

شركة فودكو القايزة ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

العنوان المسجل ومقر العمل الرئيسي:

ص.ب: ٢٣٧٨

أبو ظبي

الإمارات العربية المتحدة

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

الصفحات

المحتويات

١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٧ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٨	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
٩	بيان الدخل الشامل الموحد
١١ - ١٠	بيان المركز المالي الموحد
١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٢ - ١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

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 (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") بصورة رئيسية في استيراد وتوزيع المواد الغذائية والأدوات المنزلية في دولة الإمارات العربية المتحدة، بجانب الاستثمار في المشروعات العقارية والتجارية وتطويرها وإدارتها. تشمل أهداف المجموعة الاستثمار في أو تأسيس الشركات التي تعمل في نفس المجال، وكذلك الاستثمار في أو تأسيس المصانع التي تعمل في مجال معالجة أو تعبئة المواد الغذائية، فضلاً عن الدخول في كافة المعاملات والاستثمارات داخل دولة الإمارات العربية المتحدة وخارجها.

النتائج المالية

تم بيان نتائج المجموعة للسنة في الصفحة ٨ 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 في الإيضاح ٢٦ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاح عن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة. يتم تنفيذ كافة المعاملات في سياق أعمالنا الاعتيادية وبما يتفق مع القوانين والتشريعات ذات الصلة.

مدققي 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

تقرير مدقي الحسابات المستقلين

إلى السادة مساهمي شركة فودكو القابضة ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة فودكو القابضة ش.م.ع ("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 تدقيقتنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة "مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقتنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وللقواعد 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 تدقيقتنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقتنا وأثناء تكوين رأينا حول البيانات المالية الموحدة بشكل مجمل، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

تقييم العقارات الاستثمارية

راجع الإيضاحين ٣ (د)، ١١ حول البيانات المالية الموحدة

أمر التدقيق الرئيسي

يتم تقييم العقارات الاستثمارية من خلال تطبيق أساليب تقييم غالباً ما تنطوي على وضع أحكام واستخدام بعض الافتراضات والتقديرات.

نظراً لأهمية العقارات الاستثمارية وما يرتبط بها من تقديرات غير مؤكدة، يعتبر هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية. تم بيان العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي تم استخلاصها باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة المعد بشكل داخلي من قبل الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تقوم أعمال التقييم على بعض التقديرات الرئيسية التي تقتضي وضع أحكام هامة، بما في ذلك القيم الإيجارية في السوق وإيرادات الإيجار المستقبلية وتكاليف التشغيل ومعدل الإشغال ومعدلات العائد النهائي.

كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي

تضمنت إجراءات تدقيقنا ما يلي:

• الحصول على التصميم واختباره وتنفيذ الضوابط الداخلية على عملية تقييم العقارات الاستثمارية.

• الحصول على نموذج التقييم الداخلي/ حساب (التدفقات النقدية المخصومة) لكافة العقارات، والتأكد من توافق منهجية التقييم مع المعيار رقم ١٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛

• الاستعانة بمتخصصي التقييم لدينا بغرض اختبار نموذج التقييم الداخلي (التدفقات النقدية المخصومة) للممتلكات وفحص وتمحيص الافتراضات والتقديرات الرئيسية للقيم الإيجارية في السوق وإيرادات الإيجار المستقبلية وتكاليف التشغيل ومعدل الإشغال ومعدلات العائد النهائي المستخدمة في التقييم، وذلك من خلال مقارنتها بالبيانات المتاحة في مجال العمل؛

• تنفيذ إجراءات لاختبار مدى كفاية وموثوقية البيانات الرئيسية المقدمة من قبل الإدارة بشأن الممتلكات، وذلك من خلال مقارنتها بالمعلومات الداعمة ذات الصلة؛

• إجراء تحليلات الحساسية على الافتراضات الهامة لتقييم مدى أثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية على الاستنتاجات التي توصلت إليها الإدارة؛

و

• تقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

تحديد الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية والاعتراف بها

راجع الإيضاحين ٣(ع)، ١٤ حول البيانات المالية الموحدة

أمر التدقيق الرئيسي

كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي

تضمنت إجراءات تدقيقنا ما يلي:

- تقييم ما إذا كانت المجموعة تتمتع بنفوذ لممارسة تأثير جوهري وفقاً للتأكدات الواردة من اثنين من مساهمي الشركة المستثمر بها، وما إذا كان الاستثمار يستوفي شروط الاعتراف به كاستثمار في شركة زميلة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨؛

- الاستعانة بمتخصصي التقييم لدينا لدعنا في فحص وتمحيص أعمال التقييم المُعدة من قبل المجموعة والمنهجية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد على أساس العينة، لا سيما المنهجيات المتبعة والافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييم الاستثمارات في إطار المستوى ٣ من النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة المدعومة بمنهجية الدخل والسوق.

- التأكد من مدى كفاية الإفصاحات حول الاستثمار في الشركة الزميلة.

لدى المجموعة استثمارات في الواحة كابيتال ش.م.ع ("شركة مستثمر بها")، بعضها مصنّف كاستثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والبعض الآخر مصنّف كاستثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في ١ يناير ٢٠٢١.

اعتباراً من ذلك التاريخ، تلقت المجموعة تأكيد من اثنين من مساهمي الشركة المستثمر بها يمتلكان ٨,٦٪ و ٤٪ على التوالي، يفيد أنهما قد تنازلا عن حقوق التصويت لصالح المجموعة وسيمثلان حصة المجموعة في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها.

بموجب هذا التنازل، أصبح للمجموعة تمثيل حقيقي في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها.

بناءً عليه، تتم معاملة الشركة المستثمر بها كشركة زميلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. كون الاعتراف بالاستثمار في شركة زميلة يقتضي وضع أحكام بشأن تقييم التأثير الجوهري وتحديد القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد لدى الشركة المستثمر بها وما ينتج عن ذلك من أرباح أو خسائر عند الاعتراف المبدي، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ من قبل مدقق حسابات آخر أبدى في تقريره الصادر بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢١ رأي غير متحفظ بشأن تلك البيانات المالية.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة.

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

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

مسؤولية الإدارة 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 عند وجوده. 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.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقنضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، فإننا ننوه إلى ما يلي بالنسبة 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 السجلات المحاسبية للمجموعة؛
٥. كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٢ في البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
٦. يبين الإيضاح رقم ٢٦ في البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛
٧. بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يسترعب 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 أن الشركة قد خالفت نظامها الأساسي، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛ و
٨. يبين الإيضاح رقم ٦ في البيانات المالية الموحدة المساهمات المجتمعية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

ريشارد أكلاوند

رقم التسجيل: ١٠١٥

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 24 MAR 2022

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
درهم	درهم		
٦٢,٨٤٧,٧٢١	٣٩,١١٥,٤٦١	٤ (أ)	الإيرادات من العقود مع العملاء
٣٤,٩١٢,٠٢٤	٣٢,٨٦٨,٦٩٥	٤ (ب)	الإيرادات من العقارات الاستثمارية
١٠٤,٥٦٩,٠٠٨	٥١,٥١٤,٧٧٠	٤ (ج)	صافي الإيرادات من الاستثمارات
<u>٢٠٢,٣٢٨,٧٥٣</u>	<u>١٢٣,٤٩٨,٩٢٦</u>		
(٦٥,٤٧٣,١٥٧)	(٣٧,٧٤٧,١٤٥)		التكاليف المباشرة
(١٧,٧٠٥,٠١٠)	(١٧,٢٥١,٢٦٧)	٥	مصروفات البيع والتوزيع
(٢٨,٣٩٥,٣٦٧)	(٢٦,٥٥٨,٧٣١)	٦	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٥,٩٤٩,٥١٠)	١٣	خسائر انخفاض قيمة الموجودات الأخرى
(٥,٧١١,٤٥٨)	(٢٨٤,٤٧٥)	١٦	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦,٧٧٨,٠١٣)	١١	انخفاض القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
-	١٠٨,٣٩٥,٢٧٦	١٤	حصة في نتائج شركة زميلة
١,٢٠٣,١٣٤	٤,٣٦٩,٣٨٤		إيرادات أخرى
<u>٨٠,٢٤٦,٨٩٥</u>	<u>١٣١,٦٩٤,٤٤٥</u>		أرباح التشغيل
(٢٤,٣٧٦,٤٣٤)	(١٥,٧٥٢,٤٤٥)		تكاليف التمويل
<u>٥٥,٨٧٠,٤٦١</u>	<u>١١٥,٩٤٢,٠٠٠</u>		أرباح السنة
			منسوبة إلى:
٥٦,١٨٩,٢١٧	١١٦,٣٧٨,٠١٣		حاملي أسهم ملكية الشركة
(٣١٨,٧٥٦)	(٤٣٦,٠١٣)		الحصص غير المسيطرة
<u>٥٥,٨٧٠,٤٦١</u>	<u>١١٥,٩٤٢,٠٠٠</u>		
<u><u>٠,٤٧</u></u>	<u><u>٠,٩٧</u></u>	٢٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة المنسوبة إلى حاملي أسهم ملكية الشركة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	درهم	درهم
٥٥,٨٧٠,٤٦١	١١٥,٩٤٢,٠٠٠			
				أرباح السنة
				(الخسائر) // الإيرادات الشاملة الأخرى
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١٦,٢٠٧,٦٦٨	(٥,٤٧٣,٥٦٦)	١٢		
-	(٢٥,٠٩٠)	١٤		الحصة في الخسائر الشاملة الأخرى لشركة زميلة
١٦,٢٠٧,٦٦٨	(٥,٤٩٨,٦٥٦)			(الخسائر) // الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
٧٢,٠٧٨,١٢٩	١١٠,٤٤٣,٣٤٤			إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٧٢,٣٩٢,٢٤٩	١١٠,٨٧٩,٣٥٧			منسوبة إلى:
(٣١٤,١٢٠)	(٤٣٦,٠١٣)			حاملو أسهم ملكية الشركة
٧٢,٠٧٨,١٢٩	١١٠,٤٤٣,٣٤٤			الحصص غير المسيطرة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح
درهم	درهم	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٦٣,٦١١,٧٢٦	٦٠,٣٥١,٨٩٧	٧ الممتلكات والألات والمعدات
١,٤٩٦,٩٧٧	٧٨٧,٨٥٠	٨ موجودات غير ملموسة
١٢,٧٨٠,١٧٣	٨,١٥٤,٩٨٧	٩ موجودات حق الاستخدام
٥,٥١٨,٠٥٠	-	١٠ عقارات استثمارية قيد التطوير
٢٥٨,٧١٤,١٠٦	٢٤٢,٠١٢,٠٠٦	١١ عقارات استثمارية
-	٢٩٢,٩٣١,٢٧١	١٤ شركة مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
١٦٣,٠٦٨,٩٢٧	١٩,٧٣٨,٣٢٧	١٢ الشاملة الأخرى
٥,٩٤٩,٥١٠	-	١٣ موجودات أخرى
<u>٥١١,١٣٩,٤٦٩</u>	<u>٦٢٣,٩٧٦,٣٣٨</u>	الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٣٩,١٨٦,١٠٤	٢٦,٤٢٧,٢١٠	١٥ المخزون
٣٣٤,١٨٦,٨٥٣	٢٧٣,٦٣٠,٧٠٥	١٢ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٨,٤٩٧,٠٧٠	١٠,٧٩١,٣١٣	١٦ الذمم المدينة التجارية والأخرى
١,١٦٦,٥٦٧	١,٨٠٧,٣٠٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٣٠٢,٧٨٠	١,٢٤٣,٩٨٣	٢٦ مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥,٢٩٣,٢٤٣	٢٠,٠١٧,١٣٨	١٧ النقد وما يعادله
<u>٤٠٩,٦٣٢,٦١٧</u>	<u>٣٣٣,٩١٧,٦٥٥</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٩٢٠,٧٧٢,٠٨٦</u>	<u>٩٥٧,٨٩٣,٩٩٣</u>	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨ رأس المال
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩ احتياطي قانوني
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠ احتياطي نظامي
(١١٤,٥٢٩,٠٨٥)	(٣٨,٠٨٥,٨٣٥)	احتياطي القيمة العادلة
٢٦٩,٥١٨,٤٤٤	٣٠٥,٧٩٠,٣٣٨	الأرباح المحتجزة
<u>٣٩٤,٩٨٩,٣٥٩</u>	<u>٥٠٧,٧٠٤,٥٠٣</u>	حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
٣,٤٨١,٥٤١	٥,٥٨٧,٨٤٨	٢١ الحصص غير المسيطرة
<u>٣٩٨,٤٧٠,٩٠٠</u>	<u>٥١٣,٢٩٢,٣٥١</u>	إجمالي حقوق الملكية

تابع

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	المطلوبات
درهم	درهم		
٣,٩٩٥,٦٦٧	٣,٧١٤,١٢٥	٢٢	المطلوبات غير المتداولة
٦,٤٨٠,٣١٢	٧,٦٦٢,٧٤٥	٢٣	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٨٨,٢٣٧,٢٨٠	١٥٣,٩٤٥,١٤٧	٢٤	التزامات الإيجار القروض والسلفيات
<u>٩٨,٧١٣,٢٥٩</u>	<u>١٦٥,٣٢٢,٠١٧</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨,٨٣٧,٧٧١	٦٨٧,٢٧٣	٢٣	المطلوبات المتداولة
٣٤٢,٧٦١,٥١٨	١٩٩,٧٧٠,٤٥٤	٢٤	التزامات الإيجار
٦٩,٥٣٩,٤١٩	٧٨,١٦٢,٩٣٤	٢٥	القروض والسلفيات
٢,٤٤٩,٢١٩	٦٥٨,٩٦٤	٢٦	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
<u>٤٢٣,٥٨٧,٩٢٧</u>	<u>٢٧٩,٢٧٩,٦٢٥</u>		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>٥٢٢,٣٠١,١٨٦</u>	<u>٤٤٤,٦٠١,٦٤٢</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٩٢٠,٧٧٢,٠٨٦</u>	<u>٩٥٧,٨٩٣,٩٩٣</u>		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 الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وتم التصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 22 March 2022، وتم التوقيع عليها بالإبادة عنه من قبل:

محمد حافظ
الرئيس المالي التنفيذي

راشد درويش أحمد سيف الكتبي
نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد علي خلفان الظاهري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي درهم	الحصص غير المسيطرة درهم	حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة درهم	الأرباح المحتجزة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	احتياطي نظامي درهم	احتياطي قانوني درهم	رأس المال درهم
٣٢٦,٣٩٢,٧٧١	٣,٧٩٥,٦٦١	٣٢٢,٥٩٧,١١٠	٢١٣,٣٢٩,٢٢٧	(١٣٠,٧٣٢,١١٧)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٥,٨٧٠,٤٦١	(٣١٨,٧٥٦)	٥٦,١٨٩,٢١٧	٥٦,١٨٩,٢١٧	-	-	-	-
١٦,٢٠٧,٦٦٨	٤,٦٣٦	١٦,٢٠٣,٠٣٢	-	١٦,٢٠٣,٠٣٢	-	-	-
٧٢,٠٧٨,١٢٩	(٣١٤,١٢٠)	٧٢,٣٩٢,٢٤٩	٥٦,١٨٩,٢١٧	١٦,٢٠٣,٠٣٢	-	-	-
٣٩٨,٤٧٠,٩٠٠	٣,٤٨١,٥٤١	٣٩٤,٩٨٩,٣٥٩	٢٦٩,٥١٨,٤٤٤	(١١٤,٥٢٩,٠٨٥)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٩٨,٤٧٠,٩٠٠	٣,٤٨١,٥٤١	٣٩٤,٩٨٩,٣٥٩	٢٦٩,٥١٨,٤٤٤	(١١٤,٥٢٩,٠٨٥)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١١٥,٩٤٢,٠٠٠	(٤٣٦,٠١٣)	١١٦,٣٧٨,٠١٣	١١٦,٣٧٨,٠١٣	-	-	-	-
(٥,٤٩٨,٦٥٦)	-	(٥,٤٩٨,٦٥٦)	-	(٥,٤٩٨,٦٥٦)	-	-	-
١١٠,٤٤٣,٣٤٤	(٤٣٦,٠١٣)	١١٠,٨٧٩,٣٥٧	١١٦,٣٧٨,٠١٣	(٥,٤٩٨,٦٥٦)	-	-	-
-	-	-	(٨١,٩٤١,٩٠٦)	٨١,٩٤١,٩٠٦	-	-	-
٤,٣٧٨,١٠٧	٢,٥٤٢,٣٢٠	١,٨٣٥,٧٨٧	١,٨٣٥,٧٨٧	-	-	-	-
٥١٣,٢٩٢,٣٥١	٥,٥٨٧,٨٤٨	٥٠٧,٧٠٤,٥٠٣	٣٠٥,٧٩٠,٣٣٨	(٣٨,٠٨٥,٨٣٥)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة فودكو القابضة - ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح
درهم	درهم	
٥٥,٨٧٠,٤٦١	١١٥,٩٤٢,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية أرباح السنة
		تعديلات لـ:
٤,١٤٦,٤١٩	٤,١٥٨,٢٤٠	٧ استهلاك الممتلكات والمعدات
٧٠١,٠٢٥	٧٠٩,١٢٧	٨ إطفاء الموجودات غير الملموسة
٧,٢٧٢,١٨٤	٨٤٣,٤٣٨	٩ استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٢٩,٨٨٠)	-	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥١,٧٥٧	(٤١,٨٥١,٠٦٠)	٤(ج) (أرباح)/ خسائر من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٩٥,٣٣٥,٧٢٦)	(٤,٩٩٩,٦٢٢)	٤(ج) صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٨٢,٨٤٩	٥٥٤,٣٥٣	٢٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٩,٢٨٥,٠٣٩)	(٤,٦٦٤,٠٨٨)	٤(ج) إيرادات توزيعات الأرباح
٣,٢٩١,٤٥٨	٢٨٤,٤٧٥	١٦ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى، صافي
٢,٤٢٠,٠٠٠	-	١٦ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة الأخرى
٩٥١,٣٥٦	٣٠٠,٠٠٠	١٥ مخصص المخزون بطيء الحركة
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٧٧٨,٠١٣	١١ انخفاض القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
٢٤,٣٧٦,٤٣٤	١٥,٧٥٢,٤٤٥	تكاليف التمويل
-	(٢,٥٣٨,٨٨٠)	أرباح من إيقاف الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار
-	٥٨٤,٠٠٠	خسائر من بيع عقارات استثمارية قيد التطوير
-	٥,٩٤٩,٥١٠	١٣ خسائر انخفاض قيمة الموجودات الأخرى
-	(١٠٨,٣٩٥,٢٧٦)	١٤ حصة في نتائج شركة زميلة
٩١٣,٢٩٨	(٥٩٣,٣٢٥)	
(٢٣,٧٠٨,٢٢٦)	١٢,٤٥٨,٨٩٤	التغير في:
١٣٣,٢٧٠,٩٧٧	١٦,٧٨٠,٥٤٣	المخزون
٩,٥٤٨	٥٨,٧٩٧	الذمم المدينة التجارية والأخرى والمصروفات المدفوعة مقدماً
١,١٥٥,١١٨	(١,٧٩٠,٢٥٥)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٢٨,٦٧٨,٥٨٧)	٨,٩٧٦,٥١٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٨٢,٩٦٢,١٢٨	٣٥,٨٩١,١٦٤	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٩,٢٧١,٩١١	٤,٦٦٤,٠٨٨	توزيعات أرباح مستلمة
-	٩,٧١١,١٥٧	١٤ توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(١,٢٦٠,٢٦٠)	(٨٣٥,٨٩٥)	٢٢ تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨٧,٠٧٨,٧٧٣)	(٨٠,٢٠٦,٩٢٥)	١٢ شراء استثمارات
١٣٥,١٢٦,٤٧٨	١٣١,١٩٨,٥٤٧	متحصلات من استبعاد استثمارات
١٣٩,٠٢١,٤٨٤	١٠٠,٤٢٢,١٣٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٣١١,٤٩١)	(٨٩٨,٤١١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٩,١٠٠)	-	٧ شراء الممتلكات والمعدات
٥٣,٠٦٣	-	٨ شراء موجودات غير الملموسة
(١,٠٤٥,٦٥٣)	(٧٥,٩١٣)	١٠ متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	٤,٩٣٤,٠٥٠	إضافات إلى العقارات الاستثمارية قيد التطوير
(٣,٣٧٣,١٨١)	٣,٩٥٩,٧٢٦	١٠ متحصلات من استبعاد عقارات استثمارية قيد التطوير
		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٨٢,٣٥٦,١٣٠	١٤٨,٢١١,٧١٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٨٢,٠٦٤,٥٧١)	(١١٠,٨٨٧,٦١٥)	متحصلات من قروض بنكية
-	٤,٣٧٨,١٠٧	سداد القروض البنكية
(٥,٨٣٥,٠٣١)	(١,١٦٩,٩١٤)	٢٣ متحصلات من التغيرات في الحصة غير المسيطرة
(٢٢,٩٠٠,٨٦٥)	(١٥,٥٨٢,٩٦٣)	٢٤ سداد التزامات الإيجار
(١٢٨,٤٤٤,٣٣٧)	٢٤,٩٤٩,٣٣٠	تكاليف التمويل المدفوعة
٧,٢٠٣,٩٦٦	١٢٩,٣٣١,١٩٢	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٠٢,٨١٨,١٦٤)	(١٩٥,٦١٤,١٩٨)	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
(١٩٥,٦١٤,١٩٨)	(٦٦,٢٨٣,٠٠٦)	النقد وما يعادله في ١ يناير
		١٧ النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تأسيس شركة فودكو القابضة ش.م.ع ("الشركة") سنة ١٩٧٩ كشركة مساهمة عامة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. تخضع الشركة لرقابة سوق أبوظبي للأوراق المالية كونها مدرجة فيه.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") بصورة رئيسية في استيراد وتوزيع المواد الغذائية والأدوات المنزلية في دولة الإمارات العربية المتحدة، بجانب الاستثمار في المشروعات العقارية والتجارية وتطويرها وإدارتها. تشمل أهداف المجموعة الاستثمار في أو تأسيس الشركات التي تعمل في نفس المجال، وكذلك الاستثمار في أو تأسيس المصانع التي تعمل في مجال معالجة أو تعبئة المواد الغذائية، فضلاً عن الدخول في كافة المعاملات والاستثمارات داخل دولة الإمارات العربية المتحدة وخارجها.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ **22 March 2022**.

٢ أسس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد هذه 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 شهراً اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

- الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى؛ و
- العقارات الاستثمارية.

(ج) العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية

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

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة، بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير في أي فترات مستقبلية تتأثر بتلك التعديلات.

تم على وجه الخصوص في الإيضاح ٣٢ إدراج المعلومات حول المجالات الهامة للتقديرات التي تنطوي على عدم اليقين والأحكام الأساسية في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

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.

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 بشكل عام قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم سنوياً اختبار أي شهرة تجارية تنشأ بغرض تحديد ما إذا كانت تعرضت لانخفاض في القيمة. يتم على الفور الاعتراف بأي أرباح ناتجة عن صفقة شراء ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكبدها، ما لم تكن متعلقة بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية. لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة مسبقاً. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بشكل عام في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إذا تم تصنيف التزام بدفع مقابل محتمل يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، لا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، تتم إعادة قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الأرباح أو الخسائر.

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

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 الفترة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ تمتع المجموعة بالسيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢ أسس الإعداد (تابع)

(هـ) أساس التوحيد (تابع)

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 أي تغيير ينشأ، دون فقدان السيطرة، في حصة ملكية الشركة التابعة كعمالة 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	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢١	٢٠٢٠	
شركات تابعة للشركة مباشرة				
شركة الواحة الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م	الإمارات	٪١٠٠	٪١٠٠	تعبئة المواد الغذائية
شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ	الإمارات	*٪٩٧.٧٩	٪٩٨.٧٥	خدمات توريد الأغذية وأعمال المطاعم
أبوظبي الوطنية للتموين ذ.م.م	الإمارات	٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات التموين وبيع المواد الغذائية بالجملة
الدانة بلازا للعقارات ذ.م.م	الإمارات	٪١٠٠	٪١٠٠	الاستثمار والتطوير وإدارة العقارات والمشاريع التجارية
نورانا العقارية ذ.م.م	البحرين	٪١٠٠	-	الاستثمار والتطوير وإدارة العقارات والمشاريع التجارية
شركات تابعة لشركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ				
شركة أبوظبي الوطنية للمواد الغذائية ذ.م.م	الإمارات	٪١٠٠	٪١٠٠	البيع بالجملة وتوزيع المواد الغذائية
فايف بي إل للخدمات اللوجستية ذ.م.م	الإمارات	٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات الشحن والتخليص والتخزين

* تشمل حصة المجموعة البالغة ٪٩٧.٧٩ في شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.خ على نسبة ٪١.٢٥ من الأسهم البالغة ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهماً المحتفظ بها بموجب "اتفاقية توفير سيولة" استناداً إلى "ضوابط موفر السيولة الصادرة عن سوق أبوظبي للأوراق المالية" من قبل أحد صانعي السوق المرخصين.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بشكل متناسق على كافة الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة، وتم تطبيقها بشكل متناسق من قبل شركات المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

(أ) الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على سلعة أو خدمة إلى العميل. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها الطرف الرئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها تتحكم عادةً في السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل. يقدم الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط السداد الهامة وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

نوع المنتج/ الخدمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط السداد الهامة	سياسات الاعتراف بالإيرادات
بيع البضائع	يتمتع العملاء بالسيطرة على البضائع عندما يتم تسليم البضائع وقبولها في مقر عملهم. يتم إصدار الفواتير في ذلك الوقت. عادةً ما يستحق دفع الفواتير خلال ٦٠ يوم.	يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجودات إلى العميل، ويتم ذلك بشكل عام عند تسليم البضائع.
الشحن والتخزين	يتم إصدار فواتير الشحن والتخزين على أساس شهري، وعادةً ما تستحق الدفع خلال ٣٠ يوم.	يتم احتساب الإيرادات الناتجة من خدمات الشحن والتخزين على أساس عدد أيام تقديم الخدمات، وتعترف المجموعة بالإيرادات على المدى الزمني عند تقديم الخدمات.

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 للتفويض، ويحدد شروط لكل عقد يتعين استيفاؤها.
- الخطوة ٢: "تحديد التزامات الأداء في العقد" التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل لتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣: "تحديد سعر المعاملة" سعر المعاملة هو قيمة المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالإصابة عن الأطراف الأخرى.
- الخطوة ٤: "تخصيص سعر المعاملة لالتزامات 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:

- لا ينتج عن أداء المجموعة أصل له استخدام بديل لدى المجموعة، ويكون لدى المجموعة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.
- يترتب عن أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أحد الموجودات التي يسيطر عليها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- 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.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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

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

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

(ب) 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 التي تنطوي على قيمة ضئيلة. 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). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها لبيان أثر أي أعمال إعادة قياس لالتزامات الإيجار. 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 على النحو التالي:

من ٤ إلى ٣٠ سنة

الأرض

في حال تم نقل ملكية الموجودات المؤجرة إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار، أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر لهذه الموجودات.

تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة. راجع ملخص السياسات المحاسبية الهامة حول انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

(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 (بما في ذلك الدفعات الثابتة الأساسية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة 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.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) عقود الإيجار (تابع)

(٢) التزامات الإيجار (تابع)

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 الثابتة الأساسية أو تغيير في تقييم شراء الموجودات ذات الصلة.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات التي تنطوي على قيمة ضئيلة

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 التي تنطوي على قيمة ضئيلة (أي أقل من ٥,٠٠٠ دولار أمريكي بالنسبة لعقود الإيجار الجديدة). يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التي تتم بموجب عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات التي تنطوي على قيمة ضئيلة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

تقوم المجموعة، في البداية أو عند تعديل العقد الذي ينطوي على عنصر إيجاري، بتخصيص المقابل الوارد في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس أسعارها النسبية القائمة بذاتها. عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بداية كل عقد الإيجار ما إذا كان عقد الإيجار تمويلي أو تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار سيحول إلى حد كبير كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الأصل ذي الصلة. في هذه الحالة يكون عقد الإيجار تمويلي؛ وخلاف ذلك يكون عقد الإيجار تشغيلي. كجزء من أعمال هذا التقييم، تراعي المجموعة بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجر وسيط، فإنها تحتسب حصتها في عقد الإيجار الأساسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم المجموعة بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الأساسي، دون الاستناد إلى الأصل ذي الصلة. تطبق المجموعة الإعفاء الموضح أعلاه على عقود الإيجار قصيرة الأجل، ثم تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي. إذا كان الترتيب ينطوي على عناصر إيجارية وغير إيجارية، تقوم المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل في العقد.

بالنسبة لصافي الاستثمار في عقود الإيجار، تطبق المجموعة متطلبات إيقاف الاعتراف والانخفاض في القيمة الواردة في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة القيم المتبقية التقديرية غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات من العقارات الاستثمارية".

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الممتلكات والمعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم احتساب استهلاك على الأرض.

تتضمن التكلفة المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات بما في ذلك تكاليف التركيب. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في هذا الجزء إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق. يتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم تحميل كافة مصروفات الإصلاح والصيانة الأخرى على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال فترة التقرير التي تم تكبدها فيها.

عندما يكون لأجزاء من الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

الاستهلاك

يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات من التاريخ الذي تكون فيه متاحة للاستخدام.

يتم احتساب الاستهلاك بغرض شطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم الاعتراف بالاستهلاك بشكل عام في الأرباح أو الخسائر، ما لم يتم إدراجه في القيمة الدفترية لأصل آخر.

لا يتم احتساب استهلاك للأرض. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الهامة الأخرى للممتلكات والمعدات للسنتين الحالية والمقارنة:

سنوات	
٢٥	المستودعات ومباني المكاتب
٢٠ - ١٠	المعدات والأثاث والتجهيزات
٤	السيارات

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات أو سحبها من الخدمة على أنها الفرق بين متحصلات البيع وبين القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في السنة التي تم فيها بيع الممتلكات والمعدات أو تم سحبها من الخدمة.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير، ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز والموجودات غير الملموسة قيد التطوير

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز والموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. تتم رسملة التكاليف المخصصة المنسوبة مباشرة إلى إنشاء الأصل. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز والموجودات غير الملموسة قيد التطوير إلى فئة الموجودات المناسبة، ويتم استهلاكها أو إطفائها وفقاً لسياسات المجموعة عند اكتمال إنشاء الموجودات وتشغيلها.

تكاليف الاقتراض

فيما يتعلق بتكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المزمع أو البيع، يتم إضافتها إلى تكلفة الموجودات وذلك لحين تصبح الموجودات جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المزمع أو البيع. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت للقروض المحددة المترقب إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) العقارات الاستثمارية

الاعتراف والقياس المبدي

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة.

القياس اللاحق

لاحقاً للاعتراف المبدي، يتم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة على نحو يعكس ظروف السوق في تاريخ التقرير. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترة التي نشأت فيها. يتم تحديد القيم العادلة بناءً على التقييم السنوي الذي تقوم به الإدارة من خلال تطبيق نموذج التقييم الداخلي.

إيقاف الاعتراف

يتم استبعاد العقارات الاستثمارية إما عندما يتم استبعادها (أي في تاريخ تمتع المستلم بالسيطرة) أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام ولا يتوقع أي منفعة اقتصادية مستقبلية من سحبها. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي الإيرادات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في فترة إيقاف الاعتراف. عند تحديد قيمة المقابل من استبعاد الاستثمار العقاري، تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، وما إذا كان هناك عنصر تمويلي هام، والمقابل غير النقدي، والمقابل مستحق للدفع للمشتري (إن وجد).

التحويل

تتم التحويلات إلى (أو من) الاستثمارات العقارية، وذلك فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، تكون التكلفة المستند إليها عند المحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها في الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

العقارات الاستثمارية قيد التطوير

العقارات الاستثمارية قيد التطوير التي يتم إنشاؤها أو تطويرها للاستخدام المستقبلي كعقارات استثمارية يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك كافة التكاليف المباشرة المنسوبة إلى تصميم وإنشاء العقارات والتكاليف المباشرة للموظفين ذات الصلة. لاحقاً للاعتراف المبدي، يتم قياس العقارات الاستثمارية قيد التطوير بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية قيد التطوير في بيان الدخل الشامل الموحد في الفترة التي تنشأ فيها. عند الانتهاء من الإنشاء أو التطوير، يتم تحويل هذه العقارات إلى عقارات استثمارية مكتملة.

(هـ) المخزون

يتم بيان المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح، وتتكون من تكلفة المواد المباشرة، وحيثما أمكن، تكاليف العمالة المباشرة وتلك المصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقع وحالته الحالية. يتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، بناءً على أسعار السوق في تاريخ التقرير، ويتم تخفيضها لبيان أثر القيمة الزمنية للمال إذا كانت مادية، ناقصاً تكاليف الإنجاز والتكاليف المقدرة للبيع.

(و) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، في تاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن أحد الموجودات قد تعرض لانخفاض في القيمة. في حال وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة، أو حيثما تقتضي الضرورة اختبار انخفاض القيمة السنوي للموجودات، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الموجودات. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد من الأصل في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد، أيهما أعلى، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة من الاستخدام.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الأصل في حالته الفردية، ما لم يكن الأصل لا يُنتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل أنه تعرض لانخفاض القيمة، ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر التي ينطوي عليها الأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تتم مراعاة آخر معاملات تمت في السوق، إذا كانت متاحة. في حال عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأييد هذه الحسابات بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

ترتكز حسابات انخفاض القيمة لدى المجموعة على موازنات تقديرية تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لدى المجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. تغطي هذه الموازنات التقديرية والحسابات التقديرية الفترة الممتدة حتى نهاية العمر الإنتاجي للموجودات.

بالنسبة للموجودات، باستثناء الشهرة التجارية، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد تلاشت أو تقلصت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الموجودات أو الوحدات المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، وذلك فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من الأصل منذ أن تم الاعتراف بأخر خسائر من انخفاض قيمته. يتم العكس إلى المدى الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، ما لم يتم الاعتراف بخسائر من انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

(ز) الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية (ما لم يكن يمثل ذمم مدينة تجارية لا تنطوي على عنصر تمويلي هام) أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة للبنود غير المدرجة بالقيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها مُقاسة: بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمار الديون؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - الاستثمار في رأس المال، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً للاعتراف المبدئي بها، ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من أول فترة تقرير تلي التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى كلا الشرطين التاليين ولم يتم تحديده بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- يترتب على شروطه التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الاستثمار في الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده بالقيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يحقق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- يترتب على شروطه التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبدئي باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل لا رجعة فيه عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم إجراء هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

يتم قياس كافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على النحو الموضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المجموعة بشكل لا رجعة فيه بتصنيف أصل مالي ما بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حتى إذا كان يستوفي بطريقة أخرى متطلبات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، وذلك في حال كان تصنيفه كذلك يقضي أو يحد بشكل جوهري من التضارب المحاسبي الذي قد ينشأ في حال تم تصنيفه دون ذلك.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - 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. تشتمل 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 خارجة 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؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يعتمد على القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الموجودات المالية إلى أطراف أخرى من خلال معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع الاعتراف المستمر للمجموعة بالموجودات. يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية - 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 المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومخاطر وتكاليف الإقراض ذات الصلة الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الأرباح.

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 من شأنها أن تغير قيمة أو موعد التدفقات النقدية؛
- الشروط التي من شأنها أن تغير سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك سمات السعر المتغير؛
- سمات الدفع المسبق والتمديد؛ و
- الشروط التي تحول دون مطابقة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل سمات عدم حق الرجوع).

تتوافق سمات الدفع المسبق مع السمات الحصرية لدفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط، إذا كانت المبالغ المدفوعة مسبقاً تمثل بشكل كبير مبالغ غير مدفوعة من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والتي قد تتضمن تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي المستحوذ عليه بخصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن السمات التي تُجيز أو تتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل بشكل كبير القيمة الاسمية التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تشمل أيضاً تعويض إضافي معقولة عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها متوافقة مع هذا الشرط في حال كانت القيمة العادلة لسمات الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف المبدئي.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. فيما يتعلق بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات الأرباح، يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. فيما يتعلق بإيرادات الفائدة المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إيقاف الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

استثمارات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على أنها إيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم إطلاقاً إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو على أنها أداء مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فوائد، في الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف في الأرباح أو الخسائر.

تتألف المطلوبات المالية لدى المجموعة من الذمم الدائنة التجارية والأخرى، والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى، والمستحق للأطراف ذات العلاقة، والقروض لأجل، والتزامات الإيجار والمطلوبات الأخرى غير متداولة، والتي يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مع الاعتراف بمصروفات الفائدة على أساس العائد الفعلي باستثناء الالتزامات قصيرة الأجل عندما يكون الاعتراف بالفائدة غير مادي.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الأدوات المالية (تابع)

(٣) إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية أو حتى في حال عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بسيطرتها على الأصل المالي.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد ولكنها تحتفظ إما بكافة مخاطر وامتيازات الموجودات المحولة أو بجزء منها، وفي هذه الحالة لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم المجموعة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والتمن المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٤) المقاصة

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

(ح) انخفاض قيمة الموجودات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر وفقاً لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

يتم دائماً قياس مخصصات خسائر الذمم المدينة التجارية بقيمة مساوية لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان التي ينطوي عليها أصل مالي ما قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تراعي المجموعة المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد زائد. يتضمن ذلك كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المدروس بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان من الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري بناءً على الأحكام الهامة. تتضمن العوامل المحددة التي تراعيها الإدارة فترة استحقاق الرصيد وتاريخ العملاء والنزاعات وآخر أنماط السداد التاريخية وأي معلومات أخرى متاحة تتعلق بالجدارة الائتمانية للطرف المقابل.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد دخل في مرحلة التعثر عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون أن تلجأ المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد).

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر في جزء من خسائر الائتمان المتوقعة، ذلك الجزء الناتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر).

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لاحتمالية خسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه "تعرض لانخفاض ائتماني" عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي من شأنها أن تؤثر سلباً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

يتضمن الدليل على أن الأصل المالي قد تعرض لانخفاض ائتماني البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- أزمة مالية حادة للمقترض أو المصدر؛
- خرق العقد مثل التعثر عن السداد؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل المجموعة بشروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- احتمال تعرض المقترض للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية بسبب الأزمات المالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي الموحد

بالنسبة لمخصصات الخسائر من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. تقوم المجموعة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بموعد وقيمة الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة استرداد مبلغ جوهري من المبالغ المشطوبة. إلا أن الموجودات المالية التي تم شطبها يمكن أن تظل خاضعة لإجراءات الإنفاذ بغرض الالتزام بإجراءات المجموعة بشأن استرداد المبالغ المستحقة.

(ط) النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية بعد خصم السحوبات المصرفية على المكشوف والودائع لأجل التي تنطوي على فترات استحقاق تمتد لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ والتي تنطوي على مخاطر غير جوهريّة من التغيرات في قيمتها العادلة.

(ي) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق، ويكون من المحتمل تسوية الالتزام ويمكن قياسها بشكل موثوق.

يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل حيثما وُجد التزام محتمل في حال وقوع أحد الأحداث غير المؤكدة في المستقبل أو وُجد التزام حالي دون احتمال السداد أو عدم إمكانية قياس المبلغ بشكل موثوق.

(ك) تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

خطة التعويضات المحددة

تدير المجموعة في الوقت الراهن خطة تعويضات محددة لتعويضات ما بعد نهاية الخدمة. تتمثل هذه الخطة في برنامج غير ممول للتعويضات المحددة وفقاً للأحكام ذات الصلة من قانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة، ويقوم البرنامج على فترات الخدمة التراكمية ومستويات الرواتب الأساسية للموظفين في نهاية فترة عقد العمل. تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. عادةً ما يركز استحقاق هذه التعويضات على قيمة الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، شريطة انقضاء الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

خطة المساهمات المحددة

فيما يتعلق بموظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، تقدم المجموعة مساهمات في برنامج التقاعد الحكومي ذي الصلة بحيث يتم احتسابها كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة في هذا الشأن على هذه المساهمات، والتي يتم احتسابها كمصروفات عند استحقاقها.

لا يتم إجراء تقييم اكتواري لتعويضات نهاية خدمة الموظفين والتعويضات الأخرى حيث لا تتوقع الإدارة أن يكون لصافي معدل الخصم ومستوى الرواتب والامتيازات المستقبلية تأثير جوهري على القيمة الحالية لالتزام التعويضات.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ل) الضرائب

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 الذم المدينة والدائنة على نحو يتضمن مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

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

(م) العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالسعر السائد بتاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير. يتم بيان كافة الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. بالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية، يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

(ن) قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيان مركز مالي موحد.

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 السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام، في حالة عدم وجود سوق رئيسي.

يلزم تمتع المجموعة بإمكانية الوصول للسوق الرئيسي أو الأكثر نفعاً.

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.

عند قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي، تتم مراعاة قدرة الأطراف المشاركة في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على أكمل وجه وبأفضل استخدام مزعم له أو من خلال بيعه لطرف آخر مشارك في السوق يمكنه استخدام الأصل على أكمل وجه.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم مناسبة للظروف القائمة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، واستخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة قدر الإمكان والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) 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.

(س) تصنيف الموجودات/المطلوبات 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 نقد 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 الالتزامات 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) الحصص في الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

تشتمل حصص المجموعة في الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية على حصص في شركة زميلة.

تتمثل الشركات الزميلة في تلك المنشآت التي يمكن للمجموعة ممارسة تأثير جوهري، دون تمتعها بسيطرة أو سيطرة مشتركة، على سياساتها المالية والتشغيلية.

يتم احتساب الحصص في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حتى تاريخ فقدان الحق في ممارسة التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ع) الحصف في الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تابع)

المعاملات المحذوفة عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات فيما بين منشآت المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة باستثناء أرباح أو خسائر المعاملات بالعملة الأجنبية الناشئة من المعاملات فيما بين منشآت المجموعة. يتم حذف الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار بمقدار حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى المدى الذي يتوافر بشأنه دليل على انخفاض القيمة.

(ف) تكاليف التمويل

تتألف تكاليف التمويل لدى المجموعة من مصروفات الفائدة وأرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. عند احتساب مصروفات الفائدة، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للالتزام.

(ص) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من دمج الأعمال في قيمتها العادلة في تاريخ الشراء. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. لا تتم رسلة الموجودات غير الملموسة المنشأة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويتم بيان المصروفات ذات الصلة في بيان الدخل الشامل الموحد في الفترة التي تم فيها تكبد المصروفات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما على أنها محددة أو غير محددة. تم تحديد الأعمار الإنتاجية التالية للموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها:

٣ سنوات

الموجودات غير الملموسة

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تنطوي على أعمار محددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها مقابل انخفاض القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تعرض لانخفاض القيمة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تتم مراعاة التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل عند تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون مناسباً، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل الموحد في فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف بالأصل غير الملموس على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد وبين القيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل الموحد عند إيقاف الاعتراف بالأصل.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ق) المعايير أو التعديلات الجديدة لسنة ٢٠٢١ والمتطلبات المترتبة

المعايير الجديدة السارية حالياً

هناك عدد من المعايير الجديدة التي تم تفعيلها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، دون أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة:

المعايير أو التعديلات الجديد

- امتيازات الإيجار في أعقاب تفشي فيروس كورونا (تعديل على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
- تعديل السعر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، والمعيار رقم ٧، ٤، ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)

المتطلبات المترتبة

تسري مجموعة من المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويجوز تطبيقها بشكل مسبق؛ إلا أن المجموعة لم تقم بشكل مسبق بتطبيق أي من المعايير الجديدة أو المعدلة المترتبة عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. تتوقع الإدارة أن تطبيق المعايير التالية ليس من شأنه أن يؤثر بشكل مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

تاريخ التفعيل

المعايير أو التعديلات الجديدة

١ أبريل ٢٠٢١	تعديل على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "امتيازات الإيجار في أعقاب تفشي فيروس كورونا لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١"
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المزمع"
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "العقود المثقلة بالتزامات - تكاليف إنجاز العقد"
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "مراجع الإطار المفاهيمي"
١ يناير ٢٠٢٢	التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - ٢٠١٨-٢٠٢٠
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وإقرار الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإفصاح عن السياسات المحاسبية"
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "تعريف التقديرات المحاسبية"
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ "الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة"
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة"
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود التأمين" والتعديلات عليه
تاريخ التفعيل مؤجل إلى أجل غير مسمى	تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "بيع الموجودات أو المساهمة بها فيما بين مستثمر وشركته الزميلة أو ائتلافه المشترك"

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ الإيرادات

(أ) الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٥٨,٩٠١,٠٧٠	٣٣,٩٤٤,٢٢٠	بيع البضائع
٣,٩٤٦,٦٥١	٥,١٧١,٢٤١	شحن البضائع وتخزينها
<u>٦٢,٨٤٧,٧٢١</u>	<u>٣٩,١١٥,٤٦١</u>	

فيما يلي تفصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٦٢,٨٤٧,٧٢١	٣٩,١١٥,٤٦١	الأسواق الجغرافية الإمارات العربية المتحدة

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٣,٩٤٦,٦٥١	٥,١٧١,٢٤١	موعد الاعتراف بالإيرادات
٥٨,٩٠١,٠٧٠	٣٣,٩٤٤,٢٢٠	الإيرادات المعترف بها على المدى الزمني
<u>٦٢,٨٤٧,٧٢١</u>	<u>٣٩,١١٥,٤٦١</u>	الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية محددة

(ب) الإيرادات من العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بتأجير عقاراتها الاستثمارية. قامت المجموعة بتصنيف هذه الإيجارات كعقود إيجار تشغيلي، كونها لا تنقل بشكل فعلي كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الموجودات.

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقارات الاستثمارية:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
<u>٣٤,٩١٢,٠٢٤</u>	<u>٣٢,٨٦٨,٦٩٥</u>	إيرادات الإيجار (إيضاح ١١)

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ الإيرادات (تابع)

(ج) صافي الإيرادات من الاستثمارات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩,٢٨٥,٠٣٩	٤,٦٦٤,٠٨٨	إيرادات توزيعات الأرباح
(٥١,٧٥٧)	٤١,٨٥١,٠٦٠	صافي الإيرادات/ (الخسائر) المحققة من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٥,٣٣٥,٧٢٦	٤,٩٩٩,٦٢٢	صافي الإيرادات غير المحققة من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٢)
<u>١٠٤,٥٦٩,٠٠٨</u>	<u>٥١,٥١٤,٧٧٠</u>	

تتمثل الأرباح المحققة من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الفرق بين القيمة الدفترية للأداة المالية في بداية فترة التقرير، أو سعر المعاملة إذا تم شراؤها في فترة التقرير الحالية، والمبلغ المستلم عند الاستبعاد.

تتمثل الأرباح غير المحققة في الفرق بين القيمة الدفترية للأداة المالية في بداية الفترة، أو سعر المعاملة إذا تم شراؤها في فترة التقرير الحالية، وقيمتها الدفترية في نهاية فترة التقرير.

٥ مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٠,٥٦٩,٢٠٧	٩,٢٤٨,٠٧٦	تكاليف الموظفين
٧٤٨,٠٠٩	٦٨٣,٦٩٨	مصروفات السفر
٤٦٤,٩٢٠	١,٤٩٤,٥٦٣	مصروفات ترويجية
٢,٧٧٥,٢٣٩	٣,٢١٠,١٩٧	الاستهلاك (الإيضاح ٧)
٤٤١,٤٧١	٢٣٨,٤٦٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (الإيضاح ٩)
١٦٦,٨٦٣	٦١,٣٣٨	مصروفات المناقصات
٩٩٦,٠٨٦	٢٣٥,٥٩٩	مصروفات قسم التسويق
١,٥٤٣,٢١٥	٢,٠٧٩,٣٣٦	مصروفات أخرى
<u>١٧,٧٠٥,٠١٠</u>	<u>١٧,٢٥١,٢٦٧</u>	

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٦ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩,٠٤٧,٧١٤	٩,٣١٦,٢٥٦	تكاليف الموظفين
٨,٧٨٠,٩٨٨	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,١٤٦,٦٥١	٢,٣٣١,٧٩٢	مصروفات المرافق
٣٧٨,٩٧٥	٤٩١,١٧٥	مصروفات السفر
١,٠٧٠,٠٢٩	٩٤٨,٠٤٣	مصروفات الاستهلاك (إيضاح ٧)
٧٠١,٠٢٥	٧٠٩,١٢٧	مصروفات الإطفاء (إيضاح ٨)
١,٣١٧,٥٨٦	٢,٦١٦,٨٠٣	مصروفات الإصلاح والصيانة
٢,٤١٣,٧٦١	٢,٨٢٩,٧٧٩	الأتعاب القانونية والمهنية
(٢٩,٨٨٠)	-	خسائر استبعاد الممتلكات والمعدات
٨٩,٨٣٥	١١٤,٣٩٧	مصروفات التراخيص والتسجيل
-	٥,٩١٦,٨٦٠	مصروفات الاستثمارات الاستثمارية (إيضاح ٢٦)
٢,٤٧٨,٦٨٣	١,٢٨٤,٤٩٩	مصروفات أخرى
٢٨,٣٩٥,٣٦٧	٢٦,٥٥٨,٧٣١	

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

٧ الممتلكات والمعدات

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز	السيارات	المعدات والأثاث والتجهيزات	المستودعات ومباني المكاتب	التكلفة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٥٣,٨٥١,٤٥٥	١,١٨٧,٢٠٤	٨,٠٩٥,٠٢٠	٢٧,٦١٥,٦٣٩	١٦,٩٥٣,٥٩٢	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢,٣١١,٤٩١	٩٤٤,٩٢٨	٧٦٢,٥٠٠	٦٠٤,٠٦٣	-	الإضافات
٥٩,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥٩,٥٠٠,٠٠٠	التحويل من العقارات الاستثمارية* (إيضاح ١١)
-	(١,٦٣٥,٩٨٢)	-	١,٦٣٥,٩٨٢	-	التحويل من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز
(١٩٦,٣٤٠)	-	(١٥٦,٢٠٠)	(٤٠,١٤٠)	-	استيعادات
١١٥,٤٦٦,٦٠٦	٤٩٦,١٥٠	٨,٧٠١,٣٢٠	٢٩,٨١٥,٥٤٤	٧٦,٤٥٣,٥٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١٥,٤٦٦,٦٠٦	٤٩٦,١٥٠	٨,٧٠١,٣٢٠	٢٩,٨١٥,٥٤٤	٧٦,٤٥٣,٥٩٢	في ١ يناير ٢٠٢١
٨٩٨,٤١١	٤٦١,٨٤٧	٨٥,٨٠٠	٣٥٠,٧٦٤	-	الإضافات
١١٦,٣٦٥,٠١٧	٩٥٧,٩٩٧	٨,٧٨٧,١٢٠	٣٠,١٦٦,٣٠٨	٧٦,٤٥٣,٥٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم
٤٧,٨٨١,٦١٨	-	٧,٤٧٩,٩٤٧	٢٤,٢١٠,٩٨٥	١٦,١٩٠,٦٨٦	في ١ يناير ٢٠٢٠
٤,١٤٦,٤١٩	-	٥٤٣,٤٠٢	١,٨٣٧,١٧٩	١,٧٦٥,٨٣٨	المحمل للسنة
(١٧٣,١٥٧)	-	(١٥٦,١٧٠)	(١٦,٩٨٧)	-	تتعلق بالاستيعاد
٥١,٨٥٤,٨٨٠	-	٧,٨٦٧,١٧٩	٢٦,٠٣١,١٧٧	١٧,٩٥٦,٥٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥١,٨٥٤,٨٨٠	-	٧,٨٦٧,١٧٩	٢٦,٠٣١,١٧٧	١٧,٩٥٦,٥٢٤	في ١ يناير ٢٠٢١
٤,١٥٨,٢٤٠	-	٣٣٨,٤١٩	١,٢٩٣,١٧٨	٢,٥٢٦,٦٤٣	المحمل للسنة
٥٦,٠١٣,١٢٠	-	٨,٢٠٥,٥٩٨	٢٧,٣٢٤,٣٥٥	٢٠,٤٨٣,١٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٠,٣٥١,٨٩٧	٩٥٧,٩٩٧	٥٨١,٥٢٢	٢,٨٤١,٩٥٣	٥٥,٩٧٠,٤٢٥	صافي القيمة الدفترية
٦٣,٦١١,٧٢٦	٤٩٦,١٥٠	٨٣٤,١٤١	٣,٧٨٤,٣٦٧	٥٨,٤٩٧,٠٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٧ الممتلكات والمعدات (تابع)

تم توزيع الاستهلاك المحمل للفترة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢,٧٧٥,٢٣٩	٣,٢١٠,١٩٧	مصرفات البيع والتوزيع (إيضاح ٥)
١,٠٧٠,٠٢٩	٩٤٨,٠٤٣	مصرفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٦)
٣٠١,١٥١	-	تكاليف مباشرة
<u>٤,١٤٦,٤١٩</u>	<u>٤,١٥٨,٢٤٠</u>	

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قررت إدارة المجموعة تحويل ممتلكات بمبلغ ٥٩,٥٠٠,٠٠٠ درهم من العقارات الاستثمارية إلى الممتلكات والمعدات في ضوء التغيير المُثبت في استخدامها. تستند القيمة المسجلة إلى القيمة العادلة للممتلكات في تاريخ التحويل.

تشتمل المستودعات ومباني المكاتب على مستودع في دبي تم تشييده سنة ٢٠٠٠ على قطعة أرض مستأجرة من بلدية دبي لمدة ٥ سنوات قابلة للتجديد اعتباراً من ١ فبراير ١٩٩٩. يتم تجديد عقد الإيجار على أساس سنوي منذ سنة ٢٠٠٤.

تشتمل المعدات والأثاث والتجهيزات على مجمع المكاتب الذي تم الانتهاء منه في أغسطس ٢٠٠١ على الأرض المؤجرة المذكورة أعلاه في ميناء زايد في أبوظبي.

٨ الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣٦٥,١٥٠	٢,٣٧٦,٤٠٧	التكلفة
١,٩٤٢,١٥٧	-	في ١ يناير
٦٩,١٠٠	-	التحويل من الموجودات غير الملموسة قيد التطوير
		الإضافات
<u>٢,٣٧٦,٤٠٧</u>	<u>٢,٣٧٦,٤٠٧</u>	في ٣١ ديسمبر
١٧٨,٤٠٥	٨٧٩,٤٣٠	الاستهلاك المتراكم
٧٠١,٠٢٥	٧٠٩,١٢٧	في ١ يناير
		المحمل للسنة
<u>٨٧٩,٤٣٠</u>	<u>١,٥٨٨,٥٥٧</u>	في ٣١ ديسمبر
١,٤٩٦,٩٧٧	٧٨٧,٨٥٠	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣١ ديسمبر

تتألف الموجودات غير الملموسة بشكل أساسي من البرامج الإلكترونية.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٩ موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢٣,٠٥٩,١١٤	١٢,٧٨٠,١٧٣	في ١ يناير
-	٢,٤١٩,٨٧٣	الإضافة خلال السنة
-	(٦,٣٥٢,٦٠٧)	إنهاء عقد الإيجار خلال السنة
(٧,٢٧٢,١٨٤)	(٨٤٣,٤٣٨)	مصروف الاستهلاك للسنة
(٣,٠٠٦,٧٥٧)	١٥٠,٩٨٦	تعديل عقد الإيجار
<u>١٢,٧٨٠,١٧٣</u>	<u>٨,١٥٤,٩٨٧</u>	

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٦,٨٣٠,٧١٣	٦٠٤,٩٧٨	التكاليف المباشرة
٤٤١,٤٧١	٢٣٨,٤٦٠	مصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ٥)
<u>٧,٢٧٢,١٨٤</u>	<u>٨٤٣,٤٣٨</u>	

١٠ العقارات الاستثمارية قيد التطوير

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢٢,٥٢٥,٦٣٥	٥,٥١٨,٠٥٠	في ١ يناير
١,٠٤٥,٦٥٣	٧٥,٩١٣	التكاليف المتكبدة خلال السنة
(١٨,٠٥٣,٢٣٨)	(٧٥,٩١٣)	المرسلة خلال السنة (إيضاح ١١)
-	(٥,٥١٨,٠٥٠)	الاستبعاد *
<u>٥,٥١٨,٠٥٠</u>	<u>-</u>	

قامت المجموعة باستبعاد عقارات استثمارية قيد التطوير بقيمة دفترية قدرها ٥,٥ مليون درهم خلال السنة بغرض بيعها بمبلغ ٤,٩ مليون درهم.

فيما يلي النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية قيد التطوير:

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	تاريخ التقييم	
درهم	درهم	درهم	درهم		
-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢١ العقارات السكنية والتجارية
٥,٥١٨,٠٥٠	-	-	٥,٥١٨,٠٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠ العقارات السكنية والتجارية

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
١٠ العقارات الاستثمارية قيد التطوير (تابع)

المدخلات الهامة غير الملحوظة	النطاق/ المتوسط	النطاق/ المتوسط	أسلوب التقييم	القيمة العادلة	القيمة العادلة
	٢٠٢١	٢٠٢٠		٢٠٢٠	٢٠٢١
				درهم	درهم

العقارات الاستثمارية في إطار المستوى ٣ -	التدفقات النقدية المخصصة	سعر بيع الوحدة	٥,٥١٨,٠٥٠	دفعه مقدماً بواقع ٥٠٪ من إجمالي التكلفة لا ينطبق
--	--------------------------	----------------	-----------	--

١١ العقارات الاستثمارية

٢٠٢١	٢٠٢٠	المستودعات المبانى - تجارية وسكنية
٢٠٢١	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٦,٠٦٠,٨٦٨	٢٤,٠٦٠,٨٦٨	
٢٢٥,٩٥١,١٣٨	٢٣٤,٦٥٣,٢٣٨	
<u>٢٤٢,٠١٢,٠٠٦</u>	<u>٢٥٨,٧١٤,١٠٦</u>	

فيما يلي الحركة في العقارات الاستثمارية خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٠	في ١ يناير
٢٠٢١	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢٥٨,٧١٤,١٠٦	٣٠٦,١٦٠,٨٦٨	التحويل من العقارات الاستثمارية قيد التطوير (الإيضاح ١٠)
٧٥,٩١٣	١٨,٠٥٣,٢٣٨	التحويل إلى الممتلكات والمعدات (الإيضاح ٧)
-	(٥٩,٥٠٠,٠٠٠)	الانخفاض في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(١٦,٧٧٨,٠١٣)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	
<u>٢٤٢,٠١٢,٠٠٦</u>	<u>٢٥٨,٧١٤,١٠٦</u>	

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١١ العقارات الاستثمارية (تابع)

تم تصنيف قياس القيمة العادلة لكافة العقارات الاستثمارية في إطار المستوى ٣ من النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم على النحو التالي:

أساليب التقييم
٢٠٢١:
التدفقات النقدية المخصومة:

علاقة الترابط بين المدخلات الهامة غير الملحوظة وقياس القيمة العادلة تزيد/ (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا:

- ارتفاع/ (انخفاض) صافي الإيجار المتوقع لكل قدم مربع؛

المدخلات الجوهرية غير الملحوظة

صافي الإيجار للقدم المربع:

٢٠٢١: ٣٠ - ٨٠ درهم
٢٠٢٠: ٢٧ - ٢٠٠ درهم

- ارتفاع/ (انخفاض) معدلات الإشغال؛

معدل الإشغال:

٢٠٢١: ٨٥٪ - ٩٧٪
٢٠٢٠: ٨٨٪ - ٩٠٪

- ارتفاعت/ (انخفضت) معدلات الخصم المعدلة بحسب المخاطر.

معدل الخصم المعدل حسب المخاطر:

٢٠٢١: ٩,٠٦٪ - ٩,٥٦٪
٢٠٢٠: ٧,٠٪ - ٧,٥٪

يراعي نموذج التقييم القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية التي سيتم إنتاجها من العقارات الاستثمارية، بجانب القيم الإيجارية المتوقعة ومعدل الإشغال والتكاليف الأخرى التي لم يدفعها المستأجرون.

يتم خصم صافي التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدلات الخصم المعدلة بحسب المخاطر. من ضمن العوامل الأخرى، يراعى تقدير معدل الخصم مدى جودة المبنى وموقعه وشروط عقد الإيجار.

٢٠٢٠:

طريقة الاستثمار

تتألف العقارات الاستثمارية من عدد من العقارات التجارية والسكنية المؤجرة لأطراف أخرى. ينطوي كل عقد إيجار بشكل عام على فترة إيجار مبدئية مدتها سنة واحدة. يتم التفاوض على التجديدات اللاحقة مع المستأجر كل سنة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة كأرباح/ خسائر في الأرباح أو الخسائر، ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كزيادة/ نقص في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. إن كافة الأرباح/ الخسائر غير محققة.

تم استخلاص القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة المعد داخلياً من قبل الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بناءً على التقييمات التي تم إجراؤها خلال شهر يناير ٢٠٢٠ من قبل شركة تقييم مستقلة معتمدة تتمتع بمؤهلات مهنية معترف بها في مجال العمل وتتمتع بمعرفة بأخر المعاملات التي تمت لعقارات استثمارية مماثلة في نفس الموقع، بالإضافة إلى التقييم الداخلي الذي أجرته إدارة المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس.

تم رهن عقارات استثمارية بمبلغ ٢٢٥,٩٥١,١٣٨ درهم (٢٠٢٠: ٢٢١,٦٠٠,٠٣٠ درهم) مقابل قروض وسلفيات (إيضاح ٢٤) حصلت عليها المجموعة لتمويل أعمال تشييد العقارات.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١١ العقارات الاستثمارية (تابع)

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣٤,٩١٢,٠٢٤	٣٢,٨٦٨,٦٩٥	إيرادات الإيجارات (الإيضاح ٤)
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٧٧٨,٠١٣	الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة (الإيضاح ٤)

١٢ الاستثمارات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٦٣,٠٦٨,٩٢٧	١٩,٧٣٨,٣٢٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٣٣٤,١٨٦,٨٥٣	٢٧٣,٦٣٠,٧٠٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٩٧,٢٥٥,٧٨٠	٢٩٣,٣٦٩,٠٣٢	

تتألف الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٥٢,٢٩٧,١٧٦	١٤,١٧١,٧٤٧	سندات ملكية مدرجة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٥,٩٨٠,٢٢٤	٣,٣٧٤,١٦١	سندات ملكية مدرجة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٥٧٣,٤٨٩	٤٦٣,٩٣٥	سندات ملكية غير مدرجة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٤,٢١٨,٠٣٨	١,٧٢٨,٤٨٤	سندات ملكية غير مدرجة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
١٦٣,٠٦٨,٩٢٧	١٩,٧٣٨,٣٢٧	

تتألف الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر من:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣٢٦,١٠٢,٧٣٥	٢٦٦,٤٩٤,٣٦٦	سندات ملكية مدرجة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
-	٤٢١,٠٠٥	الاستثمار في صناديق مشتركة
٢,٦٨٠,٢٧٣	٤,٨٥٦,٦٢٧	السلع المدرجة
٥,٤٠٣,٨٤٥	١,٨٥٨,٧٠٧	سندات ملكية مدرجة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٣٤,١٨٦,٨٥٣	٢٧٣,٦٣٠,٧٠٥	

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٢ الاستثمارات (تابع)

يحفظ رئيس مجلس الإدارة باستثمارات بقيمة دفترية ١,٣٧ مليون درهم بالإنابة عن وأصلح المجموعة. فيما يلي الحركة في الاستثمارات:

القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ٢٠٢٠	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ٢٠٢٠	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ٢٠٢١	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ٢٠٢١	
١٤٥,٥٠٤,٤٦٣	٢٨٨,٣٠٧,٣٨٥	١٦٣,٠٦٨,٩٢٧	٣٣٤,١٨٦,٨٥٣	في ١ يناير
١,٣٥٦,٧٩٦	٨٥,٧٢١,٩٧٧	٥,٨٦٨,٩٥٤	٧٤,٣٣٧,٩٧١	شراء استثمارات
-	(١٣٥,١٧٨,٢٣٥)	(١٠,٦٠٣,٩٩٠)	(٧٨,٧٤٣,٤٩٧)	استبعاد استثمارات
١٤٦,٨٦١,٢٥٩	٢٣٨,٨٥١,١٢٧	١٥٨,٣٣٣,٨٩١	٣٢٩,٧٨١,٣٢٧	
١٦,٢٠٧,٦٦٨	٩٥,٣٣٥,٧٢٦	(٥,٤٧٣,٥٦٦)	٤,٩٩٩,٦٢٢	التغيير في القيمة العادلة
-	-	(١٣٣,١٢١,٩٩٨)	(٦١,١٥٠,٢٤٤)	التحويل إلى استثمار محتسب وفقاً لحقوق الملكية
١٦٣,٠٦٨,٩٢٧	٣٣٤,١٨٦,٨٥٣	١٩,٧٣٨,٣٢٧	٢٧٣,٦٣٠,٧٠٥	في ٣١ ديسمبر

يوضح الجدول التالي تحليل القيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة بحسب المستوى في النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة:

الإجمالي درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٧٣,٢٠٩,٧٠٠	-	-	٢٧٣,٢٠٩,٧٠٠	الأسهم المدرجة
٤٢١,٠٠٥	-	-	٤٢١,٠٠٥	صناديق الاستثمار
٢٧٣,٦٣٠,٧٠٥	-	-	٢٧٣,٦٣٠,٧٠٥	
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١٧,٥٤٥,٩٠٨	-	-	١٧,٥٤٥,٩٠٨	الأسهم المدرجة
٢,١٩٢,٤١٩	٢,١٩٢,٤١٩	-	-	الأسهم غير المدرجة
١٩,٧٣٨,٣٢٧	٢,١٩٢,٤١٩	-	١٧,٥٤٥,٩٠٨	
٢٩٣,٣٦٩,٠٣٢	٢,١٩٢,٤١٩	-	٢٩١,١٧٦,٦١٣	الإجمالي
-	-	-	-	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٣٤,١٨٦,٨٥٣	-	-	٣٣٤,١٨٦,٨٥٣	الأسهم المدرجة
٣٣٤,١٨٦,٨٥٣	-	-	٣٣٤,١٨٦,٨٥٣	
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١٥٨,٢٧٧,٤٠٠	-	-	١٥٨,٢٧٧,٤٠٠	الأسهم المدرجة
٤,٧٩١,٥٢٧	٤,٧٩١,٥٢٧	-	-	الأسهم غير المدرجة
١٦٣,٠٦٨,٩٢٧	٤,٧٩١,٥٢٧	-	١٥٨,٢٧٧,٤٠٠	
٤٩٧,٢٥٥,٧٨٠	٤,٧٩١,٥٢٧	-	٤٩٢,٤٦٤,٢٥٣	الإجمالي

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٣ الموجودات الأخرى

تتمثل الموجودات الأخرى في الحق في حيازة أرض كائنة في مملكة البحرين من طرف آخر. قامت الإدارة خلال السنة بتسجيل مخصصات انخفاض في قيمة هذه الموجودات بمبلغ ٥,٩ مليون درهم، حيث ترى الإدارة أن هذه الموجودات غير قابلة للاسترداد.

١٤ الشركة المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

الإسم	البلد	نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢١	٢٠٢٠	
الواحة كابيتال ش.م.ع	الإمارات	%٨,٨٠٣٤	%٨,٨٠٣٤	الاستثمار في مجموعة واسعة من القطاعات بما في ذلك الخدمات المالية وأسواق رأس المال والعقارات الصناعية والبنية التحتية والرعاية الصحية والتكنولوجيا المالية والنفط والغاز.

في ١ يناير ٢٠٢١، تلقت المجموعة تأكيد من اثنين (أطراف ذات علاقة - راجع إيضاح ٢٦) من مساهمي شركة الواحة كابيتال ش.م.ع ("الشركة المستثمر بها") يمتلكان ٨,٦% و ٤% على التوالي، يفيد أنهما قد قررا التصويت لصالح المجموعة والترتيب معها طوال الوقت لصالح المجموعة والحفاظ على مصالحها في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها. بموجب هذه الترتيبات، وبناء على ذلك فقد أصبح للمجموعة تمثيل حقيقي في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها. بناءً عليه، تتم معاملة الشركة المستثمر بها كشركة زميلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ بموجب مساهمتها البالغة ٨,٨٠٣٤% كما في ذلك التاريخ.

فيما يلي الحركة في الشركة المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية خلال الفترة:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
المحول من استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح ١٢)		
محول من استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٢)		
حصة الأرباح	١٣٣,١٢١,٩٩٨	-
الأرباح عند الاعتراف	٦١,١٥٠,٢٤٤	-
توزيعات الأرباح	٣٤,٤٢٤,٧٧٦	-
حصة احتياطي إعادة التقييم	٧٣,٩٧٠,٥٠٠	-
	(٩,٧١١,١٥٧)	-
	(٢٥,٠٩٠)	-
	<u>٢٩٢,٩٣١,٢٧١</u>	

تم رهن استثمار في أوراق مالية لشركة زميلة بمبلغ ٦٥,٤٧٤,٥٧٩ لدى بنوك تجارية لضمان قروض لأجل (إيضاح ٢٤).

بلغت القيمة العادلة للشركة الزميلة على أساس سعر السوق المدرج ٢٧٦,٧٦ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٤ الشركة المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تابع)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المتعلقة بالشركة الزميلة لدى المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم	
١,١٤٧,١٨٤,٠٠٠	بيان المركز المالي
٨,٤٤٢,٣٨٢,٠٠٠	الموجودات غير المتداولة
(٢٨٤,٦٥٧,٠٠٠)	الموجودات المتداولة
(٤,٥١٣,٥١٩,٠٠٠)	المطلوبات غير المتداولة
٤,٧٩١,٣٩٠,٠٠٠	المطلوبات المتداولة
٤,٧٩١,٣٩٠,٠٠٠	صافي الموجودات (١٠٠٪)
(١,٤٧٩,٥٤١,٠٠٠)	إجمالي حقوق الملكية
٣,٣١١,٨٤٩,٠٠٠	ناقصاً: الحصة غير المسيطرة
	حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
	<u>التعديلات:</u>
(٥٦,٩٣٠,٢٦٦)	ناقصاً: استبعاد الشهرة الحالية من إجمالي موجودات الشركة الزميلة
٧٢,٥٤٦,٨٨٥	زائداً: زيادة القيمة العادلة على القيمة الدفترية للشركة المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق
٣,٣٢٧,٤٦٥,٦١٩	الملكية من إجمالي موجودات الشركة الزميلة
٢٩٢,٩٣١,٢٧١	حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة المنسوبة إلى المالكين
	(٨,٨٠٣٤٪)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٠١,٩٤٠,٠٠٠	بيان الأرباح أو الخسائر
٦٠٩,٦٥٥,٠٠٠	الإيرادات
٣٩١,٠٣٨,٠٠٠	أرباح السنة
٢١٨,٦١٧,٠٠٠	أرباح السنة منسوبة إلى:
٣٤,٤٢٤,٧٧٦	مالكي الشركة
	الحصة غير المسيطرة
	حصة المجموعة في أرباح السنة (المنسوبة إلى المالكين) (٨,٨٠٣٤٪)
(٢٨٥,٠٠٠)	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(٢٥,٠٩٠)	حصة المجموعة في الخسائر الشاملة الأخرى للسنة (المنسوبة إلى المالكين)
	(٨,٨٠٣٤٪)

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٥ المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣٨,٣٥٩,٠٢٣	٢٥,٤٧٢,٢٢٢	بضائع لغرض إعادة البيع مواد استهلاكية
٢,١٥١,٩٤٥	٢,٠٠٢,٥٧٠	
<u>٤٠,٥١٠,٩٦٨</u>	<u>٢٧,٤٧٤,٧٩٢</u>	
(١,٣٢٤,٨٦٤)	(١,٠٤٧,٥٨٢)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
<u>٣٩,١٨٦,١٠٤</u>	<u>٢٦,٤٢٧,٢١٠</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٧٥٤,٧٢٧	١,٣٢٤,٨٦٤	في ١ يناير المحمل للسنة المشطوبة خلال السنة
٩٥١,٣٥٦	٣٠٠,٠٠٠	
(٣٨١,٢١٩)	(٥٧٧,٢٨٢)	
<u>١,٣٢٤,٨٦٤</u>	<u>١,٠٤٧,٥٨٢</u>	

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروفات ضمن "التكلفة المباشرة" خلال السنة ٣٣,٠٢٤,٤٦٢ درهم (٢٠٢٠).
٥٥,٦٧٣,١٦٠ درهم).

١٦ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٥٠,٢٦٦,٥٣٧	٣٣,٢٠٦,٧٢٧	الذمم المدينة التجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم التجارية المدينة
(٢٤,٦٠٤,٤٦٨)	(٢٤,٨٨٨,٩٤٣)	
<u>٢٥,٦٦٢,٠٦٩</u>	<u>٨,٣١٧,٧٨٤</u>	
٤,٣٢٨,٤٠١	٣,٢٦٦,٣٤١	سلفيات مقدمة للموردين الذمم المدينة الأخرى ناقصاً: خسائر انخفاض قيمة السلفيات المقدمة للموردين
١,٥٣١,٩٠٧	٢,٢٣٢,٤٩٥	
(٣,٠٢٥,٣٠٧)	(٣,٠٢٥,٣٠٧)	
<u>٢٨,٤٩٧,٠٧٠</u>	<u>١٠,٧٩١,٣١٣</u>	

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٦ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢٥,٥٤٥,٨٩٠	٢٤,٦٠٤,٤٦٨	في ١ يناير
٣,٢٩١,٤٥٨	٢٨٤,٤٧٥	المحمل للسنة
(٤,٢٣٢,٨٨٠)	-	المشطوب خلال السنة
<u>٢٤,٦٠٤,٤٦٨</u>	<u>٢٤,٨٨٨,٩٤٣</u>	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر انخفاض قيمة السلفيات المقدمة للموردين خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٤,٥١٧,١٦٠	٣,٠٢٥,٣٠٧	في ١ يناير
٢,٤٢٠,٠٠٠	-	المحمل للسنة
(٣,٩١١,٨٥٣)	-	المشطوب خلال السنة
<u>٣,٠٢٥,٣٠٧</u>	<u>٣,٠٢٥,٣٠٧</u>	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

متأخرة السداد					المتداولة	الإجمالي	
أكثر من ١٨٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	٣٠ يوم			
٢٤,٥٣٩,٣٣٣	١,١٧٥,٢٦٨	٤٥٥,٠٨٦	٢,١٦٨,١٥١	١,٧٩٠,٨٣٥	٣,٠٧٨,٠٥٤	٣٣,٢٠٦,٧٢٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢٤,٢٨٩,٦١٦)	(١٣٣,٩٥٠)	(٧٤,٢٥١)	(١٥٤,٢٧١)	(١٤٦,٢٩٧)	(٩٠,٥٥٨)	(٢٤,٨٨٨,٩٤٣)	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٢٤٩,٧١٧</u>	<u>١,٠٤١,٣١٨</u>	<u>٣٨٠,٨٣٥</u>	<u>٢,٠١٣,٨٨٠</u>	<u>١,٦٤٤,٥٣٨</u>	<u>٢,٩٨٧,٤٩٦</u>	<u>٨,٣١٧,٧٨٤</u>	إجمالي القيمة الدفترية المقدره عند التعثر
%٩٩	%١١	%١٦	%٧	%٨	%٣		خسائر الائتمان المتوقعة
٣٤,٧٠٠,٩٢٣	٨,٩٥٦,٤٥٣	١,٠١٧,٤٤٢	١,٢٦٨,١١١	١,٧٢٠,٢٢٧	٢,٦٠٣,٣٨١	٥٠,٢٦٦,٥٣٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢٣,٢٠٤,١٤٢)	(٩٠٦,٣١٠)	(١٦٠,٩٠٨)	(١٠٤,٢١٠)	(١٥٢,٩٥٧)	(٧٥,٩٤١)	(٢٤,٦٠٤,٤٦٨)	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١١,٤٩٦,٧٨١</u>	<u>٨,٠٥٠,١٤٣</u>	<u>٨٥٦,٥٣٤</u>	<u>١,١٦٣,٩٠١</u>	<u>١,٥٦٧,٢٧٠</u>	<u>٢,٥٢٧,٤٤٠</u>	<u>٢٥,٦٦٢,٠٦٩</u>	إجمالي القيمة الدفترية المقدره عند التعثر
%٦٧	%١٠	%١٦	%٨	%٩	%٣		خسائر الائتمان المتوقعة

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٧ النقد وما يعادله

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٧٨,٩٢٣	٧٠,٣٧٠	النقد في الصندوق
٥,٢١٤,٣٢٠	١٩,٩٤٦,٧٦٨	النقد في البنوك - الحسابات الجارية
٥,٢٩٣,٢٤٣	٢٠,٠١٧,١٣٨	أرصدة بنكية ونقدية
(٢٠٠,٩٠٧,٤٤١)	(٨٦,٣٠٠,١٤٤)	ناقصاً: السحب المصرفي على المكشوف (الإيضاح ٢٤)
<u>١٩٥,٦١٤,١٩٨</u>	<u>(٦٦,٢٨٣,٠٠٦)</u>	النقد وما يعادله

فيما يلي التغييرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل:

٣١ ديسمبر	التدفقات النقدية الخارجة	التدفقات النقدية الداخلة	في ١ يناير	
درهم	درهم	درهم	درهم	
				٢٠٢١
٢٦٣,٠٨٠,٦٣٢	(٩١,٧٧٤,٤٧٥)	١٤٣,٨٧٦,٨٩٠	٢١٠,٩٧٨,٢١٧	قروض لأجل
٤,٣٣٤,٨٢٥	(١٩,١١٣,١٤٠)	٤,٣٣٤,٨٢٥	١٩,١١٣,١٤٠	إيصالات أمانة
<u>٢٦٧,٤١٥,٤٥٧</u>	<u>(١١٠,٨٨٧,٦١٥)</u>	<u>١٤٨,٢١١,٧١٥</u>	<u>٢٣٠,٠٩١,٣٥٧</u>	
				٢٠٢٠
٢١٠,٩٧٨,٢١٧	(٢٧٩,٢٧٩,٩٣٦)	٢١٢,١٣٣,٥٨٧	٢٧٨,١٢٤,٥٦٦	قروض لأجل
١٩,١١٣,١٤٠	(١٠٢,٧٨٤,٦٣٥)	٧٠,٢٢٢,٥٤٣	٥١,٦٧٥,٢٣٢	إيصالات أمانة
<u>٢٣٠,٠٩١,٣٥٧</u>	<u>(٣٨٢,٠٦٤,٥٧١)</u>	<u>٢٨٢,٣٥٦,١٣٠</u>	<u>٣٢٩,٧٩٩,٧٩٨</u>	

١٨ رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به والمحدد والمصدر والمدفوع بالكامل
		١٢٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

١٩ الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من أرباحها السنوية إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع حتى يبلغ رصيد الاحتياطي القانوني نصف رأس مال الشركة المدفوع.

٢٠ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم إنشاء حساب الاحتياطي النظامي من خلال تخصيص صافي الأرباح بالمعدل الذي تعتمد عليه الجمعية العمومية بناءً على اعتماد مجلس الإدارة.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢١ الحصص غير المسيطرة

تتمثل الحصص غير المسيطرة في الحصة النسبية لمساهمي الأقلية في القيمة الإجمالية لصافي موجودات الشركات التابعة. قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ باستبعاد ٠,٩٦٪ من الحصة في شركة فودكو الوطنية للمواد الغذائية ش.م.ع، وخفضت ملكيتها من ٩٨,٧٥٪ إلى ٩٧,٧٩٪.

٢٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٤,٧٧٣,٠٧٨	٣,٩٩٥,٦٦٧	في ١ يناير
٤٨٢,٨٤٩	٥٥٤,٣٥٣	المحمل للسنة
(١,٢٦٠,٢٦٠)	(٨٣٥,٨٩٥)	المدفوع خلال السنة
<u>٣,٩٩٥,٦٦٧</u>	<u>٣,٧١٤,١٢٥</u>	

٢٣ التزامات الإيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢٣,٢٦٨,٠٩٠	١٥,٣١٨,٠٨٣	كما في ١ يناير
-	(٨,٣٦٢,٠٩٣)	عقود إيجار تم إنهاؤها خلال السنة
-	٢,٤١٩,٨٧٣	الإضافات
٨٩١,٧٨١	٥٢٢,٤٧٧	مصرفات الفائدة
(٥,٨٣٥,٠٣١)	(١,١٦٩,٩١٤)	المدفوع خلال السنة
(٣,٠٠٦,٧٥٧)	(٣٧٨,٤٠٨)	تعديل عقود الإيجار
<u>١٥,٣١٨,٠٨٣</u>	<u>٨,٣٥٠,٠١٨</u>	

فيما يلي تحليل التزامات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٨,٨٣٧,٧٧١	٦٨٧,٢٧٣	التزامات متداولة
٦,٤٨٠,٣١٢	٧,٦٦٢,٧٤٥	التزامات غير متداولة
<u>١٥,٣١٨,٠٨٣</u>	<u>٨,٣٥٠,٠١٨</u>	

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٣ التزامات الإيجار (تابع)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٧,٢٧٢,١٨٤	٨٤٣,٤٣٨	مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام (الإيضاح ٩)
٨٩١,٧٨١	٥٢٢,٤٧٧	مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار
٦٤١,١٨٥	-	المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
<u>٨,٨٠٥,١٥٠</u>	<u>١,٣٦٥,٩١٥</u>	

٢٤ القروض والسلفيات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢١٠,٩٧٨,٢١٧	٢٦٣,٠٨٠,٦٣٢	قروض بنكية
١٩,١١٣,١٤٠	٤,٣٣٤,٨٢٥	إيصالات أمانة
٢٠٠,٩٠٧,٤٤١	٨٦,٣٠٠,١٤٤	السحب المصرفي على المكشوف * (الإيضاح ١٧)
<u>٤٣٠,٩٩٨,٧٩٨</u>	<u>٣٥٣,٧١٥,٦٠١</u>	

* السحب المصرفي على المكشوف يستحق السداد عند الطلب، وهو خاضع لضمان مقابل بعض الاستثمارات.

فيما يلي الحركة في القروض والسلفيات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٥٣٨,٧٥١,٦١٢	٤٣٣,٦٨٩,٧٨٩	في ١ يناير
١,٤٧٩,٢٧٥,٧٨٠	٢٣٤,٥١١,٨٥٩	الإضافات خلال السنة
(١,٥٨٥,٠٠٩,٩٧٥)	(٣١١,٧٩٥,٠٥٦)	المبالغ المسددة خلال السنة
٢٣,٥٧٣,٢٣٧	١٣,٦٤٩,٣٦٣	تكاليف التمويل المستحقة
(٢٢,٩٠٠,٨٦٥)	(١٥,٥٨٢,٩٦٣)	تكاليف التمويل المدفوعة
<u>٤٣٣,٦٨٩,٧٨٩</u>	<u>٣٥٤,٤٧٢,٩٩٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تفصيل القروض والسلفيات المذكورة أعلاه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٤٣٠,٩٩٨,٧٩٨	٣٥٣,٧١٥,٦٠١	القروض والسلفيات
٢,٦٩٠,٩٩١	٧٥٧,٣٩١	الفوائد المستحقة (الدرجة في الذمم الدائنة التجارية والأخرى)
<u>٤٣٣,٦٨٩,٧٨٩</u>	<u>٣٥٤,٤٧٢,٩٩٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٤ القروض والسلفيات (تابع)

يتم سداد السحب المصرفي على المكشوف وإيصالات الأمانة والقروض البنكية الخاضعة لضمان على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣٤٢,٧٦١,٥١٨	١٩٩,٧٧٠,٤٥٤	الاستحقاق المتداول
٨٨,٢٣٧,٢٨٠	١٥٣,٩٤٥,١٤٧	الاستحقاق غير المتداول
<u>٤٣٠,٩٩٨,٧٩٨</u>	<u>٣٥٣,٧١٥,٦٠١</u>	

فيما يلي شروط وأحكام القروض المصرفية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	سنة	القرض
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	الاستحقاق	
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية		
درهم	درهم		
٢٢,٤٧٣,٢٤٩	-	٢٠٢٢	قرض لأجل ١ - خاضع لضمان
٦,٠٩٣,٧٥٠	-	٢٠٢٢	قرض لأجل ٢ - خاضع لضمان
٢٧,٩٦٧,٣٣٦	-	٢٠٢٤	قرض لأجل ٣ - خاضع لضمان
١٣,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣	قرض لأجل ٤ - خاضع لضمان
٣٢,٩٠٠,٠٠٠	٢٣,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤	قرض لأجل ٥ - خاضع لضمان
٢٠,٨٥٠,٥٩١	١٧,٧٦١,٦١٥	٢٠٢٧	قرض لأجل ٦ - خاضع لضمان
٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤	قرض لأجل ٧ - خاضع لضمان
٦١,٣٦٤,٤٢٠	٦٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢	قرض لأجل ٨ - غير خاضع لضمان
١,٣١٥,٦٤٥	-	٢٠٢٠	قرض لأجل ٩ - خاضع لضمان
٤,٣٧٠,٥٩١	٤,٤٩٢,٨٠٧	٢٠٢٢	قرض لأجل ١٠ - غير خاضع لضمان
٤,١٩٨,٥٣٤	-	٢٠٢١	قرض لأجل ١١ - غير خاضع لضمان
٧,٩٤٤,١٠١	١,٠٥٩,٢١٣	٢٠٢٢	قرض لأجل ١٢ - غير خاضع لضمان
-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣١	قرض لأجل ١٣ - خاضع لضمان
-	١٠,٠٢٤,٥١٣	٢٠٢٥	قرض لأجل ١٤ - خاضع لضمان
-	٣,٧٤٢,٤٨٤	٢٠٢٣	قرض لأجل ١٥ - غير خاضع لضمان
<u>٢١٠,٩٧٨,٢١٧</u>	<u>٢٦٣,٠٨٠,٦٣٢</u>		الإجمالي

قرض لأجل ١

تم الحصول على القرض في يونيو ٢٠١٧ من بنك محلي. كان القرض مستحق السداد على أقساط ربع سنوية وفقاً لجدول السداد اعتباراً من سنة ٢٠١٧ حتى سنة ٢٠٢٢. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة. تمت تسوية هذا القرض بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

قرض لأجل ٢

تم الحصول على القرض في مايو ٢٠١٦ من بنك محلي بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ألف درهم. كان القرض مستحق السداد على مراحل/ أقساط نصف سنوية اعتباراً من سنة ٢٠١٨ حتى سنة ٢٠٢٢، بغرض دعم متطلبات رأس المال العامل لدى المجموعة. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة. تمت تسوية هذا القرض بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٤ القروض والسلفيات (تابع)

قروض لأجل ٣

تم الحصول على القرض في أبريل ٢٠١٧ من بنك محلي بمبلغ ٣٠,٧٣٧ ألف درهم. كان القرض مستحق السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي اعتباراً من سنة ٢٠٢٠ حتى سنة ٢٠٢٤. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة. تمت تسوية هذا القرض بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

قروض لأجل ٤

تم الحصول على القرض في فبراير ٢٠١٨ من بنك محلي. يتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية اعتباراً من سنة ٢٠١٨ حتى سنة ٢٠٢٣، بغرض دعم متطلبات رأس المال العامل لدى المجموعة. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة.

قروض لأجل ٥

يتمثل القرض في قرض متجدد تم الحصول عليه في أبريل ٢٠١٩ من بنك محلي. يتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية اعتباراً من سنة ٢٠١٨ حتى سنة ٢٠٢٤، بغرض دعم متطلبات رأس المال العامل لدى المجموعة. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة.

قروض لأجل ٦

تم الحصول على القرض في ديسمبر ٢٠١٩ من بنك محلي. يتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية اعتباراً من سنة ٢٠١٩ حتى سنة ٢٠٢٧. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة.

قروض لأجل ٧

تم الحصول على القرض في ديسمبر ٢٠١٩ من بنك محلي. يتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية اعتباراً من ٢٠٢٠ حتى سنة ٢٠٢٤، بغرض دعم متطلبات رأس المال العامل لدى المجموعة. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة.

قروض لأجل ٨

يتمثل القرض في قرض متجدد تم الحصول عليه في يونيو ٢٠١٤ من بنك محلي بمبلغ ٧٥,٠٠٠ ألف درهم، بغرض دعم متطلبات رأس المال العامل لدى المجموعة. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة.

قروض لأجل ٩

تم الحصول على القرض من بنك محلي بمبلغ ٥,٠٠٠ ألف درهم، بغرض دعم متطلبات رأس المال العامل لدى المجموعة. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة. تمت تسوية هذا القرض بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

القروض لأجل ١٠

يتمثل القرض في قرض متجدد تم الحصول عليه في أكتوبر ٢٠١٩ من بنك دولي بمبلغ ٧ مليون دولار أمريكي، بغرض دعم متطلبات رأس المال العامل لدى المجموعة. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة.

القروض لأجل ١١

يتمثل القرض في قرض متجدد تم الحصول عليه في نوفمبر ٢٠٢٠ من بنك محلي بمبلغ ٤,١٩٨ ألف درهم، بغرض دعم متطلبات رأس المال العامل لدى المجموعة. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة. تمت تسوية هذا القرض بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٤ القروض والسلفيات (تابع)

القرض لأجل ١٢

يتمثل القرض في قرض متجدد تم الحصول عليه في نوفمبر ٢٠٢٠ من بنك محلي بمبلغ ٧,٩٤٤ ألف درهم، بغرض دعم متطلبات رأس المال العامل لدى المجموعة. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة.

القرض لأجل ١٣

تم الحصول على القرض من بنك محلي بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ ألف درهم، بغرض دعم متطلبات رأس المال العامل لدى المجموعة. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة.

القرض لأجل ١٤

تم الحصول على القرض من بنك محلي بمبلغ ١١,٢٥١ ألف درهم، بغرض دعم متطلبات رأس المال العامل لدى المجموعة. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة.

القرض لأجل ١٥

تم الحصول على القرض من بنك محلي بمبلغ ٤,٩٩٠ ألف درهم، بغرض دعم متطلبات رأس المال العامل لدى المجموعة. يخضع القرض لمعدلات الفائدة السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش الربح ذي الصلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة من قبل المجموعة ٩٨,٢٩٣,١٠٧ درهم (٢٠٢٠: ١٤٥,٣٠٩,١٤٥ درهم). تتمثل الحدود غير المستخدمة بشكل أساسي في تسهيلات السحب على المكشوف وإيصالات الأمانة التي يتم استخدامها وفقاً لمتطلبات العمل.

راجع أيضاً الإفصاح حول معدلات الفائدة (إيضاح ٣٠).

٢٥ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢١,٣٢٤,٤٨٨	٣٧,٩٨٨,٧٥٥	الذمم الدائنة التجارية (إيضاح ٢٥-١)
٢٤,٣١٨,٤٣٧	٢٤,٣٩٦,١٨٠	الاستحقاقات (إيضاح ٢٥-٢)
١٧,٠١٦,١٧٤	٤,٧٨٨,٩١١	السلفيات المستلمة من العملاء
٤,٩٤٧,٠٩٧	٤,٧٢٦,٦٢١	ذمم المحتجزات الدائنة (إيضاح ٢٥-٣)
١,٩٣٣,٢٢٣	٦,٢٦٢,٤٦٧	الذمم الدائنة الأخرى
<u>٦٩,٥٣٩,٤١٩</u>	<u>٧٨,١٦٢,٩٣٤</u>	

١-٢٥ تتضمن الذمم الدائنة التجارية مبلغ ١١,١٣٣,٨٥٠ درهم (٢٠٢٠: ٧٦,٥٧٠ درهم) يستحق الدفع إلى وسيط أسهم، طرف ذي علاقة لدى المجموعة. بلغت رسوم الوساطة للسنة ٤٢٢,٩٢٣ درهم (٢٠٢٠: ١٦,٣٢٤ درهم).

٢-٢٥ تتضمن الاستحقاقات مبلغ ٥,٩١٦,٨٦٠ درهم (٢٠٢٠: لا شيء) يستحق الدفع لشركة استشارات استثمارية، طرف ذي علاقة لدى المجموعة. بلغت مصروفات الاستشارات الاستثمارية ٥,٩١٦,٨٦٠ درهم (٢٠٢٠: لا شيء).

٣-٢٥ تتضمن ذمم المحتجزات الدائنة مبلغ ٤,٧٢٦,٦٢١ درهم (٢٠٢٠: ٤,٧٢٦,٦٢١ درهم) يستحق الدفع لمقاول، طرف ذي علاقة، مقابل تشييد مبنيين C-3 و C-10. لم تكن هناك معاملات خلال السنة.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٦ المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين لدى المجموعة والشركات التي بإمكانهم السيطرة عليها وممارسة تأثير جوهري على قراراتها المالية والتشغيلية. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٨٣٤,٣٤٢	١,١٦٣,٩٢٢	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٤٦٨,٤٣٨	٨٠,٠٦١	أعضاء مجلس الإدارة
		المساهمين
<u>١,٣٠٢,٧٨٠</u>	<u>١,٢٤٣,٩٨٣</u>	
١,٥٢٢,١٥٧	١,٣٧١	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٩٢٧,٠٦٢	٦٥٧,٥٩٣	أعضاء مجلس الإدارة
		المساهمين
<u>٢,٤٤٩,٢١٩</u>	<u>٦٥٨,٩٦٤</u>	

إن أرصدة المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة لتقديم خدمات الإنشاء، وتسهيل حساب هامش ربح الوسيط واستشاريي الاستثمار مدرجة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٤,٧٢٦,٦٢١	٤,٧٢٦,٦٢١	الذمم الدائنة التجارية والأخرى (إيضاح ٢٥)
٧٦,٥٧٠	١١,١٣٣,٨٥٠	مدرجة ضمن ذمم المحتجزات الدائنة (مساهم)
-	٥,٩١٦,٨٦٠	مدرجة ضمن الذمم الدائنة التجارية (إدارة مشتركة)
		مدرجة ضمن الاستحقاقات (إدارة مشتركة)
<u>٤,٨٠٣,١٩١</u>	<u>٢١,٧٧٧,٣٣١</u>	

يتم تسجيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأسعار المتفق عليها، وتتم تسويتها عند الطلب. تم الإفصاح عن المعاملات أدناه (راجع/إيضاح ٢٥):

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٧١٥,٤٦٣	١,٢٨٤,٤٨٠	المبيعات (المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة)
<u>١,١١٢,٠٢٢</u>	<u>١٨٠,٣٤٧</u>	المشتريات (مساهم)

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٦ **المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)**
تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
 فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	تعويضات الإدارة
١,٠٢١,١٢٩	٢٠٠,٢٩٠	الفوائد قصيرة المدى
٩,١٣٠,٩٨٨	٢,٣٥٥,٠٦٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٧٨٨	٥٣٧,٤٢٥	
<u>١٠,١٦٦,٩٠٥</u>	<u>٣,٠٩٢,٧٨٠</u>	الإجمالي

في ١ يناير ٢٠٢١، تلقت المجموعة تأكيد من اثنين من مساهمي الواحة كابيتال ش.م.ع ("الشركة المستثمر بها")، أحدهما مساهم رئيسي والآخر من موظفي الإدارة الرئيسيين لدى المجموعة، يفيد أنهما قد قررا التصويت لصالح المجموعة والترتيب معها طوال الوقت لصالح المجموعة والحفاظ على مصالحها في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها. بموجب هذه الترتيبات، وبناء على ذلك فقد أصبح للمجموعة تمثيل حقيقي في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها. بناءً عليه، تتم معاملة الشركة المستثمر بها كشركة زميلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ بموجب مساهمتها البالغة ٨,٨٠٣٤٪ كما في ذلك التاريخ.

٢٧ **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 الأرباح وبيانات السهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٦,١٨٩,٢١٧	١١٦,٣٧٨,٠١٣	أرباح السنة المنسوبة لمالكي الشركة (درهم)
<u>١٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
<u>٠,٤٧</u>	<u>٠,٩٧</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

٢٨ **الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية**

الالتزامات الطارئة

فيما يلي الالتزامات الطارئة القائمة في تاريخ التقرير:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	ضمانات بنكية
١٥,٩٠٧,٧٥٨	٢,٦٥١,٥٠٣	
<u>-</u>	<u>٣٠٠,٢٨٧</u>	خطاب اعتماد

تم إصدار الضمانات المصرفية المذكورة أعلاه في سياق الأعمال الاعتيادية.

الارتباطات الرأسمالية

كما في تاريخ التقرير، تتعلق الارتباطات الرأسمالية بما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	شراء الأرض
٥,٤٣٤,٠٥٠	-	

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٩ المعلومات حول القطاعات

يتطلب المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تحديد القطاعات التشغيلية بحسب التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل رئيس قسم العمليات التشغيلية، بغرض تخصيص الموارد لكل قطاع وتقييم أدائه.

لأغراض العمليات التشغيلية، تم تقسيم المجموعة إلى أربعة قطاعات أعمال رئيسية على النحو التالي:

- ١) الاستثمار في الأوراق المالية ("الاستثمار في الأوراق المالية")؛
- ٢) الاستثمار في العقارات ("العقارات الاستثمارية")؛
- ٣) خدمات الشحن البحري والجوي والبري، بجانب إدارة وتشغيل المستودعات والمخازن ("الشحن والتخزين")؛ و
- ٤) بيع المنتجات الغذائية بالجملة وتوزيعها ("التجارة").

تتم المعاملات فيما بين القطاعات وفقاً للمعدلات التي تحددها الإدارة مع مراعاة تكلفة التمويل.

فيما يلي الموجودات والمطلوبات بحسب القطاع:

الموحدة درهم	الاستيعادات درهم	أخرى درهم	التجارة درهم	الشحن والتخزين درهم	العقارات الاستثمارية درهم	الاستثمار في الأوراق المالية درهم	
٩٥٧,٨٩٣,٩٩٣	(٦٢٠,٨٦٢,٨٧٤)	٢,٨٤٣,١٤٢	٦١,٦٦٨,٤١٣	١٩٦,٣٥٠,٥٨٤	٢٦٤,٧٧٠,٥٦١	١,٠٥٣,١٢٤,١٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الموجودات
===== ٤٤٤,٦٠١,٦٤٢	===== (٣٣٠,٧٢٠,٧٢٧)	===== ٤٥,٠٩٤	===== ٧٦,٩٨٩,٤١١	===== ٣٥,٧٠٤,١٩٢	===== ٢٥١,٥٣٣,٨٠٨	===== ٤١١,٠٤٩,٨٦٤	المطلوبات
٩٢٠,٧٧٢,٠٨٦	(٤٠٧,٤٤٠,٢٥٢)	٢,٨١٨,٤٤٣	٥٤,٩٢٨,٢٠٩	٢٤٢,٣٥٢,١٣٦	٦٣,٣٢٠,٤٨٤	٩٦٤,٧٩٣,٠٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ الموجودات
===== ٥٢٢,٣٠١,١٨٦	===== (١٤,٢٦٥,١٤٢)	===== ٤٥,٠٩٤	===== ١١,٠٢٥,٨٥١	===== ١٤,٤١٦,٣٩٦	===== ٥١,٠١٧,٧٤٠	===== ٤٦٠,٠٦١,٢٤٧	المطلوبات

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٩ المعلومات حول القطاعات (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الموحدة درهم	الاستيعادات درهم	أخرى درهم	التجارة درهم	الشحن والتخزين درهم	العقارات الاستثمارية درهم	الاستثمار في الأوراق المالية درهم	
١٢٣,٤٩٨,٩٢٦	-	-	٣٣,٩٤٤,٢٢٠	٥,١٧١,٢٤١	٣٢,٨٦٨,٦٩٥	٥١,٥١٤,٧٧٠	الإيرادات الخارجية
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
-	(٨,١٥٥,٠٣٧)	-	-	٦,٧٤٧,٦٩٥	١,٤٠٧,٣٤٢	-	الإيرادات الداخلية
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
١١٥,٩٤٢,٠٠٠	(١,٦٧٥,٢٢٣)	(٢٤,٠٠٠)	(١٥,٧٥٥,٦٤٧)	(٢,٢٤٤,٨٤٥)	٤,٥٢٩,٦٥٥	١٣١,١١٢,٠٦٠	أرباح/ (خسائر) السنة
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الموحدة درهم	الاستيعادات درهم	أخرى درهم	التجارة درهم	الشحن والتخزين درهم	العقارات الاستثمارية درهم	الاستثمار في الأوراق المالية درهم	
٢٠٢,٣٢٨,٧٥٣	-	-	٥٨,٩٠١,٠٧٠	٣,٩٤٦,٦٥١	٣٤,٩١٢,٠٢٤	١٠٤,٥٦٩,٠٠٨	الإيرادات الخارجية
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
-	(١٦,٦٤١,٢٩٨)	-	٣١,٧٥٧	١٤,٨٦٦,٨٧٤	١,٧٤٢,٦٦٧	-	الإيرادات الداخلية
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٥٥,٨٧٠,٤٦١	-	١٤,٣٦٢	(٢٠,١٠٣,٠٢٩)	(٥,٣٦٠,٥٣٦)	١١,١٠٩,١٥٣	٧٠,٢١٠,٥١١	أرباح/ (خسائر) السنة
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

تنشأ كافة الإيرادات من العمليات التشغيلية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٠ سياسات إدارة المخاطر المالية

مقدمة

تتطوي أنشطة المجموعة على مخاطر تتم إدارتها من خلال العمل بشكل مستمر على تحديدها وقياسها ومراقبتها، وهي تخضع لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. تمثل إدارة المخاطر أهمية بالغة لربحية المجموعة، ويُساءل كل موظف داخل المجموعة عن التعرض للمخاطر في إطار مسؤولياته. تتعرض المجموعة من أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية تتمثل في مخاطر الائتمان ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية) ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل لدى المجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية، ويحرص على الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

لا تتضمن إجراءات مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا ومجال العمل. تتم مراقبة هذه المخاطر من خلال إجراءات التخطيط الاستراتيجي للمجموعة.

تقوم الإدارة بإدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة بتحديد وتقييم المخاطر المالية والتحوط بشأنها بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية لدى المجموعة. يطرح مجلس الإدارة مبادئ الإدارة العامة للمخاطر، وكذلك السياسات التي تغطي مجالات محددة، مثل مخاطر صرف العملات الأجنبية، ومخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر الائتمان، واستخدام الأدوات المالية المشتقة وغير المشتقة، واستثمار السيولة الزائدة.

بغرض تجنب التركيز الزائد للمخاطر، تتضمن سياسات وإجراءات المجموعة إرشادات للتركيز على الحفاظ على محفظة متنوعة. يتم التحكم في التركيزات المحددة لمخاطر الائتمان وإدارتها تبعاً لذلك.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل في الأداة المالية أو عقد العميل بالتزاماته على نحو يسفر عن خسائر مالية. تحرص المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية والأخرى من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان من البنوك من خلال التعامل مع بنوك حسنة السمعة.

يُحتمل تعرض المجموعة لتداعيات مخاطر الائتمان من موجوداتها المالية التي تتألف بشكل رئيسي من الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

أقصى تعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية لإجمالي الموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان من البنود الواردة في بيان المركز المالي الموحد:

أقصى تعرض	أقصى تعرض	إيضاح
٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٢٨,٤٩٧,٠٧٠	١٠,٧٩١,٣١٣	١٦ الذمم المدينة التجارية والأخرى أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد في الصندوق)
٥,٢١٤,٣٢٠	١٩,٩٤٦,٧٦٨	١٧ المبالغ مستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١,٣٠٢,٧٨٠	١,٢٤٣,٩٨٣	٢٦
<u>٣٥,٠١٤,١٧٠</u>	<u>٣١,٩٨٢,٠٦٤</u>	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٠ سياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

أقصى تعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

يتم تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصص إلى عدد أيام التأخر عن السداد فيما يتعلق بمختلف مجموعات قطاعات العملاء التي تتطوي على سمات خسائر مماثلة. يعكس الحساب احتمالية النتائج المرجحة والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ إعداد التقارير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يتم بشكل عام احتساب الذمم المدينة التجارية بالكامل إذا تأخر موعد استحقاقها لأكثر من سنة ولم تخضع لإجراءات التنفيذ الجبري. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير يتمثل في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية.

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.

يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق المطلوبات لدى المجموعة. تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات على أساس الفترة المتبقية في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية على أساس غير مضمون، دون مراعاة تواريخ الاستحقاقات الفعلية.

القيمة الدفترية درهم	التدفقات النقدية التعاقدية درهم	سنة واحدة أو أقل درهم	أكثر من سنة واحدة درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
٧٣,٣٧٤,٠٢٣	(٧٣,٣٧٤,٠٢٣)	(٧٣,٣٧٤,٠٢٣)	-
٦٥٨,٩٦٤	(٦٥٨,٩٦٤)	(٦٥٨,٩٦٤)	-
٨,٣٥٠,٠١٨	(١٥,٠٦٦,٩٧٩)	(١,١٦٩,٩١٤)	(١٣,٨٩٧,٠٦٥)
٣٥٣,٧١٥,٦٠١	(٣٦٥,١٦١,٧٩٢)	(٣٠٠,١٧٢,٠٣٥)	(٦٤,٩٨٩,٧٥٧)
<u>٤٣٦,٠٩٨,٦٠٦</u>	<u>(٤٥٤,٢٦١,٧٥٨)</u>	<u>(٣٧٥,٣٧٤,٩٣٦)</u>	<u>(٧٨,٨٨٦,٨٢٢)</u>
الإجمالي			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
٥٢,٥٢٣,٢٤٥	(٥٢,٥٢٣,٢٤٥)	(٥٢,٥٢٣,٢٤٥)	-
٢,٤٤٩,٢١٩	(٢,٤٤٩,٢١٩)	(٢,٤٤٩,٢١٩)	-
١٥,٣١٨,٠٨٣	(٢٢,٥٤٤,٢٩١)	(٩,٣٧٧,٧٦٨)	(١٣,١٦٦,٥٢٣)
٤٣٠,٩٩٨,٧٩٨	(٤٥٦,٨١٧,٩٠٣)	(٣٥٩,٨٨٦,١٣٥)	(٩٦,٩٣١,٧٦٨)
<u>٥٠١,٢٨٩,٣٤٥</u>	<u>(٥٣٤,٣٣٤,٦٥٨)</u>	<u>(٤٢٤,٢٣٦,٣٦٧)</u>	<u>(١١٠,٠٩٨,٢٩١)</u>
الإجمالي			

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالسمات الفردية لكل عميل. إلا أن الإدارة تراعي أيضاً العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان من قاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التعثر عن السداد المرتبطة بمجال العمل والدولة التي يزاوّل فيها العملاء أنشطتهم.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٠ سياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق من التقلبات في أسعار الفائدة وأسعار العملات. تعمل الإدارة على مراقبة مخاطر السوق بشكل مستمر، لا سيما المعاملات الهامة.

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

تتعامل المجموعة بشكل متكرر بالدولار الأمريكي والدينار البحريني والريال العماني والريال السعودي والليرة السورية واليورو. نظراً لارتباط الدولار الأمريكي بالدرهم الإماراتي، فإن الأرصد بهذه العملة لا تمثل مخاطر جوهرية من العملات الأجنبية.

يتناول الجدول أدناه تأثير الحركة الممكنة بشكل معقول لسعر الدرهم الإماراتي (مع حساسية بنسبة ١٠٪ للزيادة أو الانخفاض في أسعار العملات) مقابل العملات التالية، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن انخفاض أسعار العملات بنسبة ١٠٪ كان ليؤثر على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على النحو التالي:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	دولار أمريكي	دينار بحريني	ريال عماني	ليرة سورية	يورو
الموجودات المالية (بالعملات المعنية)	١,٥٢٩,٢٢٨	٤٦,٣٩٤	٣٨,٠٦٧	٢,٤١٤,١٢٤,٥٩٩	-
الموجودات المالية (درهم)	٥,٦١٨,٣٨٣	٤٦٣,٩٣٥	٣٦٣,٦٤٧	٣,٥٢٩,٨٩٨	-
التأثير على أرباح السنة (درهم)	-	٤٦,٣٩٣	٣٦,٣٦٥	٣٥٢,٩٩٠	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٨٢٦,٠٣٢	٤٩,٦٤٧	٢٨,٣٤٦	٢,٤٢٧,٠٠١,٦٣٤	٢٠,٠١٦
الموجودات المالية (بالعملات المعنية)	٦,٧٠٨,٨٤٠	٤٨٣,٦٨٩	٢٧٠,٤٧٩	٧,٠٩٦,٨٥٥	٨٩,٨٠٠
الموجودات المالية (درهم)	-	٤٨,٣٦٩	٢٧,٠٤٨	٧٠٩,٦٨٦	٨,٩٨٠
التأثير على أرباح السنة (درهم)	-	٤٨,٣٦٩	٢٧,٠٤٨	٧٠٩,٦٨٦	٨,٩٨٠

من شأن الزيادة أن تؤثر بنفس المبالغ أعلاه ولكن في الاتجاه العكسي.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. يوضح الجدول التالي حساسية أرباح المجموعة من الأدوات المالية ذات معدلات الفائدة المتغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تجاه التغير المحتمل بشكل معقول في أسعار الفائدة، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي التعرض ٣٥٣,٧١٥,٦٠١ درهم (٢٠٢٠: ٤٣٠,٩٩٨,٧٩٨ درهم).

الزيادة في نقاط الأساس	التأثير على الأرباح أو (الخسائر)
١٠٠ +	٣,٥٣٧,١٥٦
١٠٠ -	(٣,٥٣٧,١٥٦)
١٠٠ +	٤,٣٠٩,٩٨٨
١٠٠ -	(٤,٣٠٩,٩٨٨)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (درهم)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (درهم)

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٠ سياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

تعديل السعر المرجعي لمعدلات الفائدة:

في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية "تعديل السعر المرجعي لمعدلات الفائدة - المرحلة ٢"، في تعديلات على المعايير رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، والمعايير رقم ٧ و ٤ و ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المرحلة ٢ من تعديل سعر الفائدة فيما بين البنوك). تتضمن المرحلة ٢ من تعديل سعر الفائدة فيما بين البنوك عدد من الإعفاءات والإفصاحات الإضافية. تنطبق الإعفاءات عند انتقال الأداة المالية من سعر الفائدة فيما بين البنوك إلى السعر المرجعي البديل الخالي من المخاطر.

وفقاً لتعديلات المرحلة ٢، يلزم إجراء تغييرات على أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية الناتجة عن تعديل السعر المرجعي لمعدل الفائدة كإجراء عملي، بحيث يتم التعامل معها كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، شريطة أن يتم، بالنسبة للأداة المالية، الانتقال من السعر المرجعي لمعدل الفائدة فيما بين البنوك إلى السعر المرجعي البديل الخالي من المخاطر على أساس معادل اقتصادياً. قد يشمل ذلك إضافة فارق ثابت للتعويض عن الفرق الأساسي بين السعر المرجعي القائم لمعدل الفائدة فيما بين البنوك وبين السعر المرجعي البديل الخالي من المخاطر، أو تغييرات لإعادة تعيين الفترة، أو إعادة تعيين التواريخ أو عدد الأيام بين تواريخ استحقاق الفائدة اللازمة لتفعيل تعديل السعر المرجعي لمعدل الفائدة فيما بين البنوك وإضافة أي بند احتياطي إلى الشروط التعاقدية للأداة المالية التي تُجيز إجراء أي من التغييرات المذكورة أعلاه. سيتم تقييم أي تغيير آخر في الشروط التعاقدية وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة بشأن تعديلات الموجودات المالية، بما في ذلك تقييم ما إذا كان من الضروري إيقاف الاعتراف بالأداة الأصلية.

قامت المجموعة بتقييم تأثير المعايير أعلاه. بناءً على التقييم، أدركت الإدارة أن جميع عمليات الاقتراض مرتبطة بمعدلات الفائدة السائدة بين بنوك الإمارات على نحو متواصل. وعليه، لن تتأثر القروض بالتعديلات/ الانتقال. لذلك، ليس لتعديل السعر المرجعي لمعدلات الفائدة السائدة بين البنوك أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في تاريخ التقرير.

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 التغييرات في الظروف الاقتصادية. لا توجد متطلبات تنظيمية مفروضة على مستوى رأس المال إلا واستوفتها المجموعة. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو ضخ رأس مال. يتكون رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني والاحتياطي النظامي واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المحتجزة والحصص غير المسيطرة.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل المديونية المتمثل في صافي الدين مقسوم على إجمالي رأس المال زائد صافي الدين. تقوم المجموعة بإدراج القروض والتزامات الإيجار والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ضمن صافي الدين ناقصاً، الأرصدة لدى البنوك والنقد.

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٠ سياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
درهم	درهم	
٤٣٠,٩٩٨,٧٩٨	٣٥٣,٧١٥,٦٠١	٢٤ القروض
١٥,٣١٨,٠٨٣	٨,٣٥٠,٠١٨	٢٣ التزامات الإيجار
٦٩,٥٣٩,٤١٩	٧٨,١٦٢,٩٣٤	٢٥ ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٤٤٩,٢١٩	٦٥٨,٩٦٤	٢٦ المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
(٥,٢٩٣,٢٤٣)	(٢٠,٠١٧,١٣٨)	١٧ ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقد
٥١٣,٠١٢,٢٧٦	٤٢٠,٨٧٠,٣٧٩	صافي الدين
٣٩٨,٤٧٠,٩٠٠	٥١٣,٢٩٢,٣٥١	إجمالي رأس المال
٩١١,٤٨٣,١٧٦	٩٣٤,١٦٢,٧٣٠	رأس المال وصافي الدين
%٥٦	%٤٥	معدل المديونية

٣١ القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم قياس كافة الموجودات المالية لدى المجموعة بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستثمار في الأوراق المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تسجيل كافة المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية على النحو الوارد في بيان المركز المالي الموحد.

فيما يلي تفاصيل الموجودات المالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
درهم	درهم	
٢٨,٤٩٧,٠٧٠	١٠,٧٩١,٣١٣	١٦ ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥,٢١٤,٣٢٠	١٩,٩٤٦,٧٦٨	١٧ أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد في الصندوق)
١,٣٠٢,٧٨٠	١,٢٤٣,٩٨٣	٢٦ المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١٦٣,٠٦٨,٩٢٧	١٩,٧٣٨,٣٢٧	١٢ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٣٣٤,١٨٦,٨٥٣	٢٧٣,٦٣٠,٧٠٥	١٢ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٣٢,٢٦٩,٩٥٠	٣٢٥,٣٥١,٠٩٦	

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة على النحو الوارد في الإيضاح ٢ (د)، قامت الإدارة باستخدام تقديرات ووضع أحكام من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر، وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

الأحكام

الشركة المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

عند تحديد طبيعة الترتيب المبرم فيما يتعلق بالشركة المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، قامت الإدارة بوضع أحكام هامة فيما يتعلق بما إذا كانت المجموعة تتمتع بنفوذ لممارسة تأثير جوهري في الشركة المستثمر بها عند احتفاظها بنسبة ٨,٨٠٣٤٪ من حصة الملكية. عند تحديد ذلك، قامت الإدارة بتقييم ما إذا كانت المجموعة تتمتع بنفوذ لممارسة التأثير الجوهري في أعقاب قرار التصويت لصالح المجموعة من قبل مساهمين اثنين يمتلكان أيضاً أسهم في الشركة المستثمر بها. خلصت الإدارة بناءً على تقييمها أن المجموعة تتمتع بنفوذ لممارسة تأثير جوهري في ضوء التمثيل الحقيقي في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. (راجع الإيضاح ١٤)

التقديرات

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتها بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير مع مراعاة الاستخدام المتوقع للموجودات أو التآكل المادي الناتج عن الاستعمال. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة. عندما تقرر الإدارة ضرورة تعديل الأعمار الإنتاجية أو القيمة المتبقية للموجودات، يتم احتساب استهلاك الزيادة في صافي القيمة الدفترية عن القيمة المتبقية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي المعدل. (راجع الإيضاح ١٧)

تقييم العقارات

يتم بيان العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغييرات في القيم العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في السنة التي تنشأ فيها. يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل الإدارة من خلال نموذج التقييم الداخلي. تشمل أساليب التقييم المتبعة على طريقة التدفقات النقدية المخصومة.

يتطلب تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية من الموجودات ومعدلات الخصم المطبقة على تلك الموجودات. تستند هذه التقديرات إلى الظروف السائدة في السوق المحلي في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. لاستخلاص تقديراتها للقيم العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، استخدمت الإدارة معرفتها بالسوق وأحكامها المهنية، ولم تعتمد على مقارنات المعاملات التاريخية فقط. (راجع الإيضاح ١١)

انخفاض قيمة المخزون

يتم تسجيل المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يتقدم المخزون، يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها منه. بالنسبة للبضود الجوهريّة في حالتها الفردية، يتم تقديرها على أساس فردي. أما بالنسبة للبضود المتقدمة غير الجوهريّة في حالتها الفردية، فيتم تقييمها بشكل جماعي. يتم رصد المخصص بحسب نوع المخزون ومدى تقدمه، بناءً على أسعار البيع المتوقعة. (راجع الإيضاح ١٥)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى. تستند معدلات المخصص إلى عدد أيام التأخر عن السداد فيما يتعلق بمختلف مجموعات قطاعات العملاء التي تنطوي على سمات خسائر مماثلة (أي بحسب قطاع التشغيل ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بواسطة خطابات الاعتماد وغيرها من أشكال ضمان الائتمان).

شركة فودكو القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٢ التقديرات والأحكام المحاسبية

التقديرات (تابع)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

تستند مصفوفة المخصص بشكل مبدئي إلى معدلات التعثر عن السداد التاريخية الملحوظة لدى المجموعة. تقوم المجموعة بعد ذلك بتعديل المصفوفة بحسب حالات خسائر الائتمان التاريخية مع المعلومات الاستشرافية. يتم في تاريخ كل تقرير تحديث معدلات التعثر عن السداد التاريخية الملحوظة، ويتم تحليل التغييرات في التقديرات الاستشرافية.

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التعثر عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة أمر هام. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة تجاه التغييرات في الظروف القائمة والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون حالة خسائر الائتمان التاريخية لدى المجموعة وتوقعات الظروف الاقتصادية أيضاً ممثلة لحالة التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

قامت المجموعة أيضاً بتقييم بعض العملاء بناءً على بيانات المخاطر لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام منهجية مبسطة. (راجع الإيضاح ١٦)

٣٣ تأثير تفشي فيروس كورونا

أسفر تفشي فيروس كورونا على نطاق واسع في مطلع سنة ٢٠٢٠ عن عدم استقرار في الأوضاع وتحديات صعبة في كافة قطاعات الأعمال. قامت المجموعة بتقييم التأثير العام لهذه الظروف على عمليات المجموعة، بما في ذلك إمكانية استرداد القيمة الدفترية للموجودات وقياسات موجوداتها ومطلوباتها. ترى الإدارة أن هذا الوضع لن يكون له تأثير مادي من الناحية المالية على نتائج المجموعة للسنة المالية التالية.