

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### الصفحات

### المحتويات

١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٦ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٧	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
٨	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
٤٥ - ١١	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

### الأنشطة الرئيسية

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعة "المجموعة") في استيراد وتوزيع المواد الغذائية والأدوات المنزلية وخدمات التمويل وخدمات إدارة المنشآت وإدارة المطاعم، وهي شركة تابعة لشركة

### النتائج المالية

إن نتائج المجموعة للسنة مبيّنة في الصفحة ٧ من البيانات المالية الموحدة.

### مبدأ الاستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية والدعم اللازم لمواصلة عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور. لذلك، وأصل مجلس الإدارة اتباع مبدأ الاستمرارية عند إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

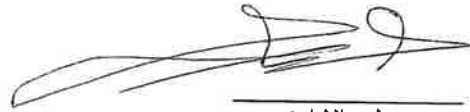
### المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تم الإفصاح في الإيضاح ٢٤ حول البيانات المالية الموحدة عن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة. يتم تنفيذ كافة المعاملات في سياق أعمالنا الاعتيادية وبما يتفق مع القوانين والتشريعات ذات الصلة.

### مدققو حسابات الشركة

تم تعيين كي بي إم جي لوار جلف ليمتد كمدقق حسابات خارجي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لقد أعربت كي بي إم جي لوار جلف ليمتد عن رغبتها في استمرار أعمالها. تم اقتراح قرار المساهمين بإعادة تعيين كي بي إم جي لوار جلف ليمتد وإخلاء مسؤوليتهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

### بالإنابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة



كي بي إم جي لوار جلف ليمتد  
الطابق ١٩، نيشن تاور ٢  
شارع الكورنيش، ص.ب: ٧٦١٣  
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة  
هاتف: ٤٨٠٠ ٤٠١ (٢) +٩٧١  
www.kpmg.com/ae

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين

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

### التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ ("الشركة")، وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### أساس إبداء الرأي

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

#### أمور التدقيق الرئيسية

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)	
اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية	
راجع الإيضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة	
أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي
<p>قامت المجموعة بالاعتراف بالشهرة التجارية بمبلغ ٨٥,٠٤٤,١٣٥ درهم (٢٠٢٠: ٨٥,٠٤٤,١٣٥ درهم). تم تخصيص الشهرة التجارية للوحدة المنتجة للنقد الخاصة بشركة أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م.</p> <p>يعتبر اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية السنوي أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً لتعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الهامة اللازمة لتحديد الافتراضات الواجب استخدامها لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. تم الحصول على القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد، والتي تستند إلى القيمة من الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أكبر، باستخدام نماذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة.</p> <p>تستخدم هذه النماذج افتراضات رئيسية متعددة، بما فيها تقديرات حجم المبيعات والأسعار المستقبلية ونمو القيمة النهائي ومتوسط التكلفة المرجحة لرأس المال (معدل الخصم).</p>	<p>تضمنت إجراءات تدقيقنا لهذا الأمر ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>الاستعانة بإخصائي التقييم لدينا للمساعدة في تقييم مدى معقولية معدلات الخصم المطبقة، والتي تضمنت مقارنة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال مع المتوسطات المطبقة في القطاع بالأسواق ذات الصلة التي تعمل بها الوحدات المنتجة للنقد؛</li> <li>تقييم مدى معقولية الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل أحجام وأسعار المبيعات والتكاليف التشغيلية ومعدلات التضخم والنمو على المدى الطويل، والتي تضمنت مقارنة هذه المدخلات مع البيانات التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية بالإضافة إلى التقييم الذاتي استناداً إلى معرفتنا بالعملاء ومجال العمل؛</li> <li>إجراء تحليل حساسية ذاتي، والتي تضمنت تقييم تأثير الانخفاضات المحتملة بصورة معقولة لمعدلات النمو والتدفقات النقدية المتوقعة من أجل تقييم التأثير على الارتفاع المتوقع حالياً للوحدة المنتجة للنقد؛ و</li> <li>تقييم دقة البيانات المالية والإفصاحات، بما فيها الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات الرئيسية.</li> </ul>
أمر آخر	

تم تدقيق البيانات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ من قبل شركة تدقيق حسابات أخرى والتي أبدت رأياً غير معدل حول تلك البيانات المالية الموحدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١.

## المعلومات الأخرى

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

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

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

## مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

## مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
  - التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية، وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شك جوهري حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
  - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما نتحمل مسؤولية توجيه والإشراف على أعمال التدقيق للمجموعة وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال تدقيقنا.
- نقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان مناسباً، الإجراءات التي تم اتخاذها لتقليل هذه المخاطر أو الإجراءات الوقائية المطبقة.
- في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

### التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، فإننا نُشير إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- ١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)؛
- ٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- ٥) كما هو مبين في الإيضاح ١٧ حول البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ٢٤ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛
- ٧) بناءً على المعلومات التي أُتيحت لنا، لم يسترِع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أي من الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- ٨) يبين الإيضاح رقم ٦ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات المجتمعية المقدمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



ريشارد أكلاوند  
رقم التسجيل: ١٠١٥  
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 23 MAR 2022



**شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ**  
**بيان الأرباح أو الخسائر الموحد والإيرادات الشاملة الأخرى**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر**

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	
درهم	درهم		
٦٢,٨٧٩,٤٧٨	٣٩,١٣٨,٨٨٤	٤	الإيرادات
(٥٧,٨١٢,٣٣٢)	(٣٦,٥٣٤,٠٠٨)	٥	تكلفة المبيعات
<u>٥,٠٦٧,١٤٦</u>	<u>٢,٦٠٤,٨٧٦</u>		<b>إجمالي الأرباح</b>
(١١,٩١٩,٦٤١)	(١٢,٠٨٤,٩٧٠)	٦	المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٩٠٦,٤٥٨)	(٢٨٤,٤٧٥)	٢٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٥,٤٧٢,١٣١)	(١٣,٩٩٨,٥٣٠)	٧	مصروفات البيع والتسويق
(٥٠٥,٦٢٣)	(٦٣,٥٥٧)	٨	تكاليف التمويل
٢٧٠,٨٧٣	٣,٠٣٦,٩١٤		إيرادات أخرى
<u>(٢٥,٤٦٥,٨٣٤)</u>	<u>(٢٠,٧٨٩,٧٤٢)</u>		<b>خسائر السنة</b>
			الإيرادات الشاملة الأخرى:
			<b>ينود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر</b>
٣٧٠,٣٨٣	٩٤٤,٤٧٩	١٢	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>(٢٥,٠٩٥,٤٥١)</u>	<u>(١٩,٨٤٥,٢٦٣)</u>		<b>إجمالي الخسائر الشاملة للسنة</b>
			<b>خسارة السهم</b>
<u>(٠.٠٩)</u>	<u>(٠.٠٧)</u>	٢٨	خسارة السهم الأساسية والمخفضة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١١ إلى ٤٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

# شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ


بيان المركز المالي الموحد  
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	ايضاح	
			الموجودات
٤١,٨٨٢,٤٦٢	٤٠,١٤٤,١٠٢	٩	الموجودات غير المتداولة
٢٤٨,٨٢٣	١٦٣,٦٧٩	١٠	الممتلكات والألات والمعدات
٨٥,٠٤٤,١٣٥	٨٥,٠٤٤,١٣٥	١٣	موجودات غير ملموسة
٦,٤٢٧,٥٦٦	٦,٣٣٩,٠٥٨	١١	الشهرة التجارية
٢,٢٢٢,٣٠١	٣,١٦٦,٧٨٠	١٢	موجودات حق الاستخدام
١٣٥,٨٢٥,٢٨٧	١٣٤,٨٥٧,٧٥٤		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٩,١٨٦,١٠٥	٢٦,٤٢٧,٢١٠	١٤	الموجودات المتداولة
٢٨,٣١١,٣١٦	١١,٧٥١,٥٦٠	١٥	المخزون
٩١,٨٠٤,٢٠٨	١٥٩,٠٢٨,٨٠٩	٢٤	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢,٦١٠,١٢٧	١,٥٩٨,١٩٠	١٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٦١,٩١١,٧٥٦	١٩٨,٨٠٥,٧٦٩		النقد وما يعادله
٢٩٧,٧٣٧,٠٤٣	٣٣٣,٦٦٣,٥٢٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	حقوق الملكية والمطلوبات
٢,٨٠٢,٥٧٩	٢,٨٠٢,٥٧٩	١٨	حقوق الملكية
(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	١٩	رأس المال
(١,٣٤٤,٩٨١)	(٤٠٠,٥٠٢)	٢٠	احتياطي قانوني
١٦,٧١٠,٠١٧	(٤,٠٧٩,٧٢٥)		احتياطي النموذج
٢٧١,٨٣٥,٨٣٠	٢٥١,٩٩٠,٥٦٧		احتياطي إعادة تقييم الاستثمار (الخسائر المترتبة) / الأرباح المحتجزة
			إجمالي حقوق الملكية
٢,٣٠٣,٥٦٦	٢,٠٥٩,٦٧٥	٢١	المطلوبات غير المتداولة
٦,٤٨٠,٣١٢	٦,٣٨٠,٥٣١	١١	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٨,٧٨٣,٨٧٨	٨,٤٤٠,٢٠٦		التزام الإيجار
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
-	٥,٧٥٨,٧٩٨	٢٣	المطلوبات المتداولة
١٦,٦٢١,٣٢٧	١٦,١٣٧,٨٢٢	٢٢	قروض مصرفية
٢٠,٣٣٠	٥١,٢٣٤,٦٩٢	٢٤	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٤٧٥,٦٧٨	١٠١,٤٣٨	١١	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٧,١١٧,٣٣٥	٧٣,٢٣٢,٧٥٠		التزام الإيجار
٢٥,٩٠١,٢١٣	٨١,٦٧٢,٩٥٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٩٧,٧٣٧,٠٤٣	٣٣٣,٦٦٣,٥٢٣		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، تعرض البيانات المالية الموحدة بشكل عادل، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تم اعتماد هذه البيانات المالية والتصريح بإصدارها من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 2.2 MAR 2022

  
المدير المالي التنفيذي

  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١١ إلى ٤٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. إن تقرير منقهي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٦.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

الإجمالي	الأرباح المحتجزة	احتياطي إعادة تقييم الاستثمار	احتياطي الدمج	احتياطي قانوني	رأس المال
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٣٠٢,٩٧٨,٤٨٠	٢١,٨٩١,٢٦٥	(١,٧١٥,٣٦٤)	-	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٥,٤٦٥,٨٣٤)	(٢٥,٤٦٥,٨٣٤)	-	-	-	-
٣٧,٠٣٨٣	-	٣٧,٠٣٨٣	-	-	-
(٢٥,٠٩٥,٤٥١)	(٢٥,٠٩٥,٨٣٤)	-	-	-	-
(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	-	-	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	-	-
٢٠,٢٨٤,٥٨٦	٢٠,٢٨٤,٥٨٦	-	-	-	-
(٦,٠٤٧,١٩٩)	٢٠,٢٨٤,٥٨٦	-	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	-	-
٢٧١,٨٣٥,٨٣٠	١٦,٧١٠,٠١٧	(١,٣٤٤,٩٨١)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٧١,٨٣٥,٨٣٠	١٦,٧١٠,٠١٧	(١,٣٤٤,٩٨١)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٠,٧٨٩,٧٤٢)	(٢٠,٧٨٩,٧٤٢)	-	-	-	-
٩٤٤,٤٧٩	-	٩٤٤,٤٧٩	-	-	-
(١٩,٨٤٥,٢٦٣)	(٢٠,٧٨٩,٧٤٢)	-	-	-	-
٢٥١,٩٩٠,٥٦٧	(٤,٠٧٩,٧٤٥)	(٤٠٠,٥٠٢)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠

\* خلال السنة، تنازلت الشركة الأم الرئيسية عن مبلغ ٢٠,٢٨٤,٥٨٣ درهم متعلقة بمصرفوات الإيجار المحملة على شركة فايف بي إل للخدمات اللوجستية ذ.م.خ في السنوات السابقة، وبالتالي تم تسجيل هذا المبلغ في بيان حقوق الملكية الموحد كتعديل للأرباح المحتجزة.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١١ إلى ٤٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
درهم	درهم		خسائر السنة
(٢٥,٤٦٥,٨٣٤)	(٢٠,٧٨٩,٧٤٢)		تعديلات :-
٣,١٦١,٣١٥	٢,٥٨٣,٠٨١	٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٢٣,٣٨٧	٢٣٨,٤٦٠	١١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧٧,٠٤٢	٨٥,١٤٤	١٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١١,٤٠٨)	-		أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٩٠٦,٤٥٨	٢٨٤,٤٧٥	١٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦٧,٤٨٨	٣٨٦,٨٥٩	٢١	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٩٥١,٣٥٦	٣٠٠,٠٠٠	١٤	مخصص المخزون بطيء الحركة، صافي تكاليف التمويل
٥٠٥,٦٢٣	٦٣,٥٥٧		الأرباح عند إيقاف الاعتراف بإيجار مسجل عند الاستحواذ على شركة تابعة
(٣٧,٠٣٤)	-		
(١٧,٦٢١,٦٠٧)	(١٦,٨٤٨,١٦٦)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٣,٧٩١,٠٤٨)	١٢,٤٥٨,٨٩٥		(النقص) / الزيادة المخزون
١٢٩,٥٨٤,٦٥٣	١٦,٢٧٥,٢٨١		النقص في الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٢٦٦,٨١٥)	(٦٧,٢٢٤,٦٠١)		الزيادة في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(٣٧,٤٢٧,٦٣٢)	(٤٨٣,٥٠٥)		النقص في الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٤٦,٤٨٨,٢٨٦)	٥١,٢١٤,٣٦٢		النقص في المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٣,٩٨٩,٢٦٥	(٤,٦٠٧,٧٣٤)		تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦٢٠,٦٧٥)	(٦٣٠,٧٥٠)	٢١	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣,٣٦٨,٥٩٠	(٥,٢٣٨,٤٨٤)		
(٢,٤٠٩,٤٦٤)	(٨٤٤,٧٢١)	٩	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٩,١٠٠)	-		شراء ممتلكات ومعدات
٣١,٧٠٠	-		شراء موجودات غير ملموسة
٣٧٠,٦٥١	-		محصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢,٠٧٦,٢١٣)	(٨٤٤,٧٢١)		صافي النقد المستحوذ عند استحواذ شركة تابعة
(٢,٠٧٦,٢١٣)	(٨٤٤,٧٢١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٠,٥٨٧)	(١٥١,١١٩)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٩,٣٦٨,٦٤١		تكلفة التمويل المدفوعة
-	(٥,٠٣٦,٥٣١)		قروض صرفية تم الحصول عليها
-	(٥٣٦,٤١١)		سداد قروض مصرفية
(٢٠٠,٥٨٧)	٣,٦٤٤,٥٨٠		سداد التزامات الإيجار
(٢٠٠,٥٨٧)	٣,٦٤٤,٥٨٠		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٠٩١,٧٩٠	(٢,٤٣٨,٦٢٥)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
١,٥١٨,٣٣٧	٢,٦١٠,١٢٧		النقد وما يعادله في ١ يناير
٢,٦١٠,١٢٧	١٧١,٥٠٢	١٧	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١١ إلى ٤٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

### ١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

تضم البيانات المالية الموحدة لشركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المعلومات المالية لشركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة").

### ٢ أساس الإعداد

#### ١-٢ أساس الإعداد

تم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي، وهي العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية للمجموعة.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في بيان المركز المالي الموحد والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعدلاته).

يتعين على المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أن تلتزم بأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته. في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، صدر مرسوم بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ محل القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعدلاته). يتعين على المجموعة الالتزام بأحكام مرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في غضون ١٢ شهر اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢.

#### ٢-٢ أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يثبت لديها حقوق، في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر بها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال نفوذها على الشركة المستثمر بها. على وجه التحديد، لا تسيطر المجموعة على شركة مستثمر بها، إلا في حال كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

إيضاحات (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

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

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

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

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

الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	البلد التأسيس	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م	البيع بالجملة وتوزيع المواد الغذائية	الإمارات	%١٠٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
فايف بي إل للخدمات اللوجستية ذ.م.م	خدمات الشحن والتخليص والتخزين	الإمارات	%١٠٠	٢٠٢١	٢٠٢٠

المعاملات مع الشركات التي تخضع لسيطرة مشتركة للمساهم

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

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

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

إيضاحات (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### (أ) دمج الأعمال والشهرة التجارية

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

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

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

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

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

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

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

في حال أن تم تخصيص الشهرة التجارية لأحد الوحدات المنتجة للنقد وتم استبعاد جزء من تلك العمليات التي تنطوي على الوحدة المعنية، يتم إدراج الشهرة التجارية الخاصة بالعملية المستبعدة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد. يتم قياس الشهرة التجارية المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد.

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

إيضاحات (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### (ب) الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء مقابل بيع بضائع أو خدمات

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(ج) يتلقى العميل ويستهلك بصورة متزامنة الامتيازات التي يوفرها أداء المجموعة أثناء أداء المجموعة.

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

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

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

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

#### بيع البضائع

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

#### تقديم الخدمات

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



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

إيضاحات (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ج) ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

#### (د) الممتلكات والمعدات

##### الاعتراف والقياس

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

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

##### التكاليف اللاحقة

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

##### الاستهلاك

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

##### سنوات

٢٥  
١٠ - ٥  
٥ - ٤

المستودعات ومباني المكاتب  
المعدات والأثاث والتجهيزات  
السيارات

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

##### الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

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

#### (هـ) الموجودات غير الملموسة

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

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

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

إيضاحات (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (و) عقود الإيجار

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

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

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

#### (١) موجودات حق الاستخدام

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

#### (٢) التزامات الإيجار

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

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

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

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

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

إيضاحات (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) عقود الإيجار (تابع)

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

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

(ز) الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس

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

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات أو يتم تعديلها أو تتعرض لانخفاض القيمة.

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

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

إيضاحات (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الأدوات المالية (تابع)

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

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

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

عند إجراء هذا التقييم، تراعي المجموعة ما يلي:

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

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

إيضاحات (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الأدوات المالية (تابع)

إيقاف الاعتراف

- يتم إيقاف الاعتراف بالأصل المالي بصورة رئيسية عندما:
- تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو
  - تحتفظ المجموعة بالحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل، أو أنها تحملت التزام دفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير كبير لطرف آخر بموجب ترتيب تمرير؛ و إما

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

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

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

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

(٢) المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

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

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية في فئتين:

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

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

إيضاحات (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الأدوات المالية (تابع)

(٢) المطلوبات المالية (تابع)

### المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

### إيقاف الاعتراف

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

(ح) مقاصة الأدوات المالية

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

(ط) قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

إيضاحات (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ط) قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

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

#### (ي) انخفاض القيمة

##### الموجودات المالية

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

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

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

##### الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

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

إيضاحات (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ي) انخفاض القيمة (تابع)

##### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

إن الموجودات التالية لها سمات خاصة لاختبار انخفاض القيمة.

#### (ك) النقد وما يعادله

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

#### (ل) المخزون

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

#### (م) تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

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

يجب إضافة السياسة المحاسبية الخاصة بالمساهمات المحددة.

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



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

إيضاحات (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ن) المخصصات

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

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

#### (س) التصنيف كمتداولة وغير متداولة

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

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

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

#### (ع) العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلاف الدرهم وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل تقرير، يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية. أما البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية بما يتماشى مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبيد (أي فروقات التحويل من البنود التي يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم أيضاً الاعتراف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى، على التوالي).

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

إيضاحات (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ف) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق تعديل السعر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، والمعايير رقم ٧، ٤، ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة دون تأثير مادي.

#### (ص) المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تفعل ولم تطبق من قبل المجموعة

تاريخ التفعيل	المعايير أو التعديلات الجديدة
١ يناير ٢٠٢٢	العقود المثقلة بالتزامات - تكاليف إنجاز العقد (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧) التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - ٢٠١٨-٢٠٢٠ (تعديلات على المعيار رقم ١ و ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، نماذج توضيحية مرفقة للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المزمع (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦) مراجع الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١)
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - عقود التأمين تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨) إفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١) وإقرار الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) بيع الموجودات أو المساهمة بها فيما بين مستثمر وشركته الزميلة أو انتلافه المشترك (تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨)

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

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

إيضاحات (تابع)

### ٤ الإيرادات

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
		<b>نوع الإيرادات</b>
٥٨,٩٠١,٠٧٠	٣٣,٩٤٤,٢١٩	الإيرادات من الأنشطة التجارية
٢,٦٩٨,٠٥٨	٤,٦٩٢,٢٨١	الإيرادات من الخدمات اللوجستية والتخزين
١,٢٨٠,٣٥٠	٥٠٢,٣٨٤	إيرادات الإيجار
<u>٦٢,٨٧٩,٤٧٨</u>	<u>٣٩,١٣٨,٨٨٤</u>	

فيما يلي فصل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٥٨,٩٠١,٠٧٠	٣٣,٩٤٤,٢١٩	بضائع محولة في نقطة زمنية
٢,٦٩٨,٠٥٨	٤,٦٩٢,٢٨١	خدمات محولة في نقطة زمنية
١,٢٨٠,٣٥٠	٥٠٢,٣٨٤	خدمات محولة على مدى نقطة زمنية
<u>٦٢,٨٧٩,٤٧٨</u>	<u>٣٩,١٣٨,٨٨٤</u>	

### الأسواق الجغرافية

تنتج جميع الإيرادات من دولة الإمارات العربية المتحدة.

### ٥ تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٥٥,٦٧٣,١٦٠	٣٣,٠٢٤,٤٦٢	مواد مباشرة
٢,١٣٩,١٧٢	٣,٥٠٩,٥٤٦	مصروفات مباشرة أخرى
<u>٥٧,٨١٢,٣٣٢</u>	<u>٣٦,٥٣٤,٠٠٨</u>	

شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات (تابع)

٦ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣,٠٦٠,١٦١	٢,٢٧٤,٠١١	تكاليف الموظفين
١,٠٢٠,٧٦٤	٩٥٦,٨٧٢	الأتعاب القانونية والمهنية
٨٧٧,٩٠٨	٨٨٨,١٢٣	مصروفات المرافق
٨١١,٩٠٩	٤٧٠,٠٤٢	مصروفات الإصلاح والصيانة
٨٠٢,٦٧٨	٤٤٦,١٧٣	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٩)
٣١٥,٥٦١	٤٢٤,٥٦٣	مصروفات السفر
٨٩,٨٣٥	١١٤,٣٩٧	مصروفات التراخيص والتسجيل
٧٧,٠٤٢	٨٥,١٤٤	مصروفات الإطفاء (إيضاح ١٠)
٤,٨٦٣,٧٨٣	٦,٤٢٥,٦٤٥	مصروفات أخرى
<u>١١,٩١٩,٦٤١</u>	<u>١٢,٠٨٤,٩٧٠</u>	

لم تقم الشركة بإجراء أي مساهمات مجتمعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء).

٧ مصروفات البيع والتسويق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٠,٦٧٦,٤٤٢	٨,٧٧٩,٣٧٢	تكاليف الموظفين
٢,٣٥٨,٦٣٧	٢,١٣٦,٩٠٨	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٩)
٤٥٨,٨٤١	١,٤٩٤,٥٦٣	مصروفات الترويج
٧٤٦,٠٨٨	٦٨٣,٦٩٨	مصروفات السفر
٢٢٣,٣٨٧	٢٣٨,٤٦٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١١)
٤١١,١٦٧	١٢٢,٤٢٩	مصروفات قسم التسويق
٥٦,٨٧٧	٦١,٣٣٨	مصروفات المناقصات
٥٤٠,٦٩٢	٤٨١,٧٦٢	مصروفات أخرى
<u>١٥,٤٧٢,١٣١</u>	<u>١٣,٩٩٨,٥٣٠</u>	

٨ تكاليف التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٤٠٢,٥٦٨	٣٩٢,١٠٠	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ١١)
-	(٤٧٩,٦٦٢)	إعادة قياس التزامات الإيجار (إيضاح ١١)
-	١٥٩,٤٥٢	فائدة على القروض المصرفية
١٠٣,٠٥٥	(٨,٣٣٣)	مصروفات أخرى
<u>٥٠٥,٦٢٣</u>	<u>٦٣,٥٥٧</u>	

شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات (تابع)

٩ الممتلكات والمعدات

الإجمالي درهم	الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز درهم	السيارات درهم	المعدات والأثاث والتجهيزات درهم	المستودعات ومياتي المكاتب درهم	
٥٨,١٤٨,٧٣٤	٦٩٢,٧١٠	٧,١٣٢,٥٧٤	٩,٥٩٣,٥٤٧	٤٠,٧٢٩,٩٠٣	التكلفة
٨٤٤,٧٢١	٤٦١,٨٤٧	٣٨,٩٠٠	٣٤٣,٩٧٤	-	في ١ يناير ٢٠٢١
-	(٢٩,٢٠٠)	-	٢٩,٢٠٠	-	الإضافات
٥٨,٩٩٣,٤٥٥	١,١٢٥,٣٥٧	٧,١٧١,٤٧٤	٩,٩٦٦,٧٢١	٤٠,٧٢٩,٩٠٣	التحويلات
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 من خلال دمج الأعمال
٢,٤٠٩,٤٦٤	٢٧٥,٣٢٥	٧٦٢,٥٠٠	١,٣٧١,٦٣٩	-	الإضافات
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول من طرف ذي علاقة
(١٤٥,٣٥٠)	-	(١١٢,٠٠٠)	(٣٣,٣٥٠)	-	الاستبعادات
٥٨,١٤٨,٧٣٤	٦٩٢,٧١٠	٧,١٣٢,٥٧٤	٩,٥٩٣,٥٤٧	٤٠,٧٢٩,٩٠٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٦,٢٦٦,٢٧٢	-	٦,٤٢١,٥٥٣	٧,٦١٢,٩٥٦	٢,٢٣١,٧٦٣	الاستهلاك المتراكم
٢,٥٨٣,٠٨١	-	٢٥٤,٧٥٦	٧٢١,٨٩٢	١,٦٠٦,٤٣٣	في ١ يناير ٢٠٢١
١٨,٨٤٩,٣٥٣	-	٦,٦٧٦,٣٠٩	٨,٣٣٤,٨٤٨	٣,٨٣٨,١٩٦	المحمل للسنة (بإيضاحين ٦ و ٧)
١٣,٢٢٠,٠١٥	-	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 (بإيضاحين ٦ و ٧)
(١٢٥,٠٥٨)	-	(١١١,٩٨٠)	(١٣,٠٧٨)	-	عند الاستبعاد
١٦,٢٦٦,٢٧٢	-	٦,٤٢١,٥٥٣	٧,٦١٢,٩٥٦	٢,٢٣١,٧٦٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٠,١٤٤,١٠٢	١,١٢٥,٣٥٧	٤٩٥,١٦٥	١,٦٣١,٨٧٣	٣٦,٨٩١,٧٠٧	صافي القيمة الدفترية:
٤١,٨٨٢,٤٦٢	٦٩٢,٧١٠	٧١١,٠٢١	١,٩٨٠,٥٩١	٣٨,٤٩٨,١٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات (تابع)

١٠ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٧٠,٠٢٠	٣٢٥,٨٦٥	التكلفة
١٨٦,٧٤٥	-	في ١ يناير
٦٩,١٠٠	-	المستحوذ من دمج الأعمال
		الإضافات
<u>٣٢٥,٨٦٥</u>	<u>٣٢٥,٨٦٥</u>	في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم
-	٧٧,٠٤٢	في ١ يناير
٧٧,٠٤٢	٨٥,١٤٤	المحمل للسنة
<u>٧٧,٠٤٢</u>	<u>١٦٢,١٨٦</u>	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية:
<u>٢٤٨,٨٢٣</u>	<u>١٦٣,٦٧٩</u>	في ٣١ ديسمبر

تتألف الموجودات غير الملموسة بشكل أساسي من البرامج الإلكترونية.

١١ موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

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

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

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

موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١,٤٢٦,٥١٩	٦,٤٢٧,٥٦٦	في ١ يناير
(١,٤٢٦,٥١٩)	-	إيجار انتهى خلال السنة
٦,٦٥٠,٩٥٣	-	إيجار معترف به خلال السنة
-	١٤٩,٩٥٢	تعديل نتيجة إعادة القياس
(٢٢٣,٣٨٧)	(٢٣٨,٤٦٠)	الاستهلاك خلال السنة (إيضاح ٧)
<u>٦,٤٢٧,٥٦٦</u>	<u>٦,٣٣٩,٠٥٨</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات (تابع)

١١ موجودات حق الاستخدام (تابع)

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

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٤٠٢,٥٦٨	٣٩٢,١٠٠	فائدة على التزامات الإيجار
-	(٤٧٩,٦٦٢)	إعادة قياس التزامات الإيجار
٢٢٣,٣٨٧	٢٣٨,٤٦٠	مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
(٣٧,٠٣٤)	-	أرباح من إيقاف الاعتراف بإيجار
<u>٥٨٨,٩٢١</u>	<u>١٥٠,٨٩٨</u>	

المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية الموحد:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
(٩٧,٥٣٠)	(٥٣٦,٤١١)	إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للإيجارات

التزامات الإيجار - الحركة

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
١,٤٦٣,٥٥٣	٦,٩٥٥,٩٩٠	في ١ يناير
(١,٤٦٣,٥٥٣)	-	إيجار انتهى خلال السنة
٦,٦٥٠,٩٥٣	-	إضافات
-	(٣٢٩,٧١٠)	تعديل نتيجة إعادة القياس
٤٠٢,٥٦٧	٣٩٢,١٠٠	رسوم الفائدة للسنة (إيضاح ٨)
(٩٧,٥٣٠)	(٥٣٦,٤١١)	دفعات مسددة خلال السنة
<u>٦,٩٥٥,٩٩٠</u>	<u>٦,٤٨١,٩٦٩</u>	في ٣١ ديسمبر

التزامات الإيجار - التصنيف

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٤٧٥,٦٧٨	١٠١,٤٣٨	متداولة
٦,٤٨٠,٣١٢	٦,٣٨٠,٥٣١	غير متداولة
<u>٦,٩٥٥,٩٩٠</u>	<u>٦,٤٨١,٩٦٩</u>	

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

إيضاحات (تابع)

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

فيما يلي استثمارات المجموعة في نهاية سنة التقرير بالتفصيل.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢,٢٢٢,٣٠١	٣,١٦٦,٧٨٠	استثمارات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١,٨٥١,٩١٨	٢,٢٢٢,٣٠١	في ١ يناير
٣٧٠,٣٨٣	٩٤٤,٤٧٩	الزيادة في القيمة العادلة
٢,٢٢٢,٣٠١	٣,١٦٦,٧٨٠	في ٣١ ديسمبر

### ١٣ الشهرة التجارية

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

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد بغرض اختبار انخفاض القيمة بناءً على احتساب القيمة من الاستخدام بالاستعانة بتوقعات التدفقات النقدية المخصومة على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا لمدة خمس سنوات ومعدل النمو بنسبة تتراوح من ٥٪ إلى ٦٪ (٢٠٢٠: ٥٪). إن معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٣.٧٢٪ (٢٠٢٠: ١٥.١٧٪)

تمثل القيمة من الاستخدام أقصى حساسية للافتراضات التالية:

- الهامش الإجمالي
- معدلات الخصم
- تضخم الأسعار؛ و
- الحصة السوقية خلال فترة الموازنة

فيما يتعلق بتقييم القيمة من الاستخدام، ترى الإدارة عدم وجود أي تغيير محتمل بصورة معقولة في أي من الافتراضات الرئيسية المبينة أعلاه قد يتسبب في أن القيمة الدفترية للوحدة تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد.

#### اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية

تم تخصيص الشهرة التجارية المستحوذ عليها عند دمج الأعمال البالغة ٨٥,٠٤٤,١٣٥ درهم (٢٠٢٠: ٨٥,٠٤٤,١٣٥ درهم) للوحدات المنتجة للنفد بصورة فردية بغرض اختبار الانخفاض في القيمة.



شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات (تابع)

١٤ المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٤٠,١٦١,٨٩٦	٢٧,١٢٥,٧١٩	بضائع لغرض إعادة البيع
(٩٧٥,٧٩١)	(٦٩٨,٥٠٩)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
<u>٣٩,١٨٦,١٠٥</u>	<u>٢٦,٤٢٧,٢١٠</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٤٠٥,٦٥٥	٩٧٥,٧٩١	في ١ يناير
٩٥١,٣٥٦	٣٠٠,٠٠٠	المحمل للسنة*
(٣٨١,٢٢٠)	(٥٧٧,٢٨٢)	المشطوب خلال السنة
<u>٩٧٥,٧٩١</u>	<u>٦٩٨,٥٠٩</u>	في ٣١ ديسمبر

\* تم إدراج المبلغ المحمل للسنة ضمن تكلفة المبيعات.

١٥ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٤٧,٧٥٣,١٦١	٣٢,١٦٧,٠٦٧	الذمم المدينة التجارية
(٢٣,٣٠٤,٤٦٨)	(٢٣,٥٨٨,٩٤٣)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٢٤,٤٤٨,٦٩٣</u>	<u>٨,٥٧٨,١٢٤</u>	مصرفات مدفوعة مقدماً
٧٢٣,١٧٢	٥٢٣,٨٣٥	سلفيات مقدمة للموردين
٤,٣٢٨,٤٠٠	٣,٢٦٦,٣٤٢	الذمم المدينة الأخرى
١,٧١٩,٠٨٩	٢,٢٩١,٢٩٧	ناقصاً: خسائر انخفاض قيمة السلفيات والذمم المدينة الأخرى
(٢,٩٠٨,٠٣٨)	(٢,٩٠٨,٠٣٨)	
<u>٢٨,٣١١,٣١٦</u>	<u>١١,٧٥١,٥٦٠</u>	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تعرضت الذمم المدينة التجارية البالغة ٢٢,٩٨٩,٦١٧ درهم لانخفاض القيمة وتم رصد مخصص لها بالكامل (٢٠٢٠: ٢٣,٣٠٤,٤٦٨ درهم).

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

إيضاحات (تابع)

### ١٥ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

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

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
١٩,٨٤١,٤٦٦	٢٣,٣٠٤,٤٦٨	في ١ يناير
٤,٤٠٤,٤٢٥	-	المستحوذ من خلال دمج الأعمال
٣٦٧,٩٤٢	-	المحول من مخصصات أخرى
٢,٩٠٦,٤٥٨	٢٨٤,٤٧٥	المحمل للسنة
(٤,٢١٥,٨٢٣)	-	المشطوب خلال السنة
<u>٢٣,٣٠٤,٤٦٨</u>	<u>٢٣,٥٨٨,٩٤٣</u>	في ٣١ ديسمبر

إن القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لدى المجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي وتقارب قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.

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

### ١٦ النقد وما يعادله

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٥٢,٤٢٣	٣٧,٨٧٠	النقد في الصندوق
٢,٥٥٧,٧٠٤	١,٥٦٠,٣٢٠	الأرصدة المصرفية
<u>٢,٦١٠,١٢٧</u>	<u>١,٥٩٨,١٩٠</u>	
-	(١,٤٢٦,٦٨٨)	سحوبات مصرفية على المكشوف
<u>٢,٦١٠,١٢٧</u>	<u>١٧١,٥٠٢</u>	النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد

### ١٧ رأس المال

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
<u>٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

لم تقم المجموعة بشراء أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

إيضاحات (تابع)

### ١٨ احتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من أرباح الشركة والشركات التابعة للسنة إلى الاحتياطي القانوني. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

### ١٩ احتياطي الدمج

تم إعداد هذا الاحتياطي في ١ يناير ٢٠٢٠ نتيجة تحويل حصة ١٠٠٪ من ملكية الشركة الأم الرئيسية "فودكو القابضة ش.م.خ" في شركة فايف بي إل للخدمات اللوجستية ذ.م.م إلى الشركة كجزء من إعادة هيكلة أنشطة مجموعة الشركة الأم.

### ٢٠ احتياطي إعادة تقييم الاستثمار

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

### ٢١ تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢,٧٧١,٥٢٩	٢,٣٠٣,٥٦٦	في ١ يناير
٨٥,٢٢٤	-	المستحوذ من خلال دمج الأعمال
٦٣٥,٤٣٢	٣٨٦,٨٥٩	المحمل للسنة
(٥٠٦,٦٣٧)	-	المحول إلى استحقاقات أخرى
(٦٨١,٩٨٢)	(٦٣٠,٧٥٠)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>٢,٣٠٣,٥٦٦</u>	<u>٢,٠٥٩,٦٧٥</u>	في ٣١ ديسمبر

### ٢٢ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٦,٣١٠,٨٥٦	٣,٧٤٦,٥٠٤	الذمم الدائنة التجارية
١٠,٠٤٥,٠٥١	١١,٧٣٣,٨٢٣	مصرفات مستحقة
-	٣٢٨,٤٧٦	إيرادات إيجار مؤجلة
٢٦٥,٤٢٠	٣٢٩,٠١٩	ذمم دائنة أخرى
<u>١٦,٦٢١,٣٢٧</u>	<u>١٦,١٣٧,٨٢٢</u>	

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

إيضاحات (تابع)

### ٢٣ قروض مصرفية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	٤,٣٣٢,١١٠	إيصالات أمانة (راجع الإيضاح ٢٣-١)
-	١,٤٢٦,٦٨٨	سحوبات مصرفية على المكشوف (راجع الإيضاح ٢٣-٢)
-	٥,٧٥٨,٧٩٨	

فيما يلي الحركة في القروض المصرفية خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	١٠,٧٩٥,٣٢٩	مستلمة عليها خلال السنة
-	(٥,٠٣٦,٥٣١)	مسددة خلال السنة
-	٥,٧٥٨,٧٩٨	في ٣١ ديسمبر

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

١-٢٣ حصلت المجموعة على تسهيل سحب مصرفي على المكشوف للوفاء بمتطلبات راس المال العامل على المدى القريب، ويستحق هذا التسهيل عند الطلب. ومضمون باستثمارات مقومة بالأسعار السائدة في السوق مضافاً إليها الهامش.

### ٢٤ المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

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

(١) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة العلاقة	
درهم	درهم		
٩١,٢٩٩,٧١٠	١٥٨,٣٠٦,٨٣٢	المساهم	فودكو القابضة ش.م.خ
٢٨٣,٣٨٥	٥٢١,٥٢٣	مساهم مشترك	شركة علي وأولاده ذ.م.م
٢١٤,٥٢٥	٧٦,٨٠٣	عضو مجلس الإدارة	محمد علي الحسيني
-	١١٧,٥٧٢	مساهم مشترك	أحمد علي خلفان الظاهري
-	٣,٨٩٩	عضو مجلس الإدارة	محمد القبيسي
٦,٥٨٨	٢,١٨٠		أخرى
٩١,٨٠٤,٢٠٨	١٥٩,٠٢٨,٨٠٩		

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

إيضاحات (تابع)

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

(ب) المبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة العلاقة
درهم	درهم	
٢٠,٣٣٠	١٥,٢٧٩	مساهم مشترك
-	٥١,٢١٩,٤١٣	مساهم مشترك
<u>٢٠,٣٣٠</u>	<u>٥١,٢٣٤,٦٩٢</u>	

شركة الوثبة الوطنية للتأمين  
الدانة بلازا للعقارات - شركة الشخص  
الواحد ذ.م.م

تنشأ المبالغ القائمة في نهاية السنة في سياق الأعمال الاعتيادية وتستحق الدفع عند الطلب. لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحق من أطراف ذات علاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء).

(ج) المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	شراء ممتلكات من طرف ذي علاقة
-	١٥,٧٧٣,٨٢٠	تحويل مبالغ إلى طرف ذي علاقة

فيما يلي مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٥٦٨,٢٢٥	٨١٣,٠٧٩	تعويضات الإدارة
١٨,٠٦١	٧٠,٤٣٩	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
<u>٥٨٦,٢٨٦</u>	<u>٨٨٣,٥١٨</u>	

### ٢٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

#### ١-٢٥ إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها، وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية للحفاظ على هيكل رأس المال وتعديله. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. يتكون رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني واحتياطي الدمج والأرباح المحتجزة واحتياطي إعادة تقييم الاستثمار.

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

إيضاحات (تابع)

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

#### ٢-٢٥ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

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

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

#### ٣-٢٥ إدارة مخاطر الائتمان

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

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

فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في نهاية فترة التقرير:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢٧,٥٨٨,١٤٤	١١,٢٢٧,٧٢٥	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٩١,٨٠٤,٢٠٨	١٥٩,٠٢٨,٨٠٩	المبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢,٥٥٧,٧٠٤	١,٥٦٠,٣٢٠	النقد لدى البنك
٢,٢٢٢,٣٠١	٣,١٦٦,٧٨٠	استثمارات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>١٢٤,١٧٢,٣٥٧</u>	<u>١٧٤,٩٨٣,٦٣٤</u>	

#### تقييم خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية.

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

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

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

إيضاحات (تابع)

٢٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٢٥ إدارة مخاطر الائتمان (تابع)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
انخفاض القيمة درهم	خسائر الائتمان المتوقعة درهم	الإجمالي درهم	
٩٠,٥٥٨	%٣	٣,٠٧٨,٠٥٢	متداولة
١٤٦,٢٩٦	%٨	١,٧٩٠,٨٣٥	من يوم إلى ٣٠ يوماً
١٥٤,٢٧٠	%٧	٢,١٦٨,١٥١	من ٣١ يوماً إلى ٦٠ يوماً
٢٠٨,٢٠١	%١٣	١,٦٣٠,٣٥٤	من ٦١ يوماً إلى ١٨٠ يوماً
٢٢,٩٨٩,٦١٨	%٩٨	٢٣,٤٩٩,٦٧٥	أكثر من ١٨٠ يوماً
<u>٢٣,٥٨٨,٩٤٣</u>		<u>٣٢,١٦٧,٠٦٧</u>	

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
انخفاض القيمة درهم	خسائر الائتمان المتوقعة درهم	الإجمالي درهم	
٧٥,٩٤١	%٥	١,٦٧١,١٤٠	متداولة
١٥٢,٩٥٧	%٩	١,٧٢٠,٢٢٦	من يوم إلى ٣٠ يوماً
٢٦٥,١١٨	%١٢	٢,٢٨٥,٥٥٣	من ٣١ يوماً إلى ٦٠ يوماً
٢,٣٤٦,٧٦٢	%٢١	١١,٣٥٩,١٩٣	من ٦١ يوماً إلى ١٨٠ يوماً
٢٠,٤٦٣,٦٩٠	%٦٧	٣٠,٧١٧,٠٤٩	أكثر من ١٨٠ يوماً
<u>٢٣,٣٠٤,٤٦٨</u>		<u>٤٧,٧٥٣,١٦١</u>	

٤-٢٥ إدارة مخاطر السيولة

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

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

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

إيضاحات (تابع)

٢٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤-٢٥ إدارة مخاطر السيولة (تابع)

يقدم الجدول التالي تفاصيل فترات الاستحقاقات التعاقدية المتبقية لدى المجموعة. تم تحديده على أساس التدفقات النقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية بناء على الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

أكثر من خمس سنوات درهم	سنتين إلى خمس سنوات درهم	سنة واحدة أو أقل درهم	التدفقات النقدية التعاقدية درهم	القيمة الدفترية درهم	
-	-	(١٥,٨٠٩,٣٤٦)	(١٥,٨٠٩,٣٤٦)	١٥,٨٠٩,٣٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	(٥١,٢٣٤,٦٩٢)	(٥١,٢٣٤,٦٩٢)	٥١,٢٣٤,٦٩٢	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	-	(٥,٧٥٨,٧٩٨)	(٥,٧٥٨,٧٩٨)	٥,٧٥٨,٧٩٨	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
١٠,٠٩٤,٢٩٧	٢,٤٣٨,٢٣٦	٤٨٧,٦٤٧	١٣,٠٢٠,١٨٠	٦,٤٨١,٩٦٩	القروض المصرفية
					التزامات الإيجار
١٠,٠٩٤,٢٩٧	٢,٤٣٨,٢٣٦	(٧٢,٣١٥,١٨٩)	(٥٩,٧٨٢,٦٥٦)	٧٩,٢٨٤,٨٠٥	
-	-	(١٦,٦٢١,٣٢٧)	(١٦,٦٢١,٣٢٧)	١٦,٦٢١,٣٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	(٢٠,٣٣٠)	(٢٠,٣٣٠)	٢٠,٣٣٠	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٠,٥٨١,٩٤٤	٢,٤٣٨,٢٣٦	٤٨٧,٦٤٧	١٣,٥٠٧,٨٢٧	٦,٩٥٥,٩٩٠	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
					التزامات الإيجار
١٠,٥٨١,٩٤٤	٢,٤٣٨,٢٣٦	(١٦,١٥٤,٠١٠)	(٣,١٣٣,٨٣٠)	٢٣,٥٩٧,٦٤٧	

٢٦ قياس القيمة العادلة

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لا تختلف بشكل مادي عن قيمها الدفترية في نفس التاريخ.

النظام المتدرج للقيمة العادلة

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

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

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



شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات (تابع)

٢٦ قياس القيمة العادلة (تابع)

يقدم الجدول التالي النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية لدى المجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

قياس القيمة العادلة				
المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستوى ٣ درهم	المدخلات الجوهرية الملحوظة المستوى ٢ درهم	الأسعار المدرجة في سوق نشط المستوى ١ درهم	الإجمالي درهم	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				الموجودات المالية:
				استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة
				من خلال الإيرادات الشاملة
				الأخرى
-	-	٣٠,٧١٧,٠٤٩	٣٠,٧١٧,٠٤٩	
				الإجمالي
-	-	٣٠,٧١٧,٠٤٩	٣٠,٧١٧,٠٤٩	

قياس القيمة العادلة				
المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستوى ٣ درهم	المدخلات الجوهرية الملحوظة المستوى ٢ درهم	الأسعار المدرجة في سوق نشط المستوى ١ درهم	الإجمالي درهم	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				الموجودات المالية:
				استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة
				من خلال الإيرادات الشاملة
				الأخرى
-	-	٢,٢٢٢,٣٠١	٢,٢٢٢,٣٠١	
				الإجمالي
-	-	٢,٢٢٢,٣٠١	٢,٢٢٢,٣٠١	

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

٢٧ الارتباطات والالتزامات المحتملة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩٦,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	ضمانات مصرفية

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

إيضاحات (تابع)

### ٢٨ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٢٥,٤٦٥,٨٣٤)	(٢٠,٧٨٩,٧٤٢)	خسائر السنة المنسوبة لمالكي الشركة (درهم)
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(٠.٠٩)	(٠.٠٧)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

### ٢٩ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

#### الأحكام

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

#### التقديرات والافتراضات

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

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

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

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

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

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

إيضاحات (تابع)

### ٢٩ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

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

#### اختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية

يتطلب تحديد ما إذا كانت الشهرة التجارية تعرضت لانخفاض القيمة تقدير القيمة من استخدام الوحدات المنتجة للنقد التي تنتمي إلى الشهرة التجارية. يتطلب حساب القيمة من الاستخدام أن تضع المجموعة تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدة المنتجة للنقد ومعدل الخصم المناسب بغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

### ٣٠ جائحة كوفيد-١٩

في مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي وباء سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) بعد اكتشاف زيادة حالات التعرض والإصابة في جميع أنحاء العالم. لاحتواء تفشي الوباء في دولة الإمارات العربية المتحدة، فرضت الحكومة قيوداً على حركة الأشخاص والبضائع بما في ذلك القيود رحلات الطيران الداخلية والخارجية.

وبالرغم من ذلك، شهد نمو تفشي الجائحة تراجعاً بعد منتصف عام ٢٠٢١ ومن المتوقع أن تشهد الدولة طفرة في اقتصادها بعد انتهاء تأثير تفشي فيروس كورونا. كما أنه من المتوقع أن يبحث أصحاب المصلحة عن عوامل رسملة مثل أسعار الفائدة المنخفضة والودائع المنخفضة بمجرد انتهاء آثار فيروس كورونا. علاوة على ذلك، بدأت هناك تطلعات إيجابية في قطاع الأغذية في الدولة نتيجة انتعاش السياحة ومعرض إكسبو ٢٠٢٠ الأمر الذي يرجع بالنفع على مشتري المنازل والمستثمرين في هذا القطاع، حيث سيحققون عوائد جيدة بعد انتعاش السوق. تشعر الإدارة بالتفاؤل الشديد حيال بشأن التوقعات المستقبلية للأعمال.

تقوم الشركة بصورة دورية بتقييم تأثير جائحة كوفيد-١٩ على عملياتها واستمرارية أعمالها والسيولة والالتزامات القانونية. وواصلت الشركة تقييم، من منظور اقتصادي، الآثار المحتملة للوضع الحالي في جميع المجالات ذات الصلة بالشركة؛ ولا سيما فيما يتعلق بالاستمرارية وانخفاض قيمة الموجودات واستنتجت عدم وجود تأثير جوهري.

شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات (تابع)

٣١ مطابقة الحركة في المطلوبات مع التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

		حقوق الملكية				المطلوبات			
الإجمالي	الأرباح المحتجزة	احتياطي إصدارة تقييم	الاستثمارات	احتياطي المصحح	احتياطي قانوني	رأس المال	التزامات الإيجار	القروض المصرفية	القروض المصرفية
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٢٧٨,٧٩١,٨٢٠	١٦,٧١٠,٠١٧	(١,٣٤٤,٩٨١)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٩٥٥,٩٩٠	-	٩,٣٦٨,٦٤١	٢٠٢١
٩,٣٦٨,٦٤١	-	-	-	-	-	-	-	(٥٠,٣٦,٥٣١)	متحصلات من قروض مصرفية
(٥٠,٣٦,٥٣١)	-	-	-	-	-	-	(٥٣٦,٤١١)	-	سداد قروض مصرفية
(٥٣٦,٤١١)	-	-	-	-	-	-	-	-	سداد التزامات إيجار
٢٨٢,٥٨٧,٥١٩	١٦,٧١٠,٠١٧	(١,٣٤٤,٩٨١)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٩٥٥,٥٧٩	٤,٣٣٢,١١٠	-	إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية المالية
٦٢,٣٩٠	-	-	-	-	-	٦٢,٣٩٠	-	-	التغيرات الأخرى
٦٢,٣٩٠	-	-	-	-	-	٦٢,٣٩٠	-	-	مقتضى بالتزام
٦٢,٣٩٠	-	-	-	-	-	٦٢,٣٩٠	-	-	مصرفات القادة على التزامات الإيجار
(١٩,٨٤٥,٢٦٣)	(٢٠,٧٨٩,٧٤٢)	٩٤٤,٤٧٩	-	-	-	-	-	-	إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بالمطلوبات
٢٦٢,٨٠٤,٦٤٦	(٤٠,٧٩٩,٧٤٥)	(٤٠٠,٥٠٢)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٩٨١,٩٦٩	٤,٣٣٢,١١٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات (تابع)

٣١ مطابقة الحركة في المطلوبات مع التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (تابع)

		حقوق الملكية				المطلوبات			
الإجمالي	الأرباح المحتجزة	احتياطي إعادة تقييم	الاستثمارات	احتياطي الدمج	احتياطي قانوني	رأس المال	التزامات الإيجار	التزامات المصرفية	القروض المصرفية
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٣٠٤,٤٤٢,٠٢٣	٢١,٨٩١,٢٦٥	(١,٧١٥,٣٦٤)	-	-	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٦٣,٥٥٣	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(٩٧,٥٣٠)	-	-
(٩٧,٥٣٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٠٤,٣٤٤,٥١٣	٢١,٨٩١,٢٦٥	(١,٧١٥,٣٦٤)	-	-	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٦٦,٠٢٣	-	-
(١,٤٦٣,٥٥٣)	-	-	-	-	-	-	(١,٤٦٣,٥٥٣)	-	-
٦,٦٥٠,٩٥٣	-	-	-	-	-	-	٦,٦٥٠,٩٥٣	-	-
٤٠٢,٥٦٧	-	-	-	-	-	-	٤٠٢,٥٦٧	-	-
٥,٥٨٩,٩٦٧	-	-	-	-	-	-	٥,٥٨٩,٩٦٧	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣١,١٤٢,٦٥٠)	(٥,١٨١,٢٤٨)	٣٧٠,٣٨٣	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	-	-	-	-	-	-
٢٧٨,٧٩١,٨٢٠	١٦,٧١٠,٠١٧	(١,٣٤٤,٩٨١)	(٢٦,٣٣١,٧٨٥)	٢,٨٠٢,٥٧٩	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٩٥٥,٩٩٠	-	-

إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بحقوق الملكية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التغيرات الأخرى  
متعلق بالتزام  
إيجار انتهى خلال السنة  
إضافات  
مصرفات الفائدة على التزامات الإيجار  
إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة  
بالمطلوبات

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

إيضاحات (تابع)

### ٣٢ معلومات عن القطاعات

يقتضي المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية عن مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بصورة دورية من قبل مدير العمليات التنفيذي بغرض تخصيص الموارد إلى القطاعات وتقييم أدائها.

لأغراض تشغيلية، تنقسم المجموعة إلى قطاعي عمل رئيسيين:

- (١) الأعمال التجارية
- (٢) الشحن والتخزين

يتم تنفيذ المعاملات بين القطاعات بمعدلات محددة من قبل الإدارة مع الأخذ في الاعتبار تكلفة التمويل.

فيما يلي موجودات ومطلوبات القطاعات:

الموحد درهم	الاستيعادات درهم	أعمال أخرى درهم	أعمال لوجستية وتخزين		أعمال تجارية درهم	إجمالي الموجودات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			أعمال لوجستية درهم	تخزين درهم		
٣٣٣,٦٦٢,٥٢٣	(١,٧٧,٦٧٦,٥٠٣)	٢٥٢,٣١٧,٠٢٩	٦١,٦٦٨,٤١٣	١٩٦,٣٥٠,٥٨٤	٣٥,٧٠٤,١٩٢	٢٠٢١
٨١,٦٧٦,٩٥٦	(٣١,٧٧٦,٣٣٨)	٧٥٥,٦٩٢	٧٦,٩٨٩,٤١١	٣٥,٧٠٤,١٩٢		إجمالي المطلوبات
الموحد درهم	الاستيعادات درهم	أعمال أخرى درهم	أعمال لوجستية وتخزين		أعمال تجارية درهم	إجمالي الموجودات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الموحد درهم	الاستيعادات درهم	أعمال أخرى درهم	أعمال لوجستية درهم	تخزين درهم		
٣٩,١٢٨,٨٨٤	-	-	٥,٢٢٢,٢٧٤	٣٣,٩١٦,٦١٠		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	(١٣,٠٠٣,٢٦٢)	-	١٣,٠٠٣,٢٦٢	-		إيرادات - خارجية
(٢٠,٧٨٩,٧٤٢)	-	(٢,٩٠٥,٥٢٨)	(٢,٢٤٤,٨٤٥)	(١٥,٦٣٩,٣٦٩)		إيرادات - داخلية
						أرباح السنة

شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ

إيضاحات (تابع)

٣٢ معلومات عن القطاعات (تابع)

الموحد درهم	الاستبعادات درهم	أعمال أخرى درهم	أعمال لوجستية وتخزين درهم	أعمال تجارية درهم
٢٩٧,٧٣٧,٠٤٣	(٢٥١,٩١٥,٦٠٣)	٢٥٢,٣٧٢,٣٠١	٥٤,٩٢٨,٢٠٩	٢٤٢,٣٥٢,١٣٦
٢٥,٩٠١,٢١٣	(٦٤,٩٥٦,٢٥٧)	-	٦٨,٠٠٤,٣٦٢	٢٢,٨٥٣,١٠٨
الموحد درهم	الاستبعادات درهم	أعمال أخرى درهم	أعمال لوجستية وتخزين درهم	أعمال تجارية درهم
٦٢,٨٧٩,٤٧٨	-	-	٣,٩٤٦,٦٥١	٥٨,٩٣٢,٨٢٧
-	(١٤,٨٩٨,٦٣١)	-	١٤,٨٦٦,٨٧٤	٣١,٧٥٧
(٢٥,٤٦٥,٨٣٤)	-	(١,٥٤٤,٧٩٧)	(٥,٣٦٠,٥٣٧)	(١٨,٥٦٠,٥٠٠)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
إجمالي الموجودات

إجمالي المطالبات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
إيرادات - خارجية

إيرادات - داخلية

خسائر السنة