

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

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يسر أعضاء مجلس الإدارة أن يقدموا تقريرهم والبيانات المالية الموحدة لشركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ. ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

#### الأنشطة الرئيسية

إن الشركة هي شركة مساهمة خاصة تعمل بموجب رخصة تجارية صادرة في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تعمل المجموعة في توريد وتوزيع المواد الغذائية والأدوات المنزلية وخدمات التموين، وخدمات إدارة المرافق، وإدارة المطاعم.

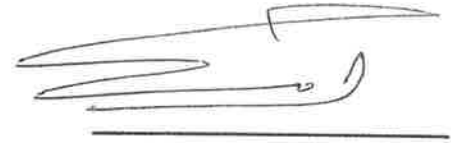
#### النتائج للسنة

بلغت الإيرادات للسنة ما قيمته 62.879.478 درهم (2019: 244.598.233 درهم) وبلغت الخسارة للسنة ما قيمته 25.465.834 درهم (2019: ربح للسنة 28.025.786 درهم).

#### إعادة تعيين مدقق الحسابات

سيتم تقديم اقتراح قرار تعيين مدقق حسابات للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 للمساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

موقعه بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

أبو ظبي

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ. ("الشركة") والشركات التابعة لها (بإشارة إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (قواعد مجلس معايير وآداب سلوك المهنة للمحاسبين المهنيين) إلى جانب متطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا.

#### مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سواء القيام بذلك.

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

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ (تتمة)

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

#### مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقول بأن البيانات المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها بناءً على تلك البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وتقييم بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل محتوي البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكلٍ يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة بغرض إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تحددها خلال عملية التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي  
شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى  
كما تشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠،  
إلى ما يلي:

- ١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٢) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، وتلتزم من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، والنظام الأساسي للشركة؛
- ٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الموحدة الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- ٥) يبين الإيضاح رقم ١٩ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- ٦) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية في الإيضاح رقم ١٠ من البيانات المالية الموحدة وتتضمن المشتريات والاستثمارات التي تاجرت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- ٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- ٨) لم يتم دفع إبي مساهمات إجتماعية خلال السنة.



بتوقيع:

محمد مبین خان

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد ٥٣٢

٢٢ مارس ٢٠٢١

أبو ظبي

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	الإيضاح	
درهم	درهم		
			<b>العمليات المستمرة</b>
		٣	الإيرادات
٢٤٤,٥٩٨,٢٣٣	٦٢,٨٧٩,٤٧٨	٤	تكلفة الإيرادات
(١٧٩,٥١٩,٥٨١)	(٥٧,٨١٢,٣٣٢)		<b>إجمالي الربح</b>
٦٥,٠٧٨,٦٥٢	٥,٠٦٧,١٤٦		
		٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٧,٠٢١,٢٩٨)	(٣٠,٢٩٨,٢٣٠)		إيرادات توزيعات أرباح
١٣٨,٨٩٤	-		تكلفة تمويل
-	(٥٠٥,٦٢٣)		إيرادات أخرى
٩,٦٩٢	٢٧٠,٨٧٣		<b>(الخسارة) الربح من العمليات المستمرة</b>
٢٨,٢٠٥,٩٤٠	(٢٥,٤٦٥,٨٣٤)		
			<b>العمليات المستتعدة</b>
(١٨٠,١٥٤)	-		خسارة من عمليات مستتعدة
٢٨,٠٢٥,٧٨٦	(٢٥,٤٦٥,٨٣٤)		<b>(الخسارة) الربح للسنة</b>
			<b>الدخل الشامل الآخر:</b>
			<i>البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد</i>
		١٠	صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٨٥١,٩١٨)	٣٧٠,٣٨٣		<b>الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة</b>
(١,٨٥١,٩١٨)	٣٧٠,٣٨٣		
٢٦,١٧٣,٨٦٨	(٢٥,٠٩٥,٤٥١)		<b>صافي (الخسارة) الربح وإجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة</b>

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



فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

بيان المركز المالي الموحد  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	الإيضاح	نرهم	نرهم
١,٨٥٥,٦١٣	٤١,٨٨٢,٤٦٢	٦		
٧٠,٠٢٠	٢٤٨,٨٢٣	٧		
-	٦,٤٢٧,٥٦٦	٨		
٨٥,٠٤٤,١٣٥	٨٥,٠٤٤,١٣٥	١١		
١,٨٥١,٩١٨	٢,٢٢٢,٣٠١	١٠		
٨٨,٨٢١,٦٨٦	١٣٥,٨٢٥,٢٨٧			
١٦,٣٤٦,٤١٣	٣٩,١٨٦,١٠٥	١٢		
١٦٠,٠٠٢,٧٤٠	٢٨,٣١١,٣١٦	١٣		
٩١,٥٣٧,٣٩٣	٩١,٨٠٤,٢٠٨	١٩		
١,٥١٨,٣٣٧	٢,٦١٠,١٢٧	١٤		
٢٦٩,٤٠٤,٨٨٣	١٦١,٩١١,٧٥٦			
٣٥٨,٢٢٦,٥٦٩	٢٩٧,٧٣٧,٠٤٣			
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥		
٢,٨٠٢,٥٧٩	٢,٨٠٢,٥٧٩	١٦		
-	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	٩		
(١,٧١٥,٣٦٤)	(١,٣٤٤,٩٨١)			
٢١,٨٩١,٢٦٥	١٦,٧١٠,٠١٧			
٣٠٢,٩٧٨,٤٨٠	٢٧١,٨٣٥,٨٣٠			
٢,٧٧١,٥٢٩	٢,٣٠٣,٥٦٦	١٧		
-	٦,٤٨٠,٣١٢	٨		
٢,٧٧١,٥٢٩	٨,٧٨٣,٨٧٨			
٥٢,٣٩٦,٧٤٧	١٦,٦٢١,٣٢٧	١٨		
-	٤٧٥,٦٧٨	٨		
٧٩,٨١٣	٢٠,٣٣٠	١٩		
٥٢,٤٧٦,٥٦٠	١٧,١١٧,٣٣٥			
٥٥,٢٤٨,٠٨٩	٢٥,٩٠١,٢١٣			
٣٥٨,٢٢٦,٥٦٩	٢٩٧,٧٣٧,٠٤٣			

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

ممتلكات ومعدات

موجودات غير ملموسة

موجودات حق استخدام

الشهرة

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الموجودات المتداولة

المخزون

ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

نقد وأرصدة بنكية

إجمالي الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات

حقوق المساهمين

رأس المال

احتياطي قانوني

احتياطي دمج

احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

أرباح محتجزة

إجمالي حقوق المساهمين

المطلوبات غير المتداولة

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

مطلوبات عقود إيجار

المطلوبات المتداولة

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

مطلوبات عقود إيجار

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات







رئيس مجلس الإدارة

ابوظبي - ٢٠٢٠

ABU DHABI

FODCO NATIONAL FOODSTUFF P.S.C.

١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه البيانات المالية للمواد الغذائية ش.م.خ.



فردكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.  
بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	احتياطي/إعادة		احتياطي/إصلاح		احتياطي قانوني		رأس المال	
	أرباح محتجزة	تقييم الاستثمارات	احتياطي إصلاح	احتياطي قانوني	احتياطي قانوني	احتياطي قانوني	رأس المال	
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
الإجمالي	٢٧٦,٨٠٤,٦١٢	١٣٦,٥٥٤	-	-	-	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٩	في ١ يناير
٢٨,٠٢٥,٧٨٦	٢٨,٠٢٥,٧٨٦	-	-	-	-	-	الربح للسنة	
(١,٨٥١,٩١٨)	-	(١,٨٥١,٩١٨)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	
٢٦,١٧٣,٨٦٨	٢٨,٠٢٥,٧٨٦	(١,٨٥١,٩١٨)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
-	(٢,٨٠٢,٥٧٩)	-	-	٢,٨٠٢,٥٧٩	-	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٦)	
٣٠٢,٩٧٨,٤٨٠	٢١,٨٩١,٢٦٥	(١,٧١٥,٣٦٤)	-	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر	
٣٠٢,٩٧٨,٤٨٠	٢١,٨٩١,٢٦٥	(١,٧١٥,٣٦٤)	-	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠	في ١ يناير	
(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	-	-	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	-	-	-	استحوذ على شركة خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٩)	
٢٠,٢٨٤,٥٨٦	٢٠,٢٨٤,٥٨٦	-	-	-	-	-	تنازل عن مصروف من الشركة الأم القابضة*	
(٢٥,٤٦٥,٨٣٤)	(٢٥,٤٦٥,٨٣٤)	-	-	-	-	-	الحسارة للسنة	
٣٧٠,٣٨٣	-	٣٧٠,٣٨٣	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخرى للسنة	
٢٧١,٨٣٥,٨٣٠	١٦,٧١٠,٠١٧	(١,٣٤٤,٩٨١)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر	

\* خلال السنة، تم التنازل عن مبلغ ٢٠,٢٨٤,٥٨٣ درهم يتعلق بمصروف إيجل محملة إلى شركة قابض بي ال للخدمات اللوجستية ذ.م.م في السنوات السابقة من قبل الشركة الأم المالكة وبناء عليه تم إدراجها في بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد كتعديل في الأرباح المحتجزة.

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

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	الإيضاح	
درهم	درهم		
٢٨,٠٢٥,٧٨٦	(٢٥,٤٦٥,٨٣٤)		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			(الخسارة) الربح للسنة
			تعديلات للبنود التالية:
١,٥١١,٥١٢	٣,١٦١,٣١٥	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٢٢٣,٣٨٧	٨	استهلاك موجودات حق استخدام
-	٧٧,٠٤٢	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(١١,٤٠٨)		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦,٧١٨,٥٦٧	٢,٩٠٦,٤٥٨	١٣	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
٥٣٧,٣٤٩	٦٧,٤٨٨	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(٢,٢٠٠,٢٨٩)	٩٥١,٣٥٦	١٢	مخصص (عكس) المخزون البطيء الحركة، صافي
-	٥٠٥,٦٢٣		تكلفة تمويل
١٨٠,١٥٤	-		خسارة الانخفاض في القيمة على موجودات محتفظ بها للبيع
(١٣٨,٨٩٤)	-		إيرادات توزيعات الأرباح
-	(٣٧,٠٣٤)	٨	ربح من استبعاد عقد الإيجار المدرج عند الاستحواذ على شركة تابعة
٣٤,٦٣٤,١٨٥	(١٧,٦٢١,٦٠٧)		
			<b>تعديلات رأس المال العامل:</b>
(٣,٧٩٧,٠١٣)	(٢٣,٧٩١,٠٤٨)		زيادة في المخزون
(٣٨,٨٨٦,٥٩٢)	١٢٩,٥٨٤,٦٥٣		نقص (زيادة) في ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٢٢,٠٦٠,٥٩٢	(٢٦٦,٨١٥)		(زيادة) نقص في مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(١٣,٢٢٩,٠٩٠)	(٣٧,٤٢٧,٦٣٢)		نقص في ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(٣,٤٩٠,٢١١)	(٤٦,٤٨٨,٢٨٦)		نقص في مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٨٥,٠٠٠	-		نقص في ودائع ضمان طويلة الأجل
(٢,٦٢٣,١٢٩)	٣,٩٨٩,٢٦٥		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٥٥٦,٢١١)	(٦٢٠,٦٧٥)	١٧	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣,١٧٩,٣٤٠)	٣,٣٦٨,٥٩٠		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢٨٥,٦٥٣)	(٢,٤٠٩,٤٦٤)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
(٧٠,٠٢٠)	(٦٩,١٠٠)	٧	شراء موجودات غير ملموسة
٦٤٢,٩٩٤	٣١,٧٠٠		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٣٧٠,٦٥١		صافي النقد المستحوذ عليه عند الاستحواذ على شركة تابعة
١٣٨,٨٩٤	-		توزيعات أرباح مستلمة
٤٢٦,٢١٥	(٢,٠٧٦,٢١٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
			<b>النشاط التمويلي</b>
-	(٢٠٠,٥٨٧)		تكلفة تمويل مدفوعة
-	(٢٠٠,٥٨٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من النشاط التمويلي
(٢,٧٥٣,١٢٥)	١,٠٩١,٧٩٠		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله
٤,٢٧١,٤٦٢	١,٥١٨,٣٣٧		النقد وما يعادله في ١ يناير
١,٥١٨,٣٣٧	٢,٦١٠,١٢٧	١٤	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر
			تم استبعاد المعاملات غير النقدية الجوهرية التالية في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد:
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	تحويل من استثمارات عقارية إلى ممتلكات ومعدات

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

١ الأنشطة

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

تعمل الشركة في توريد وتوزيع المواد الغذائية والأدوات المنزلية وخدمات التموين، وخدمات إدارة المرافق، وإدارة المطاعم. تعتبر الشركة شركة تابعة لشركة فودكو القابضة ش.م.خ. (الشركة الأم القابضة) والتي تمتلك سيطرة على الشركة.

تتضمن البيانات المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المعلومات المالية للشركة وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة").

تم اعتماد إصدار هذه البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

٢,١ أساس الإعداد

تم عرض البيانات المالية الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن بيان المركز المالي الموحد والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS"). كما هو صادر من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية (IASB) ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة المالية للشركة وشركاتها التابعة. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة أو لديها الحق في العوائد المتفاوتة الناتجة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولها المقدر على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على جهة مستثمر فيها فقط في حال كان لدى المجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (على سبيل المثال، وجود حقوق تعطيها المقدر الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- التعرض، أو الحقوق، للعوائد المتفاوتة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- المقدر على استخدام سيطرتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هنالك افتراض ينص على أن امتلاك غالبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة لجهة مستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ كافة الحقائق والظروف في الاعتبار عند تقييم ما إذا لديها سيطرة على الجهة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الاتفاقيات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الجهة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة من الاتفاقيات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق تصويت الشركة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها عندما تشير الحقائق أو الظروف إلى أن هناك تغييرات في واحدة أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في البيانات المالية الموحدة منذ التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى الحقوق غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية تتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف داخل المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد. يتم احتساب التغير في نسبة الملكية لشركة تابعة، بدون فقدان القدرة على التحكم، على أنها معاملات حقوق المساهمين. يتم احتساب التغير في حصة ملكية الشركات التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم باستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحقوق غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ذات الصلة في حين يتم إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي استثمار متبقي بالقيمة العادلة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة والبيانات المالية للشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات التمويل وتجارة المواد الغذائية بالجملة	شركة أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الشحن والتخليص والتخزين	فايف بي ال للخدمات اللوجستية ذ.م.م*

\* خلال السنة، قرر مساهمو شركة فودكو للمواد الغذائية ش.م.خ في إجتماعهم العام السنوي المنعقد بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢٠ تحويل كامل ملكيتها في فايف بي ال للخدمات اللوجستية ذ.م.م إلى الشركة، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. بما أن هذه المعاملة تتضمن دمج أعمال بموجب سيطرة مشتركة، تم تطبيق طريقة تجميع الحصص. تم تلخيص تفاصيل الموجودات المستحوذ عليها، والمطلوبات المفترضة، وحقوق الملكية التي تم الحصول عليها في الإيضاح ٩.

دمج أعمال مع شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

يتم احتساب الاستحواذ على الحصص في الشركات التي تخضع لسيطرة الشركة الأم المالكة المشتركة والتي تفتقر للمادة التجارية وتعتمد على قرار الشركة الأم المالكة وفقاً لطريقة تجميع الحصص باستخدام طريقة القيم السابقة. يتم عرض البيانات المالية الموحدة للشركات المدمجة كما لو تم دمج الأعمال من تاريخ دمج الشركات التي خضعت للسيطرة المشتركة دون إعادة إدراج وعرض الفترة السابقة. يتم احتساب الموجودات والمطلوبات بالقيم الدفترية المدرجة سابقاً في دفاتر حسابات الشركة المستحوذ عليها. يتم إضافة بنود حقوق ملكية الشركات المستحوذ عليها إلى نفس البنود ضمن حقوق ملكية المجموعة.

يتم احتساب الاستحواذ على حصة في شركات خاضعة لسيطرة الشركة الأم المالكة وذات مادة تجارية باستخدام طريقة الاستحواذ.

٢,٣ التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك المتبعة في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير فعال بعد.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: تعريف الأعمال؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩: تعديل معيار معدل الفائدة؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف المادية؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩؛ و
- الإطار المفاهيمي للتقارير المالية.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٤ التغييرات المستقبلية في السياسات المحاسبية - معايير صادرة ولكن غير فعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة ولكن غير الفعالة بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة مفصّل عنها أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا أمكن التطبيق، عندما تصبح فعالة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة؛
- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣؛
- متحصلات الممتلكات والآلات والمعدات قبل الاستخدام المقصود منها - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦؛
- العقود المكلفة - تكاليف استيفاء العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - الشركة التابعة كمطبق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية - رسوم في اختبار الـ ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية؛
- و
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضريبة في قياسات القيمة العادلة.

لا تتوقع المجموعة بأنه سيكون لتطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة، عند تنفيذها في فترات مستقبلية.

٢,٥ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة اتخاذ القرارات والتقدير والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. قد تنتج الشكوك حول هذه الافتراضات والتقدير عن نتائج تتطلب تعديلات مادية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية.

الأحكام

فيما يلي القرارات الجوهرية، بعيداً من تلك المرتبطة بالتقدير، التي قامت الإدارة باتخاذها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة التي لها التأثير الأكبر على القيم المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

تصنيف الاستثمارات

تحدد الإدارة عند الاستحواذ على الأوراق المالية ما إذا كان يجب تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة. عند تحديد ما إذا كانت الاستثمارات في الأوراق المالية هي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة، قامت الإدارة بالأخذ في الاعتبار المعايير المفصلة لتحديد هذا التصنيف كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

**التقديرات والافتراضات**

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقارير المالية، والتي لها مخاطر جوهرية قد تتسبب في إجراء تعديلات مادية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترات المستقبلية.

**الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات**

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات استناداً إلى الفترة التي يكون فيها الأصل متاحاً للاستخدام. يعتمد ذلك التقدير على تقييم جماعي للممارسة الصناعية، والتقييم التقني والخبرة الداخلية مع موجودات مماثلة. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية لأي أصل بشكل دوري ويتم تحديثه في حال اختلفت التوقعات من التقديرات السابقة نتيجةً للإهلاك الناتج عن الاستخدام، والتقاعد التقني والتجاري والقيود الأخرى على استخدام الأصل.

**مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة**

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصصات على أيام السداد المتأخرة لتجميع قطاعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسارة مماثلة.

تعتمد مصفوفة المخصصات مبدئياً على معدلات التعثر التاريخية الملحوظة للمجموعة. سوف تقوم المجموعة بضبط المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقارير مالية، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

عند تحديد ما إذا يتوجب إدراج مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الدخل الشامل الموحد، تقوم الشركة بتطبيق نهج مبسط بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، والذي يتطلب إدراج الخسائر ذات الأعمار المتوقعة من تاريخ الإدراج المبدئي للذمم المدينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ٤٧,٧٥٣,١٦١ درهم (٢٠١٩: ١٧٤,٨٠٨,٧٨٨ درهم) وبلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ٢٣,٣٠٤,٤٦٨ درهم (٢٠١٩: ١٩,٨٤١,٤٦٦ درهم).

**مخصص المخزون البطيء الحركة والراكد**

تقوم الإدارة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسائر الناتجة عن التقادم بشكل منتظم. عند تحديد ما إذا يتوجب إدراج مخصص التقادم في بيان الدخل الشامل، تقوم الإدارة باتخاذ القرارات من حيث ما إذا كان هنالك إي بيانات ملحوظة تشير إلى وجود أي استخدام مستقبلي للقيمة المادية وصافي القيمة القابلة للتحقيق لهذه المواد. بناءً عليه، يتم تكوين مخصص للانخفاض في القيمة حيثما تكون صافي القيمة القابلة للتحقيق أقل من التكلفة حسب تقدير الإدارة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي المخزون ما قيمته ٤٠,١٦١,٨٩٦ درهم (٢٠١٩: ١٦,٧٥٢,٠٦٨ درهم) وبلغ مخصص المخزون بطيء الحركة ما قيمته ٩٧٥,٧٩١ درهم (٢٠١٩: ٤٠٥,٦٥٥ درهم).

**انخفاض قيمة الشهرة**

يتطلب تحديد ما إذا كانت الشهرة منخفضة القيمة تقدير القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتطلب حساب القيمة قيد الاستخدام من الشركة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية التي من المتوقع أن تنشأ من الوحدة المولدة للنقد ومعدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية المقدر.



٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تفشي فيروس كورونا (كوفيد ١٩) وتأثيره على المجموعة

في ١١ مارس ٢٠٢٠، أجرت منظمة الصحة العالمية تقييماً توصلت من خلاله إلى تصنيف تفشي فيروس كورونا (كوفيد ١٩) كوباء. بالإضافة إلى ذلك، انخفضت أسعار النفط بشكل كبير في الفترة من يناير إلى مارس ٢٠٢٠ بسبب عدد من العوامل السياسية والاقتصادية. ونتيجة لذلك، شهدت الشركات فهوت لاحق انخفاضاً في حركة العملاء، وتنفيذاً لأمر الحكومة، تم تعليق السفر مؤقتاً وإغلاق المرافق الترفيهية والمرافق العامة.

يهدف التخفيف من الأثر السلبي لوباء كوفيد ١٩، اتخذت حكومة دولة الإمارات العربية المتحدة والمصرف المركزي والهيئات القضائية والتنظيمية المستقلة الأخرى تدابيراً وأصدرت توجيهات لدعم الأعمال التجارية واقتصاد دولة الإمارات العربية المتحدة بشكل عام، بما في ذلك تمديد المواعيد النهائية، وتسهيل الأعمال المستمرة من خلال التباعد الاجتماعي والتخفيف من الضغط على الائتمان والسيولة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يستمر الوضع، بما في ذلك استجابة الحكومة والشعب للتحديات، في التطور والتصاعد بسرعة. لذلك، لا يزال مدى ومدة تأثير هذه الأوضاع غير مؤكدين ويعتمدان على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في هذه المرحلة، كما لا يمكن إجراء تقدير موثوق به للتأثير في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، يمكن أن تؤثر هذه التطورات على نتائجنا المالية المستقبلية وتدفقاتنا النقدية ووضعنا المالي.

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم احتساب تكلفة الاستحواذ كإجمالي اعتبارات الشراء المحولة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أية حقوق غير مسيطرة في الجهة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحقوق غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بحصة متناسبة من صافي موجودات الجهة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها ويتم إدراجها ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المحتملة لغرض التصنيف والتعيين المناسب ووفقاً للشروط المتعاقد عليها والظروف الاقتصادية والظروف المتعلقة بها كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن هذا فصل المشتقات الضمنية في العقود المضيفة من قبل الجهة المستحوذ عليها.

يتم تقييم الاعتبار الطارئ الناتج من عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ كجزء من دمج الأعمال. يتم قياس الاعتبار الطارئ المصنف كأصل أو التزام والذي هو عبارة عن أداة مالية وواقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، باعتبارها الزيادة في إجمالي الاعتبار المحول والقيمة المدرجة للحقوق غير المسيطرة على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة. في حال أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي الاعتبار المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المحتملة بشكل صحيح وبمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سوف يتم إدراجها عند تاريخ الاستحواذ. في حال أن إعادة التقييم لا يزال يؤدي إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي الاعتبار المحول، يتم عندها إدراج الربح في بيان الدخل الشامل الموحد.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة عند دمج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، لأي وحدة مولدة للنقد خاصة بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من الدمج، بغض النظر عن ما إذا تم تخصيص موجودات ومطلوبات أخرى لتلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزء من الوحدة المولدة للنقد وجزء من العملية ضمن تلك الوحدة التي تم استبعادها، فإن الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة تدرج ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح والخسارة من الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف استناداً إلى القيمة المرتبطة بالعملية المستبعدة والجزء من الوحدة المولدة للنقد المحتفظ بها.

### إدراج الإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء لبيع البضائع والخدمات

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

الخطوة رقم ١: تحديد العقد/العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات وجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.

الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.

الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع المجموعة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.

الخطوة رقم ٥: إدراج الإيرادات عندما (أو كما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### إدراج الإيرادات (تتمة)

##### الإيرادات من العقود مع العملاء لبيع البضائع والخدمات (تتمة)

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

(أ) أن لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة، ويكون لدى المجموعة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى تاريخه.

(ب) أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.

(ج) استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء المجموعة في وقت متزامن، عند قيام المجموعة بأدائها.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت المحدد الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء عن طريق تقديم البضائع أو الخدمات التي وعدت بها، ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدي بمبلغ الاعتبار المتحصل عليه من الأداء. ينشأ التزام تعاقدي عندما تتجاوز قيمة الاعتبارات المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للاعتبارات المستلمة أو المستحقة، بالأخذ بالاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم اتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة طرف رئيسي أو كوكيل.

يتم إدراج الإيرادات إلى المدى المحتمل لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكناً، بشكل موثوق.

#### بيع البضائع

يتم إدراج الإيرادات من بيع البضائع في نقطة زمنية محددة عندما يتم تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، عادةً عند تسليم البضائع.

#### تقديم الخدمات

يتضمن التزام أداء المجموعة تقديم خدمات إدارة المخازن وشحن البضائع للعملاء وتقوم الإدارة بإدراج الإيرادات بمرور الوقت عند تقديم الخدمات.

#### إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إدراج إيرادات توزيعات الأرباح عندما يكون هناك حقوقاً لاستلام المدفوعات.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ضريبة القيمة المضافة (VAT)

يتم إدراج المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب.
- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من السلطة الضريبية أو المستحق الدفع إليها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي.

### المتلكات والمعدات

#### الإدراج والقياس

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

تتضمن التكلفة النفقات العائدة بشكل مباشر للاستحواذ على أصل. عندما تكون أجزاء من بنود المتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات جوهرية) للمتلكات والمعدات.

#### التكاليف اللاحقة

يتم إدراج تكلفة استبدال جزء من بنود المتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل ستدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الجزء على المجموعة وإمكانية قياس تكلفتها بشكل موثوق. يتم إدراج التكاليف اليومية لخدمات المتلكات والمعدات في بيان الدخل الشامل الموحد عند تكبدها.

#### الاستهلاك

يتم استهلاك بنود المتلكات والمعدات من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للاستخدام أو، فيما يتعلق بالموجودات المنشأة ذاتياً، من التاريخ الذي يكتمل فيه الأصل ويكون جاهزاً للاستخدام.

السنوات

٢٥

١٠-٥

٥-٤

مباني المكاتب والمخازن

المعدات والأثاث والتجهيزات

المركبات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والاعمار الإنتاجية والاعمار المتبقية في كل تاريخ تقارير مالية.

#### أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة. عند التسليم، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز على فئة المتلكات والمعدات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم رسملة النفقات اللاحقة على البرمجيات فقط عندما تؤدي تلك النفقات إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد التي تتعلق به.

يتم مراجعة وتعديل القيمة الحالية والأعمار الإنتاجية للموجودات، حسب ما هو مناسب، في أي تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم إذا ما كان العقد يمثل، أو يحتوي، على عقد إيجار. يحدث ذلك في حال كان العقد يتضمن حق السيطرة لاستخدام أصل غير محدد لفترة من الزمن مقابل اعتبار.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة واحدة لإدراج وقياس كافة عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار لسداد مدفوعات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الضمنية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون فيه الأصل المعني متاحاً للاستخدام) بإدراج موجودات حق الاستخدام. يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المدرجة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدره للأصل، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً إلى الانخفاض في القيمة.

(٢) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي، التغييرات على المدفوعات المستقبلية الناتجة من التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الضمني.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة  
تطبق المجموعة الإعفاء من إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل المتعلقة بالمتلكات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تحتوي على خيار شراء). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى حد كبير كعقود إيجار تشغيلية. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في بيان الدخل الشامل الموحد نتيجة لطبيعتها التشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على مدى فترة الإيجار بنفس الأساس المتبع لإيرادات الإيجار. يتم إدراج الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها تحصيلها.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لإحدى الشركات والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

أ) الموجودات المالية

الإدراج المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبني، كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أصل مالي في حالة لم تكن الموجودات المالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

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

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين، النقد وما يعادله وذمم تجارية مدينة)؛
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)؛
- الموجودات المالية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية)؛ و
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، ونقد وأرصدة بنكية، ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

#### أ) الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية) عند الإدراج المبدئي، يمكن أن تختار المجموعة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: العرض وعندما تكون غير محتفظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية إلى الأرباح والخسائر على الإطلاق. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات استثمار في بيان الدخل الشامل الموحد عندما ينشأ الحق في إجراء الدفعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تكون هذه الأرباح مدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

#### موجودات مالية بالتكلفة المطفأة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد.

#### تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج أعمالها الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل بمستوي المحفظة لأن ذلك يعكس بصورة أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال، والمعلومات التي يتم تقديمها للإدارة. تتضمن المعلومات ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات التي يتم ممارستها. على وجه الخصوص، ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تتركز على تحقيق الإيرادات التعاقدية، أو المحافظة على معدل فائدة محدد، أو توافق فترة الموجودات المالية مع المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتبليغ إدارة المجموعة عنها.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛ و
- تردد وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، والأسباب التي أدت إلى تلك المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات المستقبلية. مع ذلك، لا تعتبر المعلومات حول نشاط المبيعات منعزلة، ولكنها جزءاً من التقييم الكلي لكيفية تحقيق أهداف المجموعة المعلنة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

#### تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأساسي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإدراج المبدئي وفائدته المتعلقة التي يتم إدراجها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

#### (أ) الموجودات المالية (تتمة)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط (تتمة)  
عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار البنود التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على بند تعاقدي قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية مثل ذلك الذي لا يستوفي هذا الشرط.

عند إجراء التقييم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار:

- الأحداث الطارئة التي تؤدي إلى تغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- ميزات الرافعة؛
- شروط السداد والتمديد؛
- البنود التي تقصر مطالبة المجموعة على التدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل، اتفاقيات الأصل بدون حق الرجوع)؛
- و
- الميزات التي تؤدي إلى تعديل اعتبار القيمة الزمنية للمال – مثل، التغير الدوري لمعدل الفائدة.

#### الاستبعاد

يتم استبعاد الأصل بشكل رئيسي عند:

- انتهاء حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو قيامها بافتراض دفع التزامات مقابل التدفقات النقدية بالكامل من دون أي تأخير جوهري لطرف ثالث وفقاً لاتفاقية وساطة؛ وإما:

(أ) قيام المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المحتملة للأصل، أو

(ب) عدم تحويل المجموعة أو احتفاظها بكافة المخاطر والمنافع المحتملة للأصل، ولكن قيامها بتحويل السيطرة على الأصل.

عند قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو عند دخولها في اتفاقية وساطة، فإنها تقيم إذا، وبالمدى الذي، يمكنها الاحتفاظ بمخاطر ومنافع الملكية.

عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، أو لم تحول السيطرة على الأصل، فإنها تستمر في إدراج الأصل المحول بمدى مشاركتها المستمرة. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإدراج الالتزام المرتبط. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو أقصى مبلغ للاعتبار الذي قد يتطلب من المجموعة دفعه، أيهما أقل.



٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(ب) المطلوبات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى ومطلوبات عقد الإيجار والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية في فئتين:

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الإدراج المبدئي كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبيدها لغرض إعادة الشراء في الأجل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة التي تدخل فيها المجموعة والتي لا يتم تحديدها كأدوات حماية في علاقات الحماية كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم أيضاً تصنيف المشتقات الضمنية المنفصلة كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تحديدها كأدوات حماية فعالة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم تحديد المطلوبات المالية المصنفة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند تاريخ الإدراج المبدئي، فقط عندما يتم استيفاء المعايير الواردة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. لم تقم الشركة بتصنيف أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس القروض والسلفيات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم إدراج الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصوم أو علاوات على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل (تحت صافي تكاليف التمويل) في بيان الدخل الشامل الموحد.

الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس الدائن بشروط مختلفة جوهرياً، أو يتم إجراء تعديل جوهري على الشروط الحالية للالتزام، فإنه يتم اعتبار هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي وإدراج لالتزام جديد. يتم إدراج الفرق في القيم الدفترية المرتبطة بذلك في بيان الدخل الشامل الموحد.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي الموحد فقط في حال، وجود حق قانوني جانز التنفيذ لمقاصة المبالغ المدرجة وعند وجود النية للتسوية على أساس الصافي، أو إدراج الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية كالموجودات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقارير مالية.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مساهمي السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية الموحدة ضمن ترتيبية القيمة العادلة، والتي تم تقديم وصف عنها كما يلي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢ - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيم العادلة ملحوظة، سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى ٣ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيم العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد إذا كانت التحويلات قد تم تنفيذها بين مستويات الترتيبية، عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل مستوى للمدخلات التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات من الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام والمستوى الترتيبي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

تم تلخيص القيمة العادلة المتعلقة بإفصاحات الأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي يتم الإفصاح عن القيم العادلة لها، في إيضاح ٢١.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الانخفاض في القيمة

#### الموجودات المالية

تقوم المجموعة على أساس استطلاعي بتقييم خسائر الائتمان المرتبطة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يعتمد منهج الانخفاض في القيمة المطبق على إذا ما كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

لتقييم إذا ما كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث تعثر على الأصل كما في تاريخ التقارير المالية مع مخاطر حدوث تعثر كما في تاريخ الإدراج المبدئي. يتم الأخذ في الاعتبار المعلومات المتاحة والمعقولة والاستطلاعية الداعمة، وتصنيف الائتمان الداخلي، وتصنيف الائتمان الخارجي (بالقدر المتاح)، والتغيرات السلبية الجوهرية الفعلية أو المتوقعة للأعمال، والظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغير جوهرية على قدرة المقترض لتلبية التزاماته.

بغض النظر عن التحليل أعلاه، يتم افتراض زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان في حال أن المدين تخلف عن السداد بأكثر من ٣٠ يوماً من الالتزام بالمدفوعات التعاقدية.

#### الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بإدراج خسارة الائتمان المتوقعة خلال عمر الذمم التجارية المدينة، باستخدام طريقة مبسطة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على تجربة خسائر الائتمان التاريخية للمجموعة وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، ويتم تعديلها للعوامل المستقبلية المحددة للمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للمجال الذي يعمل فيه المدينين وتقييم اتجاه الظروف الحالية والمتوقعة في تاريخ التقارير المالية، وتشمل القيمة الزمنية للمال بحسب ما يكون ملائماً.

إذا، في سنة لاحقة، ارتفعت أو انخفضت خسارة الانخفاض في القيمة المتوقعة بسبب حدث وقع بعد إدراج الانخفاض في القيمة، يتم زيادة أو خفض خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً عن طريق تعديل حساب المخصص. إذا تم استرداد مبلغ مشطوب لاحقاً، يتم إدراج الاسترداد ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الشامل الموحد.

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في كل تاريخ تقارير مالية، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمة أصل. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يكون الاختبار السنوي للانخفاض في القيمة للأصل مطلوب، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديدها للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير من تلك الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، يتم اعتبار الأصل منخفض القيمة ويتم خفضه لقيمته القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوصول لقيمتها الحالية باستخدام معدلات خصم ما قبل الضريبة والتي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم الأخذ بالاعتبار المعاملات السوقية الحديثة المناسبة في حال توفرها. في حال عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، فإنه يتم استخدام نماذج تقييم مناسبة. يتم تدعيم هذه النماذج لمضاعفات التقييم وتقييم أسعار الأسهم للشركات المدرجة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الانخفاض في القيمة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة بناءً على ميزانيات مفصلة وحسابات تقديرية، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد التي تخص المجموعة التي تم تخصيص الموجودات الفردية لها. تغطي هذه الميزانيات والحسابات التقديرية عموماً فترة خمسة سنوات. يتم احتساب وتطبيق معدل النمو طويل الأجل على التدفقات النقدية للمشاريع المستقبلية بعد السنة الخامسة.

إن لدى الأصل التالي خصائص محددة لاختبار الانخفاض في القيمة:

#### الشهرة

يتم اختبار الشهرة للانخفاض في القيمة سنوياً ( كما في ٣١ ديسمبر) وعندما تشير الظروف إلى احتمالية انخفاض القيمة الدفترية.

يتم تحديد الانخفاض في القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في فترات مستقبلية.

#### النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك.

#### المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المعدل المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف متوقعة أخرى يتم تكبدها عند الاستبعاد.

#### مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص للإلتزامات المقدرة لإستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر كنتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى نهاية فترة التقارير المالية.

يتم أيضاً تكوين مخصص بكامل مبالغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لسياسات المجموعة، والتي على الأقل تساوي المكافآت المستحقة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية فترة التقارير. يتم تصنيف المخصص المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كإلتزام متداول، بينما يتم تصنيف المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كإلتزام غير متداول.

#### المخصصات

يتم إدراج المخصصات في حال أنه، نتيجة لأحداث سابقة، يكون لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو استنتاجي يمكن تقييمه بشكل موثوق ومن المرجح أن يتطلب تدفق خارجي لمنافع اقتصادية لتسوية الإلتزام. عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للأموال مادياً، يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل خصم الضريبة الذي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالإلتزام ويتم إدراج عكس الخصم كتكلفة تمويل.

يتم مراجعة وتعديل المخصصات في كل تاريخ تقارير مالية، وإذا لم يكن هناك تدفق محتمل، يتم عكس المخصص إلى الإيرادات.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف المتداول/ غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية،
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة،
- توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، أو
- النقد أو ما يعادله إلا في حالة أنه مقيد لتبادله أو استخدامه لتسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة
- وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### العملات الأجنبية

يتم إدراج المعاملات السائدة بعملة أخرى غير الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) وفقاً لمعدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقارير مالية، يتم إعادة تحويل البنود النقدية السائدة بعملة أجنبية بمعدلات الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام معدلات الصرف في تاريخ المعاملات المبدئية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام معدلات الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الربح أو الخسارة الناشئة عند تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالتماشي مع إدراج الربح أو الخسارة من التغير في القيمة العادلة للبنود (أي، يتم أيضاً إدراج فروقات التحويل على البنود التي يتم إدراج ربح أو خسارة قيمتها العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### العمليات المستبعدة

تمثل العملية المستبعدة مكون من أعمال المجموعة والعمليات والتدفقات النقدية التي يمكن تمييزها بشكل واضح من المجموعة والتي:

- تمثل خط أعمال أو منطقة عمليات جغرافية رئيسية منفصلة؛ أو
- تكون جزء من خطة تنسيق مستقلة لاستبعاد خط أعمال أو منطقة عمليات جغرافية رئيسية منفصلة.

يتم تصنيف العملية كعملية مستبعدة عند الاستبعاد أو عندما تستوفي العملية معيار التصنيف كمحتفظ بها للبيع، أيهما أسبق.

عندما يتم تصنيف العملية كعملية مستبعدة، يتم إعادة عرض بيان الدخل الشامل الموحد المقارن كما لو تم إيقاف العرض من بداية سنة المقارنة.

٣ الإيرادات

تقوم المجموعة بتوليد الإيرادات بصورة رئيسية من بيع المواد الغذائية وتقديم الخدمات مقابل إدارة المخزون.

٢٠٢٠	٢٠١٩	نوع الإيرادات
درهم	درهم	
٥٨,٩٠١,٠٧٠	٢٣٥,٧٠٩,٣٤٤	إيرادات من الأنشطة التجارية
٣,٩٧٨,٤٠٨	٨,٨٨٨,٨٨٩	إيرادات من الخدمات اللوجستية والتخزين
<u>٦٢,٨٧٩,٤٧٨</u>	<u>٢٤٤,٥٩٨,٢٣٣</u>	

موضح أدناه تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٥٨,٩٠١,٠٧٠	٢٣٥,٧٠٩,٣٤٤	بضائع محولة في وقت محدد
٢,٦٩٨,٠٥٨	-	خدمات محولة في وقت محدد
١,٢٨٠,٣٥٠	٨,٨٨٨,٨٨٩	خدمات محولة مع مرور الوقت
<u>٦٢,٨٧٩,٤٧٨</u>	<u>٢٤٤,٥٩٨,٢٣٣</u>	

#### الأسواق الجغرافية

يتم توليد كافة الإيرادات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٤ تكلفة المبيعات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
لرهم	لرهم	
١٧٠,٨٩٦,٩٤٤	٥٥,٦٧٣,١٦٠	مواد مباشرة
٨,٦٢٢,٦٣٧	٢,١٣٩,١٧٢	مصاريف مباشرة أخرى
<u>١٧٩,٥١٩,٥٨١</u>	<u>٥٧,٨١٢,٣٣٢</u>	

٥ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
لرهم	لرهم	
١٥,٤٤٤,٤٠٦	١٣,٥٩٥,٤٠١	تكاليف الموظفين
١,٥١١,٥١٢	٣,١٦١,٣١٥	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٦,٧١٨,٥٦٧	٢,٩٠٦,٤٥٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٣)
٣,٦١٩,١١٨	٢,٤٥٣,٨٧٣	مصاريف عقد إيجار قصير الأجل
٢,٩٨٤,٤٤٤	٢,٠٢٧,٠٩٩	رسوم شركات
١,٨٨٩,٤١٠	١,٩٨٦,٥٧٩	إصلاح وصيانة
٤١٨,٧٢٦	١,٠٥٢,٠٢١	رسوم قانونية ومهنية
٢,٢٦٢,٢١٨	٣٤٠,٧٠٠	المصاريف الترويجية والتسويقية
-	٢٢٣,٣٨٧	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٨)
-	٧٧,٠٤٢	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٢,١٧٢,٨٩٧	٢,٤٧٤,٣٥٥	مصاريف متنوعة
<u>٣٧,٠٢١,٢٩٨</u>	<u>٣٠,٢٩٨,٢٣٠</u>	

فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ الممتلكات والمعدات

المجموع درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز درهم	مركبات درهم	معدات، وأثاث وتجهيزات درهم	مباني المخازن والمكاتب درهم	
					٢٠٢٠
					التكلفة:
١٥,٠٨٥,٦٢٨	٤١٧,٣٨٥	٦,٤٦٩,٦٢٤	٧,٥٥٦,٦٠٤	٦٤٢,٠١٥	في ١ يناير ٢٠٢٠
٧٩٨,٩٩٢	-	١٢,٤٥٠	٦٩٨,٦٥٤	٨٧,٨٨٨	المستحوذ عليه من خلال دمج الأفعال (إيضاح ٩)
٢,٤٠٩,٤٦٤	٢٧٥,٣٢٥	٧٦٢,٥٠٠	١,٣٧١,٦٣٩	-	إضافات
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	تحويل من طرف ذو علاقة (إيضاح ٩)
(١٤٥,٣٥٠)	-	(١١٢,٠٠٠)	(٣٣,٣٥٠)	-	استيعادات
٥٨,١٤٨,٧٣٤	٦٩٢,٧١٠	٧,١٣٢,٥٧٤	٩,٥٩٣,٥٥٧	٤٠,٧٢٩,٩٠٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
					الاستهلاك المتراكم:
١٣,٢٣٠,٠١٥	-	٦,٠٥٣,٦٥٥	٦,٥٧٠,٢٧٦	٦٠٦,٠٨٤	في ١ يناير ٢٠٢٠
٣,١٦١,٣١٥	-	٤٧٩,٨٧٨	١,٠٥٥,٧٥٨	١,٦٢٥,٦٧٩	المحمل للسنة (إيضاح ٥)
(١٢٥,٠٥٨)	-	(١١١,٩٨٠)	(١٣,٠٧٨)	-	المتعلق بالاستيعادات
١٦,٢٦٦,٢٧٢	-	٦,٤٢١,٥٥٣	٧,٦١٢,٩٥٦	٢,٢٣١,٧٦٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
					صافي القيمة الدفترية:
٤١,٨٨٢,٤٦٢	٦٩٢,٧١٠	٧١١,٠٢١	١,٩٨٠,٥٩١	٣٨,٤٩٨,١٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
					٢٠١٩
					التكلفة:
١٦,٧٧٥,٨٣٣	٤١٧,٣٨٥	٦,٧٢١,١٢٤	٨,٩٩٥,٣٠٩	٦٤٢,٠١٥	في ١ يناير ٢٠١٩
٢٨٥,٦٥٣	-	١٢٥,٠٠٠	١٦٠,٦٥٣	-	إضافات
(١,٩٧٥,٨٥٨)	-	(٣٧٦,٥٠٠)	(١,٥٩٩,٣٥٨)	-	استيعادات
١٥,٠٨٥,٦٢٨	٤١٧,٣٨٥	٦,٤٦٩,٦٢٤	٧,٥٥٦,٦٠٤	٦٤٢,٠١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
					الاستهلاك المتراكم:
١٣,٠٥١,٣٦٧	-	٥,٧٨٣,٩٥٠	٦,٦٨٧,٠١٤	٥٨٠,٤٠٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١,٥١١,٥١٢	-	٦٧٩,٤٤٠	٨٠٦,٣٩١	٢٥,٦٨١	المحمل للسنة (إيضاح ٥)
(١,٣٣٢,٨٦٤)	-	(٤٠٩,٧٣٥)	(٩٢٣,١٢٩)	-	المتعلق بالاستيعادات
١٣,٢٣٠,٠١٥	-	٦,٠٥٣,٦٥٥	٦,٥٧٠,٢٧٦	٦٠٦,٠٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
					صافي القيمة الدفترية:
١,٨٥٥,٦١٣	٤١٧,٣٨٥	٤١٥,٩٦٩	٩٨٦,٣٢٨	٣٥,٩٣١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



٧ الموجودات الغير ملموسة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
-	٧٠,٠٢٠	التكلفة:
-	١٨٦,٧٤٥	في ١ يناير
٧٠,٠٢٠	٦٩,١٠٠	المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٩)
٧٠,٠٢٠	٣٢٥,٨٦٥	إضافات
		في ٣١ ديسمبر
-	-	الإطفاء المتراكم:
-	٧٧,٠٤٢	في ١ يناير
-	٧٧,٠٤٢	المحمل للسنة
-	٧٧,٠٤٢	في ٣١ ديسمبر
٧٠,٠٢٠	٢٤٨,٨٢٣	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣١ ديسمبر

يتضمن الأصل غير الملموس موجودات قيد التطوير بقيمة ٩٩,٢٢٠ درهم غير خاضعة للإطفاء.

٨ موجودات حق الاستخدام/مطلوبات عقود الإيجار

أدرجت المجموعة موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار لعقود الإيجار المبرمة خلال السنة، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة.

المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد

مدرج أدناه، القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار الخاصة بالمجموعة بالإضافة إلى الحركات خلال الفترة:

مطلوبات عقد الإيجار	موجودات حق الاستخدام	
درهم	درهم	
-	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٤٦٣,٥٥٣	١,٤٢٦,٥١٩	المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٩)
(١,٤٦٣,٥٥٣)	(١,٤٢٦,٥١٩)	عقد إيجار منتهي خلال السنة
٦,٦٥٠,٩٥٣	٦,٦٥٠,٩٥٣	عقود الإيجار المدرجة خلال السنة
-	(٢٢٣,٣٨٧)	مصاريف الاستهلاك
٤٠٢,٥٦٧	-	مصاريف الفائدة
(٩٧,٥٣٠)	-	المدفوع خلال السنة
٦,٩٥٥,٩٩٠	٦,٤٢٧,٥٦٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨ موجودات حق الاستخدام/مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

تم تحليل مطلوبات عقد الإيجار في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	درهم	متداول	غير متداول
٤٧٥,٦٧٨			
٦,٤٨٠,٣١٢			
<u>٦,٩٥٥,٩٩٠</u>			

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	درهم	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)	الربح من استبعاد عقد إيجار	إجمالي
٤٠٢,٥٦٧					
٢٢٣,٣٨٧					
(٣٧,٠٣٤)					
<u>٥٨٨,٩٢٠</u>					

٩ دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، حولت الشركة الأم القابضة نسبة ١٠٠٪ من حصص ملكيتها في شركة فايف بي ال للخدمات اللوجستية ذ.م.م إلى الشركة مقابل اعتبار شراء قدره ١٥٠,٠٠٠ درهم كجزء من أنشطة إعادة هيكلة مجموعة الشركة الأم.

لم تقم الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال بما أن دمج الأعمال كان بين شركات خاضعة لسيطرة مشتركة وبالتالي، تم استبعادها من نطاق المعيار المذكور. وبناءً عليه، تم إدراج قيمة صافي الموجودات المحولة بقيمة ٢٦,١٨١,٧٨٥ درهم ضمن "احتياطي دمج" في حقوق الملكية.

قامت الشركة باحتساب تأثير الاستحواذ على شركة فايف بي ال للخدمات اللوجستية ذ.م.م بموجب طريقة تجميع الحصص وتم تطبيق المحاسبة السابقة.

## ٩ دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة، اختارت الشركة توحيد الإيرادات، والمصاريف، والموجودات والمطلوبات الخاصة بشركة فايف بي ال للخدمات اللوجستية ذ.م.م من تاريخ الاستحواذ في البيانات المالية الموحدة. بناءً على ذلك، تم إدراج قيمة صافي الموجودات المحولة ضمن احتياطي الدمج في حقوق الملكية وتم تلخيص ذلك على النحو التالي:

٢٠٢٠	
درهم	
-	في ١ يناير
(٢٦,١٨١,٧٨٥)	صافي الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية
(١٥٠,٠٠٠)	ناقصاً: رأس المال
<u>(٢٦,٣٣١,٧٨٥)</u>	الاعتبار المخصوم من احتياطي الدمج

## المعاملات غير النقدية

تعتبر المعاملة أعلاه غير نقدية وبالتالي تم استبعادها من بيان التدفقات النقدية الموحد.

موضح أدناه الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها، والتي تم إدراجها سابقاً بالقيم الدفترية في دفاتر حسابات شركة فايف بي ال للخدمات اللوجستية ذ.م.م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
درهم	
٧٩٨,٩٩٢	ممتلكات ومعدات
١,٤٢٦,٥١٩	موجودات حق الاستخدام
١٨٦,٧٤٥	موجودات غير ملموسة
٧٩٩,٦٨٦	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٥٢٠,٦٥١	أرصدة بنكية ونقد
<u>٣,٧٣٢,٥٩٣</u>	إجمالي الموجودات
(٨٥,٢٢٤)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١,٤٦٣,٥٥٣)	مطلوبات عقد الإيجار
(١,٦٥٢,٢١٢)	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(٢٦,٧١٣,٣٨٩)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>(٢٩,٩١٤,٣٧٨)</u>	إجمالي المطلوبات
<u>٢٦,٨١١,٧٨٥</u>	إجمالي صافي موجودات قابلة للتحديد بالقيمة العادلة
<u>٢٦,٨١١,٧٨٥</u>	صافي الموجودات المستحوذ عليها

١٠ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تم تفصيل استثمارات المجموعة في نهاية سنة التقارير المالية على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
درهم	درهم
١,٨٥١,٩١٨	٢,٢٢٢,٣٠١

استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

كانت الحركة في الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كالآتي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
درهم	درهم
٣,٧٠٣,٨٣٦	١,٨٥١,٩١٨
(١,٨٥١,٩١٨)	٣٧٠,٣٨٣
١,٨٥١,٩١٨	٢,٢٢٢,٣٠١

في ١ يناير  
الزيادة (النقص) في القيمة العادلة

في ٣١ ديسمبر

١١ الشهرة

المبلغ	نسبة الملكية	تاريخ الاستحواذ
درهم		
٨٥,٠٤٤,١٣٥	%١٠٠	٢٠١٨

شركة أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لاختبار الانخفاض في القيمة بناءً على احتساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المخصومة استناداً إلى الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة ٥ سنوات مع معدل نمو ٥٪. إن معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٧,١٥٪.

إن القيمة قيد الاستخدام هي الأكثر حساسيةً للافتراضات التالية:

- إجمالي الهامش
- معدلات الخصم
- تضخم الأسعار؛ و
- حصة السوق خلال فترة الميزانية

فيما يتعلق بتقييم القيمة قيد الاستخدام، تعتقد الإدارة بأنه لن يتسبب أي تغيير محتمل في أي من الافتراضات الرئيسية أعلاه في تجاوز القيمة الدفترية للوحدة لقيمتها القابلة للاسترداد بشكل جوهري.

اختبار الانخفاض في القيمة للشهرة

تم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال بقيمة ٨٥,٠٤٤,١٣٥ درهم (٢٠١٩: ٨٥,٠٤٤,١٣٥ درهم) إلى الوحدات المولدة للنقد الفردية لاختبار الانخفاض في القيمة.

١٢ المخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٦,٧٥٢,٠٦٨	٤٠,١٦١,٨٩٦	بضائع لغرض إعادة البيع
(٤٠٥,٦٥٥)	(٩٧٥,٧٩١)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
<u>١٦,٣٤٦,٤١٣</u>	<u>٣٩,١٨٦,١٠٥</u>	

كانت الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣,٣٤٠,١٦٤	٤٠٥,٦٥٥	في ١ يناير
٤٦٥,٠٠٠	٩٥١,٣٥٦	المحمل للسنة
(٢,٦٦٥,٢٨٩)	-	عكس المخصص
(٧٣٤,٢٢٠)	(٣٨١,٢٢٠)	المشطوب خلال السنة
<u>٤٠٥,٦٥٥</u>	<u>٩٧٥,٧٩١</u>	في ٣١ ديسمبر

١٣ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٧٤,٨٠٨,٧٨٨	٤٧,٧٥٣,١٦١	ذمم تجارية مدينة
(١٩,٨٤١,٤٦٦)	(٢٣,٣٠٤,٤٦٨)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١٥٤,٩٦٧,٣٢٢</u>	<u>٢٤,٤٤٨,٦٩٣</u>	
٧٥٢,٦٩٦	٧٢٣,١٧٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,١٠٦,٠٢٦	٤,٣٢٨,٤٠٠	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١,٠٨٤,٧٣٤	١,٧١٩,٠٨٩	ذمم مدينة أخرى
(٢,٩٠٨,٠٣٨)	(٢,٩٠٨,٠٣٨)	ناقصاً: مخصص الخسائر المتوقعة على المبالغ المدفوعة مقدماً
<u>١٦٠,٠٠٢,٧٤٠</u>	<u>٢٨,٣١١,٣١٦</u>	والذمم المدينة الأخرى

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، انخفضت الذمم التجارية المدينة للمجموعة البالغة ٢٣,٣٠٤,٤٦٨ درهم، وتم تكوين مخصص لها بالكامل (٢٠١٩: ١٩,٨٤١,٤٦٦ درهم).

١٣ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢١,٥٨٢,٨٧٢	١٩,٨٤١,٤٦٦	في ١ يناير
-	٤,٤٠٤,٤٢٥	المستحوذ عليه خلال دمج الأعمال
-	٣٦٧,٩٤٢	تحويل من مخصص آخر
٦,٧١٨,٥٦٧	٢,٩٠٦,٤٥٨	المحمل للسنة (إيضاح ٥)
(٨,٤٥٩,٩٧٣)	(٤,٢١٥,٨٢٣)	المشطوبات خلال السنة
١٩,٨٤١,٤٦٦	٢٣,٣٠٤,٤٦٨	في ٣١ ديسمبر

موضح أدناه معلومات حول تعرض مخاطر الائتمان من الذمم التجارية المدينة للمجموعة:

أكثر من ١٨٠ يوم	١٨٠-٦٠	٦٠-٣١ يوم	٣٠ - ٠ يوم	الحالية	الإجمالي	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
%٦٦,٦٢	%٢٠,٦٦	%١١,٦٠	%٨,٨٩	%٤,٥٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٠,٧١٧,٠٤٩	١١,٣٥٩,١٩٣	٢,٢٨٥,٥٥٣	١,٧٢٠,٢٢٦	١,٦٧١,١٤٠	٤٧,٧٥٣,١٦١	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
٢٠,٤٦٣,٦٩٠	٢,٣٤٦,٧٦٢	٢٦٥,١١٨	١٥٢,٩٥٧	٧٥,٩٤١	٢٣,٣٠٤,٤٦٨	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر
						خسارة الائتمان المتوقعة
%١٣,١٠	%٧,١١	%١١,٩٦	%٩,٦٦	%٣,٩٥		٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٢٧,٠٣٤,٠٤٥	٣٢,٠٤٢,٢٤٤	١,٧٠٥,٧١٢	٢,٧٧٢,٨٧٩	١١,٢٥٣,٩٠٨	١٧٤,٨٠٨,٧٨٨	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
١٦,٦٤٧,٠٦٢	٢,٢٧٧,٤٥٨	٢٠٣,٩٦٦	٢٦٧,٩٠٢	٤٤٥,٠٧٨	١٩,٨٤١,٤٦٦	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر
						خسارة الائتمان المتوقعة

إن القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة للمجموعة الساندة بالدرهم الإماراتي وتم تقريبها لقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية هو القيمة الدفترية لأي فئة ذمم مدينة مذكورة أعلاه. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات كتأمين.

١٤ النقد والأرصدة البنكية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣٠,٠٠٠	٥٢,٤٢٣	النقد في الصندوق
١,٤٨٨,٣٣٧	٢,٥٥٧,٧٠٤	أرصدة بنكية
<u>١,٥١٨,٣٣٧</u>	<u>٢,٦١٠,١٢٧</u>	أرصدة بنكية ونقد

١٥ رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
<u>٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم لكل سهم

١٦ الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وللنظام الأساسي للشركة ، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح الشركة والشركات التابعة إلى احتياطي نظامي. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع للمساهمين.

١٧ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في المخصص المدرج في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢,٧٩٠,٣٩١	٢,٧٧١,٥٢٩	في ١ يناير
-	٨٥,٢٢٤	المستحوذ عليه خلال دمج الأعمال (إيضاح ٩)
٥٣٧,٣٤٩	٦٣٥,٤٣٢	المحمل خلال السنة
-	(٥٠٦,٦٣٧)	تحويل إلى مستحقات أخرى
(٥٥٦,٢١١)	(٦٨١,٩٨٢)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
<u>٢,٧٧١,٥٢٩</u>	<u>٢,٣٠٣,٥٦٦</u>	في ٣١ ديسمبر

١٨ ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣٨,٤٣٠,٧٨٦	٦,٣١٠,٨٥٦	ذمم تجارية دائنة
١٣,٠٨٧,١٩٤	١٠,٠٤٥,٠٥١	مصاريف مستحقة
٧٩١,٥٧٣	-	دفعات مقدمة من عملاء
٨٧,١٩٤	٢٦٥,٤٢٠	ذمم دائنة أخرى
<u>٥٢,٣٩٦,٧٤٧</u>	<u>١٦,٦٢١,٣٢٧</u>	

١٩ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة مساهمي المجموعة وأعضاء مجلس الإدارة والأعمال التي يتم السيطرة عليها من قبلهم أو من قبل أسرهم أو تلك التي يمارسون عليها تأثيراً إدارياً جوهرياً بالإضافة إلى موظفي الإدارة الرئيسيين.

إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٩٠,٢٠١,٩٥٨	٩١,٢٩٩,٧١٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
٢٧٣,٥٦٣	٢٨٣,٣٨٥	فودكو القابضة ش.م.ع
-	٢١٤,٥٢٥	شركة علي وأولاده ذ.م.م
٢٧٩,٦٤٢	-	محمد علي الحوسني
٤٣٢,٦٨٤	-	أبو ظبي الوطنية للتمويل ذ.م.م
٣٣٥,٥٩٣	-	أحمد علي خلفان الظاهري
١٣,٩٥٣	٦,٥٨٨	معالي السيد علي بن خلفان الظاهري
<u>٩١,٥٣٧,٣٩٣</u>	<u>٩١,٨٠٤,٢٠٨</u>	آخرين
٧٨,٢٤٧	٢٠,٣٣٠	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:
١,٥٦٦	-	شركة الوثبة الوطنية للتأمين
<u>٧٩,٨١٣</u>	<u>٢٠,٣٣٠</u>	آخرين



١٩ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

تنشأ الأرصدة المستحقة في نهاية السنة في سياق الأعمال الاعتيادية. لم تقم المجموعة بإدراج أي انخفاض في القيمة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٢٠١٩: لا شيء) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	تحويل من استثمارات عقارية إلى ممتلكات ومعدات

خلال السنة، قرر مجلس إدارة الشركة الأم القابضة تحويل المستودع المدرج سابقاً كاستثمار عقاري بقيمة ٤٠,٠٠٠ ألف درهم إلى المجموعة لتستخدمه في أغراضها الخاصة. وبناءً عليه، تم إدراج العقار كممتلكات ومعدات اعتباراً من تاريخ التحويل بما يتماشى مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ – الممتلكات، والآلات والمعدات.

كانت تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١,٠٦٩,٧٤١	٥٦٨,٢٢٥	تعويض الإدارة
٣٥,٢١١	١٨,٠٦١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,١٠٤,٩٥٢	٥٨٦,٢٨٦	

٢٠ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

٢٠,١ إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة المجموعة لرأس المال ضمان احتفاظها بتصنيف انتماني قوي ونسب رأسمالية صحيحة بهدف دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات عليه، في ظل تغييرات ظروف الأعمال، للاحتفاظ أو تعديل هيكل رأس المال. لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف والسياسات والإجراءات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. يتكون رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني، والاحتياطي الدمج، والأرباح المحتجزة واحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات وتم قياسه بقيمة ٢٧١,٨٣٥,٨٣٠ درهم (٢٠١٩: ٣٠٢,٩٧٨,٤٨٠ درهم).

٢٠ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٠,٢ إدارة مخاطر العملة الأجنبية

تتكون مخاطر العملة الأجنبية من مخاطر المعاملة وبيان المركز المالي. تتعلق مخاطر المعاملة بالتدفقات النقدية للمجموعة التي تتأثر بصورة سلبية بالتغيير في معدلات صرف العملات الأجنبية مقابل الدرهم الإماراتي.

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

تعتبر مخاطر العملة الأجنبية محدودة حيث أن الجزء الأكبر من معاملات المجموعة وموجوداتها ومطلوباتها النقدية بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. بما أن الدرهم الإماراتي ثابت أمام الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة أجنبية جوهرية.

٢٠,٣ إدارة مخاطر الائتمان

تتداول المجموعة فقط مع أطراف أخرى معترف بها وذات جدارة ائتمانية. تتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة بشكل مستمر مع العلم بأن تعرض المجموعة للديون الهالكة غير جوهرياً. إن أقصى تعرض للمخاطر هو القيمة الدفترية كما هو موضح في الإيضاح ١٣. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم العادلة للموجودات المالية ضمن بيان المركز المالي الموحد.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة من الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، التي تتكون من الأرصدة البنكية والنقد، ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف المقابل عن السداد، مع أقصى تعرض يعادل القيمة الدفترية للتك الأدوات.

٢٠,٤ إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق مجلس الإدارة الذي قام بإعداد إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة متطلبات إدارة السيولة والتمويل لدى المجموعة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الحفاظ على احتياطات وتسهيلات بنكية وتسهيلات احتياطي إقتراض كافية، ومراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية باستمرار، وتوافق جداول استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

٢٠ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٠,٤ إدارة مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تاريخ الاستحقاق التعاقدى المتبقي لمطلوبات المجموعة المالية. تم تحرير هذه الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصصة.

الإجمالي ألف درهم	٥-١ سنوات ألف درهم	خلال سنة ألف درهم	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦,٥٧٦,٢٧٦	-	٦,٥٧٦,٢٧٦	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٢٠,٣٣٠	-	٢٠,٣٣٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٧,٠٦٩,٣٩٥	٦,٥٩٣,٧١٧	٤٧٥,٦٧٨	مطلوبات عقد الإيجار
١٣,٦٦٦,٠٠١	٦,٥٩٣,٧١٧	٧,٠٧٢,٢٨٤	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٨,٥١٧,٩٨٠	-	٣٨,٥١٧,٩٨٠	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٧٩,٨١٣	-	٧٩,٨١٣	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣٨,٥٩٧,٧٩٣	-	٣٨,٥٩٧,٧٩٣	

٢١ قياس القيمة العادلة

إن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية في نفس التاريخ.

تراتبية القيمة العادلة

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم إدراج أو الإفصاح عن قيمتها العادلة ضمن تراتبية القيمة العادلة، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل، على النحو التالي:

- المستوى ١ - الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظة، سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى ٣ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد إذا كانت التحويلات قد تم تنفيذها بين مستويات التراتبية، عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل مستوى للمدخلات التي تكون جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

٢١ قياس القيمة العادلة (تتمة)

تراتبية القيمة العادلة (تتمة)

يبين الجدول التالي تراتبية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة التي تم قياسها بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

قياس القيمة العادلة				
الإجمالي درهم	المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	غير الملحوظة الجهرية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الموجودات المالية:				
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر				
٢,٢٢٢,٣٠١	٢,٢٢٢,٣٠١	-	-	-
٢,٢٢٢,٣٠١	٢,٢٢٢,٣٠١	-	-	-
الإجمالي				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
الموجودات المالية:				
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر				
١,٨٥١,٩١٨	١,٨٥١,٩١٨	-	-	-
١,٨٥١,٩١٨	١,٨٥١,٩١٨	-	-	-
الإجمالي				

لم يكن هناك أي تحويلات بين قياسات القيمة العادلة في المستوى الأول والمستوى الثاني خلال السنة، ولم يتم إجراء تحويلات من وإلى قياسات القيمة العادلة في المستوى الثالث.

٢٢ الالتزامات والمطلوبات الطارئة

٢٠٢٠ درهم	٢٠١٩ درهم	الضمانات البنكية
٩٦,٠٠٠	٩٣,٠٠٠	

٢٣ أحداث لاحقة

بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، سيتم إدراج أسهم المجموعة في سوق أبوظبي للأوراق المالية تحت رمز التداول (FNF) اعتباراً من يوم الأربعاء الموافق ١٣ يناير ٢٠٢١ في السوق الثانوية.