٠)	المشطوب خلال السنة
<u>٣,٩٣٦,٠٢٨</u>	<u>٤,٥٣٣,٢٧٢</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١١ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٩٩,٦٤٦,٦٢١	١٤٠,٨٠٩,٤٥٦	الذمم المدينة التجارية
(٨,٣٨٤,٩٦٣)	(١١,١٧٠,٧٨٢)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها
٩١,٢٦١,٦٥٨	١٢٩,٦٣٨,٦٧٤	
٣,٧٤١,٦٥٧	٤,٥٩٥,٣٥٥	المبالغ المدفوعة مقدماً
٨,٩٥٦,٢٧٤	٤,٥٦٢,٤١٣	الذمم المدينة الأخرى
(١,٨٨٢,٢٧١)	(١,٨٨٢,٢٧١)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها
١٠٢,٠٧٧,٣١٨	١٣٦,٩١٤,١٧١	

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من بيع بضائع. يبلغ متوسط فترة الائتمان على بيع البضائع أو الخدمات ٩٠ يوماً. لا يتم احتساب فائدة على الذمم المدينة التجارية.

يوجد في نهاية السنة نسبة ٦٤٪ من أرصدة الذمم المدينة التجارية، مستحقة من عميل واحد (٢٠١٥: ٥٦٪ مستحقة من عميل واحد).

إن الذمم المدينة التي تأخر موعد سدادها لفترة أقل من سنة واحدة لا تعتبر قد تعرضت لانخفاض القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تأخر موعد سداد ذمم مدينة تجارية بمبلغ ١١,٣٠٩ ألف درهم (٢٠١٥: ٢٦,٧٦٠ ألف درهم)، لكنها لم تتعرض لانخفاض القيمة. كما أن هناك مبلغ مستحق من أحد العملاء متأخر السداد لأكثر من عام ولكن لم يتعرض لانخفاض القيمة، باستثناء الرصيد القائم لفترة طويلة البالغ قيمته ٢,٨٧٤ ألف درهم والتي تعتبره الإدارة أنه قد تعرض لانخفاض القيمة، وحيث يتمثل هذا العميل في جهة حكومية ليس لديها سابقة تأخر في السداد، وتواصل الشركة تحصيل المبالغ من العملاء.

يبلغ متوسط فترات استحقاق هذه الذمم المدينة ٢٤٠ يوماً (٢٠١٥: ١٦٣ يوماً). فيما يلي فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية التي تأخر موعد سدادها لكنها لم تتعرض لانخفاض القيمة:

٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
-	٨,٤٦٠,٧٨٩	-	٩,٢٤٤,٨٣٩	من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
-	١٨,٤٤٤,١٥٨	-	٢٤,٤٨٤,٣٧١	من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً
-	١٤,٦٥٤,٩٧١	-	١٣,٤٢٥,٢٢٠	من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً
(٢,٨٧٤,٣٣٥)	٢٦,٧٦٠,٤٣٥	(٢,٨٧٤,٣٣٥)	١١,٣٠٩,٢٩٢	أكثر من ٣٦٥ يوماً
(٢,٨٧٤,٣٣٥)	٦٨,٣٢٠,٣٥٣	(٢,٨٧٤,٣٣٥)	٥٨,٤٦٣,٧٢٢	الإجمالي

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١١ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

فيما يلي الحركة في خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٥,٦٢٠,٢٦٠	٨,٣٨٤,٩٦٣	في بداية السنة
٤,٥٥٨,٥١٥	٢,٧٨٥,٨١٩	المحمل للسنة
(١,٧٩٣,٨١٢)	-	المعكوس خلال السنة
<u>٨,٣٨٤,٩٦٣</u>	<u>١١,١٧٠,٧٨٢</u>	في نهاية السنة

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

فيما يلي الحركة في مخصص الذمم المدينة الأخرى المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
١,٨٨٢,٢٧١	١,٨٨٢,٢٧١	في ١ يناير
<u>١,٨٨٢,٢٧١</u>	<u>١,٨٨٢,٢٧١</u>	في نهاية السنة

١٢ الموجودات المالية المحتفظ بها للبيع

في نوفمبر ٢٠١٦، وضعت الإدارة خطة لبيع معدات مكتبية وأثاث منقول معين. وبالتالي، يتم بيان هذه الموجودات كمحتفظ بها للبيع. وبدأ العمل على بيع هذه الموجودات ومن المتوقع أن تتم عملية البيع في يونيو ٢٠١٧.

١٣ رأس المال

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به والمخصص والمصدر والمدفوع بالكامل: ١٠٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم
<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

لم تقم المجموعة بشراء أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢١ ديسمبر ٢٠١٥: لا شيء).

١٤ الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة (وتعديلاته)، وبما يتماشى مع أحكام المادة ١٠٣ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٦، يتعين على الشركة تحويل مبلغ سنويًا لحساب الاحتياطي القانوني بما يعادل ١٠٪ من صافي أرباحها، حتى يصل هذا الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأسمال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٥ الاحتياطي النظامي

وفقاً للبند قم (٤٨) من بنود النظام الأساسي للشركة، يتم إنشاء حساب للاحتياطي النظامي من خلال تخصيص نسبة من صافي الأرباح يتم اعتمادها من قبل الجمعية العمومية بناءً على اقتراح أعضاء مجلس الإدارة.

١٦ توزيعات الأرباح

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بقيمة ١٥,٠٠٠ ألف درهم، وهو ما يمثل نسبة ١٥٪ من رأس المال المصدر (٢٠١٥: ١٥,٠٠٠ ألف درهم وهو ما يمثل نسبة ١٥٪ من رأس المال المصدر).

١٧ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٣,٠٤٧,٨٢٨	٣,٧٠١,٠٦٣	المخصص في ١ يناير
١,٠٩٦,٥١٥	١,٠١٦,٤٠٢	المحمل للسنة
(٤٤٣,٢٨٠)	(٤٢١,٦٥٤)	المدفوعات خلال السنة
<u>٣,٧٠١,٠٦٣</u>	<u>٤,٢٩٥,٨١١</u>	في ٣١ ديسمبر

١٨ القروض

طويلة الأجل		قصيرة الأجل		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
				مضمونة - بالتكلفة
				المطفاة
				سحوبات مصرفية على
				المكشوف
		٢٩٧,٦٦٩,٣٥٤	٢٥١,٨٧٣,٠٣٥	قرض لأجل (١)
٦,٠٢٧,١١٣	٤,٤٥٤,١١٣	١,٥٧٣,٠٠٠	١,٥٧٣,٠٠٠	قرض لأجل (٢)
٥,٣٨٨,٨٦٩	-	٦,١٧٣,٤٤٦	٥,٧٧٠,٥٤١	قرض لأجل (٣)
٩,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل (٤)
-	٤,٦٦٦,٥٨٨	-	٢,٦٦٦,٦٦٧	قرض لأجل (٥)
-	٣٣,٧٥٠,٠٠٠	-	١١,٢٥٠,٠٠٠	
<u>٢٠,٤١٥,٩٨٢</u>	<u>٤٥,٨٧٠,٧٠١</u>	<u>٣١١,٤١٥,٨٠٠</u>	<u>٢٧٩,١٣٣,٢٤٣</u>	

يستحق سداد السحوبات المصرفية على المكشوف عند الطلب.

(١) تم الحصول على قرض لأجل (١) في يونيو ١٩٩٣ بقيمة ٢٥,٠٠٠ ألف درهم من دائرة الخدمات الاجتماعية والمباني التجارية لحكومة أبو ظبي، وهو مضمون بموجب رهن محمل على مباني تجارية وسكنية. يستحق سداد هذا القرض على أقساط سنوية بقيمة ١,٥٧٣ ألف درهم لكل قسط اعتباراً من ١ يناير ١٩٩٩ حتى فبراير ٢٠٢١، من خلال شركة أبو ظبي التجاري للعقارات، والتي تقوم حالياً بإدارة القروض العقارية الخاصة بدائرة الخدمات الاجتماعية والمباني التجارية.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٨ القروض (تابع)

(٢) تم الحصول على قرض لأجل (٢) بقيمة ٣٢,٠٠٠ ألف درهم في نوفمبر ٢٠١١ من بنك محلي. يستحق سداد هذا القرض على أقساط ربع سنوية بقيمة ١,٥٤٣ ألف درهم لكل قسط اعتباراً من ١٥ نوفمبر ٢٠١١ حتى ١٥ نوفمبر ٢٠١٧. تم ضمان هذا القرض بموجب رهن من الدرجة الأولى محمل على مباني تجارية وسكنية.

(٣) تم الحصول على قرض لأجل (٣) بقيمة ٣٠,٠٠٠ ألف درهم في أغسطس ٢٠١٣ من بنك محلي. يستحق سداد هذا القرض على أقساط ربع سنوية بقيمة ١,٥٠٠ ألف درهم لكل قسط اعتباراً من ٢٦ أغسطس ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨. تم ضمان هذا القرض بموجب رهن من الدرجة الأولى محمل على مباني تجارية وسكنية.

(٤) تم تحويل القرض لأجل (٤) بقيمة ٨,٠٠٠ ألف درهم من سحب مصرفي على المكشوف لقرض طويل الأجل في سبتمبر ٢٠١٦. يستحق سداد هذا القرض على أقساط سنوية بقيمة ٢,٦٦٧ ألف درهم.

(٥) تم الحصول على قرض لأجل (٥) بقيمة ٥٠,٠٠٠ ألف درهم في مايو ٢٠١٦ من بنك محلي. يستحق سداد هذا القرض على أقساط نصف سنوية لمدة أقصاها ٤ سنوات. كما أنه مضمون برهن مسجل على أسهم بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم.

فيما يلي متوسط معدلات الفائدة خلال السنة:

٢٠١٦ و ٢٠١٥

١ شهر ايبور + هامش
٣ أشهر ايبور + هامش
معدل ثابت ٣٪ سنوياً

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

١٩ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٢٨,١٩٢,٨٤١	٥٠,٧٧٨,٤٧٠	الذمم الدائنة التجارية
١٠,٢١١,٧٤٨	١٠,٠٩٧,٠٩٢	الاستحقاقات
٣٢,٢٠٥,٤٤١	٨,٥٧٥,٣٩٥	الذمم الدائنة الأخرى
<u>٧٠,٦١٠,٠٣٠</u>	<u>٦٩,٤٥٠,٩٥٧</u>	

٢٠ إيرادات المتاجرة

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
١٩٣,٨٤٤,٦١٨	٢٠٥,٠١١,٣٨١	بيع بضائع
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	أتعاب الإدارة
<u>٢٠٩,٨٤٤,٦١٨</u>	<u>٢٢١,٠١١,٣٨١</u>	

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢١ إيرادات العقارات الاستثمارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٤٠,٤٢٤,٢٣٩	٣٧,٩٢٩,٧٩٣	إيرادات عقود الإيجار التشغيلي
٢٨,٩٠٦,١٥٨	(٣,٦٤٠,٠٠٠)	خسائر/أرباح القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
<u>٦٩,٣٣٠,٣٩٧</u>	<u>٣٤,٢٨٩,٧٩٣</u>	

٢٢ إيرادات الاستثمار

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٣٥,٨٧٢,٨٠٩	٢٩,٧٣٦,٨٧٩	إيرادات توزيعات الأرباح
(٣٢,٢٣٨,٥٢٤)	٦,٦٥١,٩٦٢	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٩)
<u>٣,٦٣٤,٢٨٥</u>	<u>٣٦,٣٨٨,٨٤١</u>	

٢٣ مصروفات البيع والمصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٣٣,٦٨٨,٥٣٠	٣٤,٠٤٩,٨٢٦	مصروفات البيع والتوزيع
٣,٧٥٧,٦٦١	٧,٤٦٧,٨٧١	مصروفات عمومية وإدارية
-	٤,٠٢١	شطب ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٥٥٨,٥١٥	١,٦١٥,٣٧٢	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
٤٣٠,١٦٦	٢,٦٤٨,٤٦٥	خسائر انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
٢٤٩,٦٣٧	-	خسائر انخفاض قيمة الشهرة التجارية
<u>٤٢,٦٨٤,٥٠٩</u>	<u>٤٥,٧٨٥,٥٥٥</u>	

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٤ أرباح السنة

يتم احتساب أرباح السنة بعد تحميل ما يلي:

٢٠١٥ درهم	٢٠١٦ درهم	
٢٩,١٥٥,٩٠٨	٣١,٩٨٧,٢٠٦	تكاليف الموظفين
١,٩٨٦,٩٤١	٢,٦٠٠,٣٢٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٦,٧٤٥	٣٦,٧٤٥	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٠,٨٧١,٨٢٩	١٠,٧٢٤,٧٣٩	مصروفات عقود الإيجار التشغيلي

٢٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

فيما يلي بيانات الأرباح والحصص المستخدمة في احتساب ربحية السهم:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٥,٣٠٦,٠٩٧	٥٦,٩٤١,٦٩٨	الأرباح المنسوبة إلى مالكي الشركة (بالدرهم)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم وقت الإصدار
٠.٥٥	٠.٥٧	ربحية السهم (بالدرهم)

ليس لدى المجموعة أي احتمالية لأسهم مخفضة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية.

٢٦ الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية بالدخول في معاملات، وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها التي يتم إجراؤها بناءً على شروط تجارية متفق عليها، مع شركات أو أفراد أخرى ينطبق عليهم تعريف الأطراف ذات العلاقة المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. تربط الشركة علاقة طرف ذي علاقة مع شركات المجموعة والمديرين التنفيذيين بالشركة والشركات التي يمكن للشركة ممارسة تأثير هام عليها أو التي يمكنها ممارسة تأثير هام على المجموعة.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٦ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة
فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات علاقة والأرصدة القائمة والإيرادات والمصروفات ذات الصلة:

٢٠١٥ درهم	٢٠١٦ درهم	
٢٨٦,٨٦٤	٤٥١,١٤٦	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٩٢,٩٣٥	١٩٩,١١١	أعضاء مجلس الإدارة
		المساهمين
<u>٣٧٩,٧٩٩</u>	<u>٦٥٠,٢٥٧</u>	
١٦٣,١٦٤	١,١٨٠,٦٥٤	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	المساهمين
		أعضاء مجلس الإدارة
<u>٤,١٦٣,١٦٤</u>	<u>٥,٣٨٠,٦٥٤</u>	

المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة تتألف مما يلي:

٢٠١٥ درهم	٢٠١٦ درهم	
٤٢٠,٣٣٩	١,٠٦٨,٨٥٠	المبيعات
<u>١,٣٣٨,٩٣٣</u>	<u>١,٧٦٤,٠٨٠</u>	رسوم المشتريات والرسوم الأخرى

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

٢٠١٥ درهم	٢٠١٦ درهم	
٢,٢٩٨,٢٧٩	٢,٢٩٨,٢٧٩	تعويضات الإدارة
<u>٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤,٢٠٠,٠٠٠</u>	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

بموجب البندين رقم ٢٩ و ٤٨ من بنود النظام الأساسي للشركة (وتعديلاتها)، يتعين تحديد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة السنوية من قبل الجمعية العمومية بمعدل لا يتجاوز ١٠٪ من صافي أرباح الشركة للسنة. اقترح أعضاء مجلس الإدارة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٤,٢٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٥: ٤,٠٠٠,٠٠٠ درهم)، ويخضع هذا المبلغ لاعتماد الجمعية العمومية.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٧ الأدوات المالية

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال الخاص بها للتأكد من قدرتها على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع تحقيق أقصى عائد للمساهمين من خلال تحقيق أعلى قيمة من توازن الدين وحقوق الملكية. لم تطرأ أي تغييرات على الاستراتيجية العامة للشركة عن سنة ٢٠١٥.

يتألف هيكل رأسمال المجموعة من الديون، والتي تتضمن القروض المبينة في الإيضاح ١٩، والنقد وما يعادله وحقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة، وتشمل رأس المال المصدر والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

معدل الإقراض

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة هيكل رأس المال بصورة دورية. تراعي الإدارة، كجزء من أعمال المراجعة، تقوم الإدارة بدراسة تكاليف رأس المال والمخاطر المتعلقة بكل فئة من فئات رأس المال.

فيما يلي معدل الإقراض كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢٥,٣١٢,٤٨٦	٣٢٣,٨٩٣,٧٠١	صافي الديون (١)
٤٥٥,٤١٤,٤٤١	٤٧٦,٧٢٧,٩٨٩	حقوق الملكية (٢)
١ : ٠.٧١	١ : ٠.٦٨	نسبة الديون إلى حقوق الملكية

(١) يتم تحديد صافي الدين حسب القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل كما هو مبين بالتفصيل في الإيضاح ١٨، مخصوماً منها النقد والأرصدة المصرفية.

(٢) تتضمن حقوق الملكية كافة رأس المال واحتياطيات المجموعة المنسوبة إلى الملاك.

(ب) أهداف إدارة المخاطر المالية

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

(ج) مخاطر السوق

إن أنشطة المجموعة تعرضها بصورة رئيسية للمخاطر المالية الناتجة عن التغيرات في أسعار الفائدة (كما هو مبين في الإيضاح ٢٧ (ه)).

(د) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

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

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٧ الأدوات المالية (تابع)

(د) إدارة مخاطر العملات الأجنبية (تابع)

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

دولار أمريكي	جنيه مصري	دينار بحريني	جنيه استرليني	ريال عماني	ليرة سوري	الإجمالي
٧,٥٨٩	١,٤٢٥	٧,٣٢١	٢,٣٠٤	١,٣٧٨	٧,٦٦٧	٢٧,٦٨٤
٤,٨٠٥	١,٢١٣	٩,٢٥٩	٦,٧٠٨	١,٤٤١	٥,٩٦٥	٢٩,٣٩١

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (بالآلاف)
الموجودات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (بالآلاف)
الموجودات المالية

استناداً إلى تحليل حساسية الارتفاع/ الانخفاض بمقدار ١٠٪ في سعر صرف الذهب مقابل العملات الأجنبية ذات الصلة (مع افتراض انها قائمة طول السنة).

- لا يوجد تأثير على الدولار نظراً لثبات سعر صرف الدرهم مقابل الدولار
- مبلغ ١٤٢.٥ ألف درهم (٢٠١٥: ١٢١.١ ألف درهم) صافي أرباح/خسائر إعادة تقييم الجنيه المصري؛
- مبلغ ٧٣٢.١ ألف درهم (٢٠١٥: ٩٢٥.٩ ألف درهم) صافي أرباح/خسائر إعادة تقييم الدينار البحريني؛
- مبلغ ٢٣٠.٤ ألف درهم (٢٠١٥: ٦٧٠.٨ ألف درهم) صافي أرباح/خسائر إعادة تقييم الجنيه الاسترليني؛
- مبلغ ١٣٧.٨ ألف درهم (٢٠١٥: ١٤٤.١ ألف درهم) صافي أرباح/خسائر إعادة تقييم الريال العماني؛
- مبلغ ٧٦٦.٧ ألف درهم (٢٠١٥: ٥٩٦.٥ ألف درهم) صافي أرباح/خسائر إعادة تقييم الليرة السوري.

(هـ) إدارة مخاطر أسعار الفائدة

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

يتم بيان تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة من الموجودات والمطلوبات المالية بالتفصيل في الجزء الخاص بإدارة مخاطر السيولة ضمن هذا الإيضاح.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية الوارد أدناه على أساس التعرض لمخاطر أسعار الفائدة للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة التقرير. بالنسبة للمطلوبات ذات أسعار الفائدة المتغيرة، يتم إجراء التحليل بافتراض أن مبلغ المطلوبات في نهاية التقرير قائم لمدة سنة كاملة. يتم استخدام الزيادة أو النقص بمقدار ٥٠ نقطة أساس لتمثل تقدير الإدارة للتغير المحتمل في أسعار الفائدة بصورة معقولة.

إن الزيادة/ النقص بمقدار ٥٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة وبافتراض أن كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، كان ليؤدي إلى زيادة/ نقص أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١,٥٤٩ ألف درهم (٢٠١٥: زيادة/ نقص بمبلغ ١,٣٧٠ ألف درهم). يرجع ذلك بصور رئيسية إلى تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة من القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة لديها.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٧ الأدوات المالية (تابع)

(و) مخاطر الأسعار الأخرى

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

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن الاستثمار في الأسهم. يتم الاحتفاظ بالاستثمار في الأسهم لأغراض استراتيجية فضلاً عن المتاجرة. لا تقوم المجموعة بالمتاجرة بصورة نشطة في هذه الاستثمارات.

تحليل حساسية أسعار الأسهم

تم تحديد تحليل الحساسية المبين أدناه على أساس التعرض لمخاطر أسعار الأسهم في تاريخ التقرير. إن الزيادة/النقص في أسعار الأسهم بمقدار ١٠٪ كان ليؤدي إلى زيادة/نقص احتياطي الأسهم لدى المجموعة بمبلغ ٤٠,٤٧٠ ألف درهم (٢٠١٥: زيادة/نقص بمبلغ ٣٩,٣٦١ ألف درهم) كنتيجة لمحفظة المجموعة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

(ز) إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حال لم يتمكن أحد الأطراف المقابلة من الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسائر مالية للمجموعة. قامت المجموعة بتطبيق سياسة للتعامل فقط أطراف مقابلة ذات جدارة ائتمانية والحصول على الضمانات الكافية، حيثما يكون مناسباً، كوسيلة للحد من مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز عن السداد. يتم التحكم في التعرض لمخاطر الائتمان من خلال وضع حدود الأطراف المقابلة، وتتم مراجعة هذه الحدود واعتمادها بصورة سنوية من قبل لجنة إدارة المخاطر.

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

تمثل القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد وما يعادله أقصى تعرض لمخاطر الائتمان من قبل المجموعة.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٧ الأدوات المالية (تابع)

(ج) إدارة مخاطر السيولة

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

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

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

معدل الفائدة الفعلي %	أقل من سنة ألف درهم	من سنة إلى ٣ سنوات ألف درهم	من ٣ إلى ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٢٠١٦					
٣ - ٤.٥	٢٧٨,٩٣٤	٤٥,٧٩٣	٢٧٧	-	٣٢٥,٠٠٤
	٦٩,٤٥١	-	-	-	٦٩,٤٥١
	٣٤٨,٣٨٥	٤٥,٧٩٣	٢٧٧	-	٣٩٤,٤٥٥
٢٠١٥					
١.٥ - ٤.٥	٣٠٢,٢١٦	٢٨,٢١٣	١,٤٠٣	-	٣٣١,٨٣٢
	٧٤,٧٧٣	-	-	-	٧٤,٧٧٣
	٣٧٦,٩٨٩	٢٨,٢١٣	١,٤٠٣	-	٤٠٦,٦٠٥

لدى المجموعة تسهيلات مصرفية، يبلغ إجمالي المبلغ غير المستخدم ١٥٦,٩٩٩ ألف درهم (٢٠١٥: ١٣٥,١٩٣ ألف درهم) في نهاية فترة التقرير. تتوقع المجموعة أنه يمكنها الوفاء بالتزاماتها الأخرى من التدفقات النقدية للعمليات والمتحصلات من الموجودات المالية المستحقة.

(ط) القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

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

يتم الاعتراف بقياسات القيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي الموحد.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٧ الأدوات المالية (تابع)

(ط) القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية فيما يلي تحليل الأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً للاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة، ويتم تجميعها في المستويات من ١ إلى ٣ بناءً على الدرجة التي تكون عندها القيمة العادلة قابلة للملاحظة.

- المستوى ١: تتمثل قياسات القيمة العادلة بتلك المشتقة من الأسعار (غير المعدلة) المدرجة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: تتمثل قياسات القيمة العادلة بتلك المشتقة من المعطيات بخلاف الأسعار المدرجة الواردة في المستوى ١ والتي تكون قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (كالمشتق من الأسعار).
- المستوى ٣: تتمثل قياسات القيمة العادلة بتلك المشتقة من أساليب التقييم والتي تتضمن معطيات للموجودات أو المطلوبات لا تركز على بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معطيات غير قابلة للملاحظة).

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	الإجمالي درهم
٢١١,٦٢٤,٤٨٩	-	٢١١,٦٢٤,٤٨٩
-	٥,٥١١,٠٠٠	٥,٥١١,٠٠٠
<i>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر</i>		
أسهم مدرجة		
صناديق مشتركة		
١٧٥,٥١١,٧٦٤	-	١٧٥,٥١١,٧٦٤
-	١٢,٠٥٧,٣٣٠	١٢,٠٥٧,٣٣٠
<i>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى</i>		
أسهم مدرجة		
أسهم غير مدرجة		
٣٨٧,١٣٦,٢٥٣	١٧,٥٦٨,٣٣٠	٤٠٤,٧٠٤,٥٨٣
الإجمالي		

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	الإجمالي درهم
١٣٠,٧١٤,٢٤٥	-	١٣٠,٧١٤,٢٤٥
<i>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر</i>		
أسهم مدرجة		
٢٥٠,١٣٧,١٦٠	-	٢٥٠,١٣٧,١٦٠
-	١٢,٧٥٥,٤٠٤	١٢,٧٥٥,٤٠٤
<i>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى</i>		
أسهم مدرجة		
أسهم غير مدرجة		
٣٨٠,٨٥١,٤٠٥	١٢,٧٥٥,٤٠٤	٣٩٣,٦٠٦,٨٠٩
الإجمالي		

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٧ الأدوات المالية (تابع)

(ط) القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تابع)

تضمن إجمالي أرباح أو خسائر السنة خسائر بمبلغ ٦,٠٦٠ ألف درهم تتعلق بالموجودات المحتفظ بها في نهاية فترة التقرير (٢٠١٥: خسائر بمبلغ ٣٢,٢٠٦ ألف درهم). يتم إدراج هذا المبلغ ضمن الأرباح أو الخسائر.

إن كافة الأرباح أو الخسائر المدرجة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى تتعلق بالأسهم المدرجة وغير المدرجة المحتفظ بها في نهاية فترة التقرير، ويتم بيانها كتغيرات في "احتياطي القيمة العادلة".

٢٨ التقارير القطاعية

يتطلب المعيار رقم ٨ من معايير التقارير المالية الدولية تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بصورة دورية من قبل الإدارة العليا من أجل تخصيص موارد القطاعات وتقييم أدائها.

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

- (١) فودكو القابضة ش.م.ع. والتي تعمل في استيراد وتوزيع المواد الغذائية والأدوات المنزلية؛
- (٢) فايف بي إل للحلول اللوجيستية ذ.م.م، والتي تعمل في خدمات الشحن البحرية والجوية والبرية، بالإضافة إلى إدارة وتشغيل المخازن؛ و
- (٣) شركة الحواس للأطعمة ش.م.خ، والتي تعمل في تقديم الخدمات الغذائية والأعمال الخاصة بمطاعم بيتزا فيجارو؛ و
- (٤) شركة الواحة الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م، والتي تعمل في تعبئة وإعادة تعبئة المنتجات الغذائية.

يتم إجراء المعاملات بين القطاعات بناءً على المعدلات المحددة من قبل الإدارة مع الأخذ بالاعتبار تكلفة التمويل.

فيما يلي معلومات حول هذه القطاعات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي لرهم	مشطوبات لرهم	شركة الواحة الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م. لرهم	شركة الحواس للأطعمة ش.م.خ. لرهم	فايف بي إل للحلول اللوجيستية ذ.م.م. لرهم	فودكو القابضة ش.م.ع. لرهم	
٢٩١,٦٩٠,٠١٥	-	٣٧,٠٨٤	١٠,٨٢٣,٩٣٢	٩,٠٧١,٠٤٣	٢٧١,٧٥٧,٩٥٦	إيرادات - خارجية
-	(٤,٦٣٢,٢٥٤)	٩٥,٧٤٠	-	٦١١,٥١٩	٣,٩٢٤,٩٩٥	إيرادات - داخلية
١٤,٨٩٦,١١١	(٢٤٩,٦٦٨)	-	٢٤٩,٦٦٨	-	١٤,٨٩٦,١١١	مصروفات الفائدة
٢,٦٣٧,٠٦٥	-	٨,٠٥٥	١,٠٦٨,٣٦٨	٤٦٦,١٩٥	١,٠٩٤,٤٤٧	الاستهلاك والإطفاء
٢,٦٤٨,٤٦٥	-	-	٢,٦٤٨,٤٦٥	-	-	خسائر انخفاض القيمة
٥٢,٧٤٦,٧٥٦	(٣,٩٤١,١٧٢)	(٧١,١٤٠)	(٨,١٣٦,٠٤١)	(٥,١٤٩,٢٠٤)	٧٠,٠٤٤,٣١٣	أرباح/ (خسائر) السنة

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٨ التقارير القطاعية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي درهم	مشطوبات درهم	شركة الواحة الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م. درهم	شركة الحواس للأطعمة ش.م.خ. درهم	فايف بي إل للحلول اللوجستية ذ.م.م. درهم	فودكو القابضة ش.م.ع. درهم	
٢٨٢,٨٠٩,٣٠٠	-	-	١٧,٧١٣,٠٢٦	٧٩,١٧٢	٢٦٥,٠١٧,١٠٢	إيرادات - خارجية
-	(٣,٧٨١,١٥١)	٤٠٦,٩٨٩	١٢١,٨٧٨	٩٣١,٩٤٤	٢,٣٢٠,٣٤٠	إيرادات - داخلية
١٣,٧٠٨,٤٦٢	(١٢١,٨٧٨)	-	٢٧٢,٠٧٦	-	١٣,٥٥٨,٢٦٤	مصروفات الفائدة
٢,٠٢٣,٦٨٦	-	٧,٣٩٨	١,٣٥٢,٧٣٥	-	٦٦٣,٥٥٣	الاستهلاك والإطفاء
٦٧٩,٨٠٣	-	-	٦٧٩,٨٠٣	-	-	خسائر انخفاض القيمة
٥١,٩٢١,٤٣٣	(١٢١,٨٧٨)	(٣٧٢,٠٥٩)	(٦,٥٦٤,٥١٥)	(٢,٦٢٠,٧٨٠)	٦١,٦٠٠,٦٦٥	أرباح/ (خسائر) السنة

فيما يلي موجودات ومطلوبات القطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي درهم	مشطوبات درهم	شركة الواحة الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م. درهم	شركة الحواس للأطعمة ش.م.خ. درهم	فايف بي إل للحلول اللوجستية ذ.م.م. درهم	فودكو القابضة ش.م.ع. درهم	
٨٧٨,٣٤٠,٧٢١	(٤١,٢٩٤,١٤٣)	١,٨٤٨,٦٣٣	١١,٣٠٦,٣٠١	٩,٣٦٣,٤٠٨	٨٩٧,١١٦,٥٢٢	الموجودات
٤٠٤,١٣١,٣٦٦	(٣٥,١١٨,٤٧٩)	٣٤٠,٧٠٩	١٠,٧٧٧,٢٥١	١٧,١٣٣,٣٩٢	٤١٠,٩٩٨,٤٩٣	المطلوبات
٧,٣٠٠,٨٠٦	-	٦٢,٤٥٠	٥٧٧,٥١٤	١,٤٣٥,٠٤٢	٥,٢٢٥,٨٠٠	المصروفات الرأسمالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي درهم	مشطوبات درهم	شركة الواحة الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م. درهم	شركة الحواس للأطعمة ش.م.خ. درهم	فايف بي إل للحلول اللوجستية ذ.م.م. درهم	فودكو القابضة ش.م.ع. درهم	
٨٦٧,٦١٦,٤٠٣	(٣٧,٢٧٣,٨٩٧)	٢,٢٠١,٩٨٧	٢١,١٠١,٩٣٤	٢,٤٠٧,٢٧٢	٨٧٩,١٧٩,١٠٧	الموجودات
٤١٠,٣٠٦,٠٣٩	(٢٥,٢٣٩,٨٥٧)	٦٢٢,٩٣٢	١٢,٤٢٤,٨١٤	٥,٠٢٨,٠٥٢	٤١٧,٤٧٠,٠٩٨	المطلوبات
٥,٤٥٨,٩٧٦	-	-	٢,٤٢١,٤١٦	٢,٣٠٠,٠٦٣	٧٣٧,٤٩٧	المصروفات الرأسمالية

معلومات حول القطاعات الجغرافية:

تتم إدارة وتشغيل قطاعات المجموعة داخلياً، وبالتالي لا يتم عرض المعلومات حول القطاعات الجغرافية في هذه البيانات المالية.

توجد جميع الموجودات غير المتداولة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم تقديم نسبة ١٠٠٪ من إجمالي المبيعات لعملاء بدولة الإمارات العربية المتحدة.

العملاء الرئيسيين

تبلغ الإيرادات من اثنين من عملاء فودكو القابضة ش.م.ع. ما قيمته ١١٥,٤٨٢ ألف درهم من إيرادات المجموعة.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٩ الارتباطات والالتزامات الطارئة

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
-	١,٤٠٩,٠٠٢	خطابات اعتماد
٤٥,١٨٠,٨٣١	٤٥,١٨٦,٣٩٤	ضمانات مصرفية

تم إصدار خطابات الاعتماد والضمانات المصرفية في سياق الأعمال الاعتيادية.

يوجد لدى المجموعة التزامات مصروفات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٣٨٥ ألف درهم (٢٠١٥: ٢٢٢ ألف درهم).

٣٠ شركات المجموعة

يقدم الجدول التالي ملخصاً حول المعلومات المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة والتي تمتلك حصصاً غير مسيطرة بشكل مادي، قبل إجراء أي حذف بين شركات المجموعة.

شركة الحواس للأطعمة ش.م.خ

نسبة الحصص غير المسيطرة	٢٠١٦
	درهم
%٥١.٥٦	

٣,٥٧٤,٢٠٣	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١,٨٩٧,٤٢٥	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١,٣٦٠,٦٨٧	ممتلكات وألات ومعدات
٢,٨١٠,٠٩٧	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٥٢٩,٠٥٠	صافي الموجودات

١٠,٨٢٣,٩٣٢	إيرادات
٨,١٣٦,٠٤١	خسائر الفترة
٨,٥٦١,٩٨١	إجمالي الخسائر الشاملة
٤,٤١٤,٥٥٧	الخسائر المخصصة للحصص غير المسيطرة

٣٣١,٣١٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٠٧,١٣٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٤٩,٦٦٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية قبل التوزيع على الحصص غير المسيطرة
٧٨٨,١١٣	صافي الزيادة في النقد وما يعادله

يوجد المقر الرئيسي لشركة الحواس للأطعمة ش.م.خ الرئيسي في دولة الإمارات العربية المتحدة.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ النقد وما يعادله

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٦,٥١٩,٢٩٦	١,١١٠,٢٤٣	النقد في الصندوق ولدى البنك
٦,٥١٩,٢٩٦	١,١١٠,٢٤٣	النقد وما يعادله لغرض بيان المرز المالي
(٢٩٧,٦٦٩,٣٥٤)	(٢٥١,٨٧٣,٠٣٥)	ناقصاً: سحب مصرفي على المكشوف (راجع إيضاح ١٨)
(٢٩١,١٥٠,٠٥٨)	(٢٥٠,٧٦٢,٧٩٢)	النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية

فيما يلي الحركة في النقد وما يعادله:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
(٢٩١,١٥٠,٠٥٨)	(٢٥٠,٧٦٢,٧٩٢)	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر*
(٢٧٢,١٣٦,٩٦٢)	(٢٩١,١٥٠,٠٥٨)	النقد وما يعادله في ١ يناير*
(١٩,٠١٣,٠٩٦)	٤٠,٣٨٧,٢٦٦	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله

* قامت المجموعة خلال السنة بتعديل سياستها المحاسبية الخاصة بالنقد وما يعادله اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. والتي بموجبها تم إدراج السحب المصرفي على المكشوف ضمن النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية وبالتالي تم إعادة تصنيفه من بيان التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية إلى النقد وما يعادله.

٣٢ الأحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ التقرير، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١٥,٠٠٠ ألف درهم وهو ما يمثل ١٥٪ من رأس المال المصدر (٢٠١٥: ١٥,٠٠٠ ألف درهم بما يمثل ١٥٪ من رأس المال المصدر).