

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصفحات	المحتويات
١	تقرير مجلس الإدارة
١٠ - ٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١١	بيان المركز المالي الموحد
١٢	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد
١٣	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٤	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٠ - ١٥	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") في استيراد وتوزيع المواد الغذائية والأدوات المنزلية وخدمات التموين وأنشطة الشحن والتخليص الجمركي والتخزين وخدمات إدارة المنشآت وإدارة المطاعم.

النتائج المالية

إن نتائج أعمال المجموعة للسنة مدرجة في الصفحة رقم ١٢ من البيانات المالية الموحدة.

أساس الاستمرارية

لدى مجلس الإدارة توقع معقول بأن المجموعة سوف تتوفر لها الموارد الكافية والدعم الكافي لكي تستمر في وجودها التشغيلي في المستقبل المنظور. ولهذا السبب، يواصل أعضاء مجلس الإدارة اعتماد مبدأ الاستمرارية في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تفصح البيانات المالية الموحدة عن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح رقم ٢١. ويتم تنفيذ جميع المعاملات كجزء من سياق العمل الاعتيادي ووفقاً للقوانين والتشريعات المعمول بها.

مدققو حسابات الشركة

دققت شركة برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة - أبوظبي البيانات المالية الموحدة، وهم إذ يعلنون تنحيهم، ونظراً لأهليتهم، يعرضون إعادة تعيينهم.

لصالح وبالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، تعبّر البيانات المالية الموحدة بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ. ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، وتشمل معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة - أبوظبي
برج الختم، شارع الفلاح، الطابق 25، مربعة سوق أبوظبي العالمي
ص ب 45263، أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
هاتف: + 971 2 694 6800

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المدرجة ضمن تقريرنا.

نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين (قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين) المطبقة على أعمال تدقيق البيانات المالية للمنشآت ذات المصلحة العامة، والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

إعادة بيان الانخفاض في قيمة الشهرة

أمور التدقيق الرئيسية

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انطوت على وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. وكما هو الحال في كل من عمليات التدقيق لدينا، تطرقنا أيضاً إلى مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيالات.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

منهجنا في التدقيق (تابع)

نظرة عامة (تابع)

لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق من أجل تنفيذ أعمال كافية تمكنا من تقديم رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، والقطاع الذي تعمل فيه المجموعة.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

إعادة بيان الانخفاض في قيمة الشهرة

نقّنا إجراءات التدقيق التالية فيما يتعلق بإعادة بيان الانخفاض في قيمة الشهرة:

1. استفسرنا من الإدارة بشأن تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة الذي تم إجراؤه سابقاً كجزء من مراجعة الرصيد الافتتاحي.
2. قمنا بالحصول على مستندات اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة المعدة في الفترات السابقة ومراجعتها، إلى جانب أوراق الوضع المحاسبي للإدارة، وذلك لتقييم ما إذا كانت الافتراضات المستخدمة متنسقة مع المعلومات المتاحة في ذلك الوقت.
3. قيّمنا مدى معقولية الافتراضات الرئيسية، مثل معدل نمو الإيرادات، المطبقة في تقييمات الانخفاض في القيمة للفترة السابقة بالرجوع إلى المعلومات الأساسية المتاحة بتاريخ تقارير تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة ذات الصلة، وقيّمنا ما إذا كان قد تم تقييم القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد بشكل مناسب وما إذا كان يجب تسجيل انخفاض في القيمة في الفترات السابقة.

في السنوات السابقة، ونتيجةً لاندماج أعمال شركة أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية ("وحدة توليد النقد")، تم الاعتراف بشهرة بمبلغ ٨٥,٠٤١,١٣٥ درهم ضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

خلال السنة الحالية، حدّدت الإدارة خطأً في الافتراضات المستخدمة لإعداد التدفقات النقدية المتوقعة لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة في الفترات السابقة. وقد أدى هذا الخطأ إلى عدم الاعتراف بأي انخفاض في القيمة سابقاً، مما نتج عنه المبالغة في قيمة الشهرة المسجلة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. أعادت الإدارة تقييم التدفقات النقدية المتوقعة السابقة وسجلت خسارة انخفاض في القيمة عن الفترة السابقة من خلال إعادة بيان الأرقام المقارنة في بيان المركز المالي الموحد، مع الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة ضمن الخسائر المتراكمة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٤. ونتيجةً لذلك، بلغت القيمة الدفترية للشهرة لا شيء كما في تاريخ التقرير.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

إعادة بيان الانخفاض في قيمة الشهرة (تابع)

٤. قِيمنا ما إذا كان تحديد مبلغ الانخفاض في القيمة قد تمَّ خلال السنة دون الاعتماد على الإدراك المتأخر.
٥. قِيمنا مدى ملاءمة الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بهذا الأمر، استناداً إلى معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.
- تُعد عملية إعادة بيان الانخفاض في قيمة الشهرة من أمور التدقيق الرئيسية بسبب تقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة وتحديد ما إذا كان يمكن إجراء التصحيح دون الاعتماد على الإدراك المتأخر.
- يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٥-٢ والإيضاح رقم ٣٣ حول البيانات المالية الموحدة، على التوالي، للاطلاع على السياسة المحاسبية والإفصاح الذي يوضح إعادة بيان الشهرة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

معلومات أخرى

تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. وتشتمل المعلومات الأخرى على تقرير مجلس الإدارة (ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها).

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا، بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. وليس لدينا ما ندرجه في التقرير بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة والإفصاح، عند الضرورة، عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذلك استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خاليةً من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
 - تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه ومراقبة ومراجعة أعمال التدقيق المنفذة لأغراض التدقيق على المجموعة، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقرر ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.
- نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا، في حالات نادرة للغاية، أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المنافع التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك، ووفقاً لمتطلبات المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، نفيديكم بما يلي:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، وتلتزم بها.
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- (٥) أن المجموعة لم تقم بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٨ حول البيانات المالية الموحدة.
- (٦) أن الإيضاح رقم ٢١ حول البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

إلى السادة المساهمين في شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تابع)

(٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ أيًا من الأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، أو فيما يتعلق بالشركة، ونظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

برابيس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة – أبوظبي

٣١ مارس ٢٠٢٦

رامي سرحان

سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١١٥٢

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.
بيان المركز المالي الموحد

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ درهم إماراتي (معاد بيانته*)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم إماراتي (معاد بيانته*)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم إماراتي	إيضاح	الموجودات
٦٤,٧٧٩,١٧٠	٩٢,١٨٨,٤٤٦	٩٧,١٥٥,٠٧٣	٥	موجودات غير متداولة
١٦٩,٨٦٨	١١٥,٤٥٦	٦١,٠٤٤	٦	ممتلكات ومعدات
٦,٢٩٣,٢٥٠	٦,٠٠٢,٧٣١	٦,٠٧٨,٢١٨	٧	موجودات غير ملموسة
				موجودات حق الاستخدام
٣,٣٧٧,١٧٣	٣,٣٠١,٢٨١	٣,٣٧٧,١٧٣	٨	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٤,٦١٩,٤٦١	١٠٩,٦٠٧,٩١٤	١٠٦,٦٧١,٥٠٨		
٦,١١٥,٣٥٣	٩,٧٤٢,٢٩٧	٢٢,٢٣٠,٢٨١	٩	موجودات متداولة
٦,٨٢٢,٣٤١	١٠,١٦٧,٢٤٢	٥,٥١٧,١٤٠	١٠	مخزون
١,١٥٠,١٢٤	١,٩٠٩,٢٥٣	٣,٣٥٠,٦٨٤	١١	نعم مدينة تجارية
١١٤,٧٠٨,٧٣٧	١٢٧,٦٦٠,٦١٤	١٣٩,٩٣٥,٦٤٧	٢١	موجودات متداولة أخرى
١,٦٨٠,١٣١	٦,٢٦٢,١٧٥	٩,٤١٥,١١٦	١٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٣٠,٤٧٦,٦٨٦	١٥٧,٧٤١,٥٨١	١٨٠,٤٤٨,٨٦٨		نقد وما في حكمه
٢٠٥,٠٩٦,١٤٧	٢٥٩,٣٤٩,٤٩٥	٢٨٧,١٢٠,٣٧٦		مجموع الموجودات
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية والمطلوبات
٢,٨٠٢,٥٧٩	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢,٨٠٢,٥٧٩	١٤	حقوق الملكية
(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	١٥	رأس المال
(١٩٠,١٠٩)	(٢٦٦,٠٠١)	(١٩٠,١٠٩)	١٦	احتياطي قانوني
(١٢٢,٥٧٣,٦٨٠)	(١٣٠,٣٨٥,٦٩٦)	(٨٤,٩٣١,٧١٢)		احتياطي الاندماج
١٣٣,٧٠٧,٠٠٥	١٢٥,٨١٩,٠٩٧	١٧١,٣٤٨,٩٧٣		احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات
				خسائر متراكمة
				مجموع حقوق الملكية
	٤٦,٠٧٨,٨٧٦	٣٧,٣٠١,٩٠٩	٢٠	المطلوبات
١,٧١٣,٠٣٠	١,٦٨٢,٢٩٦	٢,٠٣٧,٩٩١	١٧	مطلوبات غير متداولة
٦,٠٣٤,٨٨٦	٥,٨٦٦,٢١٦	٥,٩٧٣,٨٧٦	٧	فروض بنكية
٧,٧٤٧,٩١٦	٥٣,٦٢٧,٣٨٨	٤٥,٣١٣,٧٧٦		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
				مطلوبات الإيجار
٧٢٧,٠٧٢	٦,٦٤٢,٥٦٧	٨,٧٧٦,٩٦٨	٢٠	مطلوبات متداولة
٥,٢٩٩,٨٩٥	١٣,٨٧٤,٨٠٤	٧,٤٣٤,٩٩٧	١٨	فروض بنكية
-	-	٦,٥٥٩,٨٢٥	١٩	نعم دائنة تجارية وأخرى
٥٦,٩٣٥,٥٥٤	٥٩,٧٠٢,١٣٨	٤٦,٩١٥,٧٦٠	٢١	مخصصات
٦٧٨,٧٠٥	٦٨٣,٥٠١	٧٧٠,٠٧٧	٧	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٦٣,٦٤١,٢٢٦	٧٩,٩٠٣,٠١٠	٧٠,٤٥٧,٦٢٧		مطلوبات الإيجار
٧١,٣٨٩,١٤٢	١٣٣,٥٣٠,٣٩٨	١١٥,٧٧١,٤٠٣		مجموع المطلوبات
٢٠٥,٠٩٦,١٤٧	٢٥٩,٣٤٩,٤٩٥	٢٨٧,١٢٠,٣٧٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

* راجع الإيضاح رقم ٣٣ لإعادة البيان.

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، تعبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

اعتمد مجلس الإدارة البيانات المالية الموحدة وصرح بإصدارها بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦ ووقعها نيابة عن المجلس:



كاتبان بورايكموارث
المدير المالي



محمد حافظ
العضو المنتدب



محمد علي الحوسني
رئيس مجلس الإدارة

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
درهم إماراتي (معاد بيانه*)	درهم إماراتي		
٥٩,٨٧٧,٣٧٠	٣٩,٦١٨,٦٣١	٢٢	إيرادات من العقود مع العملاء
(٥٢,٣٠٥,٠٠٠)	(٣٨,٦٥٦,٠٦٣)	٢٣	تكلفة المبيعات
٧,٥٧٢,٣٧٠	٩٦٢,٥٦٨		إجمالي الربح
(٥,٢١٧,٨٠٨)	(٦,٣١٤,٨٦٥)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٩,٤٩٠,٩٣١)	(١٣,٢٥١,٧٠١)	٢٥	مصاريف بيع وتسويق
-	(٦,٥٥٩,٨٢٥)	١٩	مخصص دعاوى قانونية
(٣٥٨,٥٢٤)	٣,٤٣٦,٨٨٩	١٠	عكس / (مخصص) الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية
١٥٢,٧١٥	٣٦٨,١٣٣		إيرادات أخرى
(٧,٣٤٢,١٧٨)	(٢١,٣٥٨,٨٠١)		خسارة التشغيل
(٤٦٩,٨٣٨)	(٤٥٥,٨١٤)	٢٧	تكاليف التمويل
(٧,٨١٢,٠١٦)	(٢١,٨١٤,٦١٥)		الخسارة قبل ضريبة الدخل
-	-		ضريبة الدخل
(٧,٨١٢,٠١٦)	(٢١,٨١٤,٦١٥)		خسارة السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			البنود التي لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
			التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧٥,٨٩٢)	٧٥,٨٩٢	٨	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(٧,٨٨٧,٩٠٨)	(٢١,٧٣٨,٧٢٣)		
(٠,٠٣)	(٠,٠٨)	٢٨	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

*راجع الإيضاح رقم ٣٣ لإعادة البيان.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

مجموع حقوق الملكية	خسائر متراكمة	احتياطي إعادة تقييم الاستثمار	احتياطي الاندماج	احتياطي قانوني	رأس المال	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢١٨,٧٥١,١٤٠	(٣٧,٥٢٩,٥٤٥)	(١٩٠,١٠٩)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٤ (كما هو مدرج سابقاً)
(٨٥,٠٤٤,١٣٥)	(٨٥,٠٤٤,١٣٥)	-	-	-	-	إعادة بيان الفترة السابقة*
١٣٣,٧٠٧,٠٠٥	(١٢٢,٥٧٣,٦٨٠)	(١٩٠,١٠٩)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٤ (كما هو معاد بيانه*)
(٧,٨١٢,٠١٦)	(٧,٨١٢,٠١٦)	-	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(٧٥,٨٩٢)	-	(٧٥,٨٩٢)	-	-	-	خسارة السنة
(٧,٨٨٧,٩٠٨)	(٧,٨١٢,٠١٦)	(٧٥,٨٩٢)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٢٥,٨١٩,٠٩٧	(١٣٠,٣٨٥,٦٩٦)	(٢٦٦,٠٠١)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(٢١,٨١٤,٦١٥)	(٢١,٨١٤,٦١٥)	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (كما هو معاد بيانه*)
٧٥,٨٩٢	-	٧٥,٨٩٢	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(٢١,٧٣٨,٧٢٣)	(٢١,٨١٤,٦١٥)	٧٥,٨٩٢	-	-	-	خسارة السنة
٦٧,٢٦٨,٥٩٩	٦٧,٢٦٨,٥٩٩	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٧١,٣٤٨,٩٧٣	(٨٤,٩٣١,٧١٢)	(١٩٠,١٠٩)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
						تنازل عن التزام من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

*راجع الإيضاح رقم ٣٣ لإعادة البيان.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	ايضاح
درهم إماراتي (معاد بياناته*)	درهم إماراتي	
(٧,٨١٢,٠١٦)	(٢١,٨١٤,٦١٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الخسارة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات لـ:
٢,٣٨١,٩٢٣	٢,٤٧٧,٤٠٦	٥ استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٢١,٨٢٥	٤٥٣,٧٩٧	٧ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٤,٤١٢	٥٤,٤١٢	٦ إطفاء موجودات غير ملموسة
(٩٥,٢٣٨)	(١١٢,٧٥٠)	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٠,٩٩١)	-	ربح من إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام
-	٦,٥٥٩,٨٢٥	مخصص دعاوى قانونية
٣٥٨,٥٢٤	(٣,٤٣٦,٨٨٩)	١٠ (عكس) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية
٣٣٤,٩٢٦	٤٧٤,٥٧٢	١٧ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٠٦,١٣٥	٤٠٧,٦٥٦	٧ فوائد على مطلوبات الإيجار
٢١٠,٠٠٠	٦٦٨,٩٣١	٩ مخصص مخزون بطيء الحركة
(١٨٩,٧٢٩)	(١٨٩,٧٢٩)	إيرادات توزيعات الأرباح
٦٣,٧٠٣	٤٨,١٥٨	٢٧ تكاليف التمويل
(٣,٨٧٦,٥٢٦)	(١٤,٤٠٩,٢٢٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية قبل مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين والتغيرات في رأس المال العامل
(٣٦٥,٦٦٠)	(١١٨,٨٧٧)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٨٣٦,٩٤٣)	(١٤,١٥٦,٩١٦)	التغيرات في رأس المال العامل:
(٣,٧٠٣,٤٢٨)	١,٦٨٨,٣١٦	مخزون
(٧٥٩,١٢٩)	(١,٤٤١,٤٣١)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١٢,٩٥١,٨٧٧)	٣٨,٧٤٥,٤٣٦	موجودات متداولة أخرى
٣,٣٢٣,٣١١	٢,٥٨٤,٦٦٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٧٦٦,٥٨٤	٤,٤٦١,٧٥٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٩,٤٠٣,٦٦٨)	١٧,٣٥٣,٧٢٣	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٢٤,٥٣٩,٥٩٩)	(١٠,٠٧٣,١١٤)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
-	١٨٩,٧٢٩	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٩٥,٢٣٨	١١٦,٠٣١	دفعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٤,٤٤٤,٣٦١)	(٩,٧٦٧,٣٥٤)	توزيعات أرباح مقبوضة
		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٨٦,٦٩٧,٣٨٤	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٤,٠٣٥,٧٨١)	(٦,٥٨٢,٧٢٦)	متحصلات من قروض بنكية
(٦٩٠,٣٢٤)	(٧٤٢,٧٠٤)	سداد قروض بنكية
١٨٩,٧٢٩	-	دفعات مطلوبات الإيجار
(٦٣,٧٠٣)	(٤٨,١٥٨)	توزيعات أرباح مقبوضة
٥٢,٠٩٧,٣٠٥	(٧,٣٧٣,٥٨٨)	١٢ تكاليف التمويل المدفوعة
٨,٢٤٩,٢٧٦	٢١٢,٧٨١	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٩٥٣,٠٥٩	٩,٢٠٢,٣٣٥	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٩,٢٠٢,٣٣٥	٩,٤١٥,١١٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

*راجع الإيضاح رقم ٣٣ لإعادة البيان.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١ معلومات عامة

شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ. ("الشركة") هي شركة مساهمة خاصة تأسست في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب. ٢٣٧٨، ميناء زايد، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") في استيراد وتوزيع المواد الغذائية والأدوات المنزلية وخدمات التمويل وخدمات إدارة المنشآت وإدارة المطاعم وشحن البضائع والتخزين في دولة الإمارات العربية المتحدة.

الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية وتخضع لأنظمتها، وهي شركة تابعة لشركة هيلي القابضة ش.م.خ. ("الشركة الأم") المدرجة أيضاً في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

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

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية	البيع بالجملة وتوزيع المواد الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٥ ٢٠٢٤
فايف بي ال للخدمات اللوجستية ذ.م.خ.	خدمات الشحن والتخليص الجمركي والتخزين	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪
شركة الواحة الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.خ.	تعبئة وتغليف المواد الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكلٍ ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

(أ) مبدأ الاستمرارية المحاسبي

تكدت المجموعة خسارة شاملة إجمالية بمبلغ ٢١,٨١٤,٦١٥ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤): ٧,٨١٢,٠١٦ (درهم)، وكما في ذلك التاريخ، فقد بلغت الخسائر المتراكمة ما قيمته ٨٤,٩٣١,٧١٢ درهم (٢٠٢٤): ١٣٠,٣٨٥,٦٩٦ (درهم).

استناداً إلى الدعم المالي المقدم من المساهم الرئيسي، لدى مجلس الإدارة توقع معقول بأن المجموعة سوف تتوفر لها الموارد الكافية والدعم الكافي لكي تستمر في وجودها التشغيلي في المستقبل المنظور ولفترة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة. ولهذا السبب، تواصل المجموعة اعتماد مبدأ الاستمرارية في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

أعدت البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

يقتضي إعداد البيانات المالية الموحدة بالتوافق مع معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات مهمة للبيانات المالية الموحدة في الإفصاح رقم ٤.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ على هذه البيانات المالية الموحدة. ولم يكن لتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية المعدلة وتفسيراتها أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للفترة الحالية والسابقة، إلا أنه قد يؤثر على المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

عدم إمكانية صرف العملة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١، "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥)

في أغسطس ٢٠٢٣، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للصرف. قبل هذه التعديلات، حدّد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ سعر الصرف المستخدم في حال عدم إمكانية الصرف بشكل مؤقت، ولكن لم يحدد المعيار ما يجب فعله عندما تكون عدم إمكانية الصرف غير مؤقتة.

سُتطبق هذه المتطلبات الجديدة على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. ويُسمح بتطبيقها مبكراً (مع مراعاة أي عملية تصديق).

لم يكن لتطبيق التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبكراً

تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة التي تعتبر إلزامية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها بشكل مبكر.

التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٣٠ مايو ٢٠٢٤ تعديلات مستهدفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" للرد على الأسئلة الأخيرة التي نشأت عند الممارسة، وإدراج متطلبات جديدة ليس فقط للمؤسسات المالية ولكن أيضاً لشركات الأعمال، حيث إن هذه التعديلات:

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبكراً (تابع)

التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦) (تابع)

(أ) توضّح تاريخ الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني.

(ب) توضّح وتُضيف المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار الدفعات الحصرية للمبالغ الأصلية والفائدة.

(ج) تُضيف إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات المالية ذات السمات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية وأهداف الحوكمة).

(د) تُحدث الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إن التعديلات الواردة في (ب) هي الأكثر صلة بالمؤسسات المالية، ولكن التعديلات الواردة في (أ) و(ج) و(د) ذات صلة بجميع المنشآت. وستسري التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ في فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦، ويُسمح بتطبيقها مبكراً مع مراعاة أي عملية تصديق.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في البيانات المالية" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر)

هذا هو المعيار الجديد للعرض والإفصاح في البيانات المالية والذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، مع التركيز على إجراء تحديثات على بيان الأرباح أو الخسائر. تتعلق المفاهيم الرئيسية الجديدة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:

- هيكل بيان الأرباح أو الخسائر مع مجاميع فرعية محددة.
- متطلبات تحديد الملخص الهيكلي الأكثر فائدة لعرض المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر.
- الإفصاحات المطلوبة في إيضاح واحد ضمن البيانات المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج البيانات المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة).
- المبادئ المحسنة بشأن التجميع والفصل والتي تنطبق على البيانات المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبكراً (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر)

يعمل هذا المعيار الجديد جنباً إلى جنب مع معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الأخرى. وتطبق الشركة التابعة المؤهلة المتطلبات الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الأخرى باستثناء متطلبات الإفصاح، حيث تطبق بدلاً منها متطلبات الإفصاح المخفضة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩. إن متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ توازن بين احتياجات المعلومات لمستخدمي البيانات المالية للشركات التابعة المؤهلة وتوفير التكاليف لمُعديها. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ هو معيار طوعي للشركات التابعة المؤهلة.

تكون الشركة التابعة مؤهلة إذا:

- كانت غير خاضعة للمساءلة العامة.
- كان لديها شركة أم نهائية أو وسيطة تقوم بإعداد بيانات مالية موحدة مناحة للاستخدام العام وتتوافق مع معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية – المجلد رقم ١١ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)

أدخل مجلس معايير المحاسبة الدولية التحسينات التالية في سبتمبر ٢٠٢٤:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" – لتحسين الاتساق بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"، فيما يتعلق بمتطلبات محاسبة التحوط، وتحسين قابلية فهم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، "الأدوات المالية: الإفصاحات" – لتحسين الاتساق بين اللغة المستخدمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ واللغة المستخدمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣، "قياس القيمة العادلة".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ – لتوضيح كيفية احتساب المستأجر إلغاء الاعتراف بمتطلبات الإيجار عند إنهائها، ومعالجة عدم الاتساق بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" فيما يتعلق بمصطلح "سعر المعاملة".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، "البيانات المالية الموحدة" – لتوضيح المتطلبات المتعلقة بتحديد الوكلاء الفعليين للمنشأة.
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧، "بيان التدفقات النقدية" – لاستبدال مصطلح "طريقة التكلفة" بكلمة "بالتكلفة"، نظراً لأن المصطلح لم يعد معرّفاً في معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)

في ديسمبر ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات مستهدفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للسماح للمنشآت بعرض عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة بشكل أفضل في البيانات المالية. وتهدف التعديلات إلى:

(أ) توضيح تطبيق معايير "الاستخدام الذاتي" على عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبكراً (تابع)

عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦) (تابع)

(ب) السماح بمحاسبة التحوط إذا تم استخدام هذه العقود كأدوات تحوط.
(ج) إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين مستخدمي البيانات المالية من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للمنشأة وتدققاتها النقدية بشكل أفضل.

ستسري التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ في فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦، ويُسمح بتطبيقها مبكراً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات على البيانات المالية الموحدة المستقبلية للمجموعة وتعترم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

٣-٢ الشهرة

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، وتمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحوّل والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة على صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المحمّلة. إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها أكبر من إجمالي المقابل المحوّل، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المحمّلة على النحو الصحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتبعة في قياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها بتاريخ الاستحواذ. إذا نتج عن إعادة التقييم أن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها لا تزال أكبر من إجمالي المقابل المحوّل، فعندئذٍ يتم الاعتراف بالربح ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في اندماج الأعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى المجموعة التي من المتوقع أن تستفيد من الاندماج، بغض النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى لدى الشركة المستحوذ عليها لتلك الوحدات.

عندما تُشكّل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد، ويُستبعد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، تُدرج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد العملية. تُقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحفوظ به من وحدة توليد النقد.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء لبيع البضائع أو تقديم الخدمات

تُقاس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على سلعة أو خدمة إلى العميل. وخلصت المجموعة بشكل عام إلى أنها تمثل الطرف الأصيل في ترتيبات إيراداتها نظراً لسيطرتها عادةً على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل. يستعرض الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط السداد الهامة وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

تُسجّل المبيعات بناءً على السعر المحدد في عقود البيع، بالصافي من النفقات التجارية في وقت البيع. وتتكوّن النفقات التجارية بشكل رئيسي من مخصصات أسعار العملاء ورسوم الإيداع / الإدراج وغيرها، وتخضع للاتفاقيات المبرمة مع الموزعين.

نوع المنتج / الخدمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط السداد الهامة	الاعتراف بالإيرادات السياسات
التجارة	يحصل العملاء على حق السيطرة على البضائع عند تسليمها لهم وقبولها في منشأتهم. يتم إنشاء الفواتير في نقطة زمنية معينة. عادةً ما تكون الفواتير مستحقة الدفع خلال ٦٠ يوماً.	يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع.
شحن البضائع والخدمات اللوجستية	يُعتبر أن العملاء قد حصلوا على السيطرة على الخدمات المقدمة على مدار الفترة التي يتم خلالها تقديم تلك الخدمات.	يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة من الزمن يتم خلالها تقديم الخدمة.

تعترف المجموعة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للنفذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما (وقتما) تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على مدى فترة من الزمن إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- (١) لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً مع استخدام بديل للمجموعة ويكون للمجموعة حق ملزم بقبض دفعات عن الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- (٢) ينشئ أداء المجموعة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.
- (٣) يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المنافع التي يوفرها أداء المجموعة أثناء وفاء المجموعة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء أحد شروطها المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تلي المجموعة التزام أداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المتفق عليها، فإنها تنشئ أصل عقد بناءً على مبلغ المقابل الذي يحققه الأداء. عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، فإن ذلك يؤدي إلى نشوء التزام للعقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات على أساس معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة أصل أو وكيل.

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية ويكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات والتكاليف، عند الاقتضاء، بصورة موثوقة.

٥-٢ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة تدرج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف بحسب الملائم.
- عندما يتم بيان الذمم المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٢ ضريبة القيمة المضافة (تابع)

يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من سلطة الضرائب أو المستحق لها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

٦-٢ ممتلكات ومعدات

(أ) الاعتراف والقياس

يتم إدراج بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تشتمل التكلفة على النفقات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتساب هذه الأجزاء كبنود منفصلة (أي كمكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

(ب) التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية للبنود إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في هذا الجزء إلى المجموعة، وكان من الممكن قياس تكلفته بشكل موثوق به. كما يتم الاعتراف بتكاليف الصيانة اليومية للممتلكات والمعدات ضمن بيان الدخل الشامل الموحد عند تكبدها.

(ج) الاستهلاك

يُحتسب الاستهلاك على بنود الممتلكات والمعدات اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه متاحة للاستخدام، أو فيما يتعلق بالموجودات المنشأة ذاتياً، من تاريخ اكتمال إنشاء الأصل وجاهزيته للاستخدام.

السنوات

٢٥
١٠ - ٥
٥ - ٤

مباني المستودعات والمكاتب
معدات وأثاث وتركيبات
مركبات

٧-٢ موجودات غير ملموسة

تُدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. لا تتم رسمة المصاريف اللاحقة لموجودات البرمجيات إلا عندما تؤدي هذه النفقات إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المعني التي تتعلق به.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ كل بيان مالي موحد.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة:

السنوات

٥

برمجيات

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٢ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يشكل أو يتضمن إيجاراً، أي ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية محددة مقابل مبلغ مالي محدد.

(أ) المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة واحدة لقياس والاعتراف بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بمطلوبات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، عندما يصبح الأصل الأساسي جاهزاً للاستخدام). تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة مطلوبات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة المبدئية التي تم تكبدها، ودفعات الإيجار المقدمة في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر. ويتم استهلاك أصل حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي للمجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو تشير تكلفة أصل حق الاستخدام إلى أن المجموعة ستقوم بممارسة خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، والذي يتم تحديده على غرار الاستهلاك على الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديله بأي إعادة قياس لالتزام الإيجار. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

(٢) مطلوبات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بمطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المدفوعة خلال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستحقة الدفع، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار شراء معين الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل على أنها مصاريف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج المخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار لأن سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يزيد مبلغ مطلوبات الإيجار ليعكس تراكم الفائدة ويخفض بدفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (مثل التغييرات في الدفعات المستقبلية بسبب تغيير المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك الدفعات) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٢ عقود الإيجار (تابع)

(أ) المجموعة كمستأجر (تابع)

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

تُطبق المجموعة الإعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق الإعفاء من الاعتراف بعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة لعقود الإيجار منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٩-٢ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(أ) الموجودات المالية

(١) الاعتراف المبدي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبدي، على أنها مُقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زانداً، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل المالي.

(٢) القياس اللاحق

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

- (١) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة ("أدوات الدين والنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية")
- (٢) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة ("أدوات الدين")
- (٣) موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- (٣) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تُقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو تعرضه للانخفاض في القيمة.

تشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة على الذمم المدينة التجارية والموجودات الأخرى، والأرصدة النقدية والبنكية، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ الأدوات المالية (تابع)

(أ) الموجودات المالية (تابع)

(٤) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل نهائي كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "العرض" ولا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا تتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية أبداً إلى الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات استثمار في بيان الدخل الشامل الموحد عندما يتقرر الحق في سداد الدفعات، باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

(٥) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة، ويُعترف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد.

(٦) تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يُحتفظ بموجبه بالأصل على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. وتشمل المعلومات المعنية ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة والتطبيق العملي لتلك السياسات، وعلى وجه الخصوص ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات تعاقدية من العقود، أو الاحتفاظ بسعر فائدة معين، أو مطابقة آجال الموجودات المالية مع آجال المطلوبات التي تمول تلك الموجودات، أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم تقارير عن ذلك إلى إدارة المجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج) والطريقة التي تدار بها تلك المخاطر.
- وتيرة وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بصورة مستقلة، ولكن يتم النظر إليها باعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق هدف المجموعة المعلن لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ الأدوات المالية (تابع)

(أ) الموجودات المالية (تابع)

(٧) تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة:

لأغراض هذا التقييم، يُعرّف "المبلغ الأصلي" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي والفائدة المرتبطة به التي يُعترف بها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

وفي سبيل تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة التي تشمل تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على بند تعاقدي يمكن أن يغيّر من توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يستوفي هذا الشرط.

وعند إجراء التقييم، تأخذ المجموعة ما يلي بعين الاعتبار:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية.
- سمات الرفع المالي.
- شروط الدفع المسبق والتمديد.
- أي شروط تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، ترتيبات الأصل دون حق الرجوع).
- السمات التي تعمل على تعديل مقابل القيمة الزمنية للنقود، على سبيل المثال، إعادة تحديد سعر الفائدة كل فترة.

يُلغى الاعتراف بالأصل المالي بصورة أساسية عندما:

- تنتضي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- أن تكون المجموعة قد قامت بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل التزامات بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى أي طرف آخر دون أي تأخير جوهري بناءً على ترتيبات "تمرير المدفوعات"، وإما:

- (١) أن تكون المجموعة قد قامت بتحويل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل، أو
- (٢) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل، ولكنها تكون قد حوّلت حق السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بإبرام ترتيبات تمرير المدفوعات، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت، وإلى أي مدى، قد احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية.

وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالأصل بشكل جوهري، ولم تقم بتحويل السيطرة على الأصل، تواصل المجموعة الاعتراف بالأصل المحوّل بقدر استمرار مشاركتها فيه. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بالاعتراف بالالتزام المصاحب. ويُقاس الأصل المحوّل والالتزام المصاحب له على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ الأدوات المالية (تابع)

(أ) الموجودات المالية (تابع)

(٨) إلغاء الاعتراف (تابع)

تُقاس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى لقيمة المقابل الذي قد يتعين على المجموعة سداذه، أيهما أقل.

(ب) المطلوبات المالية

(١) الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على ذمم دائنة تجارية وأخرى ومطلوبات الإيجار ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

(٢) القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن فئتين:

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

(٣) مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تُصنف المطلوبات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم تكبيدها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب. كما تشمل هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها المجموعة ولم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في علاقات التحوط كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. كما تُصنف المشتقات الضمنية المنفصلة كمحتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم تحديد المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في التاريخ المبدئي للاعتراف، فقط إذا تم استيفاء المعايير الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. لم تُصنف المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(٤) مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس القروض والتمويلات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية وكذلك من خلال إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ الأدوات المالية (تابع)

(ب) المطلوبات المالية (تابع)

(٤) مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (تابع)

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج الإطفاء المحتسب على معدل الفائدة الفعلي في تكاليف التمويل (ضمن صافي تكاليف التمويل) في بيان الدخل الشامل الموحد.

(٥) إلغاء الاعتراف

يلغى الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة تختلف عن سابقتها بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديدة. ويتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات العلاقة في بيان الدخل الشامل الموحد.

١٠-٢ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدرج صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد في حالة وجود حق قانوني حالي واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

١١-٢ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن قيضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تحدث إما:

- في السوق الأساسية للأصل أو الالتزام.
- في حالة عدم وجود السوق الأساسية، السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون السوق الأساسية أو الأكثر نفعاً متاحة للمجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم المشاركون في السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف المشاركين في السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١١-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى من المعطيات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني - أساليب التقييم التي يكون أقل مستوى لمعطياتها الهامة لقياس القيمة العادلة جديراً بالملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث - أساليب التقييم التي يكون أقل مستوى لمعطياتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير جدير بالملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت قد حدثت تحويلات بين المستويات في تسلسل مستويات القيمة العادلة وذلك من خلال إعادة تقييم فئات التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

ولغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى القياس في تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

١٢-٢ الانخفاض في القيمة

(أ) الموجودات المالية

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تعتمد منهجية الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

لتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، تُقارن المجموعة خطر التعثر على الأصل في تاريخ التقرير مع خطر التعثر في تاريخ الاعتراف المبدئي. وتأخذ في الاعتبار المعلومات المستقبلية المعقولة والداعمة المتاحة، والتصنيف الائتماني الداخلي والخارجي (إن وجد)، والتغيرات السلبية الجوهرية الفعلية أو المتوقعة في الظروف التجارية أو المالية أو الاقتصادية التي يُتوقع أن تُسبب تغييراً جوهرياً في قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته.

بغض النظر عن التحليل أعلاه، من المفترض أن يكون هناك زيادة في مخاطر الائتمان في حال تأخر المدين لأكثر من ٣٠ يوماً في تسديد الدفعات التعاقدية.

تعترف المجموعة بالخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية باستخدام النهج المبسط. وتُقدّر الخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى تجربة الخسائر الائتمانية التاريخية، وتحليل الوضع المالي الحالي للمدين، مع تعديله وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدينون، وتقييم كل من الوضع الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٢-٢ الانخفاض في القيمة (تابع)

(أ) الموجودات المالية (تابع)

إذا زاد أو انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة المقدرة، في أي سنة لاحقة، نتيجة لحدث يقع بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة، تتم زيادة خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً أو تخفيضها عن طريق تعديل حساب المخصص. وإذا تم استرداد أي مبالغ محذوفة في وقت لاحق، يُفَيِّد هذا الاسترداد ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الشامل الموحد.

(ب) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، في تاريخ كل تقرير، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة سنوياً، تُقدّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتُحدّد لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد، يكون الأصل قد تعرض لانخفاض في قيمته ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالموجودات. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار، إذا كانت متاحة. وفي حالة تعذر تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المدرجة للتداول العام أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من وحدات توليد النقد الخاصة بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها. تقوم هذه الموازنات والحسابات المتوقعة عموماً بتغطية فترة تمتد لخمس سنوات. فيما يتعلق بالفترات الطويلة، يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

١٣-٢ نقد وما في حكمه

في بيان المركز المالي الموحد، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد (أي النقد لدى البنك والنقد وما في حكمه). يتمثل النقد وما في حكمه في استثمارات قصيرة الأجل (عادةً بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل) ذات سيولة عالية جاهزة للتحويل إلى مبلغ نقدي معلوم والتي لا تتأثر تأثيراً كبيراً بمخاطر التغيرات في القيمة. يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لغرض الوفاء بالتزامات نقدية قصيرة الأجل بدلاً من الاستثمار أو أغراض أخرى.

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق، والنقد لدى البنوك – حسابات جارية بالصافي من السحوبات البنكية على المكشوف.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٤-٢ المخزون

يُدرج المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحتسب التكلفة بطريقة المتوسط المرجح للتكلفة. ويمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري ناقصاً أي تكاليف أخرى يتوقع تكبدها أثناء عملية البيع. ويتم رصد مخصص للمخزون المتقادم والبطيء الحركة لتقليل القيمة الدفترية للمخزون إلى قيمته البيعية.

١٥-٢ منافع الموظفين

خطة المنافع المحددة هي عبارة عن خطة لمنافع التقاعد وتختلف عن خطة المساهمات المحددة. إن الالتزام أو الأصل المعترف به في بيان المركز المالي الموحد فيما يتعلق بالخطة يمثل القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. يُحتسب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام معدل الفائدة على سندات الشركات عالية الجودة والمقومة بالعملة التي تُسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب آجال الالتزامات ذات الصلة. في الدول التي لا يوجد فيها سوق نشطة لهذه السندات، يتم استخدام أسعار السوق على السندات الحكومية.

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزامات المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات الخطة. ويتم إدراج هذه التكلفة ضمن مصاريف منافع الموظفين في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

١٦-٢ منافع الموظفين

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات التجربة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية، في الفترة التي تنشأ فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراجها ضمن الأرباح المحتجزة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان المركز المالي الموحد.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن خطة التعديلات أو حالات التخفيض مباشرة في الربح أو الخسارة باعتبارها تكاليف خدمة سابقة.

وفيما يتعلق بمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة العاملين لدى المجموعة، تدفع المجموعة مساهمات لخطة المعاشات التابعة للحكومة الإماراتية ذات الصلة، حيث تحتسب هذه المساهمات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر الالتزامات بموجب هذه الخطط على هذه المساهمات ويتم تسجيلها ضمن المصاريف عند استحقاقها.

١٧-٢ ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير الخدمات المقدمة والبضائع المباعة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإذا لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة.

يُعترف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٧-٢ ندم مدينة تجارية

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص مع الاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الدخل الشامل الموحد. عندما يكون الرصيد المدين غير قابل للتحويل، يتم حذفه مقابل المخصص الانخفاض في قيمة الندم المدينة. يتم إدراج المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ المحذوفة سابقاً في الربح أو الخسارة. تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي يستخدم مخصصاً للخسائر المتوقعة على مدى العمر للندم المدينة.

١٨-٢ التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل الاعتيادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً من فترة التقرير.
- يُمنَّأ نقداً أو ما في حكمه باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل الاعتيادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يستحق تسويته في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- لا يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوبات لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة.

١٩-٢ العملات الأجنبية

تُسجل المعاملات المقومة بعملات غير الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء تلك المعاملات. وفي نهاية كل فترة تقرير، يُعاد تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات المبدئية. أما البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السارية في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من تغير القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق التحويل للبنود التي تم الاعتراف بأرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو في الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها كذلك في الدخل الشامل الآخر أو في الربح أو الخسارة، على التوالي).

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٠-٢ رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها للمساهمين. ويحق للشركة إصدار أسهم بما يصل إلى رأس مالها المصرح به. وتبلغ القيمة الاسمية للسهم الواحد ١ درهم.

٢١-٢ قروض بنكية

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس القروض البنكية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج الإطفاء المحتسب على معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

٢٢-٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى

الذمم الدائنة التجارية والأخرى هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها من الموردين في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة إذا كانت أطول)، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

يُعترف بالذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٣-٢ إيرادات أخرى

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد عند ثبوت حقوق المساهمين في استلام الدفعات.

٢٤-٢ ضريبة الدخل

تشكل المجموعة مجموعة ضريبية مع الشركة الأم (هيلي القابضة ش.م.ع.) حيث يتم تحديد ضريبة الدخل على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة للمجموعة الضريبية لشركة هيلي القابضة ش.م.ع. ككل وليس على أرباح كل منشأة على حدة. لذلك، لا ينطبق تعريف الضريبة الحالية الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ على المنشآت المُعدّة للتقارير التي تشكل جزءاً من المجموعة الضريبية، نظراً لعدم وجود ضرائب دخل مستحقة الدفع (قابلة للاسترداد) إلى (من) الهيئات الضريبية فيما يتعلق بأرباحها الخاضعة للضريبة (الخسائر الضريبية) لفترة معينة. وبالمثل، لا تنطبق تعريفات مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ على الاعتراف بمصروف (إيراد) الضريبة المؤجلة المرتبطة بها، وذلك لعدم وجود ضرائب دخل مستحقة الدفع (أو قابلة للاسترداد) على المنشآت التابعة في الفترات المستقبلية. وبتطبيق هذا النهج، لا تعترف المجموعة بمصروف (إيراد) الضريبة كما هو محدد بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٥-٢ تقارير القطاعات

يراقب المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية النتائج التشغيلية لوحدة الأعمال بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات بناءً على الربح أو الخسارة. يتم إعداد التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع طريقة رفع التقارير الداخلية إلى اللجنة التنفيذية التابعة لمجلس الإدارة.

٢٦-٢ إعادة بيان المعلومات المقارنة

تقوم المجموعة بتصحيح الأخطاء الجوهرية في الفترات السابقة من خلال إعادة بيان المبالغ المقارنة للفترات السابقة المتأثرة المعروضة، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". يُعرّف الخطأ بأنه حذف أو خطأ ناتج عن عدم استخدام أو إساءة استخدام المعلومات الموثوقة التي كانت متاحة وكان من المتوقع بشكل معقول الحصول عليها وأخذها في الاعتبار عند الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة لتلك الفترات. عند تحديد وقياس عمليات إعادة البيان هذه، لا تعتمد المجموعة على الإدراك المتأخر، ولا تستخدم المعلومات أو الأحداث اللاحقة لإعادة تقييم التقديرات أو الافتراضات التي تم إجراؤها في الفترات السابقة، إلا بالفدر الذي تُؤفر فيه أدلة على الظروف التي كانت موجودة في تواريخ التقارير ذات العلاقة.

٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

١-٣ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي لخفض تكلفة رأس المال.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الديون.

لم تكن هناك تغييرات في نهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

تمشياً مع الشركات الأخرى في قطاع العمل، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. تُحتسب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. ويُحتسب صافي الدين على أساس مجموع القروض ناقصاً النقد وما في حكمه، بينما يُحتسب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو وارد في بيان المركز المالي الموحد زائداً صافي الدين.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ إدارة رأس المال (تابع)

كانت نسبة المديونية بنهاية السنة كالتالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٥٢,٧٢١,٤٤٣	٤٦,٠٧٨,٨٧٧	قروض بنكية (إيضاح ٢٠)
(٩,٢٦٢,١٧٥)	(٩,٤١٥,١١٦)	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)
٤٣,٤٥٩,٢٦٨	٣٦,٦٦٣,٧٦١	صافي الدين
١٢٥,٨١٩,٠٩٧	١٧١,٣٤٨,٩٧٣	حقوق الملكية
٠,٣٥	٠,٢١	نسبة المديونية

٢-٣ أهداف إدارة المخاطر المالية

(أ) إدارة مخاطر السوق

(١) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تشمل مخاطر العملات الأجنبية مخاطر المعاملات ومخاطر بيان المركز المالي. ترتبط مخاطر المعاملات بالتدفقات النقدية للمجموعة وإمكانية تأثرها سلباً بأي تغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدرهم الإماراتي. بينما يرتبط بيان المركز المالي بمخاطر الموجودات والمطلوبات النقدية للمجموعة المقومة بالعملات الأجنبية والتي يحدث انخفاض أو ارتفاع في قيمتها عند تحويلها للدرهم الإماراتي، نتيجة للحركات على العملات.

تعتبر مخاطر العملات الأجنبية محدودة، باعتبار أن جزءاً كبيراً من معاملات المجموعة وموجوداتها ومطلوباتها النقدية بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. وبما أن الدرهم الإماراتي مربوط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر جوهرية تتعلق بالعملة.

(ب) إدارة مخاطر الائتمان

تتعامل المجموعة فقط مع أطراف أخرى مرموقة وتتمتع بجدارة ائتمانية. تخضع أرصدة الذمم المدينة لرقابة منتظمة، وبالتالي لا تتعرض المجموعة لمخاطر كبيرة من الديون المعدومة. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد.

أما بالنسبة لمخاطر الائتمان الناشئة من الموجودات المالية الأخرى لدى المجموعة، التي تشمل الأرصدة البنكية والنقد، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ عن إخفاق الطرف المقابل، وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات أقصى حد تتعرض له المجموعة لمخاطر الائتمان.

تتمثل سياسة المجموعة في إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة حسنة. ويتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى البنوك، المصنفة من A إلى Aa3، بناءً على تصنيفات وكالة موديز.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) إدارة مخاطر الائتمان (تابع)

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كالتالي:

الحد الأقصى للتعرض	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم إماراتي	درهم إماراتي
١٠,٩٢١,٨٨٣	٦,٢٣٣,٥٤٥
٩,٢٠٨,٦٥٠	٩,٣٦٠,٥٩١
١٢٧,٦٦٠,٦١٤	١٣٩,٩٣٥,٦٤٧
١٤٧,٧٩١,١٤٧	١٥٥,٥٢٩,٧٨٣

مخاطر الائتمان

ذمم مدينة تجارية وأخرى
أرصدة بنكية (باستثناء النقد في الصندوق)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

ذمم مدينة تجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية.

تُحتسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل الانتقال" ويتوقف ذلك على احتمال انتقال الذمم المدينة بين المراحل المتعاقبة بداية من مرحلة التخلف عن السداد حتى مرحلة الحذف. وتحتسب معدلات الانتقال لكل تعرض على حدة في القطاعات المختلفة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة التالية: المنطقة الجغرافية وعمر علاقة العميل ونوع المنتج المشتري.

تستند معدلات الخسارة إلى تجربة الخسارة الائتمانية الفعلية على مدى السنوات الثلاث الماضية. ويتم ضرب هذه المعدلات في عوامل قياسية لبيان الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي جُمعت خلالها البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة حول الظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

يبين الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
الانخفاض في القيمة	معدل الخسارة	الإجمالي
درهم إماراتي	الائتمانية المتوقعة	درهم إماراتي
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
-	-	١,٧٦٥,٤٩٣
(٥٧,٨٠٨)	٣%	٢,١٤٧,٧١٦
(١,٥٢٦,٦١٧)	٥٠%	٣,٠٢٧,٢٠٦
(١٠,٥٩٩,٨٥٠)	١٠٠%	١٠,٥٩٩,٨٥٠
(١٢,١٨٤,٢٧٥)	٦٩%	١٧,٥٤٠,٢٦٥

متداولة

١ إلى ٣٠ يوماً
٣١ إلى ٦٠ يوماً
٦١ إلى ١٨٠ يوماً
أكثر من ١٨٠ يوماً

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) إدارة مخاطر الائتمان (تابع)

يبين الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
الانخفاض في القيمة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	الإجمالي
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
-	%٠	-
-	%٠	٤,٢٦٥,٤٩٩
(٢٠٠,٨٠١)	%٤	٥,٠٤٤,٥٧٢
(٦,٣٨٩,٥٧٣)	%٨٩	٧,٢٠١,٣٠٠
(٢١,٦٦٦,٩١٦)	%٩٩	٢١,٩١٣,١٦١
<u>(٢٨,٢٥٧,٢٩٠)</u>		<u>٣٨,٤٢٤,٥٣٢</u>

متداولة
١ إلى ٣٠ يوماً
٣١ إلى ٦٠ يوماً
٦١ إلى ١٨٠ يوماً
أكثر من ١٨٠ يوماً

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

تتعامل الأطراف ذات العلاقة مع المجموعة منذ إنشائها، وكما في تاريخ التقرير، ترى الإدارة أن خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة غير جوهرية وبالتالي لم تحدد مخصصاً. لا تطلب المجموعة ضمانات فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. لا تمتلك المجموعة أي مبالغ لا يتم الاعتراف بمخصص خسارة لها بسبب الضمانات.

(ج) إدارة مخاطر السيولة

يقصد بمخاطر السيولة المخاطر التي قد تواجه المنشأة في الوفاء بالتزاماتها المترتبة على مطلوباتها المالية في تاريخ الاستحقاق.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان الاحتفاظ باحتياطات كافية وذلك عن طريق المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) إدارة مخاطر السيولة

يوضح الجدول التالي فترة الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة. لقد تم إعداد هذه الجداول استناداً إلى التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

أكثر من سنة واحدة درهم إماراتي	سنة واحدة أو أقل درهم إماراتي	التدفقات النقدية التعاقدية درهم إماراتي	القيمة الدفترية درهم إماراتي	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	(٧,٤٣٤,٩٩٧)	(٧,٤٣٤,٩٩٧)	٧,٤٣٤,٩٩٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	(٦,٥٥٩,٨٢٥)	(٦,٥٥٩,٨٢٥)	٦,٥٥٩,٨٢٥	مخصصات
-	(٤٦,٩١٥,٧٦٠)	(٤٦,٩١٥,٧٦٠)	٤٦,٩١٥,٧٦٠	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٣٧,٣٠١,٩٠٩)	(١١,٠٨٠,٩١٢)	(٤٨,٣٨٢,٨٢١)	٤٦,٠٧٨,٨٧٧	قروض بنكية
(٥,٩٧٣,٨٧٦)	(١,١٠٧,٢٧٥)	(٧,٠٨١,١٥١)	٦,٧٤٣,٩٥٣	مطلوبات الإيجار
<u>(٩٠,١٩١,٥٤٥)</u>	<u>(٢٦,١٨٣,٠٠٩)</u>	<u>(١١٦,٣٧٤,٥٥٤)</u>	<u>١١٣,٧٣٣,٤١٢</u>	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (معاد بيانه)
-	(١٣,٨٧٤,٨٠٤)	(١٣,٨٧٤,٨٠٤)	١٣,٨٧٤,٨٠٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٥٨,٧٠٢,١٣٨)	-	(٥٨,٧٠٢,١٣٨)	٥٨,٧٠٢,١٣٨	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٤٦,٠٧٨,٨٧٦)	(١٠,٤١٢,١٥١)	(٥٦,٤٩١,٠٢٦)	٥٢,٧٢١,٤٤٣	قروض بنكية
(٥,٨٦٦,٢١٦)	(٦٨٣,٥٠١)	(٦,٥٤٩,٧١٧)	٦,٥٤٩,٧١٧	مطلوبات الإيجار
<u>(١١٥,٩٩٣,٣٩١)</u>	<u>(٢٤,٩٥٠,٤٩٨)</u>	<u>(١٢٩,٠٦٧,٩٦٨)</u>	<u>١٣١,٨٤٨,١٠٢</u>	

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باستخدام التقديرات ووضعت الأحكام التالية، إن وجدت، التي لها تأثير جوهري كبير على المبالغ المعترف بها للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل متواصل وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف القائمة.

١-٤ التقديرات

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والمعدات بهدف حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للموجودات وعملية الإحلال والتجديد الفعلية. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وقد يتم تعديل مخصص الاستهلاك في المستقبل حينما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

١-٤ التقديرات (تابع)

(ب) الشهرة

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة (الشهرة)، تقوم المجموعة بإجراء تقييم بشكلٍ سنوي أو على فترات أقصر لما إذا كانت هناك مؤشرات على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس من خلال مقارنة القيمة القابلة للاسترداد بقيمته الدفترية. عند تحديد القيم القابلة للاسترداد للشهرة، تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات حول التدفقات النقدية المستقبلية بناءً على القيمة قيد الاستخدام. وعند القيام بذلك، تقوم الإدارة بوضع افتراضات وتقديرات بشأن معدلات الخصم من أجل حساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. تقوم الإدارة سنوياً على الأقل باختبار ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة من خلال مقارنة القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد مع قيمها الدفترية. راجع الإيضاح رقم ٣٣.

(ج) اختبار الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية.

يستند مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الإدارة أحكاماً عند وضع هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة والتي يتم تطبيقها على التعرض الناتج عن التعثر للوصول إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ التقرير. تعتمد الإدارة في افتراضاتها على البيانات التاريخية للمجموعة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ٨,٨٤٢,٦٩١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٠,٢٥٧,٢٩٠ درهم).

(د) الانخفاض في قيمة المخزون المتقادم

يُدرج المخزون بعد خصم مخصصات التقادم. وقد أخذت الإدارة في الاعتبار المخصص المطلوب لتقادم المخزون بناءً على البيئة الاقتصادية الحالية وتاريخ التقادم السابق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ الانخفاض في القيمة ٢٢٧,٧٦٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١١٢,٤٧٠ درهم).

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات

التكلفة	مستودعات ومبان	معدات وأثاث وتركيبات	مركبات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز *	المجموع
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
في ١ يناير ٢٠٢٤	٤٠,٩٨٨,٧٠٥	١٠,٤٤٥,٠٣٦	٦,١٨٧,١٦٢	٢٩,٤٦٣,٠٠٤	٨٧,٠٨٣,٩٠٧
إضافات	-	١٤٤,١٥٥	٢٢٩,٣٨٢	٢٩,٤١٧,٦٦٢	٢٩,٧٩١,١٩٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٠,٩٨٨,٧٠٥	١٠,٥٨٩,١٩١	٦,٤١٦,٥٤٤	٥٨,٨٨٠,٦٦٦	١١٦,٨٧٥,١٠٦
في ١ يناير ٢٠٢٥	٤٠,٩٨٨,٧٠٥	١٠,٥٨٩,١٩١	٦,٤١٦,٥٤٤	٥٨,٨٨٠,٦٦٦	١١٦,٨٧٥,١٠٦
إضافات	-	٢,٥٢٨,١٣١	-	٤,٩١٩,١٨٣	٧,٤٤٧,٣١٤
استبعادات	-	(٣,٦٩٩)	(١,٤٧٤,٢١٢)	-	(١,٤٧٧,٩١١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٠,٩٨٨,٧٠٥	١٣,١١٣,٦٢٣	٤,٩٤٢,٣٣٢	٦٣,٧٩٩,٨٤٩	١٢٢,٨٤٤,٥٠٩
الاستهلاك المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٤	٧,٣٣٣,٤٧٤	٩,١١٠,٠١٦	٥,٨٦١,٢٤٧	-	٢٢,٣٠٤,٧٣٧
المحمل للسنة	١,٦٠٧,٣٩٤	٥٨٦,٣٩٥	١٨٨,١٣٤	-	٢,٣٨١,٩٢٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨,٩٤٠,٨٦٨	٩,٦٩٦,٤١١	٦,٠٤٩,٣٨١	-	٢٤,٦٨٦,٦٦٠
في ١ يناير ٢٠٢٥	٨,٩٤٠,٨٦٨	٩,٦٩٦,٤١١	٦,٠٤٩,٣٨١	-	٢٤,٦٨٦,٦٦٠
المحمل للسنة	١,٦٠٠,٧٧٤	٧٣٢,٨٥٧	١٤٣,٧٧٥	-	٢,٤٧٧,٤٠٦
استبعادات	-	(٥٥٨)	(١,٤٧٤,٠٧٢)	-	(١,٤٧٤,٦٣٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٠,٥٤١,٦٤٢	١٠,٤٢٨,٧١٠	٤,٧١٩,٠٨٤	-	٢٥,٦٨٩,٤٣٦
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠,٤٤٧,٠٦٣	٢,٦٨٤,٩١٣	٢٢٣,٢٤٨	٦٣,٧٩٩,٨٤٩	٩٧,١٥٥,٠٧٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٢,٠٤٧,٨٣٧	٨٩٢,٧٨٠	٣٦٧,١٦٣	٥٨,٨٨٠,٦٦٦	٩٢,١٨٨,٤٤٦

* تشمل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز مستودعاً جديداً قيد الإنشاء لزيادة سعة التخزين لشركة فايف بي ال للخدمات اللوجستية. تُموّل أعمال الإنشاء من خلال قروض حصلت عليها المجموعة. ويشمل هذا المبلغ تكاليف اقتراض مرسلة قدرها لا شيء (٢٠٢٤: ٤,٣٨٤,٥٤٩ درهم). تم رهن الممتلكات والمعدات الخاصة بالمجموعة بقيمة دفترية قدرها ٩٣,٣٧٦,٩٤٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨٩,٣٤٥,٤٩٠ درهم) لدى البنك مقابل قروض لأجل مضمونة.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

مخصص الاستهلاك للسنة موزع على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١,٧٢٨,٦٥٠	١,٦٠٠,٠٠٠	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
٢٠٨,٥٣٧	١٥١,٢٢٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٤٤٤,٧٣٦	٧٢٦,١٧٨	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٥)
<u>٢,٣٨١,٩٢٣</u>	<u>٢,٤٧٧,٤٠٦</u>	

٦ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٤٩٨,٧٠٤	٤٩٨,٧٠٤	التكلفة
-	-	في ١ يناير
<u>٤٩٨,٧٠٤</u>	<u>٤٩٨,٧٠٤</u>	إضافات
		في ٣١ ديسمبر
٣٢٨,٨٣٦	٣٨٣,٢٤٨	الإطفاء المتراكم
٥٤,٤١٢	٥٤,٤١٢	في ١ يناير
<u>٣٨٣,٢٤٨</u>	<u>٤٣٧,٦٦٠</u>	المحمل للسنة (إيضاح ٢٤)
		في ٣١ ديسمبر
١١٥,٤٥٦	٦١,٠٤٤	صافي القيمة الدفترية
		في ٣١ ديسمبر

تشتمل الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي على البرمجيات.

٧ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

١-٧ موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٦,٢٩٣,٢٥٠	٦,٠٠٢,٧٣١	في ١ يناير
٢١٦,٤٩٤	٧٥٢,٧٧٩	مستحوذ عليها خلال السنة
(٤٢١,٨٢٥)	(٤٥٣,٧٩٧)	مصروف الاستهلاك للسنة (إيضاح ٢٥)
<u>(٨٥,١٨٨)</u>	<u>(٢٢٣,٤٩٥)</u>	إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام
<u>٦,٠٠٢,٧٣١</u>	<u>٦,٠٧٨,٢١٨</u>	في ٣١ ديسمبر

مخصص الاستهلاك للسنة موزع على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٤٢١,٨٢٥	٤٥٣,٧٩٧	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٧ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تابع)

٢-٧ مطلوبات الإيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٦,٧١٣,٥٩١	٦,٥٤٩,٧١٧	في ١ يناير
(٨٥,١٨٨)	(٢٢٣,٤٩٥)	إلغاء الاعتراف بمطلوبات الإيجار
٢٠٥,٥٠٣	٧٥٢,٧٧٩	إضافات
٤٠٦,١٣٥	٤٠٧,٦٥٦	تراكم الفائدة
(٦٩٠,٣٢٤)	(٧٤٢,٧٠٤)	دفعات
<u>٦,٥٤٩,٧١٧</u>	<u>٦,٧٤٣,٩٥٣</u>	في ٣١ ديسمبر

تُصنف مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٦٨٣,٥٠١	٧٧٠,٠٧٧	متداولة
٥,٨٦٦,٢١٦	٥,٩٧٣,٨٧٦	غير متداولة
<u>٦,٥٤٩,٧١٧</u>	<u>٦,٧٤٣,٩٥٣</u>	

٨ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

فيما يلي تفاصيل استثمارات المجموعة في نهاية سنة التقرير:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣,٣٠١,٢٨١	٣,٣٧٧,١٧٣	استثمارات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

فيما يلي الحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣,٣٧٧,١٧٣	٣,٣٠١,٢٨١	في ١ يناير
(٧٥,٨٩٢)	٧٥,٨٩٢	التغير في القيمة العادلة
<u>٣,٣٠١,٢٨١</u>	<u>٣,٣٧٧,١٧٣</u>	في ٣١ ديسمبر

لم تقم المجموعة بشراء أي أسهم خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٩ مخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي (معاد بيانه)	درهم إماراتي	
٥,٨٠٧,٣٩١	٢١,٢٠٦,٣٠٥	بضائع بغرض إعادة البيع
١,٥١٧,٠٢١	١,٢٥١,٧٤٢	مواد استهلاكية
١,٥٣٠,٣٥٥	-	بضائع قيد النقل
(١١٢,٤٧٠)	(٢٢٧,٧٦٦)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
<u>٨,٧٤٢,٢٩٧</u>	<u>٢٢,٢٣٠,٢٨١</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١,٧٩٣,٢٤٢	١١٢,٤٧٠	في ١ يناير
٢١٠,٠٠٠	٦٦٨,٩٣١	المحمل للسنة*
(١,٨٩٠,٧٧٢)	(٥٥٣,٦٣٥)	المحذوف خلال السنة
<u>١١٢,٤٧٠</u>	<u>٢٢٧,٧٦٦</u>	في ٣١ ديسمبر

* تم إدراج المحمل للسنة في تكلفة المبيعات.

١٠ ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي (معاد بيانه)	درهم إماراتي	
٣٨,٤٢٤,٥٣٢	١٤,٣٥٩,٨٣١	ذمم مدينة تجارية
(٢٨,٢٥٧,٢٩٠)	(٨,٨٤٢,٦٩١)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية
<u>١٠,١٦٧,٢٤٢</u>	<u>٥,٥١٧,١٤٠</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي (معاد بيانه)	درهم إماراتي	
٢٧,٩٩٢,٤٨٦	٢٨,٢٥٧,٢٩٠	في ١ يناير
٣٥٨,٥٢٤	-	المحمل للسنة
(٩٣,٧٢٠)	(٣,٤٣٦,٨٨٩)	عكس
-	(١٥,٩٧٧,٧١٠)	المحذوف خلال السنة
<u>٢٨,٢٥٧,٢٩٠</u>	<u>٨,٨٤٢,٦٩١</u>	في ٣١ ديسمبر

القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للمجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي وتقارب قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٢٠٢٤.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٠ ذمم مدينة تجارية (تابع)

إن حد التعرّض الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

١١ موجودات متداولة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي (معاد بيانه)	درهم إماراتي	
١,١٦٣,٧٧١	٢,٤٨٢,٢٨٨	مبالغ مدفوعة مقدماً
١,٩٤٤,٢٣٤	١,٩٤٤,٢٣٤	دفعات مقدمة للموردين
٧٥٤,٦٤١	٨٧٧,٥٥٥	ذمم مدينة أخرى
(١,٩٥٣,٣٩٣)	(١,٩٥٣,٣٩٣)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المتداولة التجارية
١,٩٠٩,٢٥٣	٣,٣٥٠,٦٨٤	

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي (معاد بيانه)	درهم إماراتي	
٢,٠٨٣,٠٨٢	١,٩٥٣,٣٩٣	الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المتداولة الأخرى خلال السنة على النحو التالي:
(١٢٩,٦٨٩)	-	في ١ يناير
١,٩٥٣,٣٩٣	١,٩٥٣,٣٩٣	حذف خلال السنة
		في ٣١ ديسمبر

١٢ نقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٥٣,٥٢٥	٥٤,٥٢٥	نقد في الصندوق
٩,٢٠٨,٦٥٠	٩,٣٦٠,٥٩١	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٩,٢٦٢,١٧٥	٩,٤١٥,١١٦	

التسوية مع بيان التدفقات النقدية الموحد

تتوافق الأرقام أعلاه مع مبلغ النقد وما في حكمه المعروف في بيان التدفقات النقدية الموحد في تاريخ التقرير، على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٩,٢٦٢,١٧٥	٩,٤١٥,١١٦	الرصدة كما وردت أعلاه
(٥٩,٨٤٠)	-	سحوبات بنكية على المكشوف
٩,٢٠٢,٣٣٥	٩,٤١٥,١١٦	

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٣ رأس المال

٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم إماراتي	درهم إماراتي
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة درهم واحد لكل سهم
(٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة درهم واحد لكل سهم)

١٤ احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، والنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة أن تحول سنوياً إلى حساب الاحتياطي النظامي مبلغاً يعادل نسبة ١٠٪ من أرباحها، حتى يبلغ هذا الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس مال الشركة. وبما أن الشركة لم تحقق أرباحاً خلال السنة، لم يتم إجراء أي تحويلات في السنة الحالية إلى الاحتياطي النظامي (٢٠٢٤: لا شيء).

١٥ احتياطي الاندماج

تم إنشاء هذا الاحتياطي في ١ يناير ٢٠٢٠ نتيجة لقيام الشركة الأم "هيلي الفايضة ش.م.ع" بتحويل حصة ملكيتها البالغة ١٠٠٪ في شركة فايف بي ال للخدمات اللوجستية ذ.م.م إلى الشركة كجزء من أنشطة إعادة هيكلة المجموعة لدى الشركة الأم.

١٦ احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

يتكون هذا الاحتياطي من صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة للأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

١٧ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم إماراتي	درهم إماراتي
١,٧١٣,٠٣٠	١,٦٨٢,٢٩٦
٣٣٤,٩٢٦	٤٧٤,٥٧٢
(٣٦٥,٦٦٠)	(١١٨,٨٧٧)
١,٦٨٢,٢٩٦	٢,٠٣٧,٩٩١

في ١ يناير
المحمل للسنة (إيضاح ٢٦)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
في ٣١ ديسمبر

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي (معاد بيانه)	درهم إماراتي	
٥,٢٢٣,٨٣٨	١,٣٣٥,٤٢٤	ذمم دائنة تجارية
٣,٢٩٧,٣٦٦	٣,١٩٤,٧٧٣	مصاريق مستحقة
٢٦,٦١٩	٦٨,٨٩٨	دفعات مقدمة من عملاء
٥,٢٥١,٦٠٠	٢,٦٢٥,٨٠٠	محتجزات دائنة
٧٥,٣٨١	٢١٠,١٠٢	ذمم دائنة أخرى
<u>١٣,٨٧٤,٨٠٤</u>	<u>٧,٤٣٤,٩٩٧</u>	

١٩ مخصصات

تشارك المجموعة في دعاوى قضائية ناشئة في سياق العمل الاعتيادي. وفي تاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بتقييم الأمور القانونية القائمة بالتشاور مع المستشار القانوني الداخلي والخارجي وتعترف بالمخصصات أو تفصح عن المطلوبات الطارئة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، عند الاقتضاء. يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون من المحتمل حدوث تدفق خارجي للموارد ويمكن تقديره بشكل موثوق به بناء على أفضل تقدير لدى الإدارة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، اعترفت المجموعة بمخصص قدره ٦,٥٥٩,٨٢٥ درهم يتعلق بنزاعات قانونية مستمرة.

٢٠ قروض بنكية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٥٢,٦٦١,٦٠٣	٤٦,٠٧٨,٨٧٧	قروض وتمويلات
٥٩,٨٤٠	-	سحوبات بنكية على المكشوف
<u>٥٢,٧٢١,٤٤٣</u>	<u>٤٦,٠٧٨,٨٧٧</u>	

يُستحق سداد السحوبات البنكية على المكشوف والقروض البنكية المضمونة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٦,٦٤٢,٥٦٧	٨,٧٧٦,٩٦٨	الجزء المتداول
٤٦,٠٧٨,٨٧٦	٣٧,٣٠١,٩٠٩	الجزء غير المتداول
<u>٥٢,٧٢١,٤٤٣</u>	<u>٤٦,٠٧٨,٨٧٧</u>	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الحركة في القروض البنكية خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٧٢٧,٠٧٢	٥٢,٧٢١,٤٤٣	في ١ يناير
٨٦,٧٥٧,٢٢٤	-	إضافات خلال السنة
(٣٤,٧٦٢,٨٥٣)	(٦,٦٤٢,٥٦٦)	مبالغ مسددة خلال السنة
<u>٥٢,٧٢١,٤٤٣</u>	<u>٤٦,٠٧٨,٨٧٧</u>	في ٣١ ديسمبر

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٠ قروض بنكية (تابع)

حصلت المجموعة على تسهيلات سحب بنكي على المكشوف لتلبية متطلبات رأس المال العامل قصيرة الأجل، وتُسدّد عند الطلب. التسهيلات مضمونة باستثمارات، وتحمل هامش ربح بسعر السوق المعمول به.

٢١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة، كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة"، تشمل الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة الآخرين للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة من قبل هذه الأطراف أو التي يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً. تقوم المجموعة، في سياق العمل الاعتيادي، بإبرام معاملات مع مؤسسات أعمال أخرى أو أفراد آخرين ينطبق عليهم تعريف الأطراف ذات العلاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤.

تقوم المجموعة، في سياق العمل الاعتيادي، بإبرام معاملات مع شركات أخرى، والتي تندرج ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. تتم هذه المعاملات على أساس تجاري مع الأطراف ذات العلاقة. شركة هيلي القابضة ش.م.ع. هي الطرف المسيطر المطلق على الشركات التابعة المذكورة في الإيضاح رقم ٢.

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد:

١-٢١ مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة	
٢٠٢٥	٢٠٢٤
درهم إماراتي	درهم إماراتي
١٣٠,٨٨٢,٥٩٠	١١٨,٧٧٧,٦٤٨
٨,٨٠٩,٧٤٣	٧,٧٩٦,٣٤٨
٢٤٣,٣١٤	١,٠٨٦,٦١٨
<u>١٣٩,٩٣٥,٦٤٧</u>	<u>١٢٧,٦٦٠,٦١٤</u>
الشركة الأم	هيلي القابضة ش.م.ع.
شركة زميلة	جرين موتورز شركة الشخص الواحد ذ.م.م
أخرى	أخرى

٢-٢١ مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٤٦,٨٠٧,٧٣٢	٥٨,٥٦٩,٨٩٢	ملكية مشتركة	الدانة بلازا للعقارات ذ.م.م
١٠٨,٠٢٨	١٣٢,٢٤٦	أخرى	أخرى
<u>٤٦,٩١٥,٧٦٠</u>	<u>٥٨,٧٠٢,١٣٨</u>		

تنشأ الأرصدة القائمة بنهاية السنة في سياق العمل الاعتيادي ويستحق قبضها وسدادها عند الطلب. لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤): لا شيء.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٣-٢١ معاملات مع أطراف ذات علاقة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٦,٣٤٤,٢٥٨	٢,٦١٨,١٩٠	مبيعات
٤٨٠,٦٧٩	٥٨٤,٤٩٦	مشتريات
-	٦٧,٢٦٨,٥٩٩	تنازل عن التزام

خلال السنة المنتهية، تم التنازل عن صافي الذمم الدائنة للأطراف ذات العلاقة بمبلغ ٦٧,٢٦٨,٥٩٩ مليون درهم والاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية. تم تنفيذ هذه المعاملة وفقاً لتعليمات المساهم الأكبر وتم تسجيلها مباشرة في حقوق الملكية. يمثل التنازل معاملة غير نقدية.

مكافآت كبار موظفي الإدارة خلال السنة كانت على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١,٩٥٧,٣٦٦	١,٨٤٥,٨١٧	تعويضات الإدارة

٢٢ إيرادات من العقود مع العملاء

تحقق المجموعة الإيرادات بشكل أساسي من بيع المواد الغذائية وتقديم الخدمات مقابل إدارة المخزون.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي (معاد بيانه)	درهم إماراتي	
٥٠,٧٠٨,٨٣٣	٣٤,١٣٣,١٤٤	فواتير البضائع المباعة
(٥,٨٠٦,١٥٦)	(٥,٠٨٠,٩٥٣)	ناقصاً: النفقات التجارية
٤٤,٩٠٢,٦٧٧	٢٩,٠٥٢,١٩١	إيرادات من بيع البضائع
١٤,٧٨٤,٩٦٤	١٠,٥٦٦,٤٤٠	شحن البضائع والخدمات اللوجستية
١٨٩,٧٢٩	-	إيرادات أخرى
٥٩,٨٧٧,٣٧٠	٣٩,٦١٨,٦٣١	

يتم تقسيم إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي (معاد بيانه)	درهم إماراتي	
٤٤,٩٠٢,٦٧٧	٢٩,٠٥٢,١٩١	إيرادات معترف بها في نقطة زمنية معينة
١٤,٧٨٤,٩٦٣	١٠,٥٦٦,٤٤٠	إيرادات معترف بها على مدى فترة من الزمن
٥٩,٦٨٧,٦٤٠	٣٩,٦١٨,٦٣١	

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٢ إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(ب) عقود غير مستوفاة

لا توجد أي التزامات أداء غير مستوفاة من العقود المبرمة مع العملاء للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء بناءً على أسعار البيع المستقلة لكل التزام من التزامات الأداء.

المعلومات الجغرافية

تم تجميع معلومات إيرادات المجموعة حسب المنطقة الجغرافية بناءً على الموقع الرئيسي للعملاء. يقع المقر الرئيسي لعمليات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي (معاد بيانه)	درهم إماراتي	
٤٦,٥٤٩,٧٢٧	٣١,٣٧٣,٠٢٦	الإمارات العربية المتحدة
-	٤,١٦٣,٣٨٧	سلطنة عُمان
٧,٠٨٠,٤٦٩	١,٧٢٤,٤٥٨	الكويت
٢,٦٦٩,٦٨٦	١,٤٢٧,١٣٥	المملكة العربية السعودية
٣,٣٨٧,٧٥٨	٩٣٠,٦٢٥	البحرين
<u>٥٩,٦٨٧,٦٤٠</u>	<u>٣٩,٦١٨,٦٣١</u>	

١-٢٢ أرصدة العقود

يقدم الجدول التالي معلومات حول الذمم المدينة وموجودات العقود من العقود المبرمة مع العملاء.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣٨,٤٢٤,٥٣٢	١٧,٥٤٠,٢٦٥	ذمم مدينة مدرجة في "ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى"

٢٣ تكلفة المبيعات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي (معاد بيانه)	درهم إماراتي	
٣٢,٠٩٩,٩٩٩	٢٢,١٧٩,٠٢٤	مواد مباشرة
٨,٢٨١,١٠٢	٧,٩٤٣,٧٣٢	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٦)
٥,٦٨٥,٩٥٧	٢,٤٥٠,١٤٤	تكاليف لوجستية
١,٧٢٨,٦٥٠	١,٦٠٠,٠٠٠	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢,٣٩٤,٣١١	١,٥٢٤,٢٤٢	إيجار مستودعات
١,١٣١,٨١٣	١,٠٥٢,٥٤٢	مصاريق مرافق
٩٨٣,١٦٨	١,٩٠٦,٣٧٩	مصاريق مباشرة أخرى
<u>٥٢,٣٠٥,٠٠٠</u>	<u>٣٨,٦٥٦,٠٦٣</u>	

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٤ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١,٧٩٦,٨٧٦	٢,٠٢٥,٩٠٥	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٦)
٦٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٩٨,٠٠٢	٢١٤,١٢٤	مصاريف مرافق
٥٥١,٤٢٧	٥٨٨,٩٦٧	مصاريف نقل
٢٠٨,٥٣٧	١٥١,٢٢٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٧٥,٠٠٠	٢٨٠,٢٩٢	أنعاب تدقيق الحسابات
٥٤,٤١٢	٥٤,٤١٢	مصاريف الإطفاء (إيضاح ٦)
٢٥٢,٧٦٧	٣٨١,٣٥٤	مصاريف الإصلاحات والصيانة
١٢٢,٦٦٨	١١٧,٤٢٤	أنعاب قانونية ومهنية
٥٨٤,٣٤١	٧١٦,٠٢٢	تراخيص البرمجيات والتسجيل
١٧٨,١٠٢	٣٧٢,٣٨٦	مصاريف الترخيص والتسجيل
١,٠٣٠,٦٧٦	١,٣٥٢,٧٥١	مصاريف أخرى
<u>٥,٢١٧,٨٠٨</u>	<u>٦,٣١٤,٨٦٥</u>	

٢٥ مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي (معاد بيانه)	درهم إماراتي	
٢,٧٢١,٣٨٣	٢,٧٣١,٦٤٠	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٦)
٤٤٤,٧٣٦	٧٢٦,١٧٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٣,٥٦٠,٧١٣	٦,٥١٨,٧٤٣	مصاريف الترويج
٤٢١,٨٢٥	٤٥٣,٧٩٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧٢٧,٤٠٥	١,٠٣٠,٠٠٠	مصاريف نقل
١,٠٥٠,٨٣٥	١,٠٣٨,٢٩٦	مصاريف قسم التسويق
٥٦٤,٠٣٤	٧٥٣,٠٤٧	مصاريف أخرى
<u>٩,٤٩٠,٩٣١</u>	<u>١٣,٢٥١,٧٠١</u>	

٢٦ تكاليف الموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٩,٧٤٠,٥١٢	٩,٨٩٦,٢٨٦	رواتب وأجور
٣٣٤,٩٢٦	٤٧٤,٥٧٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
٢,٧٢٣,٩٢٣	٢,٣٣٠,٤١٩	مكافآت أخرى
<u>١٢,٧٩٩,٣٦١</u>	<u>١٢,٧٠١,٢٧٧</u>	

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٦ تكاليف الموظفين (تابع)

يتم تقسيم تكاليف الموظفين في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٨,٢٨١,١٠٢	٧,٩٤٣,٧٣٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
١,٧٩٦,٨٧٦	٢,٠٢٥,٩٠٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٢,٧٢١,٣٨٣	٢,٧٣١,٦٤٠	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٥)
<u>١٢,٧٩٩,٣٦١</u>	<u>١٢,٧٠١,٢٧٧</u>	

٢٧ تكاليف التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٤٠٦,١٣٥	٤٠٧,٦٥٦	فوائد على مطلوبات الإيجار (إيضاح ٧)
٦٨,٨٥٦	٣٣,٣١٧	فوائد على قروض بنكية
(٥,١٥٣)	١٤,٨٤١	أخرى
<u>٤٦٩,٨٣٨</u>	<u>٤٥٥,٨١٤</u>	

٢٨ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

فيما يلي بيانات الخسائر والأسهم المستخدمة في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
(٧,٨١٢,٠١٦)	(٢١,٨١٤,٦١٥)	خسارة السنة العائدة إلى ملاك الشركة (درهم)
<u>٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
<u>(٠,٠٣)</u>	<u>(٠,٠٨)</u>	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٩ قياس القيمة العادلة

لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية في نفس التاريخ.

يبين الجدول التالي تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

قياس القيمة العادلة			
المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة المستوى الثالث درهم إماراتي	المعطيات الهامة الجديرة بالملاحظة المستوى الثاني درهم إماراتي	الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة المستوى الأول درهم إماراتي	المجموع درهم إماراتي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الموجودات المالية:			
-	-	٣,٣٧٧,١٧٣	٣,٣٧٧,١٧٣
-	-	٣,٣٧٧,١٧٣	٣,٣٧٧,١٧٣
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر المجموع			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الموجودات المالية:			
-	-	٣,٣٠١,٢٨١	٣,٣٠١,٢٨١
-	-	٣,٣٠١,٢٨١	٣,٣٠١,٢٨١
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر المجموع			

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني من مستويات قياس القيمة العادلة خلال السنة، كما لا توجد أي تحويلات من أو إلى المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة.

٣٠ التزامات ومطلوبات طارئة

مطلوبات طارئة

كما في تاريخ التقرير، كانت المطلوبات الطارئة القائمة كالتالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١,٥٦٥,٩٩٢	١,٥٦٥,٩٩٢	ضمانات بنكية
٩,١٠٥,٦٢٤	-	اعتمادات مستندية

لقد تم إصدار الضمانات البنكية المذكورة أعلاه في سياق العمل الاعتيادي.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٠ التزامات ومطلوبات طارئة (تابع)

التزامات رأسمالية

كما في تاريخ التقرير، تتعلق الالتزامات الرأسمالية بما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	توسعة المستودع
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٧,٣٣٤,٠٠٢	-	

٣١ ضريبة الدخل

تخضع نتائج المجموعة لأحكام المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن تطبيق الضريبة على الشركات والأعمال ("القانون"). وينص القانون على فرض معدل ضريبة فعلي بنسبة ٩٪ على الأرباح الخاضعة للضريبة التي تزيد على ٣٧٥,٠٠٠ درهم ويتم احتسابها بناءً على توقعات المجموعة فيما يتعلق بالقانون.

تُشكل الشركة مجموعة ضريبية مع شركة هيلي القابضة ش.م.خ. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة وفقاً لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتعتمد سياسة "دافع ضريبة منفصل ضمن المجموعة"، حيث تحسب الشركة ضرائبها الحالية والمؤجلة، ولكنها تُجري تعديلات للمسائل التي تُقِيم أو تُحدد على مستوى المجموعة الضريبية. وعليه، لم تعترف المجموعة بموجودات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بخسائرها الضريبية، حيث يتم تقييمها بناءً على وضع المجموعة الضريبية.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٢ معلومات القطاعات

يقتضي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بشكلٍ منتظم من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية بهدف تخصيص الموارد اللازمة للقطاع وتقييم أدائه.

يتم تنظيم المجموعة لأغراض تشغيلية في قطاعي عمل رئيسيين والمركز الرئيسي كالتالي:

- (١) تجارة الجملة وتوزيع المواد الغذائية ("التجارة").
- (٢) خدمات الشحن البحري والجوي والبري بالإضافة إلى إدارة وتشغيل المخازن والمستودعات ("الشحن والخدمات اللوجستية والتخزين").
- (٣) المركز الرئيسي.

يتم تنفيذ المعاملات بين القطاعات بناءً على معدلات تحددها الإدارة.

فيما يلي موجودات ومطلوبات القطاعات:

المجموع	الحذف	المركز الرئيسي	الخدمات اللوجستية والتخزين	التجارة	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٨٧,١٢٠,٣٧٦	-	٢٣,٧٣٩,٢٩٠	٢١٠,٤٥٧,٤٦٥	٥٢,٩٢٣,٦٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(١١٥,٧٧١,٤٠٣)	-	(٢,٤٣٩,٢٨٩)	(٤٢,٥٩٠,٧٦٦)	(٧٠,٧٤١,٣٤٨)	مجموع الموجودات
					مجموع المطلوبات
٢٩,٠٥٢,١٩١	-	-	-	٢٩,٠٥٢,١٩١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٠,٥٦٦,١٤٠	(٤,٣٦٩,٦٢١)	-	١٤,٩٣٦,٠٦١	-	إيرادات
(٢١,٨١٤,٦١٥)	-	(٢٨٢,٦٦٢)	(٨,٩٦٩,٥٢٧)	(١٢,٥٦٢,٤٢٦)	- مبيعات البضائع
					- خدمات الشحن والتخزين
					خسارة السنة

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٢ معلومات القطاعات (تابع)

التجارة	الخدمات اللوجستية والتخزين	المركز الرئيسي	الحذف	المجموع
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
٩٢,٣٧٤,٠٥٧	١٤٤,٥٤٢,٦٧٠	٢٢,٤٣٢,٧٦٨	-	٢٥٩,٣٤٩,٤٩٥
(٣٧,٧٨٤,٢٩٠)	(٩٤,٨٢٠,١١٧)	(٩٢٥,٩٩١)	-	(١٣٣,٥٣٠,٣٩٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (معاد بيانه)				
مجموع الموجودات				
مجموع المطلوبات				
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
إيرادات				
٤٤,٩٠٢,٦٧٨	-	-	-	٤٤,٩٠٢,٦٧٨
-	١٨,١٠٩,٨٢٤	-	(٣,٣٢٤,٨٦١)	١٤,٧٨٤,٩٦٣
-	-	١٨٩,٧٢٩	-	١٨٩,٧٢٩
٨٩٢,٨٥٠	(٨,٤٤٤,٢١٣)	(٢٦٠,٦٥٣)	-	(٧,٨١٢,٠١٦)
إيرادات				
- مبيعات البضائع				
- خدمات الشحن والتخزين				
- إيرادات توزيعات الأرباح				
خسارة الفترة				

٣٣ إعادة بيان المعلومات المقارنة

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، أعادت الإدارة بيان الأرقام المقارنة لتعديل البيانات المالية الموحدة للسنة السابقة. ويبين الإيضاح أدناه تفاصيل التعديلات والبنود الواردة في البيانات الموحدة للمركز المالي والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية.

١. في الأرقام المقارنة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد، تم تصنيف مصاريف الاستهلاك على مباني المستودعات ومعدات المستودعات البالغة ١,٧٢٨,٦٥٠ درهم، بشكل خاطئ، ضمن مصاريف البيع والتسويق بدلاً من تكلفة المبيعات. وقد تم الآن عرض هذه المبالغ ضمن "تكلفة المبيعات".

٢. قامت المجموعة بتعديل تصنيف وعرض بعض المبالغ المصنفة سابقاً ضمن بند "ذمم مدينة تجارية" (سابقاً "ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى") إلى بند "موجودات متداولة أخرى" نظراً لطبيعة هذه الأرصدة، بما يتماشى مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية". وبناءً على ذلك، وفي الأرقام المقارنة ضمن بيان المركز المالي، فقد أعيد تصنيف أرصدة بقيمة ١,٩٠٩,٢٥٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,١٥٠,١٢٤ درهم)، تشمل المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين والذمم المدينة الأخرى، من بند "ذمم مدينة تجارية" (سابقاً "ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى") إلى بند "موجودات متداولة أخرى".

٣. في الأرقام المقارنة ضمن بيان المركز المالي الموحد، لم تنخفض قيمة الشهرة المعترف بها بمبلغ ١٣٥,٠٤٤,٨٥ درهم في الفترات السابقة والناشئة عن اندماج الأعمال، فيما يتعلق بشركة أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية. بعد إعادة تقييم اختبارات الانخفاض في القيمة التي أجريت في الفترات السابقة لتقييم أمثالها للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ بناء على المعلومات المتاحة في تواريخ التقرير ذات العلاقة، خلصت الإدارة إلى أن التوقعات المستخدمة كانت متفائلة دون مبرر ودون إجراء التعديل المناسب للمخاطر. لا تستند عملية إعادة التقييم هذه إلى الأداء اللاحق أو الإدراك المتأخر، وإنما تعتمد على ما إذا كانت الافتراضات المستخدمة في ذلك الوقت معقولة وقابلة للدعم. وبالتالي، لم تكن الشهرة قابلة للاسترداد، وكان يجب أن تنخفض قيمتها بالكامل منذ بداية أول فترة مقارنة. تم الاعتراف بالتصحيح الناتج عن خطأ الفترة السابقة بأثر رجعي من خلال تعديل الخسائر المتراكمة الافتتاحية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، وتم إعادة بيان المعلومات المقارنة وفقاً لذلك.

٤. في الأرقام المقارنة ضمن بيان المركز المالي الموحد، تم سابقاً عرض البضائع قيد النقل التي تسيطر عليها المجموعة بقيمة ١,٥٣٠,٣٥٥ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٦٦,٣٣٣ درهم) على أساس الصافي ضمن بند "ذمم دائنة تجارية وأخرى". وقد تم الآن إعادة تصنيف هذه المبالغ إلى المخزون (بضائع قيد النقل) وفقاً لما يقتضيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ "المخزون".

٥. في الأرقام المقارنة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد، تم تصنيف بعض مصاريف البيع والتوزيع والترويج المتكبدة على الموزعين بشكل غير صحيح ضمن تكلفة المبيعات في الفترات السابقة. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، فقد تم الاعتراف بالمبالغ التي تمثل المقابل المستحق للدفع للعملاء (بما في ذلك الحسومات والخصومات ورسوم العرض أو الإدراج) البالغة ٥,٨٠٦,١٥٥ درهم كتخفيض من الإيرادات، في حين تم الآن تصنيف مصاريف الترويج والإعلان التي تمثل استلام خدمات متميزة بقيمة ٣,٥٥٨,٦١١ درهم ضمن مصاريف البيع والتسويق.

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٣ إعادة بيان المعلومات المقارنة (تابع)

فيما يلي التفاصيل قبل وبعد تصحيح الأخطاء المذكورة أعلاه:

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

معاد بيانه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤	٣	٢	كما هو مدرج سابقاً	بالدرهم الإماراتي
					موجودات غير متداولة الشهرة
-	-	(٨٥,٠٤٤,١٣٥)	-	٨٥,٠٤٤,١٣٥	
					موجودات متداولة
٨,٧٤٢,٢٩٦	١,٥٣٠,٣٥٥	-	-	٧,٢١١,٩٤١	مخزون
١٠,١٦٧,٢٤٢	-	-	(١,٩٠٩,٢٥٣)	١٢,٠٧٦,٤٩٥	ذمم مدينة تجارية*
١,٩٠٩,٢٥٣	-	-	١,٩٠٩,٢٥٣	-	موجودات متداولة أخرى
<u>٢٠,٨١٨,٧٩١</u>	<u>١,٥٣٠,٣٥٥</u>	<u>(٨٥,٠٤٤,١٣٥)</u>	<u>-</u>	<u>١٠٤,٣٣٢,٥٧١</u>	الموجودات - صافي التأثير
					حقوق الملكية
(١٣٠,٣٨٥,٦٩٦)	-	(٨٥,٠٤٤,١٣٥)	-	(٤٥,٣٤١,٥٦١)	خسائر متراكمة
<u>(١٣٠,٣٨٥,٦٩٦)</u>	<u>-</u>	<u>(٨٥,٠٤٤,١٣٥)</u>	<u>-</u>	<u>(٤٥,٣٤١,٥٦١)</u>	حقوق الملكية - صافي التأثير
					مطلوبات متداولة
١٣,٨٧٤,٨٠٤	١,٥٣٠,٣٥٥	-	-	١٢,٣٤٤,٤٤٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
<u>١٣,٨٧٤,٨٠٤</u>	<u>١,٥٣٠,٣٥٥</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١٢,٣٤٤,٤٤٩</u>	المطلوبات - صافي التأثير

* سابقاً "ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى"

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٣ إعادة بيان المعلومات المقارنة (تابع)

بيان المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠٢٤

معاد بيانه في ١ يناير ٢٠٢٤	٤	٣	٢	كما هو مدرج سابقاً	بالدرهم الإماراتي
-	-	(٨٥,٠٤٤,١٣٥)	-	٨٥,٠٤٤,١٣٥	موجودات غير متداولة الشهرة
٦,١١٥,٣٥٣	٢٦٦,٣٣٣	-	-	٥,٨٤٩,٠٢٠	موجودات متداولة مخزون
٦,٨٢٢,٣٤١	-	-	(١,١٥٠,١٢٤)	٧,٩٧٢,٤٦٥	ذمم مدينة تجارية*
١,١٥٠,١٢٤	-	-	١,١٥٠,١٢٤	-	موجودات متداولة أخرى
<u>١٠٦,٧٨٥,٩٢٥</u>	<u>٢٦٦,٣٣٣</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٩٨,٨٦٥,٦٢٠</u>	الموجودات - صافي التأثير
(١٢٢,٥٧٣,٦٨٠)	-	(٨٥,٠٤٤,١٣٥)	-	(٣٧,٥٢٩,٥٤٥)	حقوق الملكية خسائر متراكمة
<u>(١٢٢,٥٧٣,٦٨٠)</u>	<u>-</u>	<u>(٨٥,٠٤٤,١٣٥)</u>	<u>-</u>	<u>(٣٧,٥٢٩,٥٤٥)</u>	حقوق الملكية - صافي التأثير
٥,٢٩٩,٨٩٥	٢٦٦,٣٣٣	-	-	٥,٠٣٣,٥٦٢	مطلوبات متداولة ذمم دائنة تجارية وأخرى
<u>٥,٢٩٩,٨٩٥</u>	<u>٢٦٦,٣٣٣</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٥,٠٣٣,٥٦٢</u>	المطلوبات - صافي التأثير

* سابقاً "ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى"

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٣ إعادة بيان المعلومات المقارنة (تابع)

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

معد بيانه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥	١	كما هو مدرج سابقاً	بالدرهم الإماراتي
٥٩,٨٧٧,٣٧٠	(٥,٨٠٦,١٥٦)	-	٦٥,٦٨٣,٥٢٦	إيرادات
(٥٢,٣٠٥,٠٠٠)	٩,٣٦٤,٧٦٧	(١,٧٢٨,٦٥٠)	(٥٩,٩٤١,١١٧)	تكلفة المبيعات
٧,٥٧٢,٣٧٠	٣,٥٥٨,٦١١	(١,٧٢٨,٦٥٠)	٥,٧٤٢,٤٠٩	إجمالي الربح
(٩,٤٩٠,٩٣١)	(٣,٥٥٨,٦١١)	١,٧٢٨,٦٥٠	(٧,٦٦٠,٩٧٠)	مصاريف بيع وتسويق

بيان التدفقات النقدية الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

معد بيانه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	معد بيانه	كما هو مدرج سابقاً	بالدرهم الإماراتي
(٢,٨٣٦,٩٤٣)	(١,٢٦٤,٠٢١)	(١,٥٧٢,٩٢٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣,٧٠٣,٤٢٨)	٧٥٩١٢٩	(٤,٤٦٢,٥٥٧)	مخزون
(٧٥٩,١٢٩)	(٧٥٩,١٢٩)	-	ذمم مدينة تجارية*
٣,٣٢٣,٣١١	١,٢٦٤,٠٢١	٢,٠٥٩,٢٩٠	موجودات متداولة أخرى
(٣,٩٧٦,١٨٩)	-	(٣,٩٧٦,١٨٩)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية - صافي التأثير

* سابقاً "ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى"

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٤ الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

بعد تاريخ التقرير، تصاعدت حدة التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦. وأدت هذه التطورات إلى وجود حالة من عدم اليقين في المنطقة وحدوث اضطرابات قصيرة الأجل في الأسواق. ونظراً لعدم وجود هذه الظروف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فقد تم اعتبارها أحداثاً لاحقة لا تستوجب إجراء أي تعديلات. وتواصل الإدارة متابعة المستجدات في المشهد الجيوسياسي، كما أنها بصدد تقييم تأثيرها على عملياتها.