

# شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

# شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

البيانات المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## الصفحات

## المحتويات

١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٦ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٧	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
٨	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد
١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
٤٣ - ١١	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير أعضاء مجلس الإدارة  
31 ديسمبر 2022

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

الأنشطة الرئيسية

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") في استيراد وتوزيع المواد الغذائية والأدوات المنزلية وخدمات التمويل وخدمات إدارة المنشآت وإدارة المطاعم.

النتائج المالية

إن نتائج المجموعة للسنة مبيّنة على الصفحة 7 من البيانات المالية الموحدة.

مبدأ الاستمرارية

لدى مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن المجموعة لديها الموارد والدعم الكافيين لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. وعليه، فإنهم يواصلون تطبيق مبدأ الاستمرارية في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.


المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم في الإيضاح رقم 24 حول البيانات المالية الموحدة الإفصاح عن معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة. يتم تنفيذ جميع المعاملات في سياق الأعمال الاعتيادية وبما يتوافق مع القوانين واللوائح ذات الصلة.

مدققي حسابات الشركة

تم تعيين كي بي إم جي لوار جلف ليمتد كمدققي حسابات خارجيين للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. أعربت شركة كي بي إم جي لوار جلف ليمتد عن رغبتها في مواصلة أعمالها. تم اقتراح قرار للمساهمين لإعادة تعيين شركة كي بي إم جي لوار جلف ليمتد وإعفائهم من مسؤوليتهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

نيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

## تقرير مدقي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

### التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ ("الشركة")، وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢، وعن أدائها 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 مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد الدولية للسلوك 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)	
اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية	
راجع الإيضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة	
أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي
<p>قامت المجموعة بالاعتراف بالشهرة التجارية بمبلغ ٨٥,٠٤٤,١٣٥ درهم (٢٠٢١: ٨٥,٠٤٤,١٣٥ درهم). تم تخصيص الشهرة التجارية للوحدة المنتجة للنقد الخاصة بشركة أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م.</p> <p>يعتبر اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية السنوي أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً لتعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الهامة اللازمة لتحديد الافتراضات الواجب استخدامها لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. تم الحصول على القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد، والتي تستند إلى القيمة من الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أكبر، باستخدام نماذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصصة.</p> <p>تستخدم هذه النماذج افتراضات رئيسية متعددة، بما فيها تقديرات حجم المبيعات والأسعار المستقبلية ونمو القيمة النهائي ومتوسط التكلفة المرجحة لرأس المال (معدل الخصم).</p>	<p>تضمنت إجراءات تدقيقنا لهذا الأمر ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>الاستعانة بإخصائي التقييم لدينا للمساعدة في تقييم مدى معقولية معدلات الخصم المطبقة، والتي تضمنت مقارنة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال مع المتوسطات المطبقة في القطاع بالأسواق ذات الصلة التي تعمل بها الوحدات المنتجة للنقد؛</li> <li>تقييم مدى معقولية الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل أحجام وأسعار المبيعات والتكاليف التشغيلية ومعدلات التضخم والنمو على المدى الطويل، والتي تضمنت مقارنة هذه المدخلات مع البيانات التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية بالإضافة إلى التقييم الذاتي استناداً إلى معرفتنا بالعملاء ومجال العمل؛</li> <li>إجراء تحليل حساسية ذاتي، والتي تضمنت تقييم تأثير الانخفاضات المحتملة بصورة معقولة لمعدلات النمو والتدفقات النقدية المتوقعة من أجل تقييم التأثير على الارتفاع المتوقع حالياً للوحدة المنتجة للنقد؛ و</li> <li>تقييم دقة البيانات المالية والإفصاحات، بما فيها الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات الرئيسية.</li> </ul>

## المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير أعضاء مجلس الإدارة.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لا نعبر 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 توصلنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

## مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، 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 تعترزم 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.

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 المتعلقة بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

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


- 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 تثير شك جوهري حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقي 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 مدقي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
  - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما نتحمل مسؤولية توجيه 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 تدقيتنا.
- نقدم 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، وحيثما كان مناسباً، الإجراءات التي تم اتخاذها لتقليص هذه المخاطر أو الإجراءات الوقائية المطبقة.
- 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 مدقي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة 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 المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، فإننا نشير إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

- (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 المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- (٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) كما هو مبين في الإيضاح ١٧ حول البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٢٤ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛
- (٧) بناءً على المعلومات التي أُتيحت لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أي من الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛ و
- (٨) يبين الإيضاح رقم ٦ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات المجتمعية المقدمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



ريشار كالكلااند

رقم التسجيل: ١٠١٥

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 22 MAR 2023



## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد والإيرادات الشاملة الأخرى  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
درهم	درهم		
٣٩,١٣٨,٨٨٤	٤٩,٨٨٠,٧٨٤	٤	الإيرادات
(٣٦,٥٣٤,٠٠٨)	(٤٣,٢١٢,٨١٩)	٥	تكلفة المبيعات
<u>٢,٦٠٤,٨٧٦</u>	<u>٦,٦٦٧,٩٦٥</u>		<b>إجمالي الأرباح</b>
(١٢,٠٨٤,٩٧٠)	(٨,٣٥٩,٨١٨)	٦	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٨٤,٤٧٥)	(٤٣٩,٥٠٠)	٢٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، صافي
(١٣,٩٩٨,٥٣٠)	(١٦,٥٢٦,٦٤٤)	٧	مصروفات البيع والتوزيع
(٦٣,٥٥٧)	(٦٣٢,٦١٢)	٨	تكاليف التمويل
٣,٠٣٦,٩١٤	٤٢٩,٦٨٩		إيرادات أخرى
<u>(٢٠,٧٨٩,٧٤٢)</u>	<u>(١٨,٨٦٠,٩٢٠)</u>		<b>خسائر السنة</b>
			الإيرادات الشاملة الأخرى:
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٩٤٤,٤٧٩	(٥٨٦,٤٦٧)	١٢	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>(١٩,٨٤٥,٢٦٣)</u>	<u>(١٩,٤٤٧,٣٨٧)</u>		<b>إجمالي الخسائر الشاملة للسنة</b>
			<b>خسارة السهم</b>
(٠.٠٧)	(٠.٠٧)	٢٨	خسارة السهم الأساسية والمخفضة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققى الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٦.

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

بيان المركز المالي الموحد  
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح
درهم	درهم	
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٤٠,١٤٤,١٠٢	٤٣,٧٣٠,١٩٤	٩ الممتلكات والآلات والمعدات
١٦٣,٦٧٩	٢٢٤,٢٨٠	١٠ موجودات غير ملموسة
٨٥,٠٤٤,١٣٥	٨٥,٠٤٤,١٣٥	١٣ الشهرة التجارية
٦,٣٣٩,٠٥٨	٦,١٠٠,٥٩٨	١١ موجودات حق الاستخدام
٣,١٦٦,٧٨٠	٢,٥٨٠,٣١٣	١٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>١٣٤,٨٥٧,٧٥٤</u>	<u>١٣٧,٦٧٩,٥٢٠</u>	<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
		<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٦,٤٢٧,٢١٠	١٤,٧٥٤,٣٠٣	١٤ المخزون
١١,٧٥١,٥٦٠	١٢,٤٠١,٦٨٢	١٥ النعم المدينة التجارية والأخرى
١٥٩,٠٢٨,٨٠٩	١٤٨,٩٢٠,٢٠٦	٢٤ مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٥٩٨,١٩٠	٣٤٥,٢٩٥	١٦ النقد وما يعادله
<u>١٩٨,٨٠٥,٧٦٩</u>	<u>١٧٦,٤٢١,٤٨٦</u>	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<u>٣٣٣,٦٦٣,٥٢٣</u>	<u>٣١٤,١٠١,٠٠٦</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧ رأس المال
٢,٨٠٢,٥٧٩	٢,٨٠٢,٥٧٩	١٨ احتياطي قانوني
(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	١٩ احتياطي النعم
(٤٠٠,٥٠٢)	(٩٨٦,٩٦٩)	٢٠ احتياطي إعادة تقييم الاستثمار
(٤,٠٧٩,٧٢٥)	(٢٢,٩٤٠,٦٤٥)	الخسائر المتراكمة
<u>٢٥١,٩٩٠,٥٦٧</u>	<u>٢٣٢,٥٤٣,١٨٠</u>	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢,٠٥٩,٦٧٥	٢,٢١١,٦٢٢	٢١ تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٦,٣٨٠,٥٣١	٦,٢٧٤,٧٥٧	١١ التزام الإيجار
<u>٨,٤٤٠,٢٠٦</u>	<u>٨,٤٨٦,٣٧٩</u>	<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٥,٧٥٨,٧٩٨	٥,٤٣٧,٠٤٤	٢٣ قروض مصرفية
١٦,١٣٧,٨٢٢	١٣,٠٨٦,٧٤٣	٢٢ النعم الدائنة التجارية والأخرى
٥١,٢٣٤,٦٩٢	٥٤,٤٤١,٨٨٤	٢٤ مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٠١,٤٣٨	١٠٥,٧٧٦	١١ التزام الإيجار
<u>٧٣,٢٣٢,٧٥٠</u>	<u>٧٣,٠٧١,٤٤٧</u>	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<u>٨١,٦٧٢,٩٥٦</u>	<u>٨١,٥٥٧,٨٢٦</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٣٣٣,٦٦٣,٥٢٣</u>	<u>٣١٤,١٠١,٠٠٦</u>	<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

على حد علمنا، تعرض البيانات المالية الموحدة بشكل عادل، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

2.2 MAR 2023

تم اعتماد هذه البيانات المالية والتصريح بإصدارها من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ



المدير المالي



رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. إن تقرير منقهي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٦.

## شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	الإجمالي لرهم	الأرباح المحتجزة لرهم	احتياطي إعادة تقييم الاستثمار لرهم	احتياطي الدمج لرهم	احتياطي قانوني لرهم	رأس المال لرهم
	٢٧١,٨٣٥,٨٣٠	١٦,٧١٠,٠١٧	(١,٣٤٤,٩٨١)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠
	(٢٠,٧٨٩,٧٤٢)	(٢٠,٧٨٩,٧٤٢)	-	-	-	-
	٩٤٤,٤٧٩	-	٩٤٤,٤٧٩	-	-	-
	(١٩,٨٤٥,٢٦٣)	(٢٠,٧٨٩,٧٤٢)	٩٤٤,٤٧٩	-	-	-
	٢٥١,٩٩٠,٥٦٧	(٤,٠٧٩,٧٢٥)	(٤٠٠,٥٠٢)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠
	٢٥١,٩٩٠,٥٦٧	(٤,٠٧٩,٧٢٥)	(٤٠٠,٥٠٢)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠
	(١٨,٨٦٠,٩٢٠)	(١٨,٨٦٠,٩٢٠)	-	-	-	-
	(٥٨٦,٤٦٧)	-	(٥٨٦,٤٦٧)	-	-	-
	(١٩,٤٤٧,٣٨٧)	(١٨,٨٦٠,٩٢٠)	(٥٨٦,٤٦٧)	-	-	-
	٢٣٢,٥٤٣,١٨٠	(٢٢,٩٤٠,٦٤٥)	(٩٨٦,٩٦٩)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

بيان التدفقات النقدية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
درهم	درهم		خسائر السنة
(٢٠,٧٨٩,٧٤٢)	(١٨,٨٦٠,٩٢٠)		تعديلات لـ:
٢,٥٨٣,٠٨١	٢,٤٧٣,٣٢٠	٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٣٨,٤٦٠	٢٣٨,٤٦٠	١١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨٥,١٤٤	١١٢,٢٣٨	١٠	إطفاء الموجودات غير ملموسة
-	٧٠,٠٢٠	١٠	استبعاد موجودات غير ملموسة
٢٨٤,٤٧٥	٤٣٩,٥٠٠	١٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٨٦,٨٥٩	٤٨٨,٣١٢	٢١	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
-	٣٨٦,٢١١	١١	فائدة على التزامات ايجار
٣٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٣٣٢	١٤	مخصص المخزون بطيء الحركة، صافي
٦٣,٥٥٧	٦٣٢,٦١٢	٨	تكاليف التمويل
(١٦,٨٤٨,١٦٦)	(١٢,٨١٩,٨٨٥)		التغيرات في رأس المال العامل:
١٢,٤٥٨,٨٩٥	١٠,٤٧٢,٦٠٥		الزيادة / النقص المخزون
١٦,٢٧٥,٢٨١	(١,٠٨٩,٦٢٢)		الزيادة في الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٦٧,٢٢٤,٦٠١)	١٠,١٠٨,٦٠٣		النقص في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(٤٨٣,٥٠٥)	(٣,٠٥١,٠٧٩)		النقص في الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٥١,٢١٤,٣٦٢	٣,٢٠٧,١٩٢		الزيادة في المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
(٤,٦٠٧,٧٣٤)	٦,٨٢٧,٧٨٤		تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦٣٠,٧٥٠)	(٣٣٦,٣٦٥)		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥,٢٣٨,٤٨٤)	٦,٤٩١,٤١٩		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٤٤,٧٢١)	(٦,٢٩٠,١٥٨)		شراء ممتلكات ومعدات
-	(١٢,١٤٣)		شراء موجودات غير ملموسة
(٨٤٤,٧٢١)	(٦,٣٠٢,٣٠١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٥١,١١٩)	(٦٣٢,٦١٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩,٣٦٨,٦٤١	-		تكلفة التمويل المدفوعة
(٥,٠٣٦,٥٣١)	(٤٨,٥٧٦)		قروض مصرفية تم الحصول عليها
(٥٣٦,٤١١)	(٤٨٧,٦٤٧)		سداد قروض مصرفية
٣,٦٤٤,٥٨٠	(١,١٦٨,٨٣٥)		سداد التزامات الإيجار
(٢,٤٣٨,٦٢٥)	(٩٧٩,٧١٧)		صافي النقد (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
٢,٦١٠,١٢٧	١٧١,٥٠٢		النقد وما يعادله في ١ يناير
١٧١,٥٠٢	(٨٠٨,٢١٥)	١٦	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٦.

# شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

## ١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ ("الشركة") هي شركة مساهمة خاصة تأسست في إمارة أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة. إن العنوان المسجل للشركة هو ٢٣٧٨، ميناء زايد، الميناء، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تزاوّل الشركة أنشطة استيراد وتوزيع المواد الغذائية والأدوات المنزلية وخدمات التمويل وخدمات إدارة المنشآت وإدارة المطاعم، وهي شركة تابعة لشركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ ("الشركة الأم الرئيسية") وتخضع لسيطرتها.

تضم البيانات المالية الموحدة لشركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ المعلومات المالية لشركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة").

## ٢ أساس الإعداد

### ١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات ذات الصلة بالمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.

في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، صدر المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ والذي ألغى القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته). تلتزم المجموعة بالأحكام ذات الصلة بالمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.

### ٢-٢ أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يثبت لديها حقوق، في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر بها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال نفوذها على الشركة المستثمر بها. على وجه التحديد، لا تسيطر المجموعة على شركة مستثمر بها، إلا في حال كان لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر بها (أي حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر بها)؛
- تعرض أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر بها؛ و
- قدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

يُفترض بشكل عام أن غالبية حقوق التصويت يترتب عليها سيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر بها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت تتمتع بنفوذ على الشركة المستثمر بها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها، في حال أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغييرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تتمتع المجموعة بالسيطرة على الشركة التابعة، ويتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ تمتع المجموعة بالسيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة. إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من مكونات الإيرادات الشاملة الأخرى تُنسب إلى حاملي أسهم ملكية الشركة الأم لدى المجموعة وكذلك إلى الحقوق غير المسيطرة، حتى لو ترتب على ذلك عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما تقتضي الضرورة، لمواءمة سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. عند التوحيد، يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات التي تتم فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل.

يتم احتساب التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، على أنها معاملة حقوق ملكية.

في حال فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بإيقاف الاعتراف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة التجارية) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات التابعة التالية:

الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	البلد التأسيس	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م	البيع بالجملة وتوزيع المواد الغذائية	الإمارات	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
فايف بي إل للخدمات اللوجستية ذ.م.م	خدمات الشحن والتخليص والتخزين	الإمارات	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪

المعاملات مع الشركات التي تخضع لسيطرة مشتركة للمساهم

يتم احتساب استحواد الحصص المسيطرة في شركات تخضع لسيطرة مشتركة من قبل الشركة الأم الرئيسية والتي تفتقر للجوهر التجاري، وتستند إلى قرار الشركة الأم الرئيسية وفقاً لطريقة تجميع الحصص للمحاسبة باستخدام طريقة القيم السابقة. يتم عرض البيانات المالية الموحدة للشركات المجمع كما لو أن الأعمال قد تم دمجها من التاريخ الذي تم وضع الشركات المجمع فيه لأول مرة تحت سيطرة مشتركة دون إعادة بيان وعرض الفترة السابقة. يتم احتساب الموجودات والمطلوبات بالقيمة المدرجة سابقاً في سجلات الشركة المستحوذ عليها. يتم إضافة بنود حقوق الملكية للجهات المستحوذ عليها إلى نفس البنود ضمن حقوق المجموعة.

يتم تسجيل الاستحواد على حصة في الشركات التي تخضع لسيطرة مشتركة من الشركة الأم الرئيسية والتي تنطوي على جوهر تجاري، باستخدام طريقة الاستحواد.

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) دمج الأعمال والشهرة التجارية

تقوم المجموعة باحتساب عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تستوفي مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها تعريف الأعمال التجارية، ويتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والموجودات تمثل نشاط تجاري، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة المستحوذ عليها تتضمن، على الأقل، مدخلات وإجراءات فعلية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها تتمتع بالقدرة على إنتاج مخرجات.

يوجد لدى المجموعة خيار تطبيق "اختبار التركيز" الذي يُجيز إجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها لا تمثل عمل تجاري. يتم استيفاء اختبار التركيز الطوعي إذا كانت كافة القيم العادلة لإجمالي الموجودات المستحوذ عليها مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة من الأصول المحددة المماثلة.

يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها مجموع الثمن المقابل المحول والمقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، وقيمة أي حصص من الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية دمج للأعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها سواءً بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص من صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصروفات مكبدة في المصروفات الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المالية المفترضة لغرض التصنيف والتعيين الملائم بما يتوافق مع الشروط المتعاقد عليها والأوضاع الاقتصادية والظروف ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن هذا الأمر فصل المشتقات المالية في العقود الأساسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم تقييم المقابل المحتمل، المترتب على عمليات دمج الأعمال، بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ كجزء من دمج الأعمال. يتم قياس الالتزامات الطارئة المصنفة كأصل أو التزام والذي يعتبر أداة مالية وفقاً لنطاق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالإضافة إلى التغييرات في القيمة العادلة المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم مبدئياً قياس الشهرة التجارية بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة، وأي حصص محتفظ بها في وقت سابق عن صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي الثمن المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت حددت جميع الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ اللازم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت نتيجة إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي الثمن المحول، يتم الاعتراف بالأرباح ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة التجارية بالتكلفة ناقصاً أي خسائر لانخفاض القيمة المتراكم. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم اعتباراً من تاريخ الاستحواذ تخصيص الشهرة التجارية المستحوذ عليها في أحد عمليات دمج الأعمال إلى كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لدى المجموعة، والتي من المتوقع أن تحقق فائدة من عمليات الدمج، بصرف النظر عما إذا قد تم تخصيص الموجودات والمطلوبات الأخرى الخاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

حيثما تشكل الشهرة التجارية جزءاً من الوحدات المنتجة للنقد ويتم استبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة التجارية الخاصة بالعملية المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر من استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة التجارية المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيم ذات الصلة للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد.

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### (ب) الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء مقابل بيع بضائع أو خدمات

تُعترف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج ينطوي على خمس خطوات على النحو الوارد في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

الخطوة ١: "تحديد العقد (العقود) مع العميل" يُعرّف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يُنشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ، ويحدد شروط لكل عقد يتعين استيفاؤها.

الخطوة ٢: "تحديد التزامات الأداء في العقد" التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل لتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: "تحديد سعر المعاملة" سعر المعاملة هو قيمة المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالإنابة عن الأطراف الأخرى.

الخطوة ٤: "تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد" بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقعه المجموعة نظير الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد) تفي المجموعة بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء، وتُعترف بالإيرادات على المدى الزمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

(أ) لا ينتج عن أداء المجموعة أصل له استخدام بديل لدى المجموعة، ويكون لدى المجموعة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

(ب) يترتب عن أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أحد الموجودات التي يسيطر عليها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) يتلقى العميل ويستهلك بصورة متزامنة الامتيازات التي يقدمها أداء المجموعة وفقاً لأداء المجموعة.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل قائم على العقد بناءً على مبلغ المقابل المكتسب من خلال الأداء. عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، يترتب على ذلك التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد، باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفتها طرف أساسي أو وكيل.

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى المدى الذي يحتمل فيه أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة، ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، حيثما أمكن، بشكل موثوق.

#### بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجودات إلى العميل، ويتم ذلك بشكل عام عند تسليم البضائع.

#### تقديم الخدمات

يتضمن التزام المجموعة بالأداء تقديم خدمات إدارة المستودعات والشحن للعملاء وتُعترف بالإيرادات على مدى فترة زمنية، عندما يتم تقديم الخدمات.



## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، ما لم:

- تكن ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الضرائب، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصروفات، حسبما يكون مناسباً؛ أو
- يتم بيان الذمم المدينة والدائنة على نحو يتضمن مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم بيان صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة مستحق القبض أو الدفع لهيئة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

(د) الممتلكات والمعدات

*الاعتراف والقياس*

يتم بيان بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة، إن وجد.

تتضمن التكلفة المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء من الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

*التكاليف اللاحقة*

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبنود إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى المجموعة ويكون من الممكن قياس تكلفته بصورة موثوقة. يتم الاعتراف بتكاليف الصيانة اليومية للممتلكات والمعدات ضمن بيان الدخل الشامل الموحد عند تكبدها.

*الاستهلاك*

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات من التاريخ الذي تصبح فيه جاهزة للاستخدام، أو من تاريخ اكتمالها وجاهزيتها للاستخدام بالنسبة للموجودات المشيدة ذاتياً.

سنوات

٢٥  
١٠ - ٥  
٥ - ٤

المستودعات ومباني المكاتب  
المعدات والأثاث والتجهيزات  
السيارات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير.

*الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز*

يتم بيان الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة. عند تشغيل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز، يتم تحويلها إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة ويتم احتساب استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

(هـ) الموجودات غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الخاصة بموجودات البرامج الإلكترونية فقط عندما تزيد المصروفات عن المنافع الاقتصادية المتضمنة في الأصل المعني.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات في تاريخ كل بيان مركز مالي موحد، ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد إيجار. أي، إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام الموجودات المحددة لفترة زمنية نظير مقابل.

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

تطبق المجموعة منهجية تحقق وقياس واحدة لكافة عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزامات عقود الإيجار بسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات ذات الصلة.

(١) موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي تكون فيه الموجودات ذات الصلة متاحة للاستخدام). تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدره للأصل، أيهما أقصر. يتم لاحقاً احتساب استهلاك الموجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء العقد إلى نهاية فترة الإيجار، ما لم يتم بموجب عقد الإيجار نقل ملكية الأصل ذات الصلة إلى المجموعة بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن توضح تكلفة الموجودات حق الاستخدام أن المجموعة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم احتساب استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذات الصلة، والذي يتم تحديده وفقاً لنفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم بشكل دوري تخفيض أصل حق الاستخدام من خلال خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها في ضوء بعض عمليات إعادة القياس للالتزام بالإيجار. نخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً لانخفاض القيمة.

(٢) التزامات الإيجار

تعترف المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة وغرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الحالة التي ترتب عنها الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. لاحقاً لتاريخ البدء، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس الفائدة المتراكمة، ويتم تخفيضها مقابل دفعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار في حال تعديل أو تغيير مدة الإيجار أو تغيير دفعات الإيجار (مثل التغييرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد دفعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار الشراء الموجودات ذات الصلة.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تستفيد المجموعة من الإعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار قصير الأجل (أي عقود الإيجار التي تمتد لفترة ١٢ شهر أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء). كما تستفيد أيضاً من الإعفاء من الاعتراف بعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التي تتم بموجب عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) عقود الإيجار (تابع)

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الموجودات كعقود إيجار تشغيلي. يتم احتساب إيرادات الإيجارات الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد نظراً لطبيعتها التشغيلية. يتم إضافة التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة للتفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للموجودات المؤجرة، ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس الأساس المتبع للاعتراف بإيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

(ز) الأدوات المالية

تمثل الأداة المالية أي عقد ينشأ بموجبه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف مبدئياً بجميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى استحواد الأصل المالي، في حالة الموجودات غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

- أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين والنقد وما يعادله والذمم المدينة التجارية والأخرى)؛
- ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة بيان الأرباح والخسائر المتراكمة عند إيقاف الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)؛
- ج) الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة بيان الأرباح والخسائر المتراكمة عند إيقاف الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)؛
- د) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند إيقاف الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد والأرصدة المصرفية والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية) يمكن للمجموعة عند الاعتراف المبني أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل نهائي كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: "العرض" وغير محتفظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم مطلقاً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات آخر في بيان الدخل الموحد عند ثبوت الحق في استحقاق الدفعات، ما لم تكن المنافع التي تحصل عليها المجموعة من هذه المتحصلات تمثل استرداد جزء من تكلفة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تسجيل هذه الأرباح ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يعكس ذلك بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم مراعاتها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. يشكل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات الفوائد التعاقدية، أو الحفاظ على سعر فائدة معين، أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجية متوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- مدى تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن المبيعات في المستقبل. إلا أن المعلومات عن نشاط البيع لا يتم أخذها بعين الاعتبار بشكل منفصل ولكن يتم اعتبارها جزء من التقييم العام لكيفية تحقيق الهدف المعلن للمجموعة فيما يتعلق بإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبني والفائدة ذات الصلة التي يتم الاعتراف بها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأساسي والفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي ينطوي على شرط تعاقد من شأنه أن يغير موعد أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية على نحو لا يفي بهذا الشرط.

عند إجراء هذا التقييم، تراعي المجموعة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي قد تغير قيمة وتوقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط الخاصة بالدفع مقدماً وتمديد أجل السداد؛
- الشروط التي تحدد مطالبة المجموعة للتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل شرط عدم الرجوع)؛ و
- الخصائص التي تعدل الاعتبار الخاص بالقيمة الزمنية للمال - أي التعديل الدوري لأسعار الفائدة.

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الأدوات المالية (تابع)

### إيقاف الاعتراف

يتم إيقاف الاعتراف بالأصل المالي بصورة رئيسية عندما:

- تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو
- تحتفظ المجموعة بالحق في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل، ولكنها تحملت التزام دفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير كبير لطرف آخر بموجب ترتيب تمرير؛ و إما

(أ) تحول المجموعة جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالأصل، أو

(ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالأصل بصورة فعلية، إلا أنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في الحصول على تدفقات نقدية من أصل ما أو أبرمت ترتيب تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا وإلى أي مدى قد احتفظت بمخاطر وامتيازات الملكية.

في حال لم يتم فعلياً بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الأصل كما لم يتم بتحويل السيطرة على الأصل، تواصل المجموعة الاعتراف بالأصل المحول إلى مدى استمرار ارتباط المجموعة. وفي هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بالالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام ذي الصلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى قيمة للثمن الذي يتعين على المجموعة دفعه، أيهما أقل

### (٢) المطلوبات المالية

#### الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبني على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تتضمن المطلوبات المالية لدى المجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى والتزامات الإيجار والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

#### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية في فئتين:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

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

إن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تتضمن المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبني بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم الاستحواذ عليها بغرض البيع على المدى القريب. تشمل هذه الفئة أدوات مالية مشتقة أبرمتها المجموعة وهي غير مصنفة كأدوات تحوط في علاقات التحوط على النحو الوارد في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يتم تصنيف المشتقات المتضمنة المنفصلة أيضاً كمحتفظ بها للمتاجرة إلا إذا تم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبني بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، في تاريخ الاعتراف المبني، فقط عند استيفاء المعايير الواردة في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لم يتم المجموعة بتصنيف أي التزام مالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الأدوات المالية (تابع)

(٢) المطلوبات المالية (تابع)

### المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

بعد الاعتراف المبدي، يم لاحقاً قياس القروض والسلفيات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عندما يتم إيقاف الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الوضع في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والأتعاب والرسوم التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل (تحت بند صافي تكاليف التمويل) ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

### إيقاف الاعتراف

يتم إيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهائه. عندما يتم استبدال التزام مالي بالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً، أو تم تعديل شروط الالتزام الحالية بشكل جوهري، تتم معاملة التغيير أو التعديل على أنه إيقاف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بالفرق بالقيم الدفترية المعنية ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

(ح) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد، وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني نافذ بمقاصة المبالغ ويكون لديها الرغبة في إجراء المقاصة على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

(ط) قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه مقابل تحويل التزام من خلال معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس. يركز قياس القيمة العادلة على افتراض انجاز معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يتوفر للمجموعة إمكانية الوصول إلى السوق الرئيسي والسوق الأكثر فائدة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي كانت لتستخدمها الأطراف المشاركة في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض عمل الأطراف المشاركة في السوق لمصلحتهم الاقتصادية.

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) قياس القيمة العادلة (تابع)

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة ضمن النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة، على النحو الموضح أدناه، استناداً إلى المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية قياس القيمة العادلة بأكملها:

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة؛
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي تكون فيها المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظة سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي تكون فيها المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في البيانات المالية الموحدة بصورة متكررة، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على مدخلات أدنى مستوى والتي تعد جوهرية لقياس القيمة العادلة بالكامل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد مستويات الموجودات والمطلوبات وفقاً للطبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى النظام المتدرج للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

(ي) انخفاض القيمة

الموجودات المالية

تقوم المجموعة على أساس استشرافي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بموجوداتها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. يعتمد منهج الانخفاض في القيمة المطبق على ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

لتقييم إذا ما كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث تعثر للأصل كما في تاريخ التقارير المالية مع مخاطر حدوث تعثر كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. وتأخذ في الاعتبار المعلومات المتاحة والمعقولة والاستشرافية الداعمة، وتصنيفات الائتمان الخارجية (في حال توفرها) والتغيرات العكسية الجوهرية الفعلية أو المتوقعة للأعمال، والظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغيير جوهرية على قدرة المقترض للوفاء بالتزاماته.

بغض النظر عن التحليل أعلاه، تقتض الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان في حال تأخر المدين عن أداء الدفعات التعاقدية لمدة تزيد عن ٣٠ يوماً.

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة للذمم التجارية المدينة، باستخدام منهجية مبسطة. يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة لهذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات تركز على الخبرة السابقة للمجموعة بخسائر الائتمان وتحليل المركز المالي الحالي للمدين معديلاً بحسب العوامل المحددة للدائنين، والظروف الاقتصادية العامة في مجال العمل الذي يعمل فيه المدينون وتقييم الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما ذلك حسبما يكون مناسباً، القيمة الزمنية للمال.

إذا، حدث في سنة لاحقة، ارتفاع أو انخفاض في خسائر الانخفاض في القيمة المتوقعة بسبب وقوع حدث بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة، يتم زيادة أو تخفيض خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً وذلك عن طريق تعديل حساب المخصص. إذا تم في وقت لاحق استرداد مبلغ مشطوب، يتم قيد قيمة الاسترداد إلى تكاليف التمويل في بيان الدخل الشامل الموحد.

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) انخفاض القيمة (تابع)

### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بالتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض الموجودات لانخفاض في القيمة. في حال وجود أي مؤشر، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. تتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو للوحدات المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته من الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدد لكل أصل على حدة، ما لم يكن الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم اعتبار الأصل أنه تعرض لانخفاض القيمة ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد. عند تحديد القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدلات خصم ما قبل الضريبة تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم الأخذ بعين الاعتبار المعاملات المناسبة التي تمت مؤخراً في السوق، عندما يكون ذلك متاحاً. في حال عدم توافر مثل هذه المعاملات فإنه يتم استخدام نماذج تقييم مناسبة. يتم دعم هذه النماذج بعوامل تقييم أسعار الأسهم للشركات التابعة المدرجة، أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تستند المجموعة عند احتساب انخفاض القيمة إلى الموازنات التفصيلية وعمليات احتساب المبالغ المتوقعة التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لدى المجموعة التي يتم تخصيص الموجودات بصورة منفردة لها. تغطي هذه الموازنات واحتساب المبالغ المتوقعة فترة تمتد لخمس سنوات بصورة عامة. بالنسبة للفترات الطويلة، يتم احتساب معدل النمو على المدى البعيد وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

إن الموجودات التالية لها سمات خاصة لاختبار انخفاض القيمة.

(ك) النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والأرصدة المصرفية والسحوبات المصرفية على المكشوف.

(ل) المخزون

يتم بيان المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف أخرى متوقع تكبدها عند الاستبعاد.

(م) تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة برصد مخصص لتعويضات نهاية الخدمة للموظفين استناداً إلى تقدير قيمة التعويضات المستقبلية التي اكتسبها الموظفون مقابل مدة خدمتهم حتى تقاعدهم. يتم احتساب المخصص وفقاً لطريقة الوحدة الإضافية المقدرة.

يجب إدراج السياسة المحاسبية الخاصة بالمساهمات المحددة.

تساهم المجموعة في برنامج المعاشات لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون المعاشات والتأمينات الاجتماعية بدولة الإمارات العربية المتحدة، وهو برنامج معاشات يركز على المساهمة المحددة ويتم تحميل مساهمات المجموعة على بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الموحدة في الفترة التي تتعلق بها. بناء على هذا البرنامج، يترتب على المجموعة التزام قانوني وضمني بدفع المساهمات عند استحقاقها ولا توجد أية التزامات بدفع التعويضات المستقبلية.



## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص عندما يترتب على المجموعة، نتيجة لحدث سابق، التزام حالي قانوني أو ضمني يمكن تقديره بصورة موثوقة، ويكون من المرجح أن يلزم إجراء تدفقات خارجة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للأموال مادياً، يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم الاعتراف بعكس الخصم كتكلفة تمويل.

تتم مراجعة المخصصات بتاريخ كل تقرير، ويتم عكس المخصص إلى الإيرادات إذا لم يعد هناك تدفقات نقدية خارجة محتملة.

(س) التصنيف كمتداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد بحسب تصنيفها كمتداولة/ غير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما:

- يُتوقع تحقيقها أو يُزعم بيعها أو استغلالها في دورة التشغيل العادية؛
- يُحتفظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة؛
- يُتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهر بعد فترة التقرير؛ أو
- تُمثل نقداً أو ما يعادله ما لم يُحظر تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهر على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يُتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- يُحتفظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة؛
- يُستحق تسويتها خلال اثني عشر شهر بعد فترة التقرير؛ أو
- لا تنطوي على حق غير مشروط لتأجيل تسويتها لمدة لا تقل عن اثني عشر شهر بعد فترة التقرير.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

(ع) العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بعملات غير الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. وفي نهاية كل فترة تقرير، يعاد تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية وفقاً للمعدلات السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. فيما يتعلق بالبنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتوافق مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر عند التغيير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروق التحويل للبنود التي يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر قيمتها العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى أو يتم كذلك الاعتراف بالأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ف) المعايير أو التعديلات الجديدة لسنة ٢٠٢٢ والمتطلبات المترتبة

المعايير الجديدة السارية حالياً

هناك عدد من المعايير الجديدة التي تم تفعيلها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، دون أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية:

### المعايير الجديدة أو التعديلات

امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية  
العقود المثقلة بالتزامات - تكلفة إنجاز العقد - تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير الدولية.  
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠  
الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المزمع - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦  
مراجع الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

المتطلبات المترتبة

تسري مجموعة من المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويجوز تطبيقها بشكل مسبق؛ إلا أن المجموعة لم تقم بشكل مسبق بتطبيق أي من المعايير الجديدة أو المعدلة المترتبة عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. تتوقع الإدارة أن تطبيق المعايير التالية ليس من شأنه أن يؤثر بشكل مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

### المعايير أو التعديلات الجديدة

#### تاريخ التفعيل

١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وإقرار الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
١ يناير ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢
١ يناير ٢٠٢٣	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
١ يناير ٢٠٢٣	عقود التأمين - المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
تاريخ التفعيل مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع موجودات أو المساهمة بها فيما بين مستثمر وشركته الزميلة أو انتلافه المشترك - تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨

تتوقع الإدارة أن تطبيق التعديلات الواردة أعلاه في فترات مستقبلية لن يكون له تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٤ الإيرادات

(أ) الإيرادات من العقود مع العملاء

تحقق المجموعة إيرادات بصورة رئيسية من بيع المواد الغذائية وتقديم الخدمات المتعلقة بإدارة المخزون.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
		<b>نوع الإيرادات</b>
٣٣,٩٤٤,٢١٩	٣٧,٣٨٨,٤٩٤	الإيرادات من الأنشطة التجارية
٤,٤٩٢,٢٨١	١٢,٣٥٢,١٧٠	الإيرادات من الخدمات اللوجستية والتخزين
٥٠٢,٣٨٤	١٣٩,٨٢٠	إيرادات الإيجار
<u>٣٩,١٣٨,٨٨٤</u>	<u>٤٩,٨٨٠,٧٨٤</u>	

فيما يلي فصل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٣,٩٤٤,٢١٩	٣٧,٣٨٨,٧٩٤	بضائع محول في نقطة زمنية
٤,٦٩٢,٢٨١	١٢,٣٥٢,١٧٠	خدمات محولة في نقطة زمنية
٥٠٢,٣٨٤	١٣٩,٨٢٠	خدمات محولة على مدى فترة زمنية
<u>٣٩,١٣٨,٨٨٤</u>	<u>٤٩,٨٨٠,٧٨٤</u>	

**الأسواق الجغرافية**

تنتج جميع الإيرادات من دولة الإمارات العربية المتحدة.

٥ **تكلفة المبيعات**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٣,٠٢٤,٤٦٢	٣٦,٤١٨,٩٥٨	مواد مباشرة
٣,٥٠٩,٥٤٦	٦,٧٩٣,٨٦١	مصروفات مباشرة أخرى
<u>٣٦,٥٣٤,٠٠٨</u>	<u>٤٣,٢١٢,٨١٩</u>	

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

### ٦ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢,٢٧٤,٠١١	٢,٥٢٣,٩٩٦	تكاليف الموظفين
٩٥٦,٨٧٢	٧١٩,٥٣٠	الأتعاب القانونية والمهنية
٨٨٨,١٢٣	٩٨٣,٩٢٣	مصروفات المرافق
٤٧٠,٠٤٢	٩٥٤,٣٧٣	مصروفات الإصلاح والصيانة
٤٤٦,١٧٣	٣٤٨,٨٢٧	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٩)
٤٢٤,٥٦٣	١٠٣,٢٥٦	مصروفات السفر
١١٤,٣٩٧	٤٣,٥٢١	مصروفات التراخيص والتسجيل
٨٥,١٤٤	١١٢,٢٣٨	مصروفات الإطفاء (إيضاح ١٠)
-	١,٥٩٧,٠٨٠	إيجار عقارات - عمومية وإدارية
٦,٤٢٥,٦٤٥	٩٧٣,٠٧٥	مصروفات أخرى
<u>١٢,٠٨٤,٩٧٠</u>	<u>٨,٣٥٩,٨١٩</u>	

لم تقم الشركة بإجراء أي مساهمات مجتمعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء).

### ٧ مصروفات البيع والتسويق

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٨,٧٧٩,٣٧٢	١٠,٠٩٩,٣٩٩	تكاليف الموظفين
١,٤٩٤,٥٦٣	٢,١٢٤,٤٩٤	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٩)
٦٨٣,٦٩٨	٢,٤٢٤,٧١٤	مصروفات الترويج
٢٣٨,٤٦٠	١,١٥١,١٩٠	مصروفات السفر
١٢٢,٤٢٩	٢٣٨,٤٦٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١١)
٦١,٣٣٨	٣٢,٩٨١	مصروفات قسم التسويق
٤٨١,٧٦٢	٥٤,٢١٨	مصروفات المناقصات
	٤٠١,١٨٨	مصروفات أخرى
<u>١٣,٩٩٨,٥٣٠</u>	<u>١٦,٥٢٦,٦٤٤</u>	

### ٨ تكاليف التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٩٢,١٠٠	٣٨٦,٢١١	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ١١)
(٤٧٩,٦٦٢)	-	إعادة قياس التزامات الإيجار (إيضاح ١١)
١٥٩,٤٥٢	٢٦,٦١٧	فائدة على القروض المصرفية
(٨,٣٣٣)	٢١٩,٧٨٤	مصروفات أخرى
<u>٦٣,٥٥٧</u>	<u>٦٣٢,٦١٢</u>	

شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٩ الممتلكات والمعدات

الإجمالي درهم	الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز درهم	السيارات درهم	المعدات والأثاث والتجهيزات درهم	المستودعات ومياتي المكاتب درهم	
					<b>التكلفة</b>
٥٨,٩٩٣,٤٥٥	١,١٢٥,٣٥٧	٧,١٧١,٤٧٤	٩,٩٦٦,٧٢١	٤٠,٧٢٩,٩٠٣	في ١ يناير ٢٠٢٢
٦,٢٩٠,١٥٨	٥,٧٧٧,٢٢٩	-	٥١٢,٩٢٩	-	الإضافات
(٦١,٩٠٠)	-	(٦١,٩٠٠)	-	-	الاستبعادات
(٢٣٠,٧١٦)	(٢٣٠,٧١٦)	-	-	-	التحويلات
<u>٦٤,٩٩٠,٩٩٧</u>	<u>٦,٦٧١,٨٧٠</u>	<u>٧,١٠٩,٥٧٤</u>	<u>١٠,٤٧٩,٦٥٠</u>	<u>٤٠,٧٢٩,٩٠٣</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٨,١٤٨,٧٣٤	٦٩٢,٧١٠	٧,١٣٢,٥٧٤	٩,٥٩٣,٥٤٧	٤٠,٧٢٩,٩٠٣	في ١ يناير ٢٠٢١
٨٤٤,٧٢١	٤٦١,٨٤٧	٣٨,٩٠٠	٣٤٣,٩٧٤	-	الإضافات
-	(٢٩,٢٠٠)	-	٢٩,٢٠٠	-	التحويلات
<u>٥٨,٩٩٣,٤٥٥</u>	<u>١,١٢٥,٣٥٧</u>	<u>٧,١٧١,٤٧٤</u>	<u>٩,٩٦٦,٧٢١</u>	<u>٤٠,٧٢٩,٩٠٣</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					<b>الاستهلاك المتراكم</b>
١٨,٨٤٩,٣٥٣	-	٦,٦٧٦,٣٠٩	٨,٣٣٤,٨٤٨	٣,٨٣٨,١٩٦	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢,٤٧٣,٣٢٠	-	٢٣١,٦٠٠	٢٥٢,٩٠٣	١,٩٨٨,٨١٧	المحمل للسنة (إيضاحين ٦ و ٧)
(٦١,٨٧٠)	-	(٦١,٨٧٠)	-	-	الاستهلاك للموجودات المُستعدة
<u>٢١,٢٦٠,٨٠٣</u>	<u>-</u>	<u>٦,٨٤٦,٠٣٩</u>	<u>٨,٥٨٧,٧٥١</u>	<u>٥,٨٢٧,٠١٣</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٦,٢٦٦,٢٧٢	-	٦,٤٢١,٥٥٣	٧,٦١٢,٩٥٦	٢,٢٣١,٧٦٣	في ١ يناير ٢٠٢١
٢,٥٨٣,٠٨١	-	٢٥٤,٧٥٦	٧٢١,٨٩٢	١,٦٠٦,٤٣٣	المحمل للسنة
<u>١٨,٨٤٩,٣٥٣</u>	<u>-</u>	<u>٦,٦٧٦,٣٠٩</u>	<u>٨,٣٣٤,٨٤٨</u>	<u>٣,٨٣٨,١٩٦</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
٤٣,٧٣٠,١٩٤	٦,٦٧١,٨٧٠	٢٦٣,٥٣٥	١,٨٩١,٨٩٩	٣٤,٩٠٢,٨٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٠,١٤٤,١٠٢	١,١٢٥,٣٥٧	٤٩٥,١٦٥	١,٦٣١,٨٧٣	٣٦,٨٩١,٧٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١٠ الموجودات غير الملموسة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٢٥,٨٦٥	٣٢٥,٨٦٥	التكلفة
-	٢٣٠,٧١٦	في ١ يناير
-	١٢,١٤٣	المحول من أعمال قيد الانجاز
	(٧٠,٠٢٠)	الاضافات
		استبعاد موجودات غير ملموسة
<u>٣٢٥,٨٦٥</u>	<u>٤٩٨,٧٠٤</u>	في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم
٧٧,٠٤٢	١٦٢,١٨٦	في ١ يناير
٨٥,١٤٤	١١٢,٢٣٨	المحمل للسنة
<u>١٦٢,١٨٦</u>	<u>٢٧٤,٤٢٤</u>	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية:
<u>١٦٣,٦٧٩</u>	<u>٢٢٤,٢٨٠</u>	في ٣١ ديسمبر

تتألف الموجودات غير الملموسة بشكل أساسي من البرامج الإلكترونية.

١١ موجودات حق الاستخدام

تستأجر المجموعة أرض ومباني وتعترف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود الإيجار المبرمة، باستثناء موجودات العقود قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة.

المبالغ المعترف بها ضمن بيان المركز المالي الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لدى المجموعة وحركتها خلال السنة:

موجودات حق الاستخدام

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦,٤٢٧,٥٦٦	٦,٣٣٩,٠٥٨	في ١ يناير
١٤٩,٩٥٢	-	تعديل نتيجة إعادة القياس
(٢٣٨,٤٦٠)	(٢٣٨,٤٦٠)	الاستهلاك خلال السنة (إيضاح ٧)
<u>٦,٣٣٩,٠٥٨</u>	<u>٦,١٠٠,٥٩٨</u>	في ٣١ ديسمبر

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

### ١١ موجودات حق الاستخدام (تابع)

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٩٢,١٠٠	٣٨٦,٢١١	فائدة على التزامات الإيجار
(٤٧٩,٦٦٢)	-	إعادة قياس التزامات الإيجار
٢٣٨,٤٦٠	٢٣٨,٤٦٠	مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
<u>١٥٠,٨٩٨</u>	<u>٦٢٤,٦٧١</u>	

المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية الموحد:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(٥٣٦,٤١١)	(٤٨٧,٦٤٧)	إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للإيجارات

### التزامات الإيجار - الحركة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦,٩٥٥,٩٩٠	٦,٤٨١,٩٦٩	في ١ يناير
(٣٢٩,٧١٠)	-	تعديل نتيجة إعادة القياس
٣٩٢,١٠٠	٣٨٦,٢١١	رسوم الفائدة للسنة (إيضاح ٨)
(٥٣٦,٤١١)	(٤٨٧,٦٤٧)	دفعات مسددة خلال السنة
<u>٦,٤٨١,٩٦٩</u>	<u>٦,٣٨٠,٥٣٣</u>	في ٣١ ديسمبر

### التزامات الإيجار - التصنيف

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٠١,٤٣٨	١٠٥,٧٧٦	متداولة
٦,٣٨٠,٥٣١	٦,٢٧٤,٧٥٧	غير متداولة
<u>٦,٤٨١,٩٦٩</u>	<u>٦,٣٨٠,٥٣٣</u>	

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

### ١٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

فيما يلي استثمارات المجموعة في نهاية سنة التقرير بالتفصيل.

٢٠٢٢	٢٠٢١
درهم	درهم
٢,٥٨٠,٣١٢	٣,١٦٦,٧٨٠

استثمارات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

فيما يلي الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣,١٦٦,٧٨٠	٢,٢٢٢,٣٠١	في ١ يناير
(٥٨٦,٤٦٨)	٩٤٤,٤٧٩	النقص في القيمة العادلة
٢,٥٨٠,٣١٣	٣,١٦٦,٧٨٠	في ٣١ ديسمبر

### ١٣ الشهرة التجارية

المبلغ	نسبة الملكية	تاريخ الاستحواذ	الشركة
درهم			
٨٥,٠٤٤,١٣٥	٪١٠٠	٢٠١٨	أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد (القيمة من الاستخدام) بغرض اختبار انخفاض القيمة بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المتوقعة اشتقاقها باستخدام معدل خصم بنسبة ١٠.٩٢٪. ومعدل نمو القيمة النهائي بنسبة ٢.٥٪.

يمثل معدل الخصم المستخدم مقياس يعتمد على سعر الخزانة الاسمية لإمارة أبوظبي لمدة ١٠ سنوات الصادرة عن الحكومة في سوق الإمارات العربية المتحدة وبنفس عملة التدفقات النقدية، معدلة وفقاً لعلاوة مخاطر الأسهم والعملات، علاوة مخاطر الدولة، علاوة مخاطر الحجم وعلاوة مخاطر القطاع لتعكس المخاطر المتزايدة للاستثمار في الأسهم بشكل عام والمخاطر المنظمة للوحدة المنتجة للنقد المحددة.

أجرت الإدارة تحليلاً للحساسية للتغيرات التصاعدية والتنازلية المحتملة بنسبة ١٠٪ في التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. فيما يتعلق بتقييم القيمة من الاستخدام، ترى الإدارة عدم وجود أي تغيير محتمل بصورة معقولة في أي من الافتراضات الرئيسية المبينة أعلاه قد يتسبب في أن القيمة الدفترية للوحدة تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد.



## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

### ١٤ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٧,١٢٥,٧١٩	١٦,١٩٤,٣٢٦	بضائع لغرض إعادة البيع
(٦٩٨,٥٠٩)	(١,٤٤٠,٠٢٣)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
<u>٢٦,٤٢٧,٢١٠</u>	<u>١٤,٧٥٤,٣٠٣</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٩٧٥,٧٩١	٦٩٨,٥٠٩	في ١ يناير
٣٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٣٣٢	المحمل للسنة*
(٥٧٧,٢٨٢)	(٤٥٨,٨١٨)	المشطوب خلال السنة
<u>٦٩٨,٥٠٩</u>	<u>١,٤٤٠,٠٢٣</u>	في ٣١ ديسمبر

\* تم إدراج المبلغ المحمل للسنة ضمن تكلفة المبيعات.

### ١٥ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٢,١٦٧,٠٦٧	٣٣,٣٣١,٦٠٥	الذمم المدينة التجارية
(٢٣,٥٨٨,٩٤٣)	(٢٣,٩٨٩,٧٥٠)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٨,٥٧٨,١٢٤</u>	<u>٩,١٢١,٣٦٢</u>	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٢٣,٨٣٥	٥٨٠,١٥٧	سلفيات مقدمة للموردين
٣,٢٦٦,٣٤٢	٣,٢٦٦,٣٤١	الذمم المدينة الأخرى
٢,٢٩١,٢٩٧	٢,١٢١,٣٦٧	ناقصاً: خسائر انخفاض قيمة الأرصدة والذمم المدينة الأخرى
(٢,٩٠٨,٠٣٨)	(٢,٩٠٨,٠٣٨)	
<u>١١,٧٥١,٥٦٠</u>	<u>١٢,٤٠١,٦٨٢</u>	

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

### ١٥ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

فيما يلي الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٣,٣٠٤,٤٦٨	٢٣,٥٨٨,٩٤٣	في ١ يناير
٢٨٤,٤٧٥	٤٧٧,٦٥٠	المحمل للسنة
-	(٣٨,٦٩٣)	المشطوب خلال السنة
	(٣٨,١٥٠)	العكس
<u>٢٣,٥٨٨,٩٤٣</u>	<u>٢٣,٩٨٩,٧٥٠</u>	في ٣١ ديسمبر

إن القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لدى المجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي وتقارب قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٢.

إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير يتمثل في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة الواردة أعلاه. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان.

### ١٦ النقد وما يعادله

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٧,٨٧٠	٣٢,٨٧٠	النقد في الصندوق
١,٥٦٠,٣٢٠	٣١٢,٤٢٥	الأرصدة المصرفية
<u>١,٥٩٨,١٩٠</u>	<u>٣٤٥,٢٩٥</u>	سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح ٢٣)
(١,٤٢٦,٦٨٨)	(١,١٥٣,٥١٠)	النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية
<u>١٧١,٥٠٢</u>	<u>(٨٠٨,٢١٥)</u>	

### ١٧ رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

لم تقم المجموعة بشراء أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

### ١٨ الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، والنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة أن إجراء تحويل سنوي إلى حساب احتياطي قانوني بما يعادل ١٠٪ من أرباحها، حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة.

### ١٩ احتياطي الدمج

تم إعداد هذا الاحتياطي في ١ يناير ٢٠٢١ نتيجة تحويل حصة ١٠٠٪ من ملكية الشركة الأم الرئيسية " هيلي القابضة ش.م.خ" في شركة فايف بي إل للخدمات اللوجستية ذ.م.م إلى الشركة كجزء من إعادة هيكلة أنشطة مجموعة الشركة الأم.

### ٢٠ احتياطي إعادة تقييم الاستثمار

يتألف هذا الاحتياطي من صافي التغير في القيمة العادلة لسندات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

### ٢١ تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في المخصص المعترف به في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
٢,٣٠٣,٥٦٦	٢,٠٥٩,٦٧٥	في ١ يناير
٣٨٦,٨٥٩	٤٨٨,٣١٢	المحمل للسنة
(٦٣٠,٧٥٠)	(٣٣٦,٣٦٥)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>٢,٠٥٩,٦٧٥</u>	<u>٢,٢١١,٦٢٢</u>	في ٣١ ديسمبر

### ٢٢ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
٣,٧٤٦,٥٠٤	٣,٠٢٧,٠٠٢	الذمم الدائنة التجارية
١١,٧٣٣,٨٢٣	٨,٣٩٤,٢٤٤	مصرفات مستحقة
	٧٠,٣٥٩	مبالغ مدفوعة مقدماً من عملاء
٣٢٨,٤٧٦	١,٣٥٨,٧٣٣	إيرادات إيجار مؤجلة
٣٢٩,٠١٩	٢٣٦,٤٠٦	ذمم دائنة أخرى
<u>١٦,١٣٧,٨٢٢</u>	<u>١٣,٠٨٦,٧٤٤</u>	

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

### ٢٣ قروض مصرفية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٤,٣٣٢,١١٠	٤,٢٨٣,٥٣٤	إيصالات أمانة (راجع الإيضاح ٢٣-١)
١,٤٢٦,٦٨٨	١,١٥٣,٥١٠	سحوبات مصرفية على المكتشف (راجع الإيضاح ٢٣-٢)
<u>٥,٧٥٨,٧٩٨</u>	<u>٥,٤٣٧,٠٤٤</u>	

فيما يلي الحركة في القروض المصرفية خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٠,٧٩٥,٣٢٩	-	كما في ١ يناير
(٥,٠٣٦,٥٣١)	(٤٨,٥٧٦)	مسددة خلال السنة
<u>٥,٧٥٨,٧٩٨</u>	<u>(٤٨,٥٧٦)</u>	في ٣١ ديسمبر

١-٢٣ حصلت المجموعة على إيصالات أمانة للوفاء بمتطلبات راس المال العامل على المدى القريب، وهي مضمونة بكفالة مفروضة على بضائع مستوردة مقومة بالأسعار الساندة في السوق مضافاً إليها الهامش.

١-٢٣ حصلت المجموعة على تسهيل سحب مصرفي على المكتشف للوفاء بمتطلبات راس المال العامل على المدى القريب، ويستحق هذا التسهيل السداد عند الطلب، هو مضمون مقابل استثمارات مقومة بالأسعار الساندة في السوق مضافاً إليها الهامش.

### ٢٤ المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين ممن لديهم نفوذ وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي تخضع لسيطرتهم وأسرهم أو التي بإمكانهم ممارسة تأثير إداري جوهري عليها بالإضافة إلى موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة والمدرجة في بيان المركز المالي الموحد.

(١) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
درهم	درهم		
١٥٨,٣٠٦,٨٣٢	١٤٧,٥٩٤,٣٢٥	المساهم	هيلي القابضة ش.م.ع
٥٢١,٥٢٣	٦٩٥,٠٣٢	مساهم مشترك	شركة علي وأولاده ذ.م.م
٧٦,٨٠٣	٩٩,٨٩٨	عضو مجلس الإدارة	محمد علي الحسيني
١١٧,٥٧٢	٤٢,٩٧٦	مساهم مشترك	أحمد علي خلفان الظاهري
٣,٨٩٩	٥,٦٠٠	عضو مجلس الإدارة	محمد القببسي
٢,١٨٠	٤٨٢,٣٧٥		أخرى
<u>١٥٩,٠٢٨,٨٠٩</u>	<u>١٤٨,٩٢٠,٢٠٦</u>		

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

### ٢٤ المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) المبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة
درهم	درهم	
١٥,٢٧٩	٢٨,٨٥٣	مساهم مشترك
٥١,٢١٩,٤١٣	٥٤,٤١٣,٠٣١	مساهم مشترك
<u>٥١,٢٣٤,٦٩٢</u>	<u>٥٤,٤٤١,٨٨٤</u>	

تنشأ المبالغ القائمة في نهاية السنة في سياق الأعمال الاعتيادية وتستحق الدفع عند الطلب. لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحق من أطراف ذات علاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء).

(ج) المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٥,٧٧٣,٨٢٠	١٠,٧١٢,٥٠٧	تحويل مبالغ إلى طرف ذي علاقة

فيما يلي مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٨١٣,٠٧٩	٨٧٨,٢٢٤	تعويضات الإدارة
٧٠,٤٣٩	١٠٤,٩٦١	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
<u>٨٨٣,٥١٨</u>	<u>٩٨٣,١٨٥</u>	

### ٢٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

#### ١-٢٥ إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الأساسي من إدارة رأس المال لدى المجموعة في ضمان احتفاظ المجموعة بمعدلات جيدة من رأس المال بغرض دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها، وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية للحفاظ على هيكل رأس المال وتعديله. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. يتكون رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني واحتياطي الدمج والأرباح المحتجزة واحتياطي إعادة تقييم الاستثمار.

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

### ٢٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### ٢-٢٥ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تتألف مخاطر العملات الأجنبية من مخاطر المعاملات ومخاطر بيان المركز المالي. تتعلق مخاطر المعاملات بالتدفق النقدي للمجموعة الذي يتأثر سلباً بالتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدرهم الإماراتي.

تتعلق مخاطر بيان المركز المالي الموحد بمخاطر الموجودات والمطلوبات النقدية للمجموعة بالعملات الأجنبية التي تكتسب قيمة أقل أو أعلى، عند تحويلها إلى الدرهم الإماراتي، نتيجة لتحركات العملات.

إن مخاطر العملات الأجنبية محدودة نظراً لأن الجزء الأكبر من معاملات وموجودات ومطلوبات المجموعة مقومة بالدرهم والدولار. بما أن الدرهم مثبت أمام الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر جوهرية من العملات الأجنبية.

#### ٣-٢٥ إدارة مخاطر الائتمان

تتعامل المجموعة مع فقط الأطراف الأخرى الموثوقة وذات جدارة ائتمانية. تتم مراقبة الأرصدة المدينة بصورة دورية مما ترتب عليه أن تعرض المجموعة للديون المعدومة غير جوهرية. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة من الموجودات المالية الأخرى لدى المجموعة، والتي تتألف من الأرصدة المصرفية والنقد، ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف المقابل، بحيث أن أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في نهاية فترة التقرير:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١١,٢٢٧,٧٢٥	١٢,١٨١,١٨٩	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٥٩,٠٢٨,٨٠٩	١٤٨,٩٢٠,٢٠٦	المبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٥٦٠,٣٢٠	٣١٢,٤٢٥	النقد لدى البنك
		استثمارات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٣,١٦٦,٧٨٠	٢,٥٨٠,٣١٣	الشامل الآخر
<u>١٧٤,٩٨٣,٦٣٤</u>	<u>١٦٣,٩٩٤</u>	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

#### تقييم خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة.

يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "معدل الدوران" بناءً على احتمالية تقدم الذمم المدينة خلال مراحل متتالية من التأخر في السداد حتى الشطب. يتم احتساب معدل الدوران بشكل منفصل للمخاطر في قطاعات مختلفة بناءً على الخصائص الشائعة التالية لمخاطر الائتمان - مثل المنطقة الجغرافية، وعمر العلاقة مع العميل ونوع المنتج الذي تم شراؤه.

ترتكز معدلات الخسائر على خبرة خسائر الائتمان الفعلية على مدى السنوات الثلاث الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل قياسية لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة للظروف الاقتصادية على مدى فترات الاستحقاق المتوقعة للذمم المدينة.

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٢٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٢٥ إدارة مخاطر الائتمان (تابع)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة (تابع)

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
انخفاض القيمة درهم	خسائر الائتمان المتوقعة درهم	الإجمالي درهم	
-	%٠	٤,٠١٠,٦٠٥	متداولة
-	%٠	٢,٢٩٠,٠٩٠	من ١ إلى ٣٠ يوماً
-	%٠	١,٨٢٦,١٤٨	من ٣١ يوماً إلى ٦٠ يوماً
٧٩٨,٣٨١	%٤٨	١,٦٤٨,١٢١	من ٦١ يوماً إلى ١٨٠ يوماً
٢٣,٤١١,٨٦٢	%٩٩	٢٣,٤٩٩,٦٧٥	أكثر من ١٨٠ يوماً
<u>٢٤,٢١٠,٢٤٣</u>		<u>٣٣,٣٣١,٦٠٥</u>	

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
انخفاض القيمة درهم	خسائر الائتمان المتوقعة درهم	الإجمالي درهم	
٩٠,٥٥٨	%٣	٣,٠٧٨,٠٥٢	متداولة
١٤٦,٢٩٦	%٨	١,٧٩٠,٨٣٥	من ١ إلى ٣٠ يوماً
١٥٤,٢٧٠	%٧	٢,١٦٨,١٥١	من ٣١ يوماً إلى ٦٠ يوماً
٢٠٨,٢٠١	%١٣	١,٦٣٠,٣٥٤	من ٦١ يوماً إلى ١٨٠ يوماً
٢٢,٩٨٩,٦١٨	%٩٨	٢٣,٤٩٩,٦٧٥	أكثر من ١٨٠ يوماً
<u>٢٣,٥٨٨,٩٤٣</u>		<u>٣٢,١٦٧,٠٦٧</u>	

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٤-٢٥ إدارة مخاطر السيولة

تشير مخاطر السيولة إلى مخاطر مواجهة منشأة ما صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية في تاريخ الاستحقاق.

تعمل المجموعة على الحد من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان احتفاظها باحتياطيات كافية، وذلك من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

يقدم الجدول التالي تفاصيل فترات الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية لدى المجموعة. تم وضع الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

أكثر من سنة واحدة درهم	سنة واحدة أو أقل درهم	التدفقات النقدية التعاقدية درهم	التدفقات النقدية التعاقدية درهم	القيمة الدفترية درهم	
-	-	(١٥,٨٠٩,٣٤٦)	(١٥,٨٠٩,٣٤٦)	١٥,٨٠٩,٣٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	(٥١,٢٣٤,٦٩٢)	(٥١,٢٣٤,٦٩٢)	٥١,٢٣٤,٦٩٢	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	-	(٥,٧٥٨,٧٩٨)	(٥,٧٥٨,٧٩٨)	٥,٧٥٨,٧٩٨	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
١٠,٠٩٤,٢٩٧	٢,٤٣٨,٢٣٦	٤٨٧,٦٤٧	١٣,٠٢٠,١٨٠	٦,٤٨١,٩٦٩	القروض المصرفية
					التزامات الإيجار
<u>١٠,٠٩٤,٢٩٧</u>	<u>٢,٤٣٨,٢٣٦</u>	<u>(٧٢,٣١٥,١٨٩)</u>	<u>(٥٩,٧٨٢,٦٥٦)</u>	<u>٧٩,٢٨٤,٨٠٥</u>	

-	-	(١٥,٨٠٩,٣٤٦)	(١٥,٨٠٩,٣٤٦)	١٥,٨٠٩,٣٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	(٥١,٢٣٤,٦٩٢)	(٥١,٢٣٤,٦٩٢)	٥١,٢٣٤,٦٩٢	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	-	(٥,٧٥٨,٧٩٨)	(٥,٧٥٨,٧٩٨)	٥,٧٥٨,٧٩٨	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
١٠,٠٩٤,٢٩٧	٢,٤٣٨,٢٣٦	٤٨٧,٦٤٧	١٣,٠٢٠,١٨٠	٦,٤٨١,٩٦٩	القروض المصرفية
					التزامات الإيجار
<u>١٠,٠٩٤,٢٩٧</u>	<u>٢,٤٣٨,٢٣٦</u>	<u>(٧٢,٣١٥,١٨٩)</u>	<u>(٥٩,٧٨٢,٦٥٦)</u>	<u>٧٩,٢٨٤,٨٠٥</u>	

## ٢٦ قياس القيمة العادلة

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لا تختلف بشكل مادي عن قيمها الدفترية في نفس التاريخ.

### النظام المتدرج للقيمة العادلة

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة ضمن النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة، على النحو الموضح أدناه، استناداً إلى المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية قياس القيمة العادلة بأكملها:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة؛
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظ سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة بصورة متكررة، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على مدخلات أدنى مستوى والتي تعد جوهرية لقياس القيمة العادلة بالكامل) في نهاية كل فترة التقرير.



## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

### ٢٦ قياس القيمة العادلة (تابع)

يقدم الجدول التالي النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية لدى المجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

قياس القيمة العادلة				
المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستوى ٣ درهم	المدخلات الجوهرية الملحوظة المستوى ٢ درهم	الأسعار المدرجة في سوق نشط المستوى ١ درهم	الإجمالي درهم	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				الموجودات المالية:
				استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	٢,٢٨٠,٣١٢	٢,٢٨٠,٣١٢	
				الإجمالي
-	-	٢,٢٨٠,٣١٢	٢,٢٨٠,٣١٢	

قياس القيمة العادلة				
المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستوى ٣ درهم	المدخلات الجوهرية الملحوظة المستوى ٢ درهم	الأسعار المدرجة في سوق نشط المستوى ١ درهم	الإجمالي درهم	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				الموجودات المالية:
				استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	٣,١٦٦,٧٨٠	٣,١٦٦,٧٨٠	
				الإجمالي
-	-	٣,١٦٦,٧٨٠	٣,١٦٦,٧٨٠	

لم تكن هناك تحويلات بين قياسات القيمة العادلة بالمستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنة، ولم تكن هناك تحويلات إلى أو من قياسات القيمة العادلة بالمستوى ٣.

### ٢٧ الارتباطات والتزامات المحتملة

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
٤٨,٠٠٠	٢,٠١٣,٨٤٨	ضمانات مصرفية

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

### ٢٨ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من خلال قسمة أرباح السنة المنسوبة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

فيما يلي الخسائر وبيانات السهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٢٠,٧٨٩,٧٤٢)	(١٨,٨٦٠,٩٢٠)	خسائر السنة المنسوبة لمالكي الشركة (درهم)
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(٠.٠٧)	(٠.٠٧)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

### ٢٩ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة قيام الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والالتزامات والإفصاحات ذات الصلة بالإضافة إلى الإفصاحات حول الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً مادياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثر في الفترات المستقبلية.

#### الأحكام

فيما يلي الأحكام الهامة، التي تشكل جزءاً من الافتراضات ذات الصلة، التي وضعتها الإدارة أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

#### التقديرات والافتراضات

مبين أدناه الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي تنطوي على مخاطر جوهرية من شأنها إحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترات مستقبلية.

#### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصص إلى عدد أيام التأخر عن السداد فيما يتعلق بمختلف مجموعات قطاعات العملاء التي تنطوي على سمات خسائر مماثلة.

تستند مصفوفة المخصص بشكل مبدئي إلى معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها لدى المجموعة. ستقوم المجموعة بضبط المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان التاريخية بناء على المعلومات الاستشرافية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر الملحوظة السابقة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات الاستشرافية (راجع مخاطر الائتمان في الإيضاح ٢٥).

لتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة ضمن الأرباح أو الخسائر. تطبق المجموعة منهجية مبسطة وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والذي يقتضي الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى عمر الأداة من الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة.

## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٢٩ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم تقوم الإدارة بصورة منتظمة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسائر الناتجة عن التقادم. لتحديد مدى ضرورة تسجيل مخصص للمخزون المتقادم ضمن بيان الدخل الشامل الموحد، تقوم المجموعة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك أي بيانات ملحوظة تشير إلى استخدام المواد في المستقبل وصافي القيمة القابلة للتحقيق من هذه المواد. وعليه، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عندما يكون صافي القيمة القابلة للتحقيق أقل من التكلفة بناءً على أفضل تقديرات الإدارة.

### اختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية

يتطلب تحديد ما إذا كانت الشهرة التجارية تعرضت لانخفاض القيمة تقدير القيمة من الاستخدام للوحدات المنتجة للنقد التي تخصيص الشهرة التجارية لها. يتطلب حساب القيمة من الاستخدام قيام المجموعة بوضع تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدات المنتجة للنقد ومعدل الخصم المناسب بغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. (راجع الإيضاح ١٣).



## شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣٢ معلومات عن القطاعات (تابع)

الموحد درهم	المحذوف درهم	أعمال أخرى درهم	أعمال لوجستية وتخزين درهم	أعمال تجارية درهم	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إجمالي الموجودات
٣٣٣,٦٦٣,٥٢٣	(١٧٧,٦٧٢,٥٠٣)	٢٥٣,٣١٧,٠٢٩	٦١,٦٦٨,٤١٣	١٩٦,٣٥٠,٥٨٤	
٨١,٦٧٢,٩٥٦	(٣١,٧٧٦,٣٣٨)	٧٥٥,٦٩٢	٧٦,٩٨٩,٤١١	٣٥,٧٠٤,١٩٢	إجمالي المطلوبات
الموحد درهم	المحذوف درهم	أعمال أخرى درهم	أعمال لوجستية وتخزين درهم	أعمال تجارية درهم	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إيرادات - خارجية
٣٩,١٣٨,٨٨٤	-	-	٥,٢٢٢,٢٧٤	٣٣,٩١٦,٦١٠	
-	(١٣,٠٠٣,٢٦٢)	-	١٣,٠٠٣,٢٦٢	-	إيرادات - داخلية
(٢٠,٧٨٩,٧٤٢)	-	(٢,٩٠٥,٥٢٨)	(٢,٢٤٤,٨٤٥)	(١٥,٦٣٩,٣٦٩)	أرباح الفترة