

مجموعة أذية ش.م.ع.

التقرير والبيانات المالية
الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مجموعة أذنية ش.م.ع.

التقرير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة

٥-١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٧-٦

بيان المركز المالي الموحد

٨

بيان الربح أو الخسارة الموحد

٩

بيان الدخل الشامل الموحد

١١-١٠

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

١٣-١٢

بيان التدفقات النقدية الموحد

٧٦-١٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة أغذية ش.م.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لمجموعة أغذية ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق والمتطلبات المعمول بها وفقاً لقرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي مجموعة أغذية ش.م.ع. (بتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (بتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
	<p>القيمة المدرجة للشهرة</p> <p>يرجى مراجعة إيضاح ٣ وإيضاح ٨ حول البيانات المالية الموحدة.</p>
<p>قمنا بالإطلاع على العملية التي قامت بها المجموعة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة الموزعة على الوحدات المنتجة للنقد. تتكون اعمالنا من:</p> <p>(١) تقييم تصميم وتطبيق الضوابط على الاعتراف الأولي للمجموعة واختبار الشهرة لانخفاض القيمة؛</p> <p>(٢) تقييم المبادئ والأساليب المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من الوحدة المنتجة للوحدة التي تم تخصيص الشهرة لها وتقييم الأساليب المستخدمة بانها تتوافق مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦؛</p> <p>(٣) تسوية صافي القيمة المدرجة للشهرة المخصصة للوحدة المنتجة للنقد التي تم مطابقتها مع السجلات المحاسبية للمجموعة.</p> <p>(٤) الإستعانة بخبراء التقييم الداخليين لدينا لتقييم معدل الخصم المطبق من خلال مقارنته مع بيانات مستقلة؛</p> <p>(٥) مراجعة تحليلات الحساسية التي قامت بها الإدارة فيما يتعلق بالمدخلات الرئيسية المستخدمة في نموذج اختبار انخفاض قيمة الشهرة، من خلال مقارنتها مع تلك المستخدمة من قبلنا؛</p> <p>(٦) التحقق من الدقة الحسابية للتقييمات المستخدمة من قبل المجموعة.</p> <p>كما قمنا بمراجعة مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في إيضاح رقم ٨ حول البيانات المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.</p>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت القيمة المدرجة للشهرة ١,٨٥٩ مليون درهم أو ٢٧,٣٪ من إجمالي الموجودات، كما هو موضح في إيضاح ٨.</p> <p>وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات"، يتطلب من المنشأة اختبار الشهرة المستحوذ عليها من اندماج الأعمال لإنخفاض القيمة سنوياً على الأقل بغض النظر عما إذا كان هنالك أي مؤشر على انخفاض القيمة.</p> <p>تقوم الإدارة بمراقبة الشهرة على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما يتعلق بالشهرة المخصصة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على القيمة في الاستخدام المشتقة من نموذج التدفقات النقدية المخصومة، والتي كانت تستند إلى أحدث خطة عمل رسمية تم إعدادها من قبل إدارة المجموعة.</p> <p>يتم الاعتراف بإنخفاض القيمة في بيان المركز المالي الموحد عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد أقل من صافي القيمة المدرجة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦، كما هو موضح في إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة. يعتمد تحديد القيمة القابلة للاسترداد بشكل رئيسي على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.</p> <p>لقد إعتبرنا أن انخفاض قيمة الشهرة هو أمر تدقيق رئيسي، نظراً لطريقة تحديد القيمة القابلة للاسترداد وأهمية الحساب في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، تستند القيمة القابلة للاسترداد إلى استخدام افتراضات أو تقديرات أو تقييمات هامة من قبل الإدارة، وعلى وجه الخصوص التدفقات النقدية المتوقعة، وتقدير معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة أغذية ش.م.ع. (يتبع)

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة والإدارة هم المسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من التقرير السنوي لسنة ٢٠٢٢، الذي نتوقع الحصول عليه بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا اتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً جوهرياً.

إذا إستنتجنا وجود أخطاء جوهرياً في التقرير السنوي لسنة ٢٠٢٢، عند الإطلاع عليه، فإنه يتعين علينا إخطار القائمين على الحوكمة بذلك وتحديد ما إذا كانت هناك مخالفات ينبغي الإفصاح عنها وفقاً لمعايير التدقيق.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في اعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً للنظام الأساسي للشركة وللأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكينا من اعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرياً، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والافصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تتوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

ويعتبر القائمين عن الحوكمة مسؤولين عن الاشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرياً، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق والمتطلبات المعمول بها وفقاً لقرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة دائماً سوف تكشف أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرياً بشكل فردي أو مجمع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة أغذية ش.م.ع. (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والمتطلبات المعمول بها وفقاً لقرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة أغذية ش.م.ع. (يتبع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، نفيد بما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

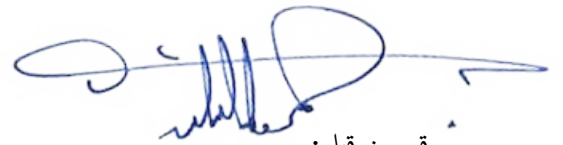
- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- يظهر الإيضاح رقم ١ والإيضاح رقم ٣٧ حول البيانات المالية الموحدة، مشتريات المجموعة من الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- يظهر الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة المساهمات الاجتماعية التي تمت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- يبين الإيضاح رقم ١٣ حول البيانات المالية الموحدة، الإفصاحات المتعلقة بالأرصدة والمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي تم بموجبها إبرام هذه المعاملات؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الشركة قد إرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو لنظامها الأساسي مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

وفقاً لمتطلبات المادة ٥ من قرار رئيس مجلس إدارة جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ بشأن فحص الضوابط المالية الداخلية على التقارير المالية، فقد تم تكليفنا بأداء مهمة تأكيد لتقديم تقرير تأكيد معقول حول فعالية الضوابط المالية الداخلية على التقارير المالية حول البيانات المالية لمجموعة أغذية ش.م.ع، باستثناء بعض الشركات التابعة، ولكن ليس حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

علاوة على ذلك، وفقاً لمتطلبات قرار رئيس مجلس إدارة جهاز ابوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ فيما يتعلق بمعايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، نقر بأننا، فيما يتعلق بتدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يلفت إنتباهنا، ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة لم تمتثل، من جميع النواحي الجوهرية، لأي من أحكام القوانين والأنظمة والتعاميم التالية حسب الاقتضاء، والتي من شأنها التأثير جوهرياً على أنشطتها أو البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

- (١) النظام الأساسي؛ و
- (٢) الأحكام ذات الصلة بالقوانين والقرارات والتعاميم المعمول بها والتي لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل:

محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

٧ مارس ٢٠٢٣

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٠٩,٤٤٤	٨٧,٣٢٣	٥	حق إستخدام الموجودات
١,٥٠٠,٤٣٦	١,٤٤٦,٠٢٧	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٢٤,٢٥١	١٦,٩٧٦	٧	إستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك
١,٥٢٤,٣٨٩	١,٨٥٨,٥٩٣	٨	الشهرة
٤٩٣,٥٠٠	٥٦٣,٢٩٢	٩	موجودات غير ملموسة
-	٢٢٢		موجودات غير متداولة أخرى
٣,٦٥٢,٠٢٠	٣,٩٧٢,٤٣٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧٠٨,٢٤١	٨٤٧,٢٧٥	١٠	مخزون
٨١٥,٩٤٣	٨٩١,٠٣٤	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٠,٢٨٣	٤٠,٨٦٦	١٢	تعويضات حكومية مستحقة
١٤,٧٧٨	١٤,٦٩٤	١٣	مستحق من جهات ذات علاقة
١,١٢٣,٢٥٧	١,٠٤٢,٥٠٢	١٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٦٧٢,٥٠٢	٢,٨٣٦,٣٧١		مجموع الموجودات المتداولة
٦,٣٢٤,٥٢٢	٦,٨٠٨,٨٠٤		مجموع الموجودات

مجموعة أغذية ش.م.ع.

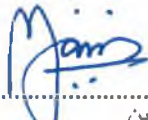
بيان المركز المالي الموحد (يتبع)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	إيضاحات	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٩١,٥٧٧	٧٩١,٥٧٧	٢٠	رأس المال
٦٥٢,٠٩٧	٦٥٢,٠٩٧	٢٠	علاوة إصدار الأسهم
٢٢٧,٢٦٣	٢٥١,٩٤٢	٢١	إحتياطي قانوني
(٧٧,٧٤٢)	(١٥٠,٥٣١)		إحتياطي تحويل عملات
-	٢٢٢		إحتياطي آخر
١,١٦٦,٦٩٨	١,٢٦٧,٩٦٧		أرباح مستفقاة
			حقوق المالكية العائدة لمالكي الشركة
٢,٧٥٩,٨٩٣	٢,٨١٣,٢٧٤		حقوق المالكية غير المسيطرة
٢٠٩,٥٠٤	٢٧٢,٦١٩	٣٤	
			مجموع حقوق المالكية
٢,٩٦٩,٣٩٧	٣,٠٨٥,٨٩٣		المطلوبات غير المتداولة
			مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٢٣,٨١٧	١١٥,٩٤٣	١٥	قروض بنكية
١,٦٣٦,٩٥٣	١,٧١٠,٨١٦	١٦	مطلوبات عقود الإيجار
٧٤,١٠٧	٥٥,٥٥١	١٧	منحة حكومية مؤجلة
٢٨,٩٤٠	٢٣,٦١٥	١٨	
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٨٦٣,٨١٧	١,٩٠٥,٩٢٥		المطلوبات المتداولة
			قروض بنكية
٤٢٢,٢٢٤	٦٧٥,٦٥١	١٦	مطلوبات عقود الإيجار
٣٣,٠٩٢	٣٠,٣٩٤	١٧	منحة حكومية مؤجلة
١١,٢٤٥	٩,٣٦٢	١٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٩٧٦,٢٨٣	٩٩٠,١٢١	١٩	بدل محتمل
٤٨,٤٦٤	١١١,٤٥٨	٣٧	
			مجموع المطاويات المتداولة
١,٤٩١,٣٠٨	١,٨١٦,٩٨٦		
			مجموع المطلوبات
٣,٣٥٥,١٢٥	٣,٧٢٢,٩١١		
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٦,٣٢٤,٥٢٢	٦,٨٠٨,٨٠٤		

وفقاً لأفضل المعلومات المتوفرة لدينا، فإن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي، الأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة كما في للسنوات المعروضة فيها.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة وإجازة إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٣ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من



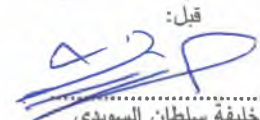
نيراج جاين
مدير أول للإدارة المالية



شريف القحام
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية



الآن سميث
الرئيس التنفيذي



خليفة سلطان السويدي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٣,٠٦٧,٦١٤	٤,٠٦٧,٣٩٤	٢٣	إيرادات
(٢,١١٠,٩٣٧)	(٢,٩٠٩,٨١٢)	٢٤	تكلفة المبيعات
٩٥٦,٦٧٧	١,١٥٧,٥٨٢		إجمالي الربح
(٤٤٩,٠٤١)	(٥٠٧,٩٥٦)	٢٥	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٧٠,٩٩٧)	(٣٤٥,٨٢٥)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٩,٥٩٨)	(٩,٢٩٨)	٢٧	تكاليف بحث وتطوير
٢٨,١٨٥	٥٢,٢٢٩	٢٨	إيرادات أخرى
٢٥٥,٢٢٦	٣٤٦,٧٣٢		الربح التشغيلي
١٦,٧٣١	٢٧,٤١٩	٢٩	إيرادات تمويل
(٢٠,٨٥٥)	(٧٥,٨٩٧)	٣٠	مصاريف تمويل
(٢,٩٠٠)	٣,٠٧١	٧	حصة في الربح/ (الخسارة) من شركة زميلة ومشروع مشترك
٢٤٨,٢٠٢	٣٠١,٣٢٥		الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة
(١٦,٩٩٧)	(٢٨,٧٤٢)	٣١	مصاريف ضريبة الدخل والزكاة
٢٣١,٢٠٥	٢٧٢,٥٨٣		ربح السنة
٢١٦,٠٣٩	٢٤٦,٧٨٥		عائد إلى:
١٥,١٦٦	٢٥,٧٩٨		مالكي الشركة
			حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٣١,٢٠٥	٢٧٢,٥٨٣		
٠,٢٨٦	٠,٣١٢	٣٢	العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم)

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣١,٢٠٥	٢٧٢,٥٨٣	ربح السنة
<hr/>	<hr/>	الخسارة الشاملة الأخرى:
		<i>البند التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>
(١٣,٣٠٩)	(٩٢,٨٤٥)	فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية
-	٢٢٢	تحولات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
(٨٨٢)	١٠,٠١٨	<i>البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>
<hr/>	<hr/>	إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(١٤,١٩١)	(٨٢,٦٠٥)	الخسارة الشاملة الأخرى
<hr/>	<hr/>	
٢١٧,٠١٤	١٨٩,٩٧٨	مجموع الدخل الشامل للسنة
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
٢٠١,٨١٥	١٨٣,٩٩١	عائد إلى:
١٥,١٩٩	٥,٩٨٧	مالكي الشركة
<hr/>	<hr/>	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٧,٠١٤	١٨٩,٩٧٨	
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

مجموعة أغذية ش.م.ع.

١٠

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف درهم	عائد لمالكي الشركة ألف درهم	أرباح مستبقة ألف درهم	إحتياطي آخر ألف درهم	احتياطي تحويل عملات ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	علاوة إصدار الأسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
١,٩٢٨,١٧١	٢٩,٦٦٢	١,٨٩٨,٥٠٩	١,١٥٧,١٠٤	-	(٦٤,٢٥٤)	٢٠٥,٦٥٩	-	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٣١,٢٠٥	١٥,١٦٦	٢١٦,٠٣٩	٢١٦,٠٣٩	-	-	-	-	-	ربح السنة (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة:
(١٣,٣٠٩)	١٧٩	(١٣,٤٨٨)	-	-	(١٣,٤٨٨)	-	-	-	فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية
(٨٨٢)	(١٤٦)	(٧٣٦)	(٧٣٦)	-	-	-	-	-	إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٢١٧,٠١٤	١٥,١٩٩	٢٠١,٨١٥	٢١٥,٣٠٣	-	(١٣,٤٨٨)	-	-	-	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
(١٨٤,١٠٥)	-	(١٨٤,١٠٥)	(١٨٤,١٠٥)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢)
٨٤٣,٦٧٤	-	٨٤٣,٦٧٤	-	-	-	-	٦٥٢,٠٩٧	١٩١,٥٧٧	إصدار رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم (إيضاح ٢٠)
١٥٣,٧٦٥	١٥٣,٧٦٥	-	-	-	-	-	-	-	حقوق الملكية غير المسيطرة الناتجة من إندماج أعمال
-	-	-	(٢١,٦٠٤)	-	-	٢١,٦٠٤	-	-	محول إلى إحتياطي قانوني
٢,٩٥٨,٥١٩	١٩٨,٦٢٦	٢,٧٥٩,٨٩٣	١,١٦٦,٦٩٨	-	(٧٧,٧٤٢)	٢٢٧,٢٦٣	٦٥٢,٠٩٧	٧٩١,٥٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

المجموع ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف درهم	عائد لمالكي الشركة ألف درهم	أرباح مستبقة ألف درهم	إحتياطي آخر ألف درهم	إحتياطي تحويل عملات ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	علاوة إصدار الأسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٢,٩٥٨,٥١٩ ١٠,٨٧٨	١٩٨,٦٢٦ ١٠,٨٧٨	٢,٧٥٩,٨٩٣ -	١,١٦٦,٦٩٨ -	- -	(٧٧,٧٤٢) -	٢٢٧,٢٦٣ -	٦٥٢,٠٩٧ -	٧٩١,٥٧٧ -	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إعادة تصنيف (إيضاح ٣٨)
٢,٩٦٩,٣٩٧	٢٠٩,٥٠٤	٢,٧٥٩,٨٩٣	١,١٦٦,٦٩٨	-	(٧٧,٧٤٢)	٢٢٧,٢٦٣	٦٥٢,٠٩٧	٧٩١,٥٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معاد تصنيفه)
٢٧٢,٥٨٣	٢٥,٧٩٨	٢٤٦,٧٨٥	٢٤٦,٧٨٥	-	-	-	-	-	ربح السنة
									(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للسنة:
(٩٢,٨٤٥)	(٢٠,٠٥٦)	(٧٢,٧٨٩)	-	-	(٧٢,٧٨٩)	-	-	-	فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية
١٠,٠١٨	٢٤٥	٩,٧٧٣	٩,٧٧٣	-	-	-	-	-	إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٢٢٢	-	٢٢٢	-	٢٢٢	-	-	-	-	تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
١٨٩,٩٧٨	٥,٩٨٧	١٨٣,٩٩١	٢٥٦,٥٥٨	٢٢٢	(٧٢,٧٨٩)	-	-	-	مجموع (الخسارة) // الدخل الشامل للسنة
(١٣٠,٦١٠)	-	(١٣٠,٦١٠)	(١٣٠,٦١٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢)
(٣,٣٨٢)	(٣,٣٨٢)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٠,٥١٠ -	٦٠,٥١٠ -	- -	- (٢٤,٦٧٩)	- -	- -	- ٢٤,٦٧٩	- -	- -	حقوق الملكية غير المسيطرة الناتجة من إندماج أعمال (إيضاح ٣٧) محول إلى إحتياطي قانوني
٣,٠٨٥,٨٩٣	٢٧٢,٦١٩	٢,٨١٣,٢٧٤	١,٢٦٧,٩٦٧	٢٢٢	(١٥٠,٥٣١)	٢٥١,٩٤٢	٦٥٢,٠٩٧	٧٩١,٥٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤٨,٢٠٢	٣٠١,٣٢٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة
		تعديلات :-
١٥١,٩٣٠	١٦٤,٧٩٥	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥,٥٣١	٤١,٣٩٥	٥ إطفاء حق إستخدام الموجودات
١٢,٦٧٢	٢٥,١٩٣	٩ إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٦,٧٣١)	(٢٧,٤١٩)	٢٩ إيرادات فوائد
١٦,٤١٦	٧٢,٠١٣	٣٠ مصاريف فوائد
١٣,٨٣٧	١٧,١٧٧	١٥ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٦٧٤	٦,٣٩٧	١١ مخصص خسائر إنخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية، صافي
(١,٥٨٧)	(٢,٠٢٣)	٢٨ مكاسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٩٩٢	٥,٧٩٨	١٠ الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة، صافي
٣,٧٦٨	٦,٠١١	١٧ مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار
-	(٢,٤٤٣)	٧ مكسب من بيع مشروع مشترك
٢,٩٠٠	(٣,٠٧١)	٧ حصة في (الربح)/ الخسارة من شركة زميلة ومشروع مشترك
٤٩٧,٦٠٤	٦٠٥,١٤٨	
(١١٧,٩٤٠)	(١٢٢,٧٦٠)	الحركة في رأس المال العامل:
١٤٧,٥٨٢	(٢٣,٣٤٢)	مخزون
٨,٠٦٦	٨٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,١٦٨	(٣٠,٥٨٣)	مستحق من جهات ذات علاقة
(٤,٨٩٥)	-	تعويضات حكومية مستحقة
(١,٠٨٢)	(٧,٢٠٨)	مستحق إلى جهة ذات علاقة
(١٦,٩٧٦)	(٦٤,١٩٩)	منحة حكومية مؤجلة
		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥١٤,٥٢٧	٣٥٧,١٤٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٦,٢٩١)	(١٤,٨١٠)	١٥ تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣٩٠)	(٢٦,٣٦٤)	ضريبة الدخل والزكاة المدفوعة
٤٩٧,٨٤٦	٣١٥,٩٦٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣٤,٢٠٤)	(١٣٦,٦٠١)	٦ دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٧٥,٠١٥)	١٢٤,٨٤٩	٣٧ إستثمار في ودائع ثابتة، صافي
(١,٢٥٢,٤٢٦)	(٣٢٧,٣٤١)	٧ إستثمار في شركات تابعة، صافي من النقد المستحوذ
١٦,٩٨٩	٢٣,٠٣٥	فوائد مقبوضة
٢,٣٦٠	٤,٨٣٥	عائدات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٧,٣٧٥	٧ توزيعات أرباح مستلمة
-	(١٧,٠٢٥)	٧ المدفوع لبدل الالتزامات الطارئة
-	٥,٤١٤	٧ متحصلات من بيع مشروع مشترك
(١,٦٤٢,٢٩٦)	(٣١٥,٤٥٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	إيضاحات	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٨٤,١٠٥)	(١٣٠,٦١٠)	٢٢	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
-	(٣,٣٨٢)		توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤٠٢,٤٩٣	٢٧٥,٤٧٥		عائدات من قروض طويلة الأجل
(١١,٨٨٤)	(٢٠٦,٨٣٨)		تسديد قروض طويلة الأجل
٦٨,٦٦٧	١٨٥,٣٤١		الحركة في قروض قصيرة الأجل، صافي
(٣٩,٩٦٩)	(٦٠,١٢٢)	١٧	المبلغ الأساسي المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
(١٣,٠٤٨)	(٥١,١٧٥)		فوائد مدفوعة
<hr/>	<hr/>		
١,٢٢٢,١٥٤	٨,٦٨٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
<hr/>	<hr/>		
٧٧,٧٠٤	٩,١٩٦		صافي الزيادة في النقد ومرادفات النقد
(٥,٣١٢)	(١٥,٩٣٨)		تأثير صرف عملات أجنبية
١٥٥,٤٧١	٢٢٧,٨٦٣	١٤	النقد ومرادفات النقد كما في ١ يناير
<hr/>	<hr/>		
٢٢٧,٨٦٣	٢٢١,١٢١	١٤	النقد ومرادفات النقد كما في ٣١ ديسمبر
<hr/>	<hr/>		
			معاملة غير نقدية
٨٤٣,٦٧٤	-	٢٠	الإستحواذ على شركات تابعة من خلال إصدار أسهم
<hr/>	<hr/>		

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ معلومات عامة

تأسست مجموعة أغذية ش.م.ع. ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب القرار الوزاري رقم ٣٢٤ لسنة ٢٠٠٤ في إمارة أبوظبي. تمتلك الشركة القابضة العامة (صناعات) نسبة ٦٢,٩٪ من أسهم الشركة. بموجب القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ وقرار المجلس التنفيذي رقم (٣٣) لسنة ٢٠٢٠، أصبحت (صناعات) مملوكة بالكامل من شركة أبوظبي التتموية القابضة (ش.م.ع.) ("القابضة") والمملوكة بالكامل من قبل حكومة أبوظبي.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") في تأسيس والإستثمار وتجارة وتشغيل الشركات والمشاريع المرتبطة بقطاع الأغذية والمشروبات.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو جزيرة الريم، سكاى تورز، الطابق ١٧، ص. ب.: ٣٧٧٢٥، أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة.

قامت المجموعة بمساهمات اجتماعية بمبلغ ٦٥٤ ألف درهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٨٢٥ ألف درهم).

إن الأنشطة الرئيسية، بلد التأسيس والعمليات، وحصة الشركة في الشركات التابعة مبينة أدناه:

الأنشطة الرئيسية	نسبة ملكية المنفعة (%)		نسبة حقوق الملكية القانونية (%)		بلد التأسيس والعمليات	
	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
إنتاج وبيع الدقيق وعلف الحيوانات.	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة المطاحن الكبرى ش.م.ع. (قسم الأنشطة الزراعية)
إنتاج وبيع المياه المعبأة والمشروبات ولبن الزبادي ومعجون الطماطم والخضراوات المجمدة ومنتجات المخبوزات المجمدة وبيع تجارية أخرى	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة العين للأغذية والمشروبات ش.م.ع. (مياه العين)
تصنيع وبيع معجون الطماطم والفلفل الحار والعصائر المركزة والخضروات المجمدة.	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	مجموعة أغذية مصر ش.ذ.م. (أغذية مصر)
إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة البيان لتتقية وتصفية المياه ذ.م. (البيان)
إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة دلتا الأغذية للتصنيع ذ.م. (دلتا)
إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة	٥٠	٥٠	٥٠	٥٠	الكويت	شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م. (الرماح)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

الأنشطة الرئيسية	نسبة ملكية المنفعة (%)		نسبة حقوق الملكية القانونية (%)		بلد التأسيس والعمليات	
	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
تصنيع وتجارة المنتجات المتعلقة بالتمور	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الفوعة ذ.م.م. (الفوعة)
تصنيع وتجارة المخابز والمواد الغذائية	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الكويت	شركة مخابز وحلويات الفيصل ذ.م.م. (الفيصل)
تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة	٨٠	٨٠	٨٠	٨٠	الأردن	شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م. (النبيل)
تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة	٧٥,٠٢	٧٥,٠٢	٧٥,٠٢	٧٥,٠٢	مصر	الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (الفرات) (أطايب)
تجارة المواد الغذائية والمخابز	٨٠	٨٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة البحر المتوسط للحلويات المحدودة (بي إم بي) (إيضاح ٣٧)*
تصنيع وتجارة الحلويات والوجبات الخفيفة.	٨٠	٨٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة بقلوة ميد بتر ذ.م.م. (بي إم بي) (إيضاح ٣٧)*
تصنيع وتجارة الوجبات الخفيفة الصحية والمكسرات والقهوة.	-	٦٠	-	٦٠	مصر	A.U.F. مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات بي.في. (أبو عوف) (إيضاح ٣٧)

* تمثل ملكية المنفعة للمجموعة بعد استبعاد الحصة الاقتصادية لطرف الإدارة. تمتلك مجموعة أغذية بشكل قانوني ١٠٠٪ من رأس المال المصدر لهذه الشركات (إيضاح ٣٧).

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ في هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال" لأول مرة في السنة الحالية. تهدف التعديلات إلى تحديث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ متطلبات، بالنسبة للالتزامات التي تقع في نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات والموجودات المحتملة، أن يقوم المستحوذ بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ الضرائب، يقوم المستحوذ بتطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي ينشأ عنه التزام بدفع الضريبة قد حدث بتاريخ الاستحواذ.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ الإشارة إلى الإطار المفاهيمي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة (يتبع)

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات للمرة الأولى في السنة الحالية. تمنع التعديلات أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادراً على العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة بقياس تكلفة هذه البنود وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ المخزون.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". حالياً، يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ذلك كتقييم ما إذا كان الأداء التقني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو تأجيرها للآخرين، أو لأغراض إدارية.

إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، يجب أن تفصح البيانات المالية عن مبالغ العائدات والتكلفة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد والتي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة، وأي بند (بنود) في بيان الدخل الشامل الموحد يشمل هذه العائدات والتكلفة.

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ للمرة الأولى في السنة الحالية. تحدد التعديلات أن تكلفة الوفاء بالعقد تشمل التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. تتكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود (على سبيل المثال تخصيص مصاريف الاستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة (يتبع)

دورة التحسينات السنوية
على المعايير المحاسبية
الدولية للتقارير المالية
٢٠٢٠-٢٠٢٠

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات المدرجة في دورة التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ للمرة الأولى في السنة الحالية. تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة
يوفر التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة التي تصبح مطبقة لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق التحويل المتراكمة. نتيجة لهذا التعديل، يمكن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ)، أن تختار الآن أيضاً قياس فروق التحويل المتراكمة لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة المدرجة التي سيتم إدراجها في البيانات المالية الموحدة للشركة الأم، على أساس تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات اندماج الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. يتوفر خيار مماثل للشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ).

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية
يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، فإن المنشأة تشمل فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل أي من المنشأة أو المقرض نيابة عن الآخر. يلغي التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار المثل التوضيحي لتسديد تحسينات العقارات المستأجرة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة
يلغي التعديل مطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. يعمل هذا على مواءمة قياس القيمة العادلة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة لاستخدام التدفقات النقدية المتوافقة داخلياً ومعدلات الخصم وتمكين المُعدِّين من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل خصم الضرائب أو ما بعد الضريبة ومعدلات الخصم لأنسب قياس للقيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

لم تقم المجموعة بشكل مبكر بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

يسري تطبيقها للفترات
السوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٣

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين.

يلخص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ نموذجاً عاماً، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة، يوصف كنهج الرسوم المتغيرة.

يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط. يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية ويقاس بشكل صريح تكلفة عدم التأكد. يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات و ضمانات حاملي الوثائق.

في يونيو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. تؤجل التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (متضمناً التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تمديداً للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي يمدد تاريخ انتهاء الصلاحية المحدد للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

في ديسمبر ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - المعلومات المقارنة (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧) لمواجهة تحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. يعالج التعديل التحديات في عرض معلومات المقارنة.

يجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

لغرض متطلبات الانتقال، يكون تاريخ التطبيق المبدئي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار لأول مرة، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق المبدئي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة

تتناول التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن خسارة السيطرة على شركة تابعة لا تحتوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط في حدود مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك، يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط إلى مدى مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الجديدة. لم يتم بعد تحديد تاريخ تطبيق التعديلات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية؛ ومع ذلك، يُسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات.

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف
المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ المنشورة في يناير ٢٠٢٠ فقط في عرض المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود. توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، موضحاً أن الحقوق قائمة إذا تم الامتثال للمواثيق في نهاية فترة التقرير، وقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات أو الخدمات الأخرى. يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعيار الدولي للتقارير المالية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تغير التعديلات متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع حالات مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بـ "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية جوهرية إذا كان من المتوقع، عند النظر مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية المنشأة، بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية. كما تم تعديل الفقرات الداعمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى جوهرية في حد ذاتها.

وضع مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعيار الدولي للتقارير المالية.

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ - تعريف التقديرات المحاسبية

تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع للقياس غير المؤكد".

تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك، احتفظ مجلس معايير المحاسبة الدولية بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع الإيضاحات التالية:

- لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ.
- إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة.

أضاف المجلس مثالين (الأمثلة ٤-٥) إلى الإرشادات الخاصة بتنفيذ المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، التي تصاحب المعيار. حذف المجلس مثالاً واحداً (مثال ٣) لأنه قد يسبب إرباكاً في ضوء التعديلات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ المتعلق بالضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة من معاملة واحدة

تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف المبدئي. بموجب التعديلات، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف المبدئي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية.

اعتماداً على قانون الضرائب المعمول به، قد تنشأ الفروق الضريبية المؤقتة والقابلة للخصم عند الاعتراف المبدئي بأصل والتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على المحاسبة أو الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الموجودات الذي يطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ بدء عقد الإيجار.

لاحقاً للتعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، يتعين على المنشأة الاعتراف بأصل ومطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.

يضيف مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً مثالاً توضيحياً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ الذي يوضح كيفية تطبيق التعديلات.

تتطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة، تعترف المنشأة بما يلي:

- أصل ضريبي مؤجل (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:
 - حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار؛
 - إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة.

- الأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.

١ يناير ٢٠٢٣

تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤)

يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية المحدد للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، بحيث تكون المنشآت مطالبة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٤

إلتزامات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)

يوضح التعديل كيف يقوم البائع - المستأجر لاحقاً بقياس معاملات البيع وإعادة التأجير التي تستوفي بالمتطلبات المدرجة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ليتم المحاسبة عنها كبيع.

١ يناير ٢٠٢٤

المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١)

يوضح التعديل كيف تؤثر الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. فقط التعهدات التي يجب على المنشأة الالتزام بها في أو قبل تاريخ التقرير على تصنيف الالتزام كمتداول أو غير متداول. بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات في الإيضاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات التي يمكن أن تصبح قابلة للسداد في غضون اثني عشر شهراً.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية وتتوافق مع النظام الأساسي للشركة، المعدل، وحيثما ينطبق، مع القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

صدر القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ ليحل بالكامل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية، المعدل ("القانون ٢٠١٥"). قامت الشركة بتطبيق متطلبات قانون الشركات الجديد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

أساس الإعداد

لقد تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي (الدرهم) وتم تقريبها لأقرب ألف (ألف درهم)، وهي العملة الوظيفية للمجموعة.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

ينظم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ أساس التوحيد الذي يضع نموذج واحد للسيطرة ينطبق على كافة المنشآت بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة أو المنشآت المنظمة.

يتمثل تعريف السيطرة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ هو أن المستثمر يسيطر على شركة مستثمر بها عندما يكون معرض إلى، أو يكون لديه حقوق في، عائدات متغيرة من ارتباطه مع الشركة المستثمر بها ولديه القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال نفوذه على الشركة المستثمر بها. لتطبيق تعريف السيطرة في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠، يجب استيفاء جميع المعايير الثلاثة التالية، بما في ذلك:

- (أ) يكون لدى المستثمر نفوذ على الشركة المستثمر بها؛
- (ب) يكون المستثمر معرض إلى، أو لديه حقوق في، عائدات متغيرة من ارتباطه مع الشركة المستثمر بها؛ و
- (ج) أن يكون لدى المستثمر القدرة على ممارسة نفوذه على الشركة المستثمر بها للتأثير على قيمة عائدات المستثمر.

الشركات التابعة

تتمثل الشركات التابعة في الشركات المستثمر بها الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها إذا كانت تستوفي معايير السيطرة. تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة في حال كان هناك تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. ويتضمن ذلك الظروف التي تكون فيها حقوق السيطرة أكثر جوهرية وتؤدي إلى سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في هذه البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة إلى تاريخ توقف تلك السيطرة.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئيًا بحصتها التناسبية للشركة المستحوذة في صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الإستحواذ. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كعمولات حقوق الملكية.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم بإيقاف الإعراف بالموجودات والمطلوبات للشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة تتعلق بها بالإضافة إلى المكونات الأخرى لحقوق الملكية. يتم الإعراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

إندماج الأعمال

يتم استخدام طريقه الإستحواذ في المحاسبة لإحتساب الإستحواذ على الشركات التابعة من قبل المجموعة. يتم قياس تكلفه الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها، وأدوات حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المتكبدة، أو المحتملة في تاريخ المعاملة، بالإضافة إلى القيمة العادلة لأي مبلغ محتمل دفعه.

يتم تسجيل الزيادة في المقابل المالي المحول وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ لأي حصة ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة التي المستحوذ عليها كشهرة تجارية. إذا كانت أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها في حالة الشراء بسعر مخفض، يتم الإعراف بالفرق مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغيير السيطرة

يتم احتساب المعاملات ذات الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية - وهي كالمعاملات التي تتم مع المالكين بصفتهم ملاكاً. يتم تسجيل المكاسب أو الخسائر الناتجة عن الإستبعاد في الحقوق غير المسيطرة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

المعاملات المحذوفة عند التوحيد

يتم حذف كافة المعاملات والأرصدة الداخلية فيما بين شركات المجموعة، والإيرادات والمصاريف غير المحققة الناتجة عن المعاملات فيما بين شركات المجموعة. يتم حذف المكاسب غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف المكاسب غير المحققة، ولكن فقط إلى المدى الذي لا يوجد فيه دليل على إنخفاض القيمة.

التقارير عن القطاعات

يتم رفع التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى الإدارة التنفيذية للمجموعة.

يعتبر قطاع التشغيل أحد مكونات المجموعة التي تقوم بأنشطة أعمال والتي يمكن أن تحقق منها إيرادات وتتكد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات التي تتم مع أي من المكونات الأخرى للمجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل الإدارة التنفيذية للمجموعة من أجل إتخاذ قرارات حول تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها، والتي تتوفر عنها معلومات مالية عنها (إيضاح ٣٦).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عملات أجنبية

(أ) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في بيان الربح أو الخسارة ضمن "مصاريف تمويل".

يتم عرض مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية التي تتعلق بالقروض والنقد ومرادفات النقد في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن "مصاريف تمويل".

(ب) شركات المجموعة

يتم تحويل النتائج والمركز المالي لكافة الشركات التابعة للمجموعة (التي لا تعاني عملتها من اقتصاد متضخم) والتي لها عملة تشغيلية تختلف عن عملة العرض إلى عملة العرض كما يلي:

- (١) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل بيان مركز مالي بسعر الإقفال السائد بتاريخ بيان المركز المالي الموحد؛
- (٢) يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان من الربح أو الخسارة وفقاً للسائد في تاريخ المعاملة؛ و
- (٣) يتم الاعتراف بكافة فروق الصرف الناتجة في بيان الدخل الشامل الموحد.

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة على المصاريف النسوية بشكل مباشر إلى اقتناء أو إنشاء الأصل. تشمل تكلفة الموجودات المشيدة ذاتياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى متعلقة مباشرة إلى إحضار الموجودات للاستخدام المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي توجد به الموجودات. تتم رسملة البرامج المشتراة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القدرة التشغيلية للمعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات. عندما يكون لأجزاء أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج للمجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

لا يتم احتساب إستهلاك على أراضي التملك الحر لكنها تخضع لإختبار انخفاض القيمة، بينما يحتسب الإستهلاك على الموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها أو إعادة تقييمها إلى قيمها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، كما يلي:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

٢٠-٤٠ سنة	المباني
٢-٢٠ سنة	الآلات والمعدات
٤-٨ سنوات	المركبات
٤-٨ سنوات	البرامج
٤-٨ سنوات	أثاث وتجهيزات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، ويتم تعديلها عند الضرورة في نهاية كل فترة تقرير. يتم تخفيض القيمة الدفترية المدرجة مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة المدرجة للأصل أكبر من القيمة القابلة للاسترداد (راجع إيضاح ٣ "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية"). يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن الإستبعاد من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة المدرجة، ويتم إدراجها ضمن "الإيرادات الأخرى" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

تقوم المجموعة برسمة جميع التكاليف المتعلقة بإنشاء الممتلكات والآلات والمعدات كأعمال رأسمالية قيد الإنجاز، حتى تاريخ إنجاز وتشغيل تلك الموجودات.

ثم يتم تحويل هذه التكاليف بعد ذلك من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى التصنيف المناسب للموجودات عند الانتهاء من التشييد، ويتم استهلاكها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية من تاريخ الإنجاز والتشغيل.

الشهرة والموجودات غير الملموسة

الشهرة التجارية

تمثل الشهرة التجارية الزيادة في تكلفة الاستحواذ على القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة في الشركة التابعة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

يتم اختبار الشهرة سنويًا لتحديد انخفاض القيمة ويتم قيدها بالتكلفة ناقصًا خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية. تتم العمليات الحسابية على أساس التدفقات النقدية المتوقعة للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة ويتم خصمها بمعدل خصم مناسب، يتطلب تحديده ممارسة بعض الأحكام.

يتم تخصيص الشهرة إلى الوحدات المولدة للنقد لغرض اختبار انخفاض القيمة. يتم إجراء التخصيص للوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد المتوقع إستقاداتها من دمج الأعمال الذي ينشأ عنه الشهرة التجارية ويتم تحديدها وفقاً للقطاعات التشغيلية.

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل مبدئياً بالقيمة العادلة والتي تعكس توقعات السوق لإحتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل إلى المجموعة.

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، مع احتساب أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

استنادًا إلى تحليل جميع العوامل ذات الصلة بالعلامات التجارية المتميزة، لا يوجد حد متوقع للفترة التي من المتوقع خلالها تحقيق صافي تدفقات نقدية للمجموعة، وبالتالي تعتبر ذات عمر إنتاجي غير محدد. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها لإنخفاض القيمة سنويًا أو أكثر إذا كانت الأحداث والظروف تشير إلى أن القيمة المدرجة قد إنخفضت قيمتها إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات غير الملموسة (يتبع)

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها (يتبع)

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان تقييم الأعمار الإنتاجية لا يزال ملائماً. في حال عدم ملائمتها، يتم إجراء التغيير في الأعمار الإنتاجية من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي. يتم قياس المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل. إن العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة مبينة أدناه.

العلامات التجارية	٢٠ سنة - ما لا نهاية
العلاقات مع العملاء	١٠-١٢ سنة

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات التي لها عمر إنتاجي غير محدد- على سبيل المثال، الشهرة التجارية أو الموجودات غير الملموسة غير الجاهزة للاستخدام للإطفاء ويتم اختبارها سنوياً لإنخفاض القيمة. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للإستهلاك أو الإطفاء لإنخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف أن القيمة المدرجة قد لا تكون قابلاً للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة المدرجة للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة في الاستخدام أيهما أعلى. لأغراض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أقل المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (الوحدات المنتجة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التجارية التي تعرضت لإنخفاض القيمة مقابل احتمال عكس انخفاض القيمة بتاريخ التقرير.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة المخزون على المصاريف المتكبدة للاستحواذ على المخزون، تكلفة الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في نقل المخزون إلى موقعه ووضعها الحاليين. فيما يتعلق بالمخزون المصنع، تشتمل التكلفة على نسبة ملائمة من المصاريف العامة للإنتاج على أساس معدل الطاقة الاستيعابية الاعتيادية. ويستثنى من ذلك تكاليف الاقتراض.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق على سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المطبقة.

الأرصدة لدى البنوك والنقد

يتضمن النقد ومرادفات النقد، في بيان التدفقات النقدية الموحد، على النقد في الصندوق، النقد لدى البنوك والودائع المحتفظ بها لدى البنوك التي لها تواريخ استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر معدلة للحسابات البنكية المكشوفة والنقد المقيد.

يتضمن النقد ومرادفات النقد، في بيان المركز المالية الموحد، على النقد في الصندوق، النقد لدى البنوك والودائع المحتفظ بها لدى البنوك عند الطلب وحساب الضمان.

تظهر الحسابات البنكية المكشوفة ضمن القروض البنكية الحالية.

رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم تصنيف علاوة إصدار الأسهم المتعلقة بالأسهم العادية كحقوق ملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الذمم الدائنة التجارية

تتمثل الذمم التجارية الدائنة بالتزامات بسداد قيمة السلع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة إذا كانت أطول). إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إدراج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة لتسهيلات القروض كتكاليف لمعاملات القرض إذا كان من المرجح أن يتم سحب جميع التسهيلات البنكية أو جزء منها. وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالرسوم في بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى فترة القرض.

مزايا الموظفين

يتم تحميل مخصصات الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة سابقة قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

المكافآت وخطط الحوافز طويلة الأجل

تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات المكافآت والحوافز طويلة الأجل في بيان الربح والخسارة الموحد على أساس الإستحقاق. تخضع إمتيازات الإدارة لموافقة مجلس الإدارة وترتبط بأداء الأعمال.

خطة المساهمات المحددة

يتم أداء مساهمات التقاعد الشهرية فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المستحقين بمقتضى القانون رقم ٢ لسنة ٢٠٠٠. تتولى دائرة المالية بحكومة أبوظبي إدارة صندوق المعاشات والتقاعد، ممثلة في صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي. يتم احتساب المعاشات التقاعدية وفقاً للمتطلبات المحلية والتنظيمية للموظفين غير المواطنين من مواطني دول مجلس التعاون الخليجي.

خطة التعويضات المحددة

يتمثل برنامج التعويضات المحددة بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين بخلاف برنامج المساهمات المحددة. تقوم المجموعة حالياً بتطبيق برنامج غير خاضع للتمويل خاص بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين طبقاً للأحكام السارية في قانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة، ويرتكز على فترات الخدمة المتراكمة ومستوى آخر راتب أساسي للموظف. يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرنامج التعويضات المحددة من خلال تقدير قيمة التعويضات المستقبلية التي إكتسبها الموظف مقابل خدمتهم في الفترتين الحالية والسابقة والتي يتم خصمها لتحديد قيمتها الحالية. يتم خصم أي تكاليف غير معترف بها للخدمة السابقة. إن معدل الخصم هو العائد في تاريخ التقييم لسندات صادرة من شركات بالولايات المتحدة مصنفة على أنها (أ)، ويكون هذا هو السوق البديل في حالة عدم وجود سوق واسع النطاق لسندات صادرة من شركات بدولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لما يحدده الإكتواريون.

يتم إجراء الإحتساب بصورة سنوية من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. عندما يتم تحسين إمتيازات الخطة، يتم الاعتراف بحصة التعويضات الزائدة الخاصة بالخدمة السابقة للموظفين ضمن المكاسب أو الخسائر بأقساط متساوية على متوسط الفترة حتى يتم إستحقاق التعويضات. إلى المدى الذي تصبح عنده التعويضات مستحقة في الحال، يتم الاعتراف بالمصاريف مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. تقوم المجموعة بالاعتراف بكافة المكاسب والخسائر الإكتوارية الناتجة عن خطط التعويضات المحددة في بيان الدخل الشامل الآخر وكافة المصاريف المتعلقة بخطط التعويضات المحددة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخصصات

يتم الاعتراف بمخصصات المطالبات عندما يترتب على المجموعة، نتيجة لحدث سابق، التزام حالي قانوني أو ضمن ويكون من المرجح أن يلزم إجراء تدفقات خارجة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير قيمة الالتزام بصورة موثوقة. لا يتم الاعتراف بالمخصصات المتعلقة بالخسائر التشغيلية المستقبلية.

عندما تكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن إحصائية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي وتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى درجة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بمخصص ما حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المرتبطة بالالتزام.

إيرادات التمويل ومصاريف التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات الفوائد على الودائع تحت الطلب والمكاسب على الأدوات المالية المشتقة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند إستحقاقها، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتكون مصاريف التمويل من مصاريف الفائدة على القروض ومصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض في بيان الربح أو الخسارة الموحد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

تخضع عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية للزكاة. يتم تقديم الزكاة وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والضرائب.

يتم تقديم ضريبة الدخل للشركات التابعة في الخارج التي تعمل ضمن السلطة الخاضعة للضريبة وفقاً للوائح ضريبة الدخل ذات الصلة في بلدان التأسيس. يتم تسجيل التسويات الناتجة عن التقديرات النهائية لضريبة الزكاة والدخل الأجنبي في الفترة التي يتم فيها إجراء هذه التقييمات.

إن مصاريف أو إيرادات ضريبة الدخل للفترة هي الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة في الفترة الحالية على أساس معدل ضريبة الدخل المطبقة لكل سلطة قضائية معدلة بالتغييرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة التي تعود إلى الفروق المؤقتة وإلى الخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم احتساب ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو المعمول بها بشكل جوهري في نهاية فترة إعداد التقارير في الدول التي تعمل فيها المجموعة وتنتج إيرادات خاضعة للضريبة. تقوم الإدارة دورياً بتقييم المواقف المتخذة في القرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي يخضع فيها التنظيم الضريبي المعمول به للتفسير. ويحدد الأحكام عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

موجودات / مطلوبات الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد والقواعد الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الاعتراف بوجه عام بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عموماً لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة متاحة مقابل تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية غير المستخدمة التي يمكن استخدامها. لا يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت والخسائر الضريبية غير المستخدمة عن الاعتراف المبدئي (بخلاف إندماج الأعمال) بالموجودات والمطلوبات في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة إذا كان الفرق المؤقت ناتجاً عن الاعتراف المبدئي بالشهرة.

تتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الموجودات.

يتم قياس مطلوبات وموجودات الضرائب المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو الأصل المحقق، على أساس معدلات الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تم تشريعها أو تشريعها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة التقرير. يعكس قياس مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة العواقب الضريبية التي ستتبع من الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، إسترداد أو تسديد القيمة المدرجة لموجوداتها ومطلوباتها.

العائد على السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات حول العائد على السهم. يتم احتساب العائد على السهم من خلال تقسيم المكاسب أو الخسائر العائدة إلى مساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

الإعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس البديل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه من عقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن أطراف أخرى. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بالسيطرة على منتج أو خدمة ما لأحد العملاء.

بيع البضائع

عادةً ما تشتمل العقود المبرمة مع العملاء للمجموعة لبيع البضائع على إلتزام أداء واحد. استنتجت المجموعة أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند نقطة زمنية معينة عند تحويل السيطرة على الأصل للعميل، بشكل عام عند تسليم البضائع.

تتضمن بعض عقود بيع البضائع التي يتم تقديمها للعملاء العديد من البدلات بما في ذلك الحق في الإعادة وخصومات الكميات. ينشأ عن حق إعادة البضائع وخصومات الكميات بدل متغير. يتم تقدير البديل المتغير عند بداية العقد ويتم تقييمها حتى يتم الإنتهاء من حالة عدم اليقين المرتبطة بها. إن تطبيق القيد على البديل المتغير يزيد من مقدار الإيرادات التي سيتم تأجيلها.

حق إعادة البضائع

عندما يسمح العقد للعميل بحق إعادة البضائع خلال فترة زمنية محددة. يكون البديل المستلم من العميل متغير لأن العقد يسمح للعميل بإعادة المنتجات، إن وجدت. تستخدم المجموعة طريقه القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم إعادتها لأن هذه الطريقة تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ البديل المتغير الذي سيكون للمجموعة الحق فيه. تقوم المجموعة بتطبيق المتطلبات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بخصوص تقديرات التقييم المتعلقة بالبديل المتغير لتحديد مبلغ البديل المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. تقوم المجموعة بتسجيل إلتزام مقابل إعادة المبلغ للعميل وتسجيل أصل مقابل الحق في إسترداد المنتجات من العميل بشكل منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الإعتراف بالإيرادات (يتبع)

حسومات الكميات

تقدم المجموعة حسومات الكميات بأثر رجعي لعملاء ومنتجات مختارة وفقاً للشروط المحددة في العقد. يتم مقاصة الحسومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العملاء عن عمليات الشراء اللاحقة. يؤدي تطبيق حسومات الكميات بأثر رجعي إلى زيادة البديل المتغير. ولتقدير البديل المتغير الذي سيتم الحصول عليه، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة الصحيحة لكل عميل وفقاً لخطة الخصم المتفق عليها التي يتوقع أنها أفضل مبلغ بديل متغير. بعد ذلك تقوم المجموعة بتطبيق الشروط المتعلقة بالتقديرات المقيدة للبديل المتغير. وفقاً لذلك، قامت المجموعة بالإعتراف بمطلوبات العقود المتعلقة بالحسومات المستقبلية المتوقعة.

البدلات المدفوعة أو المستحقة للعملاء

تقوم المجموعة بدفع رسوم حصرية، رسوم العرض، رسوم إعادة العرض، رسوم الافتتاح ورسوم التسجيل لبعض العملاء لتقديم خدمات مختلفة. تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كانت هذه الخدمات منفصلة عند مقارنتها بالسلع المباعة للعملاء. بعد ذلك يتم الإعتراف بالخدمات المنفصلة أو غير المنفصلة كمصاريف بيع وتوزيع أو خصمها مقابل الإيرادات، على التوالي.

عقود الإيجار

المجموعة كمتأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو (أو يحتوي على) عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بحق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقد الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، بعد الخصم باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، فإن المجموعة تستخدم معدل الإقتراض المتزايد.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات عقود الإيجار ما يلي:

- مدفوعات عقود الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الأخرى)، ناقصاً أي حوافز عقود إيجار؛
- مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس بشكل مبدئي باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفعات لغرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض مطلوبات عقود الإيجار في بند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار لاحقاً من خلال زيادة القيمة المدرجة لعكس الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) ومن خلال تخفيض القيمة المدرجة لتعكس مدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لحق استخدام الموجودات ذات الصلة) كلما:

- تغيرت مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار من خلال خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام سعر الخصم المعدل.
- تغيرت مدفوعات الإيجار نتيجة التغييرات في المؤشر أو المعدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار من خلال مدفوعات الإيجار المخصومة المعدلة باستخدام معدل خصم بدون تغيير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار نتيجة التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام سعر الخصم المعدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل من خلال مدفوعات الإيجار المخصومة المعدلة باستخدام سعر الخصم المعدل على أساس تاريخ التعديل الفعلي.

لم تقم المجموعة بإجراء أي من هذه التعديلات خلال الفترات المعروضة.

يتم إستهلاك حق استخدام الموجودات على مدى الفترة الأقصر من مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل ذات العلاقة. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو أن تكلفة حق الاستخدام تعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذات العلاقة. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الموجودات كبنء منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام الأصل قد انخفضت قيمته ويتم احتساب أي خسائر محددة في انخفاض القيمة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والممتلكات والمعدات".

المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من عقود الإيجار بموجب عقد الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة المدرجة للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بكافة الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة عندما يكون شراء أو بيع أصل مالي بموجب عقد تتطلب شروطه تسليم الأصل المالي بموجب الوقت المحدد من قبل السوق المعني. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة، ما عدا تلك الموجودات المالية المصنفة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالإستحواذ على موجودات مالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة الموحد.

يتم قياس كافة الموجودات المالية المعترف بها بالكامل بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، وفقاً لتصنيف الموجودات المالية.

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة بالتكلفة المطفأة. يتم قياس المكسب أو الخسارة من استثمار دين الذي يتم قياسه لاحقاً بالتكلفة المطفأة وليس جزءاً من علاقة التحوط في بيان الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو لخسارة

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي:

- موجودات ذات تدفقات نقدية تعاقدية والتي هي ليست مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم؛ أو/ و
- موجودات محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال غير تلك المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ بها للتحصيل والبيع؛ أو
- موجودات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام خيار القيمة العادلة.

يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إنخفاض القيمة

يتم خصم مخصص خسائر الإستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة المدرجة للموجودات.

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل هام منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث التخلف عن السداد على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع وجود خطر حدوث تخلف على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر له. تشمل المعلومات المستقبلية التي يتم أخذها بالإعتبار، الآفاق المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المديون للمجموعة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الأخرى المماثلة، بالإضافة إلى النظر في مختلف المصادر الخارجية للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة والمتعلقة بالعمليات الأساسية للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

إنخفاض القيمة (يتبع)

على وجه التحديد، تؤخذ المعلومات التالية بالإعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل هام منذ الاعتراف المبدئي:

- تدهور جوهري فعلي أو متوقع في الأدوات المالية الخارجية (إن وجدت) أو التصنيف الائتماني الداخلي؛
- حدوث تدهور ملحوظ في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية معينة، على سبيل المثال، زيادة هامة في رصيد الائتمان، أسعار مقايضة العجز عن سداد الائتمان بالنسبة للمدين أو طول الفترة الزمنية؛ أو المبلغ الذي تكون فيه القيمة العادلة لأصل مالي أقل من التكلفة المطفأة؛
- التغيرات السلبية القائمة أو المتوقعة في الأعمال أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب؛ انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه؛
- تدهور هام فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- الزيادات الهامة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
- حدوث تغير سلبي فعلي أو متوقع هام في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التكنولوجية للمدين، مما يؤدي إلى انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه.

بغض النظر عن نتائج التقييم أعلاه، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد ارتفعت بشكل هام منذ الإقرار المبدئي عندما تتجاوز مدفوعات العقد تاريخ الإستحقاق، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم تثبت عكس ذلك.

بالرغم مما سبق، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم ترتفع بشكل هام منذ الإقرار المبدئي إذا تم تحديد الأداة المالية بأنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأدوات المالية بأنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- (١) كانت الأداة المالية لها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد؛
- (٢) يتمتع المقترض بقدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية في الأجل القريب؛ و
- (٣) قد تؤدي التغيرات المعاكسة في الأوضاع الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكنها لا تؤدي بالضرورة، إلى الحد من قدره المقترض على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية.

تأخذ المجموعة بالإعتبار أن الأصل المالي له مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون للأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة استثمارية" وفقاً للتعريف المفهوم عالمياً أو إذا كان التقييم الخارجي غير متوفر، فإن الأصل له تقييم داخلي لـ "قائم الأداء". يعني قائم الأداء أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي وليس هناك مبالغ متأخرة السداد.

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الاقتضاء لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد. أما بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للمجموعة فيما يتعلق بتحصيل الدفعات والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الائتمان كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية الوطنية أو المحلية المترابطة مع تعثر الذمم المدينة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لحسابات خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى، والتعويضات الحكومية المدينة، المستحق من جهات ذات لعلاقة والأرصدة لدى البنوك ونقد. إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لخسائر الائتمان. تُستمد المعايير المستخدمة في الإحتساب من النماذج الإحصائية مطورة داخلياً من المجموعة وبيانات تاريخية أخرى ويتم تعديلها لتعكس معلومات مستقبلية مرجحة حسب الاحتمالات. تقوم المجموعة بتقييم خسائر إنخفاض القيمة في محفظة الذمم المدينة التجارية والأخرى باستخدام أساس قياس الخسارة المتوقعة باستخدام النهج المبسط.

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفق النقدي من تلك الموجودات المالية أو عند تحويل الموجودات المالية وبما فيها جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل الموجودات المالية بشكل كامل أو لم تقم بتحويل جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية وإستمرت بالسيطرة على تلك الموجودات المالية التي تم تحويلها إلى طرف آخر، فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بحصتها المتبقية بالموجودات المالية وأي إلتزامات يتوجب عليها سدادها. أما في حالة إحتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للموجودات المالية فإن المجموعة تستمر بالإعتراف بالموجودات المالية.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيب التعاقدية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن على حصة متبقية في موجودات منشأة ما بعد طرح كافة مطلوباتها. تم تسجيل أدوات الملكية التي أصدرتها المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات مالية

يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والمستحقات وإلتزامات عقود الإيجار "كمطلوبات مالية" ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الإعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي، باستثناء المطلوبات قصيرة الأجل عندما يكون الإعتراف بالفائدة غير مادي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم تماماً الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للمطلوبات المالية أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً.

إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية عندما، و فقط عندما، يتم إبطال أو إلغاء أو إنتهاء صلاحية إلتزامات المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الأدوات المالية المشتقة

تقوم المجموعة بإبرام مجموعة متنوعة من الأدوات المالية المشتقة لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة ومعدلات صرف العملات الأجنبية، بما في ذلك عقود الصرف الأجنبي الآجلة والخيارات ومقايضات أسعار الفائدة.

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقود المشتقات ويتم إعادة قياسها لاحقاً إلى قيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة مباشرةً ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد مباشرةً في حال كانت الأداة المشتقة مصنفة وفعالة كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف ضمن الربح أو الخسارة على طبيعة علاقة التحوط.

يتم الاعتراف بالمشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة كأصل مالي في حين يتم الاعتراف بالمشتقات ذات القيمة العادلة السالبة كإلتزام مالي. لا يتم مقاصة المشتقات في البيانات المالية الموحدة ما لم يكن لدى المجموعة حق قانوني والنية في التسوية. يتم إدراج المشتقات كأصل غير متداول أو إلتزام غير متداول في حال كان الإستحقاق المتبقي للأداة أكثر من ١٢ شهر وعندما لا يكون من المتوقع بأن يتم تحقيق أو تسديد الأداة المالية المشتقة خلال ١٢ شهر. يتم إدراج المشتقات الأخرى كموجودات متداولة أو كمطلوبات متداولة.

محاسبة التحوط

تقوم المجموعة بتحديد بعض المشتقات كأدوات تحوط فيما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة في تحوطات القيمة العادلة أو تحوطات التدفقات النقدية. تتم المحاسبة عن تحوطات مخاطر الصرف الأجنبي على الإلتزامات المؤكدة كتحوطات التدفقات النقدية.

عندما تتوقف علاقة التحوط في تلبية متطلبات فعالية التحوط المتعلقة بنسبة التحوط ولكن أهداف إدارة مخاطر تصنيف علاقة التحوط تبقى كما هي، فإن المجموعة سوف تقوم بتعديل نسب التحوط المتعلقة بعلاقة التحوط (بمعنى آخر، إعادة توازن التحوط) حتى يمكنها أن تلبية معايير التأهيل مرة أخرى.

تحدد المجموعة التغيير الكامل في القيمة العادلة للعقد الآجل (أي بما في ذلك العناصر الآجلة) كأداة تحوط لجميع علاقات التحوط التي تتطوي على عقود آجلة.

تحوطات التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد والمتراكمة ضمن بند احتياطي تحوط التدفقات النقدية، ويقتصر على التغيير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه من بداية التحوط. يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرةً في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن بند "مكاسب وخسائر أخرى".

يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد والمتراكمة في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترات التي يؤثر فيها الاعتراف بالبند المتحوط له على الربح أو الخسارة في نفس البند الذي تم الاعتراف به كبند متحوط له. ومع ذلك، عندما ينتج عن المعاملة المتوقعة المتحوط لها الاعتراف بأصل غير مالي أو الإلتزام غير مالي، يتم حذف المكاسب والخسائر المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد والمتراكمة في حقوق الملكية من حقوق الملكية وإدراجها في القياس المبدئي لتكلفة الأصل غير المالي أو الإلتزام غير المالي. إن هذا التحويل لا يؤثر على الدخل الشامل الآخر. علاوة على ذلك، إذا توقعت المجموعة أن بعض أو كافة الخسائر المتراكمة في احتياطي تحوطات التدفقات النقدية لن يتم إستردادها في المستقبل، يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ مباشرةً إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الأدوات المالية المشتقة

تحولات التدفقات النقدية (يتبع)

تتوقف المجموعة عن استخدام محاسبة التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن الوفاء بالمعايير المؤهلة (بعد إعادة التوازن، إن وجدت). يشمل ذلك الحالات التي تنتهي فيها صلاحية أداة التحوط أو بيعها، إلغاؤها أو تنفيذها. يتم المحاسبة على الاستبعاد بأثر مستقبلي. إن أي ربح أو خسارة معترف بها في الدخل الشامل الآخر ومترابطة ضمن حقوق الملكية في ذلك الوقت تبقى ضمن حقوق الملكية ويتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند حدوث المعاملة المتوقعة. وعندما لا يكون من المتوقع حدوث معاملة متوقعة، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترابطة ضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

استثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك

إن الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس المجموعة تأثيراً هاماً عليها وهي ليست شركة تابعة ولا حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر فيها ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للجهات التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب التي تظهر فقط عندما تستلزم القرارات حول الأنشطة ذات العلاقة موافقة إجماعية من الجهات التي تتشارك السيطرة.

يتم احتساب نتائج وموجودات ومطلوبات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. عندما تزيد حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك عن حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (التي تتضمن حقوقاً طويلة الأجل وتشكل بالجوهر جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة)، يتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يكون فيه لدى المجموعة التزامات قانونية أو استدلالية أو قدمت دفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم احتساب الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية بدءاً من التاريخ الذي تصبح فيه المنشأة المستثمر بها شركة زميلة أو مشروع مشترك. عند الإستحواذ على استثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك، يتم الاعتراف بأي زيادة في تكلفة الاستثمار على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات محددة للمنشأة المستثمر بها كشهرة وإدراجها ضمن القيمة المدرجة للاستثمار. يتم الاعتراف بأي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة على تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة في الربح أو الخسارة في فترة إستحواذ الاستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

استثمار في شركات زميلة (يتبع)

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار إجمالي المبلغ المدرج للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) فيما يتعلق بانخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ كأصل فردي وذلك من خلال مقارنة المبلغ الممكن تحصيله له (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى) مع المبلغ المدرج له. إن أية خسارة معترف بها لانخفاض القيمة لا يتم تخصيصها لأي أصل، بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من المبلغ المدرج للاستثمار. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحويل للاستثمار لاحقاً.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي توقف فيه الاستثمار عن كونه شركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك السابق وكانت الحصة المستتقة هي أصل مالي، تقوم المجموعة بقياس الحصة المستتقة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الاعتراف الأولي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يتم إدراج الفرق بين القيمة المدرجة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك بتاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة لأية حصة مستتقة وأية حصص من استبعاد حصة جزئية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. بالإضافة لذلك، تقوم المجموعة باحتساب كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك على نفس الأساس الذي قد يكون لازماً فيما إذا قد تم استبعاد تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مباشرة من الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. بناءً على ذلك، في حال كان سيتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في الربح أو الخسارة من استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة، فإن المجموعة تقوم بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل لإعادة التصنيف) عندما يتم استبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة أو مشروع مشترك ولكنها تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، فإن المجموعة تقوم بإعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة الحصة من الربح أو الخسارة التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الانخفاض في حصة الملكية فيما لو كان سيتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

عندما تقوم إحدى منشآت المجموعة بالتعامل مع شركة زميلة أو مشروع مشترك لدى المجموعة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع الشركة الزميلة أو المشروع المشترك يتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط ضمن نطاق الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك غير المرتبطة بالمجموعة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، بما في ذلك متطلبات انخفاض القيمة، على الحصة طويلة الأجل والتي لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة المستثمر بها. علاوة على ذلك، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الحقوق طويلة الأجل، لا تأخذ المجموعة في الاعتبار التعديلات على قيمتها المدرجة التي يتطلبها المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (أي التعديلات على القيمة المدرجة للحصص طويلة الأجل الناتجة عن توزيع خسائر الشركة المستثمر بها أو تقييم الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

التعويضات والمنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة للمجموعة كتعويض عن بيع الدقيق وعلف الحيوانات بأسعار مدعومة في إمارة أبوظبي في بيان الربح أو الخسارة الموحد كخصم من تكلفة المبيعات، على أساس منتظم في نفس الفترة التي تتأثر فيها معاملة البيع.

يتم تقديم المنح من حكومة أبوظبي إلى المجموعة لتمويل بعض النفقات التشغيلية والرأسمالية للمجموعة ويتم الاعتراف بها بقيمتها الاسمية عند وجود تأكيد معقول باستلام المنح. تعتبر القيمة الاسمية هي التكلفة التي يتحملها المانح. لا توجد شروط صريحة مرتبطة بالمنح الحكومية المستلمة فيما عدا أنه ينبغي للمجموعة استخدامها للغرض المنصوص عليه.

يتم تأجيل أي فائض من المنح الحكومية التي لم يتم استخدامها في السنة التي استلمت بها المجموعة إلى الفترة اللاحقة. يتم إدراج هذه المنحة الحكومية المؤجلة في المطلوبات المتداولة وغير المتداولة. يتم تسجيل أي فائض في الإنفاق على المنح الحكومية المستلمة كرصيد مستحق من الحكومة في بيان المركز المالي الموحد.

المنح المتعلقة بالموجودات

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية غير المالية المتعلقة بالموجودات بالقيمة المدرجة للموجودات ويتم عرضها كمنحة حكومية مؤجلة في بيان المركز المالي الموجز الموحد. يتم استهلاك المنحة على مدى عمر الموجودات القابلة للإستهلاك ويتم مقاصتها بمصروفات الاستهلاك ذات الصلة بالموجودات.

المنح المتعلقة بالعمليات

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية الأخرى المتعلقة بالنفقات التشغيلية في بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى الفترات اللازمة لمطابقتها مع التكاليف التي تهدف إلى تعويضها، على أساس منتظم. تظهر المنح المتعلقة بالدخل بعد خصم المصاريف ذات الصلة عند عرض ذلك في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية

يتم بصورة مستمرة تقييم التقديرات والأحكام التي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة. في إطار تطبيق السياسات المحاسبية الهامة للمجموعة، التي تم بيانها في (أنظر إيضاح ٣)؛ قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية التي لها تأثير جوهري على قيم الموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتماب الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصصات على الأيام المستحقة السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي نوع العميل وتقييمه، والتغطية حسب خطابات الضمان).

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التخلف التاريخية الملاحظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة القادمة، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في السوق، يتم تعديل معدلات السداد التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملاحظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملاحظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الإئتمانية المتوقعة هو تقدير هام. يكون مبلغ الخسارة الإئتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الإئتمانية السابقة للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً تمثل تخلف عن السداد الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات حول الخسارة الإئتمانية المتوقعة الخاصة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة ضمن هذه البيانات المالية الموحدة (راجع إيضاح ٣ وإيضاح ٣٥ "الأدوات المالية").

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات استناداً إلى الاستخدام المحدد للموجودات والأعمار الاقتصادية المقدرة لها. قد تؤدي التغيرات اللاحقة في الظروف القائمة مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المستقبلي للموجودات ذات الصلة إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات الأولية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد المبلغ القابل للاسترداد، ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف عملية احتساب الإستبعاد على البيانات التي يمكن ملاحظتها من معاملات البيع الملزمة، التي تتم على أساس عمليات تجارية بحتة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية للإستبعاد من الموجودات. يستند احتساب القيمة المستخدمة على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستند التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطه أعاده الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعزز أداء الوحدة المنتجة للنقد. تعتبر القيمة القابلة للإسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة التجارية وغيرها من الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي تعترف بها المجموعة. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد، بما في ذلك تحليل الحساسية، وتوضيحها في هذه البيانات المالية الموحدة (انظر الإيضاح ٨ و ٩).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية (يتبع)

تحديد تاريخ الاستحواذ في اندماج الأعمال

من الخطوات الهامة في اندماج الأعمال هو تحديد تاريخ الاستحواذ. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "إندماج الأعمال"، يتم تحديد تاريخ الاستحواذ على أساس التاريخ الذي يحصل فيه المستحوذ على السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يعتبر تاريخ الاستحواذ هاماً لأنه يحدد متى يقوم المستحوذ بالإعتراف وقياس البديل المحول، الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة. يتم توحيد نتائج الشركة المستحوذ عليها اعتباراً من هذا التاريخ. في اندماج الأعمال المتأثرة باتفاقية البيع والشراء، يكون تاريخ الإستحواذ هو تاريخ الإغلاق أو الإنتهاء المحدد بشكل عام. غالباً ما يكون واضحاً بسهولة من هيكل اندماج الأعمال وشروط اتفاقية البيع والشراء (إذا كان قابل للتطبيق) ولكن هذا ليس هو الحال دائماً.

يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ أن التاريخ الذي يحصل فيه المستحوذ على السيطرة على الشركة المستحوذ عليها هو بشكل عام التاريخ الذي يقوم فيه المشتري بتحويل البديل بشكل قانوني، الإستحواذ على الموجودات، والمطلوبات المقبولة للشركة المستحوذ عليها - تاريخ الإغلاق. ومع ذلك، يجب على المستحوذ أن يأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تحديد تاريخ الاستحواذ، بما في ذلك إمكانية تحقيق السيطرة في تاريخ إما قبل أو بعد تاريخ الإغلاق.

خلال السنة، أبرمت المجموعة العديد من معاملات اندماج الأعمال الجديدة (إيضاح ٣٧). نظرت الإدارة في جميع الجوانب القانونية لاتفاقيات البيع والشراء والحقائق والظروف ذات الصلة حول كل معاملة من أجل تحديد تواريخ الاستحواذ على هذه المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.

قياس القيمة العادلة للبدلات المحتملة

يتم تقييم البدلات المحتملة من اندماج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ كجزء من اندماج الأعمال. عندما ستوفي المطلوبات المحتملة تعريف الالتزام المالي، يتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير. يستند تحديد القيمة العادلة إلى تقييم مفصل لأهداف الأداء. تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمال تحقيق كل هدف أداء وعامل الخصم.

وكجزء من المحاسبة المتعلقة بعمليات الاستحواذ على شركة بقلوة ميد بتر وشركة ميديترينيان للحلويات المحدودة وشركة أبو عوف القابضة الهولندية بي. في، تم الاعتراف بالبدلات المحتملة بقيمة عادلة تقدر بـ ١١١,٤٥٨ ألف درهم في تاريخ الاستحواذ وإعادة قياسها كما في التقرير التاريخ (راجع إيضاح ٣٧). قد تتطلب التطورات المستقبلية مزيد من التعديلات على التقدير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٥ حق استخدام الموجودات

المجموع ألف درهم	مركبات ألف درهم	ممتلكات ومعدات ألف درهم	أرض ومباني ألف درهم	التكلفة
١١٨,٥٠٢	٧٤,٣٩٩	-	٤٤,١٠٣	في ١ يناير ٢٠٢١
٢٣,٦٤١	١٥,٨٠٣	-	٧,٨٣٨	إضافات
٥١,٣٩٠	٤,٣٢٠	١١,٢٦٩	٣٥,٨٠١	إستحواذ من خلال إندماج أعمال
(٤,١٢٠)	-	-	(٤,١٢٠)	إنهاءات
١٩	(٤)	-	٢٣	فروقات تحويل عملات أجنبية
١٨٩,٤٣٢	٩٤,٥١٨	١١,٢٦٩	٨٣,٦٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٦,٩١٩	٣,٣٦٤	-	١٣,٥٥٥	إضافات
٢٩,٣٨٠	-	-	٢٩,٣٨٠	إستحواذ من خلال إندماج أعمال (إيضاح ٣٧)
(٢٢,٥٨٩)	(١,١٤٠)	-	(٢١,٤٤٩)	إنهاءات
(١٤,٨٠١)	(١,٤٨٩)	(٤,١١٩)	(٩,١٩٣)	فروقات تحويل عملات أجنبية
١٩٨,٣٤١	٩٥,٢٥٣	٧,١٥٠	٩٥,٩٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٥,٤١٥	٢٨,٤٣٢	-	١٦,٩٨٣	الإطفاء المتراكم
٣٥,٥٣١	١٨,٦٥٨	٦٧٣	١٦,٢٠٠	في ١ يناير ٢٠٢١
(١,٢٨٢)	-	-	(١,٢٨٢)	محمل للسنة
٣٢٤	٦٤	٦١	١٩٩	إنهاءات
٧٩,٩٨٨	٤٧,١٥٤	٧٣٤	٣٢,١٠٠	فروقات تحويل عملات أجنبية
٤١,٣٩٥	٢٠,٤٨٣	١,٨٢٢	١٩,٠٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٧,٦٤٥)	(٨٤٧)	-	(٦,٧٩٨)	محمل للسنة
(٢,٧٢٠)	(٥٤١)	(٦٩١)	(١,٤٨٨)	إنهاءات
١١١,٠١٨	٦٦,٢٤٩	١,٨٦٥	٤٢,٩٠٤	فروقات تحويل عملات أجنبية
٨٧,٣٢٣	٢٩,٠٠٤	٥,٢٨٥	٥٣,٠٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠٩,٤٤٤	٤٧,٣٦٤	١٠,٥٣٥	٥١,٥٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم تخصيص مصاريف الإطفاء للسنة بشكل أساسي لتكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع بمبلغ ١٣,١٦٥ ألف درهم (٢٠٢١: ٩,٢٤٤ ألف درهم) ومبلغ ٢٦,٩٨٨ ألف درهم (٢٠٢١: ٢٦,٠٤٣ ألف درهم) على التوالي.

مجموعة أغذية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٦ ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قييد الإنجاز ألف درهم	مركبات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	أرض ومباني ألف درهم	التكلفة
٢,١٥٤,٣١٠	٣١,٦٣٤	٧١,٨٩١	٦٥,٧٣٢	١,١٩٧,٦١٦	٧٨٧,٤٣٧	في ١ يناير ٢٠٢١
١٣٤,٢٠٤	٨٢,٢٥٦	٦,٢٠١	٣,٣٤٠	٣٩,١٩٦	٣,٢١١	إضافات
٤٧٥,٣٣٧	٥٠,٠١٥	٨,٥٠٣	١١,٦٧٠	١٥٨,٧٥٨	٢٤٦,٣٩١	إستحواذ من خلال إندماج أعمال
(٣٩,٧٧٧)	(٤٥)	(٦,٣٨١)	(٥٨)	(٢٩,٧٣٣)	(٣,٥٦٠)	إستيعادات
-	(٣٢,٣٦١)	١,٢١١	١,٣٧١	٢٤,٤٠٥	٥,٣٧٤	تحويلات
(١٠,١٢١)	٣٤٢	(١١١)	(٢٥٣)	(٦,٥٧٨)	(٣,٥٢١)	فروقات تحويل العملات
٢,٧١٣,٩٥٣	١٣١,٨٤١	٨١,٣١٤	٨١,٨٠٢	١,٣٨٣,٦٦٤	١,٠٣٥,٣٣٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٣٦,٦٠١	٦٨,٢٢٨	٣,٧٢٧	٧,٤٨٣	٤٦,٣٥٦	١٠,٨٠٧	إضافات
٤٠,٨٣١	١,١٨٦	٣,٤٠٣	١٢,٩٧٢	١٤,١٤٠	٩,١٣٠	إستحواذ من خلال إندماج أعمال (إيضاح ٣٧)
(٢٨,٦٢٦)	-	(٤,٣٨٦)	(٣٧٠)	(٢٠,٧٥٤)	(٣,١١٦)	إستيعادات
-	(٨٢,٦٢٧)	١٧٦	١,٥٠١	٤١,٣١٦	٣٩,٦٣٤	تحويلات
(٧٤,٨٦٥)	(١٥,٠٩٧)	(٣,٥٩٨)	(٥,٢٣٤)	(٢٩,١٥٠)	(٢١,٧٨٦)	فروقات تحويل العملات
٢,٧٨٧,٨٩٤	١٠٣,٥٣١	٨٠,٦٣٦	٩٨,١٥٤	١,٤٣٥,٥٧٢	١,٠٧٠,٠٠١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مجموعة أغذية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٦ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	مركبات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	أرض ومباني ألف درهم	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢١ محمل للسنة إستبعادات فروقات تحويل العملات
١,١٠٤,٣٢٠	-	٥٧,٠٣٩	٤٤,٣٠٨	٧٠٥,٧٩١	٢٩٧,١٨٢	
١٥١,٩٣٠	-	٧,٦٩٤	٨,١١٣	٩٠,٠٣٤	٤٦,٠٨٩	
(٣٩,٠٠٤)	-	(٦,٣٢١)	(٥٨)	(٢٩,١٩٤)	(٣,٤٣١)	
(٣,٧٢٩)	-	(١٣٣)	(١٩٤)	(٢,٩٦٩)	(٤٣٣)	
١,٢١٣,٥١٧	-	٥٨,٢٧٩	٥٢,١٦٩	٧٦٣,٦٦٢	٣٣٩,٤٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٦٤,٧٩٥	-	٨,٢٩٩	٩,٩٨٥	١٠٣,٧٢٢	٤٢,٧٨٩	محمل للسنة
(٢٥,٨١٤)	-	(٤,٣٤١)	(٢٦٤)	(٢٠,٠٨٨)	(١,١٢١)	إستبعادات
(١٠,٦٣١)	-	(١,١٣٠)	(٢,١٠١)	(٥,٦٨٢)	(١,٧١٨)	فروقات تحويل العملات
١,٣٤١,٨٦٧	-	٦١,١٠٧	٥٩,٧٨٩	٨٤١,٦١٤	٣٧٩,٣٥٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٤٤٦,٠٢٧	١٠٣,٥٣١	١٩,٥٢٩	٣٨,٣٦٥	٥٩٣,٩٥٨	٦٩٠,٦٤٤	القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٥٠٠,٤٣٦	١٣١,٨٤١	٢٣,٠٣٥	٢٩,٦٣٣	٦٢٠,٠٠٢	٦٩٥,٩٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز المباني والآلات والمعدات قيد الإنشاء ضمن شركات المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٦ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

يتم تحميل مصروف الإستهلاك خلال السنة على بيان الربح والخسارة الموحد كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٩,٢٨٤	١٣٧,٤٠٠	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٤)
١٠,٩٦٤	١٢,٤٤٤	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
١١,٤٩٣	١٤,٦٥٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
١٨٩	٢٩٢	تكاليف البحث والتطوير (إيضاح ٢٧)
<u>١٥١,٩٣٠</u>	<u>١٦٤,٧٩٥</u>	

٧ استثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,١٦٧	-	إستثمار في مشروع مشترك
١٩,٠٨٤	١٦,٩٧٦	إستثمار في شركة زميلة
<u>٢٤,٢٥١</u>	<u>١٦,٩٧٦</u>	

استثمار في مشروع مشترك

يمثل الاستثمار في مشروع مشترك حصة بنسبة ٥٠٪ في رأس مال شركة بالميرا لزراعة التمور والتجارة ذ.م.م. (تأسست في الأردن) تم الاستحواذ عليها في سنة ٢٠٢١ من خلال الاستحواذ على شركة الفوعة ذ.م.م. يتم المحاسبة عن المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة. يتمثل النشاط الرئيسي للمشروع المشترك في استصلاح الأراضي الزراعية، زراعة وإنتاج جميع أنواع المنتجات الزراعية، تعبئة وتغليف الخضروات والفواكه، تنمية المحاصيل الزراعية، امتلاك وإنشاء مزارع التمور والتجارة بمنتجاتها.

خلال السنة، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع طرف آخر لإستبعاد المشروع المشترك مقابل مبلغ ٥,٤١٤ ألف درهم. نتج عن الاستبعاد ربح بمبلغ ٢,٤٤٣ ألف درهم لسنة ٢٠٢٢ وتم تسجيله ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٧ استثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك (يتبع)

استثمار في مشروع مشترك (يتبع)

فيما يلي الحركة في الإستثمار في مشروع مشترك خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٥,١٦٧	في ١ يناير
٨,٠٦٧	-	إستحواذ من خلال إندماج أعمال
(٢,٩٠٠)	(٢,١٩٦)	الحصة في خسارة مشروع مشترك
-	٢,٤٤٣	مكسب من إستبعاد مشروع مشترك
-	(٥,٤١٤)	عائدات المبيعات عند إستبعاد مشروع مشترك
<hr/>	<hr/>	
٥,١٦٧	-	في ٣١ ديسمبر
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

استثمار في شركة زميلة

يمثل الاستثمار في شركة زميلة حصة بنسبة ٣١٪ في رأس مال شركة قطوف وهلا التجارية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. استحوذت المجموعة على الشركة الزميلة في سنة ٢٠٢١ من خلال الاستحواذ على مجموعة بي إم بي (إيضاح ٣٧). يتم المحاسبة عن الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة. إن النشاط الرئيسي للشركة الزميلة هو تجارة المواد الغذائية والوجبات الخفيفة.

فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركة زميلة خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٩,٠٨٤	في ١ يناير
١٩,٠٨٤	-	تم الإستحواذ عليها من خلال إندماج أعمال (إيضاح ٣٧)
-	٥,٢٦٧	الحصة في ربح شركة زميلة
-	(٧,٣٧٥)	توزيعات أرباح مستلمة
<hr/>	<hr/>	
١٩,٠٨٤	١٦,٩٧٦	في ٣١ ديسمبر
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٧ استثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك (يتبع)

استثمار في شركة زميلة (يتبع)

فيما يلي ملخص لأحدث المعلومات المالية المتاحة حول الاستثمار في شركة زميلة:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٠٢٨	١٨,٦٧٠	الموجودات المتداولة
٦٨,٣٨٠	٦٢,٤٠٧	الموجودات غير المتداولة
(٣٣,٩٦٨)	(٣١,٠٢٠)	المطلوبات المتداولة
(١٢,٨٠٣)	(١٠,٠٦٥)	المطلوبات غير المتداولة
<hr/>	<hr/>	
٤٤,٦٣٧	٣٩,٩٩٢	صافي الموجودات
<hr/>	<hr/>	
٢٨٩,٥٦٩	٢٣١,١٩٢	الإيرادات
٢٩,٤١٢	١٩,٨٢٢	الربح قبل الزكاة
٢٧,٩٥٩	١٨,٨٤٧	ربح السنة
<hr/>	<hr/>	

٨ الشهرية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧٥,٩٣٣	١,٥٢٤,٣٨٩	الرصيد الافتتاحي
١,٢٤٨,٤٥٦	٣٣٤,٢٠٤	تم الإستحواذ عليها من خلال إندماج أعمال (إيضاح ٣٧)
<hr/>	<hr/>	
١,٥٢٤,٣٨٩	١,٨٥٨,٥٩٣	الرصيد الختامي
<hr/>	<hr/>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٨ الشهر (يتبع)

لأغراض اختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهر التجارية على الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة حيث يتم مراقبة الشهر للأغراض الإدارية الداخلية. فيما يلي إجمالي القيمة المدرجة للشهرة المخصصة لكل وحدة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	الدولة	
ألف درهم	ألف درهم		
٤٢٥,٤٠١	٤٢٥,٤٠١	مصر	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أطياب)
٣٥٩,٣٣٨	٣٥٩,٣٣٨	الإمارات	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (بي ام بي)
٢٦٤,٠٩٢	٢٦٤,٠٩٢	الأردن	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (النبيل)
١٠٢,٤٦٥	١٠٢,٤٦٥	الإمارات	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفوعة)
٩٧,١٦٠	٩٧,١٦٠	الكويت	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفصل)
٩٢,٨٦٤	٩٢,٨٦٤	الإمارات	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (البيان)
٨٧,٥٩٧	٨٧,٥٩٧	السعودية	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (دلتا)
٦١,٨٥٥	٦١,٨٥٥	الإمارات	قطاع الأنشطة الزراعية
٣١,١٣١	٣١,١٣١	الإمارات	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (مياه العين)
٢,٤٨٦	٢,٤٨٦	تركيا	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أغذية تركيا)
٠	٣٣٤,٢٠٤	مصر	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أبو عوف)
١,٥٢٤,٣٨٩	١,٨٥٨,٥٩٣		

استندت القيم القابلة للاسترداد لقطاع الأنشطة الزراعية وقطاع الأنشطة الاستهلاكية إلى القيمة في الاستخدام المحددة من قبل الإدارة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لهذه الوحدات المنتجة للنقد على أنها أعلى من قيمتها المدرجة.

تم تحديد القيمة في الاستخدام من خلال التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة الناتجة عن الاستخدام المستمر للوحدات. تم توقع التدفقات النقدية على أساس الخبرة السابقة والخطة الخمسية للأعمال المعتمدة من قبل الإدارة. يفترض أن الوحدات المنتجة للنقد المتعلقة بعمليات الاستحواذ الأخيرة للمجموعة على قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أبو عوف) أن تكون مماثلة لقيمها المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نتيجة عمليات الاستحواذ والتقييم الأخيرة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في اختبار انخفاض قيمة الوحدات المنتجة للنقد للمجموعة:

النمو السنوي المتوقع للإيرادات (%)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١-٢,١%	٣,٠%-١١,٧%	قطاع الأنشطة الزراعية
٢,٧%-٣,٨%	٢,١%-١٤,٨%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (مياه العين)
٥%-٦%	٢,٤%-٣٠,٣%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أغذية تركيا)
١,٥%-٩,٥%	٣,٣%-٩,٧%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (البيان)
٤%-٦%	٤,٩%-١٣,٨%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (دلتا)
٣,٨%-٥%	٥%-١١,٧%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفوعة)
٠%-٣,٣%	٢,٣%-٥,١%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفصل)
١٢,٢%-١٨,٦%	١٠,٨%-١٩,٦%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (النبيل)
-	٠%-٣٦,٨%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (بي ام بي)*
-	٢,٦%-٢٥,٩%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أطياب)*

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٨ الشهر (يتبع)

معدل الخصم (%)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩,١%	٨,٦٧%	قطاع الأنشطة الزراعية
٨,٤%	٩,٤٣%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (مياه العين)
١٣%	١١,٤%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أغذية تركيا)
٨,٤%	٩,٣٨%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (البيان)
٨,٥%	٨,٣٠%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (دلنا)
٩,٦%	٨,٥٦%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفوعة)
٨,١%	٩,٢٥%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفصل)
٩,٦%	١٠,٩٤%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (النبيل)
-	٨,٧٨%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (بي ام بي)*
-	٨,٩٧%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أطياب)*

*تم الاستحواذ على بي ام بي وأطياب قرب نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبالتالي لم يخضعا لعملية تقييم انخفاض قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للتوجهات المستقبلية في قطاع الأغذية والمشروبات إستناداً إلى كلٍ من المصادر الخارجية والداخلية.

تحليل الحساسية

قامت المجموعة بإجراء تحليل لحساسية إختبار إنخفاض القيمة بناءً على التغيير في الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد لكل مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. تتوقع الإدارة أنه لا يوجد أي تغيير محتمل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه قد ينتج عنه القيمة المدرجة للوحدة المنتجة للنقد بما في ذلك الشهرة التجارية لتتجاوز قيمتها القابلة للإسترداد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٩ موجودات غير ملموسة

العلامات التجارية	الرخص	علاقات العملاء	حقوق مياه الينابيع	أخرى	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٩,٦٠٤	٢٦,٥٢١	-	٣,١٣٨	٢٤٧	٧٩,٥١٠	في ١ يناير ٢٠٢١ تم الاستحواذ عليها من خلال إندماج أعمال الإطفاء
٢٨٢,٠١١	٢٤,٥٦٣	٥٨,٠٦٨	-	٩,٠٠٠	٣٧٣,٦٤٢	إعادة تصنيف (إيضاح ٣٨)
(٨,٥٣٠)	-	(٤,١٣٠)	-	(١٢)	(١٢,٦٧٢)	فروقات تحويل عملات
٦,٩٩٠	-	٤٧,٤٠٠	-	-	٥٤,٣٩٠	
١٤٩	-	-	(١,٤٣١)	(٨٨)	(١,٣٧٠)	
٣٣٠,٢٢٤	٥١,٠٨٤	١٠١,٣٣٨	١,٧٠٧	٩,١٤٧	٤٩٣,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تم الاستحواذ عليها من خلال إندماج أعمال الإطفاء
٩٥,٨٠٠	-	-	-	-	٩٥,٨٠٠	إعادة تصنيف (إيضاح ٣٧)
(١١,٥٨١)	(٢٤٢)	(١١,٥٢٤)	-	(١,٨٤٦)	(٢٥,١٩٣)	فروقات تحويل عملات
(٣٠١)	-	-	(٤٨٥)	(٢٩)	(٨١٥)	
٤١٤,١٤٢	٥٠,٨٤٢	٨٩,٨١٤	١,٢٢٢	٧,٢٧٢	٥٦٣,٢٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يُعتبر العمر الإنتاجي لحقوق مياه الينابيع غير محدد المدة وفقاً لشروط الإتفاقية، في حين تم الحصول على الرخصة مع خيار التجديد في نهاية الفترة بتكلفة قليلة أو بدو تكلفة، مما يسمح للمجموعة بتحديد أن هذا هذه الرخصة لها عمر إنتاجي غير محدد المدة. عند الاستحواذ على مجموعة بي ام بي وأبو عوف مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات اس.اي.ئي. إعترفت المجموعة بأسماء العلامات التجارية الخاصة بها والتي تعتبر ذات عمر غير محدد. إن المجموعة ليست على دراية بأي عوامل قانونية أو تنظيمية أو تعاقدية أو تنافسية أو إقتصادية أو أي عوامل أخرى مادية يمكن أن تقلل من العمر الإنتاجي لهذه الحقوق. وبناءً على ذلك، لا يتم إطفاء الرخص ولا حقوق مياه الينابيع.

لغرض إختبار إنخفاض القيمة، تم تحديد القيم المستخدمة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن الاستخدام المستمر لهذه الوحدات. تم تقدير التدفقات النقدية بناءً على الخبرة المكتسبة بناءً على خطة عمل لمدة خمس سنوات لحقوق مياه الينابيع والرخصة باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥-٦%	٤,٢-٣,٣%	حقوق مياه الينابيع
٤-١٤%	٣,٣-٨%	الترخيص (الرماح)
٠-٣,٣%	٣,٣-٥,١%	الترخيص (الفيصل)
-	٠-٣٦,٨%	العلامة التجارية (بي ام بي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٩ موجودات غير ملموسة (يتبع)

معدل الخصم (%)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
%١٣	%١١,٤	حقوق مياه الينابيع
%٩,٣	%١٠,٦٦	الترخيص (الرماح)
%٨,١	%٩,٢٥	الترخيص (الفصل)
-	%٨,٧٨	العلامة التجارية (بي ام بي)

تم الاستحواذ على مجموعة بي ام بي بالقرب من نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبالتالي لم تخضع لعملية تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تمثل القيم المخصصة للإفتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للتوجهات المستقبلية في قطاع الأغذية والمشروبات إستناداً إلى كلٍ من المصادر الخارجية والداخلية.

تحليل الحساسية

قامت المجموعة بإجراء تحليل لحساسية إختبار إنخفاض القيمة بناءً على التغيير في الإفتراضات الرئيسية المستخدمة بمقدار ٥٠ نقطة أساس لتحديد القيمة القابلة للإسترداد للموجودات غير الملموسة. تتوقع الإدارة أنه لا يوجد تغيير محتمل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه قد ينتج عنه تجاوز جوهرية في القيمة المدرجة لأي من الموجودات غير الملموسة المذكورة أعلاه لقيمتها القابلة للإسترداد.

١٠ مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٦٨,١١٨	٥٣٦,١٣٩	مواد خام ومواد تعبئة
٢٥,٧٩٣	٢٦,٩١٥	أعمال قيد الإنجاز
١٥٢,١٣٨	٢١٥,٦١٧	بضائع تامة الصنع
٩٧,٧٥٣	٩٩,٣٦٣	قطع غيار ومواد مستهلكة
٥,٩٦٠	٦,١٥٥	بضائع في الطريق
٧٤٩,٧٦٢	٨٨٤,١٨٩	
(٤١,٥٢١)	(٣٦,٩١٤)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٧٠٨,٢٤١	٨٤٧,٢٧٥	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٠٨٨	٤١,٥٢١	الرصيد الافتتاحي
١١,٣٥٤	-	تم الإستحواذ عليها من خلال إندماج أعمال
١٧,٩٩٢	٥,٧٩٨	المحمل للسنة
(١٩,٩١٣)	(١٠,٤٠٥)	مبالغ مشطوبة
٤١,٥٢١	٣٦,٩١٤	الرصيد الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٨٢٦,١٨٣ (١٤١,٨٥٠)	٨٤٦,١٧١ (١٢٥,٣٤٢)	ذمم مدينة تجارية مخصص خسائر إنخفاض القيمة
٦٨٤,٣٣٣ ٥٩,٤٦٠ ٣٩,٧٠٦ ٣٢,٤٤٤	٧٢٠,٨٢٩ ٦٢,٥٣٦ ٥٧,١٩١ ٥٠,٤٧٨	ذمم مدينة أخرى مصاريف مدفوعة مقدماً دفعات مقدمة
٨١٥,٩٤٣	٨٩١,٠٣٤	

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر إنخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية خلال السنة:

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
١١٦,٣٤٥ ٢٧,٧٧٦ ١٢,٦٧٤ (١٤,٩٤٥)	١٤١,٨٥٠ ٩٧٠ ٦,٣٩٧ (٢٣,٨٧٥)	الرصيد الافتتاحي تم الإستحواذ عليها من خلال إندماج أعمال محمل للسنة، صافي مبالغ مشطوبة
١٤١,٨٥٠	١٢٥,٣٤٢	الرصيد الختامي

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة المخصص للمجموعة. حيث يتم تحليل خبرة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة بناءً على قنوات العملاء المختلفة.

فيما يلي تحليل أعمار إجمالي الذمم المدينة والخسائر الائتمانية المتوقعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

مخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعة ألف درهم	الخسارة الإئتمانية المتوقعة %	إجمالي الذمم المدينة ألف درهم	
١٥,٩٩٥	٪٣,٣	٤٨٦,٢٨٣	لم تتجاوز فترة إستحقاقها
٦,٣٥٤	٪٥,٩	١٠٨,٦٠٣	صفر - ٩٠ يوم
٤,٧٠٥	٪١٦,٣	٢٨,٨٤١	٩١ - ١٨٠ يوم
٣,٠٨٩	٪٢٢,٤	١٣,٧٧٢	١٨١ - ٢٧٠ يوم
٥,٣٠٨	٪١٦,٨	٣١,٥٩٩	٢٧١ - ٣٦٠ يوم
٨٩,٨٩١	٪٥٠,٨	١٧٧,٠٧٣	أكثر من ٣٦١ يوم
١٢٥,٣٤٢	٪١٤,٨	٨٤٦,١٧١	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

مخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعة ألف درهم	الخسارة الإئتمانية المتوقعة %	إجمالي الذمم المدينة ألف درهم	
٢٨,٨٨٠	٦,٦%	٤٤٠,٦٨٧	لم تتجاوز فترة إستحقاقها
١٢,٢١٣	١١,٢%	١٠٨,٩٦١	صفر - ٩٠ يوم
٥,٧٣٥	٣٣,٤%	١٧,١٦٣	٩١ - ١٨٠ يوم
٢,٥٣٧	١٧,٣%	١٤,٦٩٤	١٨١ - ٢٧٠ يوم
١٠,١١٦	٣١,٤%	٣٢,٢٦١	٢٧١ - ٣٦٠ يوم
٨٢,٣٦٩	٣٨,٨%	٢١٢,٤١٧	أكثر من ٣٦١ يوم
<u>١٤١,٨٥٠</u>	<u>١٧,٢%</u>	<u>٨٢٦,١٨٣</u>	

تقوم المجموعة بالإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة للذمم المدينة التجارية باستخدام النهج المبسط. ولتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تصنيف جميع الذمم المدينة إلى خمس فئات، وتم تحديد معدل الخسارة الإئتمانية لكل فئة باستخدام مصفوفة مخصص:

- الفئة الأولى - الحكومة
- الفئة الثانية - البلديات
- الفئة الثالثة - إعادة المعالجة/الخدمات الغذائية
- الفئة الرابعة - التجزئة/الموزعين
- الفئة الخامسة - أخرى

تم تعديل هذه العوامل بالنسبة للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال، حسب الحاجة.

١٢ تعويضات حكومية مستحقة

تتعلق التعويضات الحكومية المستحقة بأموال يتم دفعها للمجموعة عن بيع الدقيق وعلف الحيوانات بأسعار مدعومة في إمارة أبوظبي.

فيما يلي الحركة في التعويضات الحكومية المستحقة خلال السنة:

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
١٢,٤٥١	١٠,٢٨٣	الرصيد الإفتتاحي
١٥٠,٧٠٨	١٢١,١٩١	تعويضات للسنة
(١٥٢,٨٧٦)	(٩٠,٦٠٨)	المبالغ المستلمة
<u>١٠,٢٨٣</u>	<u>٤٠,٨٦٦</u>	الرصيد الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٣ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

قامت المجموعة، في سياق الأعمال الإعتيادية، بإبرام مجموعة متنوعة من المعاملات وفقاً لشروط وأحكام متفق عليها، مع شركات أو منشآت أو أفراد التي تقع ضمن تعريف الجهة ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الجهات ذات العلاقة".

تعتبر الجهات أنها ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة أو السيطرة المشتركة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

تتألف الجهات ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين وموظفي الإدارة الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وشركاتهم التابعة.

(أ) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للسنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١,٥٧٥	١٨,٦٩٧	تعويضات قصيرة الأجل
٣,٩٨٣	٣,٨٦٦	تعويضات طويلة الأجل
<u>٢٥,٥٥٨</u>	<u>٢٢,٥٦٣</u>	

(ب) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٨	١٦٤	شركة دبي للكابلات (الخاصة) المحدودة - شركة حليفة
٢٨٨	٤٢٧	شركة الإمارات لصناعات الحديد ذ.م.م. - شركة حليفة
-	٧٢٣	شركة أبوظبي التنموية القابضة - الشركة الأم
١٤,٣٥٢	١٣,٣٨٠	شركة قطوف وحلا التجارية - شركة زميلة
<u>١٤,٧٧٨</u>	<u>١٤,٦٩٤</u>	

(ج) معاملات مع جهات ذات علاقة

فيما يلي المعاملات مع جهات ذات علاقة خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٦١١	٨٥,٣٧٩	مبيعات
<u>٢١١</u>	<u>٧٢٣</u>	مصاريف معاد تحميلها
-	٧,٣٧٥	توزيعات أرباح مستلمة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٤ نقد وأرصدة لدى البنوك		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,١٦٨	٤,٤٦٨	نقد في الصندوق
٢٤٨,٠٣٢	٢٩٢,٨٢٦	حسابات جارية وحسابات توفير
٢٥٣,٢٠٠	٢٩٧,٢٩٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٤,٩٦٩)	(٢٤,٩٣٦)	حساب مقيد
(٣٦٨)	(٥١,٢٣٧)	حسابات بنكية مكشوفة (إيضاح ١٦)
٢٢٧,٨٦٣	٢٢١,١٢١	النقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية الموحد
٢٥٣,٢٠٠	٢٩٧,٢٩٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٨٧٠,٠٥٧	٧٤٥,٢٠٨	ودائع بنكية
١,١٢٣,٢٥٧	١,٠٤٢,٥٠٢	النقد ومرادفات النقد في بيان المركز المالي الموحد

إن الودائع البنكية هي ثابتة لفترة لا تزيد عن سنة واحدة ولا تقل عن ثلاثة أشهر (٢٠٢١: لا تزيد عن سنة واحدة ولا تقل عن ثلاثة أشهر). إن الفوائد المحققة على هذه الودائع هي وفقاً لأسعار السوق السائدة، وتقارب القيم المدرجة لهذه الموجودات قيمتها العادلة.

يمثل الحساب المقيد المبلغ المخصص لدفع توزيعات الأرباح المتعلقة بسنة ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٤. تم تسجيل مبلغ مساوي كالتزام في الذمم الدائنة التجارية والأخرى. لم يتم إدراج هذا الرصيد النقدي المقيد في النقد ومرادفات النقد لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد.

تم تقييم الأرصدة لدى البنوك بأن لها مخاطر ائتمانية منخفضة للتخلف عن السداد. بناءً على ذلك، قامت إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. لا يوجد أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير متأخرة السداد، ومع الأخذ بالاعتبار الخبرة التاريخية في التخلف عن السداد والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، قامت إدارة المجموعة بتقييم أنه لا يوجد إنخفاض في القيمة، وبالتالي لم يتم بتسجيل أية مخصصات خسائر على هذه الأرصدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٥ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٨١,٢٢٥	١٢٣,٨١٧	مبالغ معترف بها في بيان المركز المالي الموحد
١٣,٨٣٧	١٧,١٧٧	الرصيد الإفتتاحي
٤٦,٦١٣	-	تكاليف الخدمة (بما في ذلك الفوائد)
(١٦,٢٩١)	(١٤,٨١٠)	تم الإستحواذ عليها من خلال إندماج الأعمال
(٢,٣٩٣)	-	المدفوع من التعويضات
(٥٦)	(٢٢٣)	إعادة تصنيف
٨٨٢	(١٠,٠١٨)	فروقات تحويل عملات
		(مكاسب)/ خسائر إعادة القياس
١٢٣,٨١٧	١١٥,٩٤٣	الرصيد الختامي
١٢,٣٢٧	١٤,٤٦٦	مبالغ معترف بها في بيان الربح او الخسارة الموحد
١,٥١٠	٢,٧١١	تكاليف الخدمة الحالية
١٣,٨٣٧	١٧,١٧٧	مصاريف الفوائد
١,٦٧٢	(٤,٤٤٣)	مبالغ معترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
(٣,٠٨٥)	(٧,٥٥٥)	تأثير التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
٢,٢٩٥	١,٩٨٠	تأثير التغيرات في الافتراضات المالية
٨٨٢	(١٠,٠١٨)	تأثير تعديلات الخبرة
٢%	٣%	افتراضات إكتوارية هامة
	٠,٥% لجميع المنشآت داخل الإمارات و ١-٣% للمنشآت الخارجية	معدل الخصم
٣% لجميع المنشآت سنوياً		معدل زيادة الراتب
٦,١٣١	٥,٨٠٢	تحليل الحساسية
٥,٧٤٧	٥,٦٩٠	معدل الخصم
		- ٥.٠% نقطة أساس
		+ ٥.٠% نقطة أساس
٥,٧٦٤	٥,٦٨٨	معدل زيادة الرواتب
٦,١١١	٥,٨٠٣	- ٥.٠% نقطة أساس
		+ ٥.٠% نقطة أساس

تتوقع المجموعة أن يبلغ إجمالي دفعات التعويضات ١٨,٦٧٠ ألف درهم في سنة ٢٠٢٣ (٢٠٢١: ١٦,٤٦٦ ألف درهم في سنة ٢٠٢٢).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بتبع)

١٦ قروض بنكية

فيما يلي الشروط التعاقدية لقروض وتسهيلات المجموعة التي تحمل فائدة:

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٤٠٦,١٧٣	٦٠٨,٥٦٩	مطلوبات متداولة:
٣٦٨	٥١,٢٣٧	تسهيلات إئتمانية
١٥,٦٨٣	١٥,٨٤٥	حسابات بنكية مكشوفة
		قروض لأجل
٤٢٢,٢٢٤	٦٧٥,٦٥١	
١,٦٣٦,٩٥٣	١,٧١٠,٨١٦	مطلوبات غير متداولة:
		قروض لأجل

الشروط وجدول السداد

(المبالغ بالألف درهم)

٢٠٢١ القيمة المدرجة	٢٠٢١ القيمة الاسمية/ السقف	٢٠٢٢ القيمة المدرجة	٢٠٢٢ القيمة الاسمية/ السقف	سنة الإستحقاق	معدل الفائدة	إيضاحات
٦٢,٠٨٨	٣٨٩,٥٣٤	٢٧٦,٨٥٣	٥١٧,٤٥٣	٢٠٢٣	هامش + معدل مرجعي*	قروض قصيرة الأجل / حسابات بنكية مكشوفة
٣٤٤,٤٥٣	٩٠٠,١٨٩	٣٨٢,٩٥٥	٩٦١,٤٢٦	٢٠٢٣	هامش + معدل مرجعي*	تسهيلات إئتمانية
٥٥٠,٩٥٠	٥٥٠,٩٥٠	٥٥٠,٩٥٠	٥٥٠,٩٥٠	٢٠٢٦	لييبور + هامش*	(أ) قرض لأجل ١
٥٥٠,٩٥٠	٥٥٠,٩٥٠	٥٥٠,٩٥٠	٥٥٠,٩٥٠	٢٠٢٦	لييبور + هامش*	(أ) قرض لأجل ٢
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٢٠٢٦	إيبور + هامش*	(أ) قرض لأجل ٣
١٥٠,٥٩٣	١٥٠,٥٩٣	١٥٠,٥٩٣	١٥٠,٥٩٣	٢٠٢٦	لييبور + هامش*	(أ) قرض لأجل ٤
٩,٨٩٤	٩,٨٩٤	-	-	-	لييبور + هامش*	(ب) قرض لأجل ٥
١٨٣,٦٧٠	١٨٣,٦٧٠	-	-	-	لييبور + هامش*	(ج) قرض لأجل ٦
١٩,٦٦٦	١٩,٦٦٦	١٧,٢٨٤	١٧,٢٨٤	٢٠٢٦	بنك الكويت المركزي + هامش*	(د) قرض لأجل ٧
٣٤,٢٣٧	٣٤,٢٣٧	٢٤,٤٣١	٢٤,٤٣١	٢٠٢٥	سايبور + هامش*	(هـ) قرض لأجل ٨
-	-	٢٧٥,٤٧٥	٢٧٥,٤٧٥	٢٠٢٧	سعر التمويل الآمن لليلة واحدة + هامش*	(و) قرض لأجل ٩
٢,٦٧٦	٣,٨٢٤	-	-	-	إيبور + هامش*	(ز) قروض لأجل أخرى
-	-	٦,٩٧٦	٦,٩٧٦	٢٠٢٥	متوسط سعر فائدة اليوم الواحد + هامش*	(ح) قروض لأجل أخرى
٢,٠٥٩,١٧٧	٢,٩٤٣,٥٠٧	٢,٣٨٦,٤٦٧	٣,٢٠٥,٥٣٨			المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٦ قروض بنكية (يتبع)

* تشمل الأسعار المرجعية ليبور سعر التمويل الآمن لليلة واحدة، إيبور، سايبور، بنك الكويت المركزي، متوسط سعر فائدة اليوم الواحد وأوراق دفع لصالح البنك المركزي الأردني. يتراوح هامش القروض والتسهيلات المذكورة أعلاه من ٠,٤٠٪ - ١,٢٠٪ (٢٠٢١: ٠,٤٠٪ - ٢,٨٥٪) للإمارات العربية المتحدة و ٠,٥٠٪ - ٢,٨٥٪ (٢٠٢١: ٠,٥٠٪ - ٢,٨٥٪) للخارج.

(أ) استقادت المجموعة في سنة ٢٠٢١ من أربعة قروض طويلة الأجل بقيمة ١,٤٠٢,٤٩٣ ألف درهم لمدة خمس سنوات تستحق السداد في سنة ٢٠٢٦. إن جميع مدفوعات القروض لأجل تستحق السداد بدفعة واحدة للمبلغ الأساسي عند تاريخ الاستحقاق. إن القروض مضمونة بضمان الشركة.

(ب) عند الاستحواذ على شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م. في سنة ٢٠٢١، لدى المجموعة إجمالي التزام قرض بنكي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي بما يعادل ٩,٨٩٤ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. قامت المجموعة بتسوية هذه القروض في سنة ٢٠٢٢ وتحرير جميع الضمانات.

(ج) حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل بقيمة ١٨٣,٦٧٠ ألف درهم بالعملة الأصلية وهي الدولار الأمريكي لمدة خمس سنوات تستحق السداد في سنة ٢٠٢٥. إن مدة تسديد القرض هي دفعة واحدة عند الاستحقاق. قامت المجموعة بتسديد هذا القرض في سنة ٢٠٢٢.

(د) حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قرض بقيمة ١,٨٠٠ ألف دينار كويتي في سنة ٢٠٢٠ لمدة ست سنوات يتم تسديدها على أقساط سنوية حتى سنة ٢٠٢٦. إن التسهيل مضمون بضمان الشركة. إن القيمة المدرجة الحالية للقرض هي بمبلغ ١٧,٢٨٤ ألف درهم (١,٤٤٠ ألف دينار كويتي).

(هـ) حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قرض طويل الأجل بقيمة ٥٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي في سنة ٢٠٢٠ لمدة خمس سنوات يتم تسديده على أقساط نصف سنوية حتى سنة ٢٠٢٥. إن التسهيل مضمون بضمان الشركة. إن القيمة المدرجة الحالية للقرض هي بمبلغ ٢٤,٤٣١ ألف ريال سعودي (٢٥,٠٠٠ ألف ريال سعودي).

(و) حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل بقيمة ٢٧٥,٤٧٥ ألف درهم بالعملة الأصلية وهي الدولار الأمريكي لمدة خمس سنوات يتم تسديده في سنة ٢٠٢٧. إن مدة تسديد القرض هي دفعة واحدة عند الاستحقاق. إن القرض مضمون بضمان الشركة.

(ز) عند الاستحواذ على بي ام بي في سنة ٢٠٢١، لدى المجموعة إجمالي التزام قروض بنكية بإجمالي ٢,٦٧٦ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. قامت المجموعة بتسديد هذه القروض في سنة ٢٠٢٢ وتحرير جميع الضمانات.

(ح) عند الاستحواذ على شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي. في، لدى المجموعة إجمالي التزام قرض بنكي لأجل يعادل ٦,٩٧٦ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إن المجموعة بصدد دمج بنود التسهيلات مع ترتيبات الاقتراض الأخرى للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٧ مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٢,٢٣٣	١٠٧,١٩٩	الرصيد الإفتتاحي
٥٠,٣٦٣	٣٠,٨٨٢	تم الإستحواذ عليها من خلال إندماج الأعمال (إيضاح ٣٧)
٢٣,٦٤١	١٦,٩١٩	إضافات خلال السنة
(٢,٨٣٨)	(١٤,٩٤٤)	مطلوبات عقود الإيجار المنتهية
(٣٩,٩٦٨)	(٦٠,١٢٢)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٣,٧٦٨	٦,٠١١	تكاليف الفوائد
<u>١٠٧,١٩٩</u>	<u>٨٥,٩٤٥</u>	الرصيد الختامي

تدرج مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٠٩٢	٣٠,٣٩٤	متداولة
٧٤,١٠٧	٥٥,٥٥١	غير متداولة
<u>١٠٧,١٩٩</u>	<u>٨٥,٩٤٥</u>	

لا يوجد لدى المجموعة مخاطر سيولة هامة فيما يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار وليس لديها أي عنصر متغير في مدفوعات الإيجار.

فيما يلي تحليل تواريخ استحقاق مطلوبات عقود إيجار المجموعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٠٩٢	٣٠,٣٩٤	خلال سنة واحدة
٥٧,٠١٤	٤٢,٣٣٩	بين سنة وخمس سنوات
١٧,٠٩٣	١٣,٢١٢	أكثر من خمس سنوات
<u>١٠٧,١٩٩</u>	<u>٨٥,٩٤٥</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٨ منحة حكومية مؤجلة

تقوم حكومة أبوظبي بتقديم موازنة سنوية للنفقات الرأسمالية وفقاً لموازنة معتمدة. يتم تسجيل المنح الرأسمالية المؤقتة كمنح حكومية مؤجلة في بيان المركز المالي الموحد، ويتم تصنيفها كمطلوبات متداولة وغير متداولة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٢٤٥	٩,٣٦٢	الجزء المتداول المنح الحكومية غير المطفأة المتعلقة بالمتكاث والآلات والمعدات
٢٨,٩٤٠	٢٣,٦١٥	الجزء غير المتداول المنح الحكومية غير المطفأة المتعلقة بالمتكاث والآلات والمعدات
٤٠,١٨٥	٣٢,٩٧٧	

١٩ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠٣,٧٦٩	٤٤٠,٥٨٢	ذمم دائنة تجارية
٣٥٠,٢٧٦	٣٥٧,٥٥٠	مصاريف مستحقة
٤٩,٨٤٤	٢٩,٤٦٠	دفعات مقدمة وتأمينات
٢٥,٦٥١	٢٥,٣٦٥	توزيعات أرباح غير مطالب بها (٢٠٠٩-٢٠١٤)
١٤٦,٧٤٣	١٣٧,١٦٤	ذمم دائنة أخرى
٩٧٦,٢٨٣	٩٩٠,١٢١	

٢٠ رأس المال

يتكون رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل من ٧٩١,٥٧٧ ألف سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٩١,٥٧٧ ألف سهم) بقيمة اسمية قدرها ١ درهم للسهم الواحد.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به (أسهم عادية بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)
٧٩١,٥٧٧	٧٩١,٥٧٧	رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل

خلال سنة ٢٠٢١، قامت الشركة بإصدار ١٩١,٥٧٧ ألف سهم جديد بقيمة اسمية قدرها ١ درهم للسهم الواحد كسعر الاستحواذ على شركة الفوعة ذ.م.م. والننيل للصناعات الغذائية ذ.م.م. بمبلغ أصلي إجمالي يبلغ ٨٤٣,٦٧٤ ألف درهم على شريحتين، نتج عن ذلك إصدار علاوة أسهم بمبلغ ٦٥٢,٠٩٧ ألف درهم، وارتفع رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل من ٦٠٠,٠٠٠ ألف سهم إلى ٧٩١,٥٧٧ ألف سهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢١ إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في شأن الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يصبح رصيد الإحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الإحتياطي مقيد وغير قابل للتوزيع.

٢٢ توزيعات أرباح

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٧ أبريل ٢٠٢٢، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٦٥,٣٠٥ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتم دفعها خلال الفترة والتي تمثل ٨,٢٥٪ من أسهم رأس المال المُصدر البالغة ٧٩١,٥٧٧ ألف سهم عند إعلان توزيعات الأرباح (في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٨ أبريل ٢٠٢١، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ١١٨,١٠٠ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي تمثل ١٦,٥٪ من رأس المال المُصدر البالغ ٧٢٠,٠٠٠ ألف عند إعلان توزيعات الأرباح).

في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٦٥,٣٠٥ ألف درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والتي تمثل ٨,٢٥٪ من رأس المال المُصدر البالغ ٧٩١,٥٧٧ ألف سهم عند إعلان توزيعات الأرباح (في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٦٥,٣٠٥ ألف درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والتي تمثل ٨,٢٥٪ من رأس المال المُصدر البالغ ٧٩١,٥٧٧ ألف سهم عند إعلان توزيعات الأرباح). تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة.

٢٣ إيرادات

تشمل إيرادات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي بلغت ٤,٠٦٧,٣٩٤ ألف درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٠٦٧,٦١٤ ألف درهم) إيرادات من الشركات التابعة التي تم الإستحواذ عليها حديثاً (إيضاح ٣٧) والتي تبلغ ٣٣,٩٣١ ألف درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٠٧٢,٠٩٥ ألف درهم).

٢٤ تكلفة المبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٩٠,٥٦٦	٢,٢٩٣,٦٨٠	مواد خام
٢١٣,٣٤٢	٢٦١,٠٢٤	رواتب وإمتيازات
١٢٩,٢٨٤	١٣٧,٤٠٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٨,٣٩٥	٨٠,٦٦١	خدمات
٣٨,٢٥٣	٤٣,٢٣٦	صيانة
٦,٩٧٣	١٠,١٧٧	مصاريق الإيجار
٩,٢٤٤	١٣,١٦٥	إطفاء حق إستخدام الموجودات
١٤,٤٣٤	٢٣,٣٣٦	مواصلات
٦,٥٦٧	٦,٩٣٤	تأمين
٣٣,٨٧٩	٤٠,١٩٩	أخرى
<hr/>	<hr/>	
٢,١١٠,٩٣٧	٢,٩٠٩,٨١٢	
<hr/>	<hr/>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٤ تكلفة المبيعات (يتبع)

يتم بيان تكلفة المواد الخام الخاصة بالدقيق ومنتجات الأعلاف بعد خصم تعويضات حكومة أبوظبي البالغة ١٢١,١٩١ ألف درهم (٢٠٢١: ١٥٠,٧٠٨ ألف درهم). إن الهدف من هذه التعويضات هو التقليل الجزئي من تأثير الزيادة والتقلب في أسعار الحبوب العالمية وأسعار بيع المواد الغذائية الاستهلاكية في إمارة أبوظبي (أنظر إيضاح ١٢).

٢٥ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٢٣٩,٤٥٢	٢٥٥,١١٢	رواتب وإمميزات
٥٤,١٣٥	٧٤,٩١١	مصاريف تسويق
٥٣,٨٢٩	٧٧,٨٣٤	مصاريف نقل ومواصلات
٢٦,٠٤٣	٢٦,٩٨٨	إطفاء حق استخدام الموجودات
١٠,٩٦٤	١٢,٤٤٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٠٧٢	١٠,٦٨٥	صيانة
٨,٤٤٧	٨,١٧٧	مصاريف إيجار
٥,٥٣٣	٤,٩٢١	خدمات
١,٩٦٢	١,٣١١	تدريب وإستشارات
٤٠,٦٠٤	٣٥,٥٧٣	أخرى
<u>٤٤٩,٠٤١</u>	<u>٥٠٧,٩٥٦</u>	

٢٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
١٥٥,٠٩٩	١٩٥,٩٨٢	رواتب وإمميزات
٣٥,٧٩٥	٣٧,١٠٨	اتعاب قانونية ومهنية
١٢,٦٧٢	٢٥,١٩٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٣,٦١٩	١٥,٤٧٦	صيانة
١١,٤٩٣	١٤,٦٥٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٦٧٤	٦,٣٩٧	مخصص خسارة إنخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
٤,٩٣٩	٦,٥٢٢	مصاريف إيجار
٢٤٤	١,٢٤٢	إطفاء حق استخدام الموجودات
٢٤,٤٦٢	٤٣,٢٤٦	أخرى
<u>٢٧٠,٩٩٧</u>	<u>٣٤٥,٨٢٥</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٧ تكاليف بحث وتطوير

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٨,٧٩٦	٨,٦١٣	رواتب وإمميزات
١٨٩	٢٩٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦١٣	٣٩٣	أخرى
<u>٩,٥٩٨</u>	<u>٩,٢٩٨</u>	

٢٨ إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٨,٤٠٠	٨,٤٠٠	إيرادات منح من مراكز الاستلام
٣,٦٠٦	٥,٠٠١	إيرادات بيع مواد خام / خردة
٥,٩٢٤	٤,٠٩٩	إيرادات من التعبئة / التخزين
٧,٠٣٧	٣,٤٦٩	أتعاب إدارية
١,٥٨٧	٢,٠٢٣	مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢,٤٤٣	مكسب بيع مشروع مشترك (إيضاح ٧)
-	١١,٦٠٦	تحرير فاض مخصصات
٦,٢٧٠	١٥,١٨٨	أخرى
<u>٣٢,٨٢٤</u>	<u>٥٢,٢٢٩</u>	

٢٩ إيرادات التمويل

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
١٦,٧٣١	٢٦,٧٣٩	إيرادات الفوائد
-	٦٨٠	أخرى
<u>١٦,٧٣١</u>	<u>٢٧,٤١٩</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٠ مصاريف التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٤١٦	٧٢,٠١٣	مصاريف الفوائد على القروض
٣,٧٦٨	٦,٠١١	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٧)
٦٧١	(٢,١٢٧)	(مكاسب)/ خسائر صرف عملات أجنبية
<u>٢٠,٨٥٥</u>	<u>٧٥,٨٩٧</u>	

٣١ ضريبة الدخل والزكاة

تخضع عمليات المجموعة في مصر وتركيا والأردن وعمان لضريبة الدخل. يتم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للمعدلات الصادرة أو التي يتم تغيلها بشكل جوهري في تاريخ بيان المركز المالي الموحد على الأرباح الخاضعة للضريبة للشركات التابعة في الخارج وفقاً للوائح المالية للبلدان التي تعمل فيها.

بالإضافة إلى ذلك، تخضع عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية للزكاة. يتم تحميل مخصص للزكاة وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق. يتم تحميل المخصص على بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم تعديل الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن التقييمات النهائية في السنة التي يتم خلالها الانتهاء منها.

٣٢ العائد الأساسي والمخفض للسهم

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢١٦,٠٣٩	٢٤٦,٧٨٥	ربح السنة العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
<u>٧٥٤,٩٦٤</u>	<u>٧٩١,٥٧٧</u>	المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة خلال السنة (آلاف الأسهم)
<u>٠,٢٨٦</u>	<u>٠,٣١٢</u>	العائد الأساسي والمخفض للسهم (درهم)

يتم احتساب العائد للسهم بقسمة الربح للسنة العائد لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم تصدر المجموعة أية أدوات قد يكون لها تأثير على العائد للسهم الواحد عند تحويلها أو استخدامها، وبالتالي، فإن ربحية السهم المخفض تساوي العائد الأساسي للسهم الواحد.

في سنة ٢٠٢١، قامت الشركة بإصدار وزيادة رأس مال الشركة المدفوع بالكامل من ٦٠٠,٠٠٠ ألف سهم إلى ٧٩١,٥٧٧ ألف سهم بقيمة اسمية ١ درهم للسهم (إيضاح ٢٠).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٣		مطلوبات طارئة والتزامات رأسمالية
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩,٦٦٠	٢٠,٧٤٤	ضمانات بنكية
١١١,٥١٣	٤٥,٤٧٦	إعتمادات مستندية
٤٤,٩٧١	٣٠,٣٧١	التزامات رأسمالية

تم إصدار الضمانات البنكية والإعتمادات المستندية في سياق الأعمال الاعتيادية. وتتضمن تسهيلات ائتمانية بنظام السداد المؤجل وضمانات حُسن الأداء وكفالات المناقصات وكمبيالات الدفع المؤجل والكمبيالات الواردة وضمانات الودائع الهامشية.

٣٤ شركات تابعة مملوكة جزئياً

فيما يلي المعلومات المالية للشركات التابعة التي لها حصص هامة غير مسيطرة:

نسبة حقوق الملكية المملوكة المحتفظ بها من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة

٢٠٢١	٢٠٢٢	بلد التأسيس والتشغيل	
%٢٠	%٢٠	الأردن	شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م.
%٢٤,٩٨	%٢٤,٩٨	مصر	الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (فرات)
%٢٠	%٢٠	الإمارات/السعودية	شركة ريبليت وشركة ميديترينيان للحلويات المحدودة
%٥٠	%٥٠	الكويت	شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
-	%٤٠	مصر	شركة أبو عوف مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات اس.اي.ئي

الأرصدة المتراكمة للحقوق الفردية غير المسيطرة كما في تاريخ التقرير

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٩,٣٧٢	٧٤,٢٦٦	شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م.
٥٦,٤٨٧	٥٦,٤٤٠	الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (فرات)
٥١,٧٣٢	٤٩,١٧٩	شركة ريبليت وشركة ميديترينيان للحلويات المحدودة (مؤقت)
٣١,٩١٣	٣٥,٩٤٧	شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
-	٥٦,٧٨٧	شركة أبو عوف مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات اس.اي.ئي
٢٠٩,٥٠٤	٢٧٢,٦١٩	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٤ شركات تابعة مملوكة جزئياً (يتبع)

فيما يلي ربح / (خسارة) السنة المخصص للحقوق الفردية غير المسيطرة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٤٩٣	٨,٣٥٦	شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م.
٧,٤٥٥	١٣,٧٢٦	الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (فرات)
٢,٢١٨	٥,٢٩٦	شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
-	(٢,٥٥٢)	شركة ريبليت وشركة ميديترينيان للحلويات المحدودة (مؤقت)
-	٩٧٢	شركة أبو عوف مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات اس.اي.ئي
١٥,١٦٦	٢٥,٧٩٨	

٣٥ الأدوات المالية

مخاطر الائتمان

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٦٨٤,٣٣٣	٧٢٠,٨٢٩	١١	ذمم مدينة تجارية، صافي
٥٦,٥٦١	٦٢,٥٣٦	١١	ذمم مدينة أخرى
١٤,٧٧٨	١٤,٦٩٤	١٣	مستحق من جهات ذات علاقة
١٠,٢٨٣	٤٠,٨٦٦	١٢	تعويضات حكومية مستحقة
١,١١٨,٠٨٩	١,٠٣٨,٠٣٤	١٤	نقد لدى البنوك
١,٨٨٤,٠٤٤	١,٨٧٦,٩٥٩		

إن المخاطر الائتمانية للمجموعة تعود في المقام الأول إلى الذمم المدينة التجارية. إن المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي صافي المخصصات للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها وفقاً لاحتسابها باستخدام نهج خسارة الائتمان المتوقعة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة باستخدام الخبرة السابقة للإدارة لدى المجموعة والبيئة الاقتصادية الحالية المعدلة لعوامل البحث المستقبلية. لا يوجد لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان، مع توزيع التعرض العام على عدد كبير من العملاء.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة في إدارة السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من أنه سيكون لديها دائماً سيولة كافية لوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف المجهدة، دون تكبد خسائر غير مقبولة.

تضمن المجموعة أن لديها نقداً كافياً عند الطلب لتلبية النفقات التشغيلية والرأسمالية المتوقعة وفقاً لمتطلبات رأس المال العامل للمجموعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية؛ هذا يستبعد التأثير المحتمل للظروف القاسية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٥ الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

إن مبالغ إستحقاق التسديدات التعاقدية للمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ التقارير المالية كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المبالغ بالألف درهم	القيمة المدرجة	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية واخرى	٩٩٠,١٢١	٩٩٠,١٢١	٩٩٠,١٢١	-	-	-
قروض بنكية	٢,٣٨٦,٤٦٧	٢,٧٨٢,٧٩٧	٨٠٣,٤٠٠	٢٠٩,٨٩٠	١,٧٦٩,٥٠٧	-
مطلوبات عقود الإيجار	٨٥,٩٤٥	٩٠,٤١٨	٣١,٧٠١	٣٣,٠٣٨	١٦,٦٧٢	٩,٠٠٧
	٣,٤٦٢,٥٣٣	٣,٨٦٣,٣٣٦	١,٨٢٥,٢٢٢	٢٤٢,٩٢٨	١,٧٨٦,١٧٩	٩,٠٠٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المبالغ بالألف درهم	القيمة المدرجة	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية واخرى	٩٧٦,٢٨٣	٩٧٦,٢٨٣	٩٧٦,٢٨٣	-	-	-
قروض بنكية	٢,٠٥٩,١٧٧	٢,٢٠٣,٤٠١	٤٥٣,٧٦٢	٤٧,١٢١	١,٧٠٢,٥١٨	-
مطلوبات عقود الإيجار	١٠٧,١٩٩	١١٩,٣٥٥	٣٦,٠٥٨	٤١,٠٣٧	٢٦,١٥٠	١٦,١١٠
	٣,١٤٢,٦٥٩	٣,٢٩٩,٠٣٩	١,٤٦٦,١٠٣	٨٨,١٥٨	١,٧٢٨,٦٦٨	١٦,١١٠

مخاطر السوق

مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للمجموعة نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبالية والموجودات والمطلوبات المعترف بها بعمله غير عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في المقام الأول على المعاملات بالليرة التركية والدينار الكويتي والجنه المصري واليورو والدولار الأمريكي والريال العماني والدينار الأردني والريال السعودي.

تتوقع الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر العملة محدود حيث أن عملة المجموعة والدينار الأردني والريال السعودي مرتبطان بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة تقلبات أسعار الصرف مقابل الليرة التركية والدينار الكويتي والجنه المصري واليورو والريال العماني باستمرار.

توضح الجداول التالية الحساسية للتغير المعقول المحتمل في التعرض لأسعار صرف العملات الأجنبية بشكل رئيسي بالجنه المصري، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. يعود التأثير على أرباح المجموعة قبل الضرائب إلى التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية. إن تعرض المجموعة لتغيرات العملات الأجنبية لجميع العملات الأخرى غير جوهري.

التأثير على الربح قبل الضريبة	التغير في سعر الجنه المصري	
٣,٣٦٦ + / -	%٥ + / -	٢٠٢٢
٢,١٠٠ + / -	%٥ + / -	٢٠٢١

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٥ الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي احتمال تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يرتبط تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية بشكل رئيسي بالتزامات المجموعة الخاضعة لأسعار فائدة عائمة.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال الدخول في ترتيبات مقايضة أسعار الفائدة، والتي توافق فيها على التبادل، على فترات زمنية محددة، الفرق بين مبالغ معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة المحسوبة بالرجوع إلى مبلغ أساسي افتراضي متفق عليه. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبعد الأخذ في الاعتبار تأثير مقايضات أسعار الفائدة، فإن ما يقارب من ٢٢٪ من قروض المجموعة هي بسعر فائدة ثابت (٢٠٢١: صفر٪).

يوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المحتمل بشكل معقول في أسعار الفائدة على ذلك الجزء من القروض والسلفيات المتأثرة. مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، يتأثر ربح المجموعة قبل الضريبة من خلال التأثير على القروض ذات معدل الفائدة المتغير، كما يلي:

التأثير على الربح قبل الضريبة	الزيادة / (النقص) في نقاط الأساس	
٩,٣٤٣ + / -	٠,٥ + / -	٢٠٢٢
١٠,٢٩٦ + / -	٠,٥ + / -	٢٠٢١

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بهدف تحقيق عائدات للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والإحتفاظ بهيكل مثالي لرأس المال لخفض تكلفة رأس المال. للحفاظ على هيكل رأس مال مناسب وتحقيق عوائد للمساهمين، قامت المجموعة في سنة ٢٠٢٢، بتوزيع عوائد على المساهمين في شكل توزيعات أرباح عن نتائج سنة ٢٠٢١، تم إدراج تفاصيلها الحالية في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٥ الأدوات المالية (يتبع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي الموحد.

إن القيمة العادلة هي السعر السائد لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام؛ أو
- غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الإلتزام

تم تحديد مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

- **المستوي ١** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات متماثلة؛
- **المستوي ٢** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوي ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام، بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقه من الأسعار)؛ و
- **المستوي ٣** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من أساليب التقييم التي تشمل مدخلات للأصل أو الإلتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

خلال السنة، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة.

تعتبر إدارة المجموعة أن القيم العادلة لموجوداتها المالية ومطلوباتها المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة تقارب قيمتها المدرجة كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد.

٣٦ تحاليل القطاعات

لدى المجموعة قطاعين يتم إعداد تقارير حولهما موضحان أدناه. هذان القطاعان يقدمان منتجات وخدمات متنوعة، وتتم إدارتهما بشكل منفصل كونهما يتطلبان تقنيات واستراتيجيات تسويق وتشغيلية مختلفة. تقوم الإدارة التنفيذية لدى المجموعة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية لكل وحدة من الوحدات التنظيمية الاستراتيجية مرة كل ثلاثة أشهر على الأقل.

يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع من قطاعات المجموعة للأغراض التشغيلية:

قطاع الأنشطة الزراعية

- الدقيق والعلف الحيواني، ويتضمن إنتاج وتوزيع الدقيق والعلف الحيواني.

قطاع الأنشطة الاستهلاكية

- يشمل قطاع المياه والأغذية تصنيع وتعبئة وتوزيع مياه الشرب والمشروبات والعصائر ومنتجات الألبان والمنتجات التجارية.
- يشمل قطاع البروتينات والخضروات المجمدة تصنيع وتعبئة وتوزيع وتجارة معجون الطماطم والفلفل الحار والفلكه المركزة والخضروات المجمدة ومنتجات البروتين المصنعة.
- يشمل قطاع الوجبات الخفيفة تصنيع وتعبئة وتوزيع التمور ومنتجات المخبوزات.

إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع تشغيلي مبينة أدناه. يتم قياس الأداء استناداً إلى أرباح القطاع وفقاً لما يتم بيانه في التقارير الإدارية الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية للمجموعة. تُستخدم أرباح القطاع في قياس الأداء حيث ترى الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر ملاءمة لتقييم نتائج القطاعات مقارنة بنتائج القطاعات الأخرى في المنشآت العاملة في نفس قطاع العمل.

مجموعة أغذية ش.م.ع.

٧٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٦ تحاليل القطاعات (يتبع)

قطاع الأنشطة الاستهلاكية												
إجمالي قطاع الأعمال		إجمالي قطاع الأنشطة الاستهلاكية		الوجبات الخفيفة		البروتينات والخضروات المجمدة		المياه والأغذية		قطاع الأنشطة الزراعية		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣,١٥٤,٦٤٤	٤,١٧٠,٧٢٩	٢,١٩٨,٦٦٣	٣,١١٢,٨٩٠	٥٤٤,٩٠٣	٩٥٢,٠٧٥	٦٧١,٧٦٥	١,١٦٤,٦٣٣	٩٨١,٩٩٥	٩٩٦,١٨٢	٩٥٥,٩٨١	١,٠٥٧,٨٣٩	الإيرادات ما بين المجموعة
(٨٧,٠٣٠)	(١٠٣,٣٣٥)	(٦٢,٣٨٤)	(٦٨,٧٦٨)	(٤,٧٩٤)	(٦,٢١٠)	(١٦,٢٢٦)	(١٧,١٦٨)	(٤١,٣٦٤)	(٤٥,٣٩٠)	(٢٤,٦٤٦)	(٣٤,٥٦٧)	
٣,٠٦٧,٦١٤	٤,٠٦٧,٣٩٤	٢,١٣٦,٢٧٩	٣,٠٤٤,١٢٢	٥٤٠,١٠٩	٩٤٥,٨٦٥	٦٥٥,٥٣٩	١,١٤٧,٤٦٥	٩٤٠,٦٣١	٩٥٠,٧٩٢	٩٣١,٣٣٥	١,٠٢٣,٢٧٢	إيرادات خارجية
٩٦٦,٩٨٢	١,١٦٧,٨٠٦	٧٣٢,٣٦٠	٩٣٤,٨٦٨	١٧٨,٦٩٢	٢٨٥,١٠١	١٧٧,٥٢٨	٢٩٢,٣٣٥	٣٧٦,١٤٠	٣٥٧,٤٣٢	٢٣٤,٦٢٢	٢٣٢,٩٣٨	إجمالي الربح
٣٢٧,١٦٠	٤١٩,١٠٤	١٨٢,١١٥	٢٧٢,٩٨٦	٩٠,٠٤٩	١٤٣,٨٢٠	٥١,١٢٤	٩٠,١١٣	٤٠,٩٤٢	٣٩,٠٥٣	١٤٥,٠٤٥	١٤٦,١١٨	ربح القطاع الخاضع للتقرير
١٢,٦٧٤	٩,٠٣١	٩,١٥٧	٥,١٧٩	-	١,١١٢	٨٨١	٥٧٣	٨,٢٧٦	٣,٤٩٤	٣,٥١٧	٣,٨٥٢	بند مادي غير نقدي؛ خسائر إنخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية

مجموعة أغذية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٦ تحاليل القطاعات (يتبع)

إجمالي القطاعات ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	قطاع الأنشطة الاستهلاكية		قطاع الأنشطة الزراعية		أخرى: موجودات القطاع مطلوبات القطاع مصاريف رأسمالية
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	
٣,٣٩٢,٥٥٥	٣,٣٩٠,٢٨٨	٢,٧٨٦,٠٩٩	٢,٧٤٠,٩٨٧	٦٠٦,٤٥٦	٦٤٩,٣٠١	
١,٢٧٤,٩١٣	١,٢٢٦,٣٤٢	١,٠٥٣,٧٥٧	١,٠٤٩,٠٦٨	٢٢١,١٥٦	١٧٧,٢٧٤	
١٣٣,٨٣٦	١٣٢,٧٤٨	١٢٥,٥٥٣	١٢٣,٤٢٧	٨,٢٨٣	٩,٣٢١	

فيما يلي تسوية إجمالي الأرباح ومصاريف وإيرادات التمويل والاستهلاك والمصروفات الرأسمالية:

٢٠٢١		٢٠٢٢		إجمالي الربح/ (الخسارة) إيرادات التمويل مصاريف التمويل إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات مصاريف رأسمالية	
الإجمالي الموحد ألف درهم	غير مخصصة ألف درهم	إجمالي القطاعات ألف درهم	الإجمالي الموحد ألف درهم	غير مخصصة ألف درهم	إجمالي القطاعات ألف درهم
٩٥٦,٦٧٧	(١٠,٣٠٥)	٩٦٦,٩٨٢	١,١٥٧,٥٨٢	(١٠,٢٢٤)	١,١٦٧,٨٠٦
١٦,٧٣١	١٤,٢٩٧	٢,٤٣٤	٢٧,٤١٩	٢٣,٥١٧	٣,٩٠٢
(٢٠,٨٥٥)	(١١,٦١٦)	(٩,٢٣٩)	(٧٥,٨٩٧)	(٦٥,٦٩٦)	(١٠,٢٠١)
١٥١,٩٣٠	٣,٩٤٤	١٤٧,٩٨٦	١٦٤,٧٩٥	٤,٠٠٧	١٦٠,٧٨٨
١٣٤,٢٠٤	٣٦٨	١٣٣,٨٣٦	١٣٦,٦٠١	٣,٨٥٣	١٣٢,٧٤٨

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بتبع)

٣٦ تحاليل القطاعات (بتبع)

فيما يلي تسوية أرباح أو خسائر القطاعات، القطاعات الخاضعة للتقرير خلال السنة:

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٣٢٧,١٦٠	٤١٩,١٠٤	مجموع أرباح القطاعات الخاضعة للتقرير
(٩٧,٧٨٨)	(١٠٣,٢٩٠)	مبالغ غير مخصصة
١,٨٣٣	(٤٣,٢٣١)	مصاريف تشغيلية أخرى
		إيرادات التمويل، صافي
٢٣١,٢٠٥	٢٧٢,٥٨٣	ربح السنة
(١٥,١٦٦)	(٢٥,٧٩٨)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٦,٠٣٩	٢٤٦,٧٨٥	ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة

فيما يلي تسوية موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية الخاضعة للتقرير:

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٦٠٦,٤٥٦	٦٤٩,٣٠١	موجودات القطاع
٢,٧٨٦,٠٩٩	٢,٧٤٠,٩٨٧	قطاع الأنشطة الزراعية
		قطاع الأنشطة الاستهلاكية
٣,٣٩٢,٥٥٥	٣,٣٩٠,٢٨٨	مجموع موجودات القطاعات الخاضعة للتقرير
٢,٩٣١,٩٦٧	٣,٤١٨,٥١٦	مبالغ أخرى غير مخصصة
٦,٣٢٤,٥٢٢	٦,٨٠٨,٨٠٤	مجموع الموجودات
٢٢١,١٥٦	١٧٧,٢٧٤	مطلوبات القطاع
١,٠٥٣,٧٥٧	١,٠٤٩,٠٦٨	قطاع الأنشطة الزراعية
		قطاع الأنشطة الاستهلاكية
١,٢٧٤,٩١٣	١,٢٢٦,٣٤٢	مجموع مطلوبات القطاعات الخاضعة للتقرير
٢,٠٨٠,٢١٢	٢,٤٩٦,٥٦٩	مبالغ أخرى غير مخصصة
٣,٣٥٥,١٢٥	٣,٧٢٢,٩١١	مجموع المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٧ إندماج الأعمال

أ) شركة ريبليت وشركة مديترينيان للحلويات المحدودة

في ٣١ أغسطس ٢٠٢١، وافق مجلس إدارة المجموعة على استحواذ استراتيجي يمثل حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة ريبليت وشركة الحلويات المتوسطة المحدودة (معا "بي ام بي") وتم الحصول لاحقاً على السيطرة في ١٣ ديسمبر ٢٠٢١. تم إطلاق بي ام بي في سنة ٢٠٠٧ ولديها محفظة كبيرة من العلامات التجارية من الحلويات والأغذية الصحية وتوزع في أكثر من ٢٣ دولة في جميع أنحاء العالم، بما في ذلك الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية والولايات المتحدة الأمريكية. تمت المحاسبة عن الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ.

أبرمت المجموعة اتفاقية إدارة مع المالكين السابقين وفقاً لاتفاقية البيع والشراء الحاكمة لشروط الحصة الاقتصادية للطرف الإداري في "بي ام بي" والتي تساوي ٢٠٪ من رأس المال المصدر.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لـ "بي ام بي" كما في تاريخ الاستحواذ كما هو مبين أدناه:

القيمة العادلة عند الإستحواذ ألف درهم	الموجودات
٤٣,٦٣٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٣,٧٨٥	العلامات التجارية
٩,٢٠٠	شروط عدم المنافسة
٨٤,٢٠٠	علاقات العملاء
١٩,٠٨٤	استثمار في شركة زميلة
٢٩,٧٢٤	مخزون
٤٠,٥٨٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٧,٧٥٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٣,٤٢٥	موجودات غير متداولة أخرى
١٤,٣٥٢	موجودات متداولة أخرى
٢٣٥,٧٤٣	مجموع الموجودات
(٤,٥٧٧)	المطلوبات
(٣,٠٩٧)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٣,٦٣٦)	قروض
(٥٥,٧٧٣)	مطلوبات عقود الإيجار
	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٧٧,٠٨٣)	مجموع المطلوبات
٢٥٨,٦٦٠	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٣٥٩,٣٣٨	الشهرة
(٥١,٧٣٢)	حقوق الملكية غير المسيطرة المستحوذ عليها غير المسيطرة
٥٦٦,٢٦٦	مجموع بدل الشراء

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٧ إندماج الأعمال (يتبع)

(أ) شركة ريبليت وشركة ميديترينيان للحلويات المحدودة (يتبع)

فيما يلي إجمالي بدل الشراء للاستحواذ على بي ام بي:

القيمة العادلة عند الاستحواذ ألف درهم	٥٣٩,٨٠٢ ٢٦,٤٦٤	تم إستيفاؤه من خلال النقد البدل المحتمل
	<u>٥٦٦,٢٦٦</u>	مجموع بدل الشراء

كجزء من اتفاقية البيع والشراء بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢١، تم تحديد جزء من البديل على أنه محتمل، بناءً على تسوية بعض الالتزامات الضريبية المتعلقة بأرباح رأس المال في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، بلغت القيمة العادلة للبديل المحتمل ٢٦,٤٦٤ ألف درهم.

(ب) الاستحواذ على شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي. في

في ١٤ يوليو ٢٠٢٢، وافق مجلس إدارة المجموعة على استحواذ استراتيجي بنسبة ٦٠٪ في شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي. في. والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "أبو عوف") وحصلت لاحقاً على السيطرة في ١٨ نوفمبر ٢٠٢٢. تم إطلاق شركة أبو عوف في سنة ٢٠١٠ ولديها مجموعة كبيرة من الوجبات الخفيفة الصحية والمكسرات والقهوة. تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. استحوذت المجموعة على أبو عوف لتوسيع قاعدة عملائها الحالية في مصر وتمكين قطاع الوجبات الخفيفة.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لـ "أبو عوف" كما في تاريخ الاستحواذ كما هو مبين أدناه:

القيمة العادلة عند الاستحواذ ألف درهم	٤٠,٨٣١ ٢٩,٣٨٠ ٩٥,٨٠٠ ٢٢,٠٧٢ ٥٣,٧٦٢ ١٢,٦٣٤	الموجودات ممتلكات وآلات ومعدات حق استخدام الموجودات العلامة التجارية المخزون ذمم مدينة تجارية وأخرى نقد وأرصدة لدى البنوك
	<u>٢٥٤,٤٧٩</u>	مجموع الموجودات
	(٢٢,٤٧٦) (٣٠,٨٨٢) (٤٩,٨٤٧)	المطلوبات قروض إلتزامات عقود الإيجار ذمم دائنة تجارية وأخرى
	<u>(١٠٣,٢٠٥)</u>	مجموع المطلوبات
	<u>١٥١,٢٧٤</u>	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٧ إندماج الأعمال (يتبع)

ب) الاستحواذ على شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي. في (يتبع)

القيمة العادلة عند الاستحواذ ألف درهم	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
١٥١,٢٧٤	
٣٣٤,٢٠٤	الشهرة
(٦٠,٥١٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة المستحوذ عليها
٤٢٤,٩٦٨	مجموع بدل الشراء

فيما يلي إجمالي بدل الشراء للاستحواذ على بي ام بي:

القيمة العادلة عند الاستحواذ ألف درهم	تم إستيفاؤه من خلال النقد البديل المحتمل
٣٣٩,٩٧٤	
٨٤,٩٩٤	
٤٢٤,٩٦٨	مجموع بدل الشراء

كجزء من اتفاقية البيع والشراء المؤرخة في ١٤ يوليو ٢٠٢٢ مع المالكين السابقين لأبو عوف، تم تحديد جزء من البديل على أنه محتمل، بناءً على أداء المنشأة المستحوذ عليها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت القيمة العادلة للبدلات المحتملة ٨٤,٩٩٤ ألف درهم بالنظر إلى مؤشرات أداء أبو عوف.

٣٨ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نتيجة الانتهاء من المبلغ المؤقت لتخصيص سعر الشراء خلال فترة القياس المتعلقة بالاستحواذ على بي ام بي.

في الفترة الحالية، انتهت إدارة المجموعة من تخصيص سعر الشراء للقيمة العادلة للموجودات من أجل الاستحواذ على بي ام بي. نتج عن التعديل التالي كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣/إندماج الأعمال والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية، إلى إعادة التصنيف بأثر رجعي لمبالغ المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تمت إعادة التصنيف بأثر رجعي إلى المبلغ المؤقت لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت قائمة في تاريخ الاستحواذ وتؤثر على تلك المبالغ. تم التعديل لزيادة المبلغ المؤقت للموجودات غير الملموسة والذمم المدينة الأخرى بمبلغ ٥٤,٣٩٠ ألف درهم ومبلغ ٢,٨٩٩ ألف درهم على التوالي من خلال تخفيض الشهرة والبديل المحتمل بمبلغ ١٢١,٦٤٣ ألف درهم ومبلغ ٧٥,٢٣٢ ألف درهم على التوالي وزيادة حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ١٠,٨٧٨ ألف درهم.

إن إعادة التصنيف أعلاه المدرجة في البيانات المالية الموحدة هي وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣/إندماج الأعمال" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية".

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٨ إعادة تصنيف أرقام المقارنة (يتبع)

معاد تصنيفه ألف درهم	إعادة تصنيف ألف درهم	كما تم بيانه سابقاً ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بيان المركز المالي
١,٥٢٤,٣٨٩	(١٢١,٦٤٣)	١,٦٤٦,٠٣٢	الشهرة
٤٩٣,٥٠٠	٥٤,٣٩٠	٤٣٩,١١٠	الموجودات غير الملموسة
٣,٦٥٢,٠٢٠	(٦٧,٢٥٣)	٣,٧١٩,٢٧٣	الموجودات غير المتداولة
٨١٥,٩٤٣	٢,٨٩٩	٨١٣,٠٤٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٦٧٢,٥٠٢	٢,٨٩٩	٢,٦٦٩,٦٠٣	الموجودات المتداولة
٦,٣٢٤,٥٢٢	(٦٤,٣٥٤)	٦,٣٨٨,٨٧٦	مجموع الموجودات
٢٠٩,٥٠٤	١٠,٨٧٨	١٩٨,٦٢٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٩٦٩,٣٩٧	١٠,٨٧٨	٢,٩٥٨,٥١٩	حقوق الملكية
٤٨,٤٦٤	(٧٥,٢٣٢)	١٢٣,٦٩٦	البديل المحتمل
١,٤٩١,٣٠٨	(٧٥,٢٣٢)	١,٥٦٦,٥٤٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٣٥٥,١٢٥	(٧٥,٢٣٢)	٣,٤٣٠,٣٥٧	مجموع المطلوبات
٦,٣٢٤,٥٢٢	(٦٤,٣٥٤)	٦,٣٨٨,٨٧٦	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

٣٩ ضريبة دخل الشركات

في ٣ أكتوبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضريبة على الشركات والأعمال ("قانون ضرائب الشركات") لتنفيذ نظام جديد لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم تطبيق نظام ضريبة الشركات الجديد للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

بشكل عام، ستخضع الأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪، ومع ذلك سيتم تطبيق معدل صفر٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم أو على أنواع معينة من المنشآت، على النحو المنصوص عليه في قرار مجلس الوزراء.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه القوانين واللوائح وستطبق المتطلبات عند توفير المزيد من الإرشادات من قبل السلطات الضريبية ذات الصلة.