شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الأغذية المتحدة
United Foods

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة أن يقدموا تقريرهم والبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة الأغذية المتحدة (ش م ع) والشركات التابعة لها ("الشركة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

استعراض لأعمال الشركة

على الرغم من أن عام ٢٠٢١ كان عاماً آخر مليئاً بالتحديات على الصعيد العالمي مع بيئة عمل تنافسية للغاية لقطاع السلع الاستهلاكية سريعة التداول بدايةً من استمرار الوباء والضغوط بسبب التضخم المرتبط به، والذي تفاقم بسبب القيود غير المسبوقة على سلسلة التوريد، إلا أن الشركة حققت نمواً قوياً بنسبة ٢٤٪ في إجمالي إيرادات المبيعات بالمقارنة مع عام ٢٠٢٠. وعلاوة على ذلك، شهد عام ٢٠٢١ ارتفاعاً قياسياً في تكاليف زيوت الطعام العالمية، ما أدى إلى تقليل هوامش أرباحنا، ومع ذلك لا يزال إجمالي الأرباح عند مستوى جيد بمبلغ ٦٨.٩ مليون درهم.

على الرغم من أن هذه التحديات قد أثرت على حجم منتجاتنا المصنعة، إلا أن التوسع في توزيع المنتجات الغذائية الأخرى والزيادة في تحقيق صافي سعر المبيعات أدى إلى زيادة كبيرة في عائدات المبيعات في الأسواق المحلية. كما أثرت الأجواء الجيوسياسية في المنطقة وارتفاع تكاليف النقل ورسوم الاستيراد على أحجام صادراتنا.

وفي سبتمبر ٢٠٢١، أكملت الشركة الاستحواذ بنسبة ١٠٠٪ على شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م وشركة بي ايه ال لتجارة المواد الغذائية والمشروبات ش.ذ.م.م، تماشياً مع استراتيجية النمو الخاصة بنا. ونحن نشهد بالفعل فوائد هذا الاستحواذ للشركة.

واصلت الشركة الاستفادة من التطبيقات الفعالة لمراقبة التكاليف، وتحسينات الكفاءة، وأتمتة العمليات، وتطوير وصفات اقتصادية وصحية، والتي كانت عوامل أساسية في تحقيق صافي ربح قدره ٨.٧ مليون درهم في عام ٢٠٢١ على الرغم من هذه العوامل الخارجية الصعبة.

ستواصل الشركة تركيزها على الاستفادة من إمكانات نمو التوزيع في دولة الإمارات العربية المتحدة من خلال تنويع وتوسيع محفظة منتجاتها، ومتابعة فرص الاستحواذ الاستراتيجية واستكشاف أسواق جديدة.

النتائج المالية

سجلت الشركة إجمالي مبيعات قبل الخصومات ومصاريف التسويق بمبلغ ٥٣٣,٦٣٣,٩٢٥ درهم، بزيادة بنسبة ٢٤٪ مقارنةً بسنة ٢٠٢٠ (٢٠٢٠ – ٤٢٩,٢٥٦,٣٣٧ درهم)، وحققت أرباحاً صافية بمبلغ ٨,٧٦٠,٩٩٤ درهم (٢٠٢٠ – ٣٨,٧٦٥,٠٦٢ درهم (بما في ذلك مبلغ ١٠,٥٧٢,٤٥٣ درهم أرباح من بيع الاستثمار في شركة شقيقة)).

ISO 22000 BUREAU VERITAS Certification
HACCP BUREAU VERITAS Certification

UNITED FOODS COMPANY (PJSC)
PO Box 5836, Dubai, United Arab Emirates
Tel: +971 4 506 3800
Fax: +971 4 338 1987
www.unitedfoods.ae

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع.)
ص.ب ٥٨٣٦، دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٠٠٩٧١٤٥٠٦٣٨٠٠
فاكس: ٠٠٩٧١٤٣٣٨١٩٨٧

الأغذية المتحدة
United Foods

تقرير أعضاء مجلس الإدارة (تتمة)

	٢٠٢١
	درهم
رصيد الأرباح غير الموزعة كما في ١ يناير ٢٠٢١	١٨٥,٩٨٠,٨٨٩
الأرباح لسنة ٢٠٢١	٨,٧٦٠,٩٩٤
الأرباح المتوفرة للتخصيص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٩٤,٧٤١,٨٨٣
التخصيصات:	
توزيعات أرباح تم الإعلان عنها ودفعها (خاصة بسنة ٢٠٢٠)	(١٩,٦٦٢,٥٠٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	(٧٢٥,٠٠٠)
رصيد الأرباح غير الموزعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٧٤,٣٥٤,٣٨٣

تم اقتراح توزيع أرباح نقدية بنسبة ٢٠٪ بإجمالي مبلغ ٦,٠٥٠,٠٠٠ درهم عن سنة ٢٠٢١، وتخضع لموافقة المساهمين عليها في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

أعضاء مجلس الإدارة

إن قائمة أعضاء مجلس إدارة الشركة كما يلي:

السيد / علي بن حميد علي عبد الله العويس	- رئيس مجلس الإدارة
السيد / محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس	- نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي
السيد / محمد سالم راشد عبد الله العويس	- نائب رئيس مجلس الإدارة
السيد / أحمد عبد الله سلطان عبد الله العويس	- عضو مجلس الإدارة
السيد / محمد علي ناصر عبد الله العويس	- عضو مجلس الإدارة
السيد / عبد الله محمد راشد الحريز	- عضو مجلس الإدارة
السيد / أحمد على أحمد سالم العويس	- عضو مجلس الإدارة
السيد / هاشم سالم هاشم سالم الداش	- عضو مجلس الإدارة

نيابة عن مجلس الإدارة

٨ فبراير ٢٠٢٢

ISO 22000 BUREAU VERITAS Certification
HACCP BUREAU VERITAS Certification

UNITED FOODS COMPANY (PJSC)
PO Box 5836, Dubai, United Arab Emirates
Tel: +971 4 506 3800
Fax: +971 4 338 1987
www.unitedfoods.ae

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع.)
ص.ب ٥٨٣٦، دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٠٠٩٧١٤٥٠٦٣٨٠٠
فاكس: ٠٠٩٧١٤٣٣٨١٩٨٧

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)
ص.ب. ٩٢٦٧
آي سي دي بروكفيلد بليس – الطابق الأرضي
شارع المستقبل – مركز دبي المالي العالمي
دبي
دولة الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٠١٠٠ ٧٠١ ٤ ٩٧١+
٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai@ae.ey.com
ey.com

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والبيانات الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير.

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أصدر تقرير مدققي الحسابات غير معدلاً حول تلك البيانات المالية بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢١.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة	كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق
تحقق الإيرادات	
- تعتبر الإيرادات أمراً جوهرياً ومحدداً هاماً لأداء المجموعة وربحيتها. وينشأ عن ذلك مخاطر كامنة بأن يتم تثبيت الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لإظهار أداء بشكلٍ أفضل أو نتائج أكثر ربحية للسنة. تحقق المجموعة إيرادات من بيع البضائع عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يستحق لها مقابل تلك البضائع (راجع إيضاح ٢-٣ حول البيانات المالية والمتعلق بسياسة تثبيت الإيرادات). نظراً لأهمية المبلغ والمخاطر الكامنة لتثبيت الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، نرى أن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور التدقيق الهامة.	للتعامل مع المخاطر، قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين إجراءات ٍ أخرى: - قمنا بفحص تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإيرادات المجموعة وعمليات الذمم المدينة الخاصة بها؛ - قمنا بإجراء فحص جوهري وإجراءات تحليلية لاختبار معقولية واكتمال الحساب المعني للمستحقات ذات العلاقة بالخصومات والتخفيضات. - تنفيذ إجراءات تحليلية تشمل تحليل هامش الربح الإجمالي والحصول على تفسيرات حول الفروق الجوهرية مقارنةً مع السنة السابقة؛ - تنفيذ إجراءات إقفال حسابات المبيعات واختيار عينة من الفواتير قبل وبعد نهاية السنة لاختبار ما إذا تم تسجيل المبيعات خلال الفترة المناسبة؛ - الاستعلام من الإدارة على مختلف المستويات والأقسام بخصوص معرفتهم بوجود مخاطر احتيال وحالات احتيال فعلية، إن وجد؛ و - إجراء فحص لقيود دفتر اليومية لحسابات ذات علاقة بالمخاطر التي تم تحديدها ضمن الأخطاء الجوهرية والتحقق منها مقابل الوثائق الثبوتية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة	كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق
وجود أرصدة الذمم المدينة التجارية وإمكانية تحصيلها وكفاية مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت الذمم المدينة التجارية للمجموعة ٩٧,٧ مليون درهم، قبل مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ٤,٧ مليون درهم (يُرجى الاطلاع على الإيضاح رقم ١٠ حول البيانات المالية الموحدة)، والتي تعد عنصراً جوهرياً بالنسبة للمجموعة حيث تمثل حوالي ٢٥٪ من إجمالي موجودات المجموعة. وعلاوة على ذلك، يواصل قطاع المنتجات الاستهلاكية تأثره بتحديات الاقتصاد الكلي، ما يزيد من مخاطر إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية. هناك ثمة مخاطر بتسجيل الذمم المدينة التجارية بأعلى من قيمتها الفعلية وتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بأقل من قيمتها الفعلية. يتطلب تحديد ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية قابلة للتحصيل أم لا أحكاماً من الإدارة. وتتضمن العوامل الخاصة التي تضعها الإدارة في الحسبان عمر الرصيد ومكان العميل وما إذا كانت هناك نزاعات قائمة أم لا وأنماط الدفعات السابقة الأخيرة إلى جانب أي معلومات أخرى متوفرة بشأن ملاءة الطرف المقابل. تستخدم الإدارة هذه المعلومات في تحديد ما إذا كان مخصص الانخفاض في القيمة مطلوباً إما لمعاملة معينة أو لرصيد العميل بالكامل. وقد ركزنا على هذه النقطة لأنها تتطلب مستوى عالٍ من الأحكام من جانب الإدارة ونظراً لأهمية المبالغ الموجودة بها.	للتعامل مع المخاطر أعلاه، قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين إجراءات أخرى: - طلبنا تأكيدات مباشرة من عينة مختارة من عملاء المجموعة لتأكيد أرصدتهم القائمة المعنية. وفي الحالات التي لا يتم فيها استلام رد من العملاء، قمنا بتنفيذ إجراءات بديلة بالرجوع إلى فحص الفواتير والتحصيلات النقدية اللاحقة من العملاء المعنيين؛ - تقييم تقديرات الإدارة لإمكانية استرداد الذمم المدينة من خلال الاختبار والتحليل بشكل مفصل لأعمار الذمم المدينة؛ - أجرينا تقييمًا شاملاً لمدى كفاية مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد ما إذا كانت معقولة من خلال الأخذ بعين الاعتبار محفظة المجموعة وقاعدة العملاء وإجراءات الرقابة الائتمانية وبيئة الاقتصاد الكلي وتنفيذ الإجراءات التحليلية حسب مجموعات الأعمار وفئة العملاء؛ - تقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات الرئيسية المتعلقة باحتساب احتمال التعثر والعامل المستقبلي والذي تم إجراؤه في نموذج خسارة الائتمان المتوقعة من خلال مراجعة طريقة معدل التدفق المطبقة والمناقشات مع الإدارة؛ - تقييم مدى اكتمال ودقة وملاءمة البيانات المستخدمة في نموذج خسارة الائتمان المتوقعة عن طريق اختبار تقادم الذمم المدينة ومراجعة سياسة ضمان الائتمان والتحقق من دقة احتساب العمليات الحسابية؛ و - استعلمنا من الإدارة عن أي ذمم مدينة منخفضة القيمة ومتنازع عليها مع عدم وجود أي تحصيلات لاحقة، إلى جانب خطة الإدارة لاسترداد تلك الذمم المدينة ومخصصات خسائر الائتمان المتوقعة ذات العلاقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة	كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق
وجود المخزون وكفاية مخصص المخزون بطيء الحركة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي رصيد المخزون ١٠٤ مليون درهم، قبل مخصص المخزون بطيء الحركة البالغ ٠,٧٦ مليون درهم (يُرجى الاطلاع على الإيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية الموحدة) والذي كان جوهرياً بالنسبة للمجموعة حيث يمثل حوالي ٢٦,٨٪ من إجمالي موجودات المجموعة. نظراً لأهمية رصيد المخزون والتقدير المرتبط به، يُعَد ذلك أحد أمور التدقيق الهامة.	للتعامل مع المخاطر، قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين إجراءات أخرى: - حضرنا وأشرفنا على الجرد الفعلي للمخزون الذي أجرته إدارتي المخازن والمالية كما في نهاية السنة؛ - قمنا بتقييم العملية والأساليب والافتراضات المستخدمة في تكوين مخصص لبنود المخزون بطيئة الحركة أو الفائضة أو المتقادمة من خلال المناقشات والاستفسارات مع الإدارة ومقارنتها مع الفترة السابقة؛ - قمنا بفحص مدى موثوقية البيانات المعنية المستخدمة من جانب الإدارة لحساب مخصصات تقادم المخزون؛ من خلال تتبع الرصيد الإجمالي للدفتر الأستاذ العام. - أجرينا اختباراً لصافي القيمة القابلة للتحقيق لضمان قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. - قمنا بالتحقق من المخزون قيد الشحن من خلال الاطلاع على أوامر الشراء ووثائق الشحن ذات العلاقة لضمان نقل المخاطر والمزايا المتعلقة بالمخزون إلى المجموعة بناءً على شروط التجارة الدولية لكافة وثائق الشحن.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا، ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهرية. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير التدقيق هذا، أن هناك أخطاءً جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو ليس لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية الموحدة للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأيٍ حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً لمسؤولي الحوكمة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمسؤولي الحوكمة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث إنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى ما يلي:

١) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛

٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛

٣) تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)؛

٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛

٥) تم ادراج الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ضمن الإيضاحين ٨ و٩ حول البيانات المالية الموحدة؛

٦) يبين الإيضاح رقم ٢٣ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛

٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته) أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي؛ و

٨) لم تقدم الشركة أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ

موقعة من:
أشرف وحيد أبو شرخ
شريك
رقم التسجيل: ٦٩٠

١٤ فبراير ٢٠٢٢
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	إيضاح	٢٠٢١ *درهم*	٢٠٢٠ *درهم*
الإيرادات من العقود مع العملاء، بالإجمالي		**٥٣٣,٦٣٣,٩٢٥**	٤٢٩,٢٥٦,٣٣٧
ناقصاً: الخصومات ومصاريف التسويق		**(١٨,٢٥٨,٠٢٤)**	(١٧,٨٣٨,٢٩١)
الإيرادات من عقود العملاء، بالصافي	٣	**٥١٥,٣٧٥,٩٠١**	٤١١,٤١٨,٠٤٦
تكلفة المبيعات		**(٤٤٦,٤١٩,٠٢٩)**	(٣٣٤,٦٧٩,٣٥٦)
إجمالي الأرباح		**٦٨,٩٥٦,٨٧٢**	٧٦,٧٣٨,٦٩٠
مصاريف بيع وتوزيع		**(٣٦,١٠٩,٦٧٩)**	(٣٣,٩٤٧,٥٦٧)
مصاريف عمومية وإدارية		**(٢٤,٩٠٧,٩٧٤)**	(١٦,٩٠٨,٨٦١)
تكاليف تمويل		**(٩٦١,٦٨٥)**	(٩١٢,٣٦٢)
أرباح من بيع استثمارات في شركة شقيقة	٩-١	-	١٠,٥٧٢,٤٥٣
دخل آخر، صافي	١٢ و ٥	**١,٧٨٣,٤٦٠**	٣,٢٢٢,٧٠٩
الأرباح للسنة	٤	**٨,٧٦٠,٩٩٤**	٣٨,٧٦٥,٠٦٢
الأرباح العائدة إلى:			
مالكي الشركة		**٨,٧٦٠,٩٩٤**	٣٨,٧٦٥,٠٦٢
ربحية السهم			
ربحية السهم (بالدرهم)	١٨	**٠,٢٧**	١,١٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	إيضاح	٢٠٢١ *درهم*	٢٠٢٠ *درهم*
الأرباح للسنة		**٨,٧٦٠,٩٩٤**	٣٨,٧٦٥,٠٦٢
بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى			
بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) التي لن يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:			
التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، سندات الملكية	٩	**٩٦٦,٨٣٠**	(١١٥,٩٦٥)
بنود الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) الأخرى		**٩٦٦,٨٣٠**	(١١٥,٩٦٥)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**٩,٧٢٧,٨٢٤**	٣٨,٦٤٩,٠٩٧
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى مالكي الشركة		**٩,٧٢٧,٨٢٤**	٣٨,٦٤٩,٠٩٧

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	إيضاح	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٥	٨٦,٩٨٢,٧٢٨	٩٥,٩٥١,٢٠٠
موجودات حق الاستخدام	٦	١٧,٧٣٩,٤٧٦	١٩,٨٤٨,٩٥١
موجودات غير ملموسة	٧	٩٢٠,٤٠٢	٢١٤,٩٥٢
الشهرة	٨	١,٣٢١,٣٠٤	-
أوراق مالية استثمارية	٩	١,٩٥٠,٨١٢	٩٨٣,٩٨٢
		١٠٨,٩١٤,٧٢٢	١١٦,٩٩٩,٠٨٥
الموجودات المتداولة			
المخزون	١٠	١٠٤,٧٦٦,٢٥٩	٦١,٥١٢,٦٣٢
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١١	١٠٥,٨٦٠,٥٧٩	٧٧,٨٥٥,١٨٧
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٢٣	٦٠٢,٠٧٠	١٣٩,٣٣٥
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١٢	٥٢,٢٦٧,٣٥٦	١١٥,٠١٥,٢٧٩
		٢٦٣,٤٩٦,٢٦٤	٢٥٤,٥٢٢,٤٣٣
إجمالي الموجودات		٣٧٢,٤١٠,٩٨٦	٣٧١,٥٢١,٥١٨
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٤	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠
احتياطي عادي	١٥	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠
احتياطي عام	١٦	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠
احتياطي القيمة العادلة	١٧	٨٣٣,٤٣٣	(١٣٣,٣٩٧)
أرباح غير موزعة		١٧٤,٣٥٤,٣٨٣	١٨٥,٩٨٠,٨٨٩
إجمالي حقوق الملكية		٣٠١,٠٠٢,٧٩٦	٣١١,٦٦٢,٤٧٢
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٩	٨,٢٨٥,٢٦٠	٧,٨٠٤,٧٧١
مطلوبات عقود الإيجار	٢٠	١١,٢١٦,٤٧١	١٢,٧١٧,٥٢٦
		١٩,٥٠١,٧٣١	٢٠,٥٢٢,٢٩٧
مطلوبات متداولة			
دائنون تجاريون وآخرون	٢١	٤٥,٤٩٨,٩٧٩	٣٧,٥٥٨,٣٤٥
مطلوبات عقود الإيجار	٢٠	٢,٠٣٦,٥٨٢	١,٧٧٨,٤٠٤
السحب على المكشوف من البنوك	٢٢	٤,٣٧٠,٨٩٨	-
		٥١,٩٠٦,٤٥٩	٣٩,٣٣٦,٧٤٩
إجمالي المطلوبات		٧١,٤٠٨,١٩٠	٥٩,٨٥٩,٠٤٦
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣٧٢,٤١٠,٩٨٦	٣٧١,٥٢١,٥١٨

علي بن حميد العويس
رئيس مجلس الإدارة
٢٠٢٢/٠٣/٠٨

محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس
نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي
٢٠٢٢/٠٣/٠٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	رأس المال درهم	*احتياطي قانوني* درهم	*احتياطي عادي* درهم	*احتياطي عام* درهم	*احتياطي القيمة العادلة* درهم	*أرباح غير موزعة* درهم	*المجموع* درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	(١٣٣,٣٩٧)	١٨٥,٩٨٠,٨٨٩	٣١١,٦٦٢,٤٧٢
الأرباح للسنة	-	-	-	-	-	٨,٧٦٠,٩٩٤	٨,٧٦٠,٩٩٤
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	٩٦٦,٨٣٠	-	٩٦٦,٨٣٠
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٩٦٦,٨٣٠	٨,٧٦٠,٩٩٤	٩,٧٢٧,٨٢٤
توزيعات أرباح معلن عنها ومدفوعة (إيضاح ١٣)	-	-	-	-	-	(١٩,٦٦٢,٥٠٠)	(١٩,٦٦٢,٥٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣)	-	-	-	-	-	(٧٢٥,٠٠٠)	(٧٢٥,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٣٠,٢٥٠,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**٦٥,٣١٤,٩٨٠**	**٨٣٣,٤٣٣**	**١٧٤,٣٥٤,٣٨٣**	**٣٠١,٠٠٢,٧٩٦**

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	رأس المال درهم	*احتياطي قانوني* درهم	*احتياطي عادي* درهم	*احتياطي عام* درهم	*احتياطي القيمة العادلة* درهم	*أرباح غير موزعة* درهم	*المجموع* درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	(٤٠٤,٧٨٦)	١٥٩,٨٨٩,٤٧٢	٢٨٥,٢٩٩,٦٦٦
أثر بيع شركة شقيقة (إيضاح ٩-١)	-	-	-	-	٣٨٠,١٦٠	١٠٨,٥٤٩	٤٨٨,٧٠٩
أثر بيع أوراق مالية استثمارية (إيضاح ٩)	-	-	-	-	٧,١٩٤	(٧,١٩٤)	-
الأرباح للسنة	-	-	-	-	-	٣٨,٧٦٥,٠٦٢	٣٨,٧٦٥,٠٦٢
بنود الخسائر الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(١١٥,٩٦٥)	-	(١١٥,٩٦٥)
إجمالي (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	(١١٥,٩٦٥)	٣٨,٧٦٥,٠٦٢	٣٨,٦٤٩,٠٩٧
توزيعات أرباح معلن عنها ومدفوعة (إيضاح ١٣)	-	-	-	-	-	(٩,٠٧٥,٠٠٠)	(٩,٠٧٥,٠٠٠)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣)	-	-	-	-	-	(٣,٧٠٠,٠٠٠)	(٣,٧٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	(١٣٣,٣٩٧)	١٨٥,٩٨٠,٨٨٩	٣١١,٦٦٢,٤٧٢

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	إيضاح	٢٠٢١ *درهم*	٢٠٢٠ *درهم*
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح للسنة		**٨,٧٦٠,٩٩٤**	٣٨,٧٦٥,٠٦٢
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك موجودات ثابتة	٥	**١١,٢٨٠,٥٣٤**	١١,٤٢٢,١٠٢
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٦	**١,٨١٠,٣١٣**	١,٧٧١,٧١٥
إطفاء موجودات غير ملموسة	٧	**٢٩٧,٩٠٣**	١٨٢,٣٤٠
أرباح من بيع أوراق مالية استثمارية	٨	-	(٨٢)
أرباح من بيع استثمار في شركة شقيقة	٩-١	-	(١٠,٥٧٢,٤٥٣)
أرباح من استبعاد موجودات ثابتة		**(٦٩,٧٩٠)**	(٥٨,١٢٦)
تكلفة تمويل		**٩٦١,٦٨٥**	٩١٢,٣٦٢
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٩	**١,٢٨٦,٦٤٩**	١,٣٦٦,٧٩٨
(عكس)/ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	١١	**(٢٤٩,٣١٣)**	١,٣٦٨,٢٨٧
(عكس) / مخصص المخزون بطيء الحركة	١٠	**١٢٣,٥٥٢**	(٤٧,٦٨٨)
مخصص القضايا القانونية	٤	**٧,١٤٠,٧٢٣**	-
إنهاء عقود الإيجار		**١٥,٣٩٧**	-
		٣١,٣٥٨,٦٤٧	٤٥,١١٠,٣١٧
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		**(٤٢,٢٩٨,٣٥٢)**	(١٦,١٩٩,٧٦٦)
مدينون تجاريون وآخرون		**(٢٦,٢٤٠,١١٨)**	(٨١٤,٦٦٩)
دائنون تجاريون وآخرون		**(٣٤٥,٥٧٧)**	(١,٣١٨,٩٦٤)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		**(٤٦٢,٧٣٥)**	(٨٠,٣٣٦)
النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات		**(٣٧,٩٨٨,١٣٥)**	٢٦,٦٩٦,٥٨٢
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٩	**(١,٠٠٢,٤٥٨)**	(٦١٨,٩٠٩)
صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية		**(٣٨,٩٩٠,٥٩٣)**	٢٦,٠٧٧,٦٧٣
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٥	**(٢,٩٠١,٤٢٨)**	(٢,٧٢٧,٤٤٤)
مبالغ مستردة مقابل شراء موجودات ثابتة	٥	**٩٣٢,٢٠٠**	-
شراء موجودات غير ملموسة	٧	**(٩١٨,٨٣٩)**	-
مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة		**٢٣٨,٢٢٥**	٥٨,١٢٦
مبالغ محصلة من استبعاد استثمار في شركة شقيقة	٩-١	-	٢٠,٠٥٩,٦٣٩
شراء أوراق مالية استثمارية	٩	-	(٨٥٩,٧٣٣)
مبالغ محصلة من استبعاد أوراق مالية استثمارية		-	١١,٩٣٥
الاستحواذ على شركات تابعة، صافي النقد المستحوذ عليه	٨	**(٣,٩٠٣,٢٤٥)**	-
صافي التغير في الودائع البنكية	١٢	**(٥٠٠,٠٠٠)**	١,٠٥٠,٠٠٠
صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة الاستثمارية		**(٧,٠٥٣,٠٨٧)**	١٧,٥٩٢,٥٢٣
الأنشطة التمويلية			
سداد مطلوبات عقود الإيجار	١٩	**(١,٦٨٠,٣٨٣)**	(٢,٨٢٦,٣١٠)
تكاليف تمويل مدفوعة		**(٢٣٢,٢٥٨)**	(١٧٩,٥١٤)
توزيعات أرباح مدفوعة	١٣	**(١٩,٦٦٢,٥٠٠)**	(٩,٠٧٥,٠٠٠)
النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(٢١,٥٧٥,١٤١)**	(١٢,٠٨٠,٨٢٤)
صافي التغير في النقدية وشبه النقدية		**(٦٧,٦١٨,٨٢١)**	٣١,٥٨٩,٣٧٢
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		**١١٤,٥١٥,٢٧٩**	٨٢,٩٢٥,٩٠٧
النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر	١٢	**٤٦,٨٩٦,٤٥٨**	١١٤,٥١٥,٢٧٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ - الأنشطة

شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مؤسسة بتاريخ ١ نوفمبر ١٩٧٦ بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي. في ٢٧ يونيو ١٩٩٤، قامت الشركة بتعديل وضعها إلى شركة مساهمة عامة للتقيد بأحكام القانون الاتحادي السارية حينها.

أدرجت أسهم الشركة في سوق دبي المالي في شهر يوليو سنة ٢٠٠٦.

تقوم الشركة بشكل رئيسي بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي وزيوت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبدة والزيوت بما في ذلك تجارة المنتجات الغذائية الأخرى. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٥٨٣٦ دبي، الإمارات العربية المتحدة.

خلال السنة الحالية، استحوذت الشركة على ما نسبته ١٠٠٪ من الحصة المسيطرة في شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م وشركة PAL Foodstuff & Beverages Trading LLC (راجع إيضاح ٨).

تشكل كل من الشركة والشركات التابعة لها التالية "المجموعة" ويشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة" في هذه البيانات المالية الموحدة. وفيما يلي الشركات التابعة المشمولة في البيانات المالية الموحدة والأنشطة الرئيسية والملكية القانونية وملكية الانتفاع لتلك الشركات التابعة:

اسم الشركة التابعة	*النشاط الرئيسي*	*بلد التأسيس*	*نسبة الملكية ٢٠٢١*	*نسبة الملكية ٢٠٢٠*
شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م	التجارة العامة - بالجملة	إ.ع.م	١٠٠٪	-
PAL Foodstuff & Beverages Trading LLC	تجارة الأطعمة والمشروبات	إ.ع.م	١٠٠٪	-

بعد عمليات الاستحواذ هذه، تكون هذه أول مجموعة من البيانات المالية الموحدة أول بيانات مالية تم وضعها وتدقيقها.

١ - ٢ أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والنظام الأساسي للشركة والمتطلبات السارية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته).

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأوراق المالية الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

يتم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، باعتباره أيضاً العملة المستخدمة لدى المجموعة.

أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية الخاصة بالمجموعة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها)
- التعرض، أو حقوق، للعوائد المتغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

٢ - ١ أسس إعداد البيانات المالية

بشكلٍ عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تضع المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة في تقييم ما إذا كان لها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في بيان الدخل الشامل الموحد بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من عناصر بنود الدخل الشامل الأخرى تعود إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وللحصص غير المسيطرة، حتى ولو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية بالكامل داخل المجموعة التي تتعلق بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

يتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا خسرت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها توقف تثبيت موجودات ذات علاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وعناصر أخرى من حقوق الملكية، حيث يتم تثبيت أي ناتج ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة.

٢ - ٢ التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢١.

تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

٢ - ٢ التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - المرحلة ٢: التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج التأثيرات على التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة بين البنوك (إيبور) بمعدل فائدة بديل خالٍ من المخاطر تقريباً. تتضمن التعديلات الاستثناءات التالية التي تسمح بها المعايير:

- استثناء من متطلبات إجراء تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية المطلوبة مباشرةً بموجب إعادة تشكيل المقارنة المعيارية، والتي يتم التعامل معها على أنها تغييرات على معدل فائدة متغير، والتي تعادل تغيراً في معدل الفائدة في السوق.

- السماح بالتغييرات المطلوب إجراؤها بموجب إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة بين البنوك على تعيينات التحوط ووثائق التحوط دون إيقاف علاقة التحوط.

- تقديم إعفاء مؤقت للمنشآت من استيفاء المتطلبات القابلة للتحديد بشكلٍ منفصل عند تخصيص إحدى أدوات معدل الفائدة الخالي من المخاطر كتحوط من أحد عناصر المخاطر.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة استخدام الاستثناءات في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) فيما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. تقدم التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق توجيهات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على محاسبة تعديلات العقود بالنسبة لخصومات الإيجار التي تنشأ كأثر مباشر نتيجةً لجائحة كوفيد-١٩. يجوز للمستأجر، كجزء من الاستثناءات التي يسمح بها المعيار، أن يختار عدم تقييم ما إذا كانت خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) المقدمة من المؤجر هي تعديل لعقد الإيجار. ويقوم المستأجر الذي يختار ذلك بمحاسبة أي تغير في دفعات الإيجار نتيجة لخصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) بنفس الطريقة التي كان سيقوم بها بمحاسبة التغير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، إذا لم يكن التغير عبارة عن تعديل لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩، قم مجلس المعايير المحاسبية الدولية بتمديد فترة تطبيق الاستثناءات حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١. ومع ذلك، لم تتلق المجموعة خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، ولكنها تخطط لتطبيق الاستثناءات إذا أصبحت قابلة للتطبيق خلال الفترة المسموح بها من التطبيق.

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة ذات العلاقة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة تم الإفصاح عنها أدناه. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

٢ - ٢ التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧)، وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين ويغطي التثبيت والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد أن يسري مفعوله، سوف يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤) والذي تم إصداره في سنة ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها، بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات ميزات المشاركة التقديرية. وستطبق بعض استثناءات النطاق. إن الهدف العام من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. وعلى خلاف متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، والتي تستند إلى حد كبير إلى اعتماد السياسات المحاسبية المحلية السابقة لأغراض القياس، يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ نموذجا شاملا لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. إن أساس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو النموذج العام، مكملاً بما يلي:

- تعديل خاص للعقود ذات ميزات المشاركة المباشرة (منهجية الرسوم المتغيرة)
- منهجية مبسطة (منهجية توزيع الأقساط) والتي تكون بشكلٍ رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على فترات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع شرط وجود أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر بشرط أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في أو قبل التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ لأول مرة. إن هذا المعيار غير قابل للتطبيق على المجموعة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩ إلى ٧٦ من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل القسط
- أن الحق في التأجيل يجب أن يوجد في نهاية فترة المحاسبة
- أن التصنيف لن يتأثر باحتمالية أن تقوم المنشأة بممارسة حقها في التأجيل
- أنه فقط إذا كان بند المشتقات المتضمنة في بند مطلوبات قابل للتحويل هو نفسه أداة حقوق ملكية، فلن توثر شروط بند المطلوبات على تصنيفه

يسري مفعول التعديلات للفترات المحاسبية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويجب تطبيقها بأثر رجعي. وإن هذه التعديلات غير منطبقة على المجموعة.

الإشارة إلى الإطار التصوري – التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - دمج الأعمال - الإشارة إلى الإطار التصوري. تهدف هذه التعديلات إلى أن تحل محل الإشارة إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية الصادر في سنة ١٩٨٩، مع الإشارة إلى الإطار التصوري لإعداد التقارير المالية الصادر في مارس ٢٠١٨، دون أن يغير ذلك من متطلباته بشكلٍ جوهري.

٢-٢ التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تتمة)

كما أضاف المجلس استثناءً لمبدأ التثبيت الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ لتفادي إصدار أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" المحتملة الناتجة للمطلوبات والمطلوبات الطارئة التي قد تكون ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الرسوم، إذا تم تكبدها بشكلٍ منفصل.

وفي الوقت نفسه، قرر المجلس توضيح التوجيه الحالي الوارد في المعيار الدولي لإعداد البيانات المالية رقم ٣ للموجودات الطارئة التي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية.

يسري مفعول التعديلات لفترات المحاسبة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، وتنطبق في المستقبل.

الممتلكات والمكائن والمعدات: المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦.
في مايو ٢٠٢٠، أصدر محلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الخاص بالممتلكات والمكائن والمعدات - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود، والذي يحظر على المنشآت الخصم من تكاليف أي بند من بنود الممتلكات والمكائن والمعدات، أي مبالغ محصلة من بيع البنود والتي تنتج أثناء إيصال بند الموجودات إلى موقعه وحالته اللازمة حتى يتسنى تشغيله بالشكل المقصود من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بتثبيت المبالغ المحصلة من بيع هذه البنود، وتكاليف إنتاج هذه البنود، ضمن الأرباح أو الخسائر.

يسري مفعول التعديل لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويجب تطبيقه باثر رجعي على بنود الممتلكات والمكائن والمعدات المتوفرة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة يتم عرضها عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على المجموعة.

العقود المحملة بالتزامات – تكاليف الوفاء بعقد – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧.
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ لتحديد التكاليف التي تحتاج المنشأة إلى تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد محمل بالتزامات أو يتسبب في خسائر.

وتطبق التعديلات "منهجية التكاليف المرتبطة بشكلٍ مباشر". إن التكاليف التي ترتبط بشكلٍ مباشر بعقد لتقديم بضاعة أو خدمات تشتمل على كل من التكاليف الإضافية والجزء من التكاليف المرتبط مباشرةً بأنشطة العقد. إن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرةً بالعقد، ويتم استثنائها إلا إذا كانت يتم تحميلها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد.

يسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على المجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الشركة التابعة التي تقوم باتباع المعيار لأول مرة
في إطار عملية التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يجيز التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ قياس فروق الانتقال التراكمية باستخدام المبالغ المعلنة من قبل الشركة الأم، استناداً إلى تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية. كما ينطبق هذا التعديل على الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١.

يسري مفعول هذا التعديل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالاتباع المبكر.

٢-٢ التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ -الأدوات المالية – الرسوم في اختبار نسبة ١٠ بالمائة للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية

في إطار عملية التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يوضح التعديل الرسوم التي تتضمنها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط بند المطلوبات المالية الجديد أو المعدل تختلف اختلافًا جوهريًا عن شروط بند المطلوبات المالية الأصلي. تتضمن هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المقبوضة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المقبوضة من قبل إما المقترض أو المقرض بالنيابة عن بعضهما البعض. تقوم المنشأة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تغييرها في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. يسري مفعول هذا التعديل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالاتباع المبكر. ستقوم المجموعة بتطبيق التعديلات على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تغييرها في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على المجموعة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضرائب على قياسات القيمة العادلة

في إطار عملية التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ - الزراعة. يحذف هذا التعديل المتطلب المذكورة في الفقرة ٢٢ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ بأن تستثني المنشآت التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١.

تطبق المنشأة التعديل في المستقبل على قياسات القيمة العادلة في أو بعد بداية فترة إعداد التقارير السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالاتباع المبكر. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، حيث قدم تعريفًا لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

يسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. ويسمح بالاتباع المبكر ما دامت هذه الحقيقة قد تم الإفصاح عنها. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢ بشأن إصدار الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية، حيث يقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية على إفصاحات السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية والتي تكون ذات فائدة أكثر من خلال استبدال إلزام المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية " الهامة " بالتزام الإفصاح عن سياساتها المحاسبية " الجوهرية " وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأمور الجوهرية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

يسري مفعول التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر. نظرًا لأن تعديلات بيان الممارسة رقم ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأمور الجوهرية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا.

تقوم المؤسسة حاليًا بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للمجموعة.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة
تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يتم تصنيف بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛
- نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف بند المطلوبات متداول إذا كان:

- متوقع تسويته خلال دورة تشغيلية عادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة
إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في الأسواق الذي يحقق أعلى عائد لبند الموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الذي يحقق أعلى عائد يجب أن يكون في متناول المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركين في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له. تستخدم المجموعة أساليب تقييم تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أقصى حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمبينة كما يلي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)، و
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

تحقق الإيرادات
يتم تثبيت الايرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

إن الإفصاحات عن الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بالإيرادات من عقود العملاء مدرجة في إيضاح ٢-٤.

مبيعات البضاعة
يتم تثبيت الإيرادات من مبيعات السلع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عادةً عند تسليم السلع.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة (على سبيل المثال، ضمانات، نقاط ولاء العملاء). عند تحديد سعر المعاملة لبيع معدات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير ووجود عناصر تمويل جوهرية والمبلغ غير النقدي والمبلغ المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

المبلغ المتغير
إذا كان المبلغ في العقد يشتمل على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد وتقييده إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التأكد المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر بعض عقود مبيعات السلع المبرمة مع العملاء حق الإرجاع وتخفيضات الكميات. ينشأ عن حق الإرجاع وتخفيضات الكميات مبلغاً متغيراً.

حقوق الإرجاع
توفر بعض العقود للعميل الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي لن يتم إرجاعها لأن هذه الطريقة تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير الذي يستحق للمجموعة. يتم أيضًا تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على التقديرات المقيدة للمبلغ المتغير من أجل تحديد قيمة المبلغ المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع التي يُتوقع إرجاعها، بدلاً من الإيرادات، تقوم المجموعة بتثبيت استرداد بند مطلوبات. يتم أيضًا تثبيت حق إرجاع بند الموجودات(والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد المنتجات من العميل.

خصومات الكميات
تقدم المجموعة خصومات الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة حداً معيناً وارد في العقد. يتم تسوية الحسومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. لتقدير المبلغ المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود التي لها حد كميات فردي وطريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد. إن الطريقة المختارة التي تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير تعتمد أساسًا على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على تقييد التقديرات الخاصة بالمبلغ المتغير وتقوم بتثبيت استرداد بند مطلوبات عن الخصومات المستقبلية المتوقعة والتي تم تعديلها مقابل الذمم المدينة للأطراف المعنية.

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

دخل الفوائد
يتم تثبيت دخل الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وبموجبها فإن السعر المستخدم يخفض بالضبط مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع لبند الموجودات المالي إلى صافي القيمة المدرجة لبند الموجودات المالي.

دخل الإيجار
تم تثبيت دخل إيجار عقود الإيجار التشغيلية ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم تثبيت حوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي دخل الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

دخل توزيعات الأرباح
يتم محاسبة دخل توزيعات الأرباح عندما يكون هناك حق للمجموعة في الحصول على توزيعات الأرباح.

الممتلكات والمكائن والمعدات
يتم إظهار الممتلكات والمكائن والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشتمل على تكلفة إحلال جزء من الموجودات الثابتة وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معايير التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الممتلكات والمكائن والمعدات ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم المجموعة بتثبيت مثل تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار استخدام محددة وتقوم باستهلاكها وفقا لذلك. وبالمثل، عند إجراء فحص عام، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات كإحلال في حال تلبية معيار التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصليح الأخرى ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند حدوثها. يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات كما يلي:

المباني	٢٠ سنة
الآلات والمكائن والمعدات	٤ إلى ١٥ سنة
الأثاث والتركيبات والأدوات المكتبية	٤ سنوات
سيارات	٤ إلى ٧ سنوات

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية تحصيل القيمة المدرجة بها.

عند وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة المدرجة عن القيمة الممكن تحصيلها فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله باعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام. يتم التوقف عن تثبيت الموجودات الثابتة عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن تثبيت بند الموجودات يدرج ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات.

يتم إدراج الموجودات خلال عمليات التشييد بالتكلفة، باعتبارها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ، ويتم نقلها إلى الموجودات الثابتة عندما تكون جاهزة للاستخدام. يتم إدراج جميع التكاليف العائدة مباشرةً لإيصال بند الموجودات إلى موقعه وحالته اللازمة لتشغيله بالشكل المقصود من قبل الإدارة في تكلفة الإنشاء. لن يتم تحميل أي استهلاك على مثل هذه الموجودات إلى أن تكون متاحة للاستخدام.

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات المعني للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها عند إعادة تقييم مطلوبات عقد الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية بند الموجودات المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، إن وُجدت. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم تثبيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ بدء عقد الإيجار المعني إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، تتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ازدياد الفائدة وتخفيضه مقابل دفعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار الثابتة الجوهرية أو تغيير في التقييم لشراء بند الموجودات المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل لبعض المخازن (أي عقود الإيجار هذه التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً إعفاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار سيارات المكتب التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ١٨,٠٠٠ درهم). يتم تثبيت دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

إن عقود الإيجار عندما لا تقوم المجموعة بتحويل بصورة كبيرة جميع المخاطر والمزايا لملكية بند الموجودات يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم معالجة دخل الإيجار الناتج محاسبياً على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم تضمينه في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة

تتضمن الموجودات غير الملموسة البرمجيات المكتسبة.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة عند التثبيت الأولي. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفاؤها على مدى العمر الاقتصادي المقدر للاستخدام وتقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة عندما يوجد مؤشر بأن بند الموجودات غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار استخدام محددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إن التغيرات في أعمار الاستخدام المتوقعة أو النموذج المتوقع للاستهلاك للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتجسدة في بند الموجودات يتم معالجتها محاسبياً بتغير فترة وطريقة الإطفاء، بالشكل الملائم، وتعامل على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية.

يتم تثبيت مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن بند المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم حساب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر من ٤ سنوات إلى قيمها المتبقية.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن تثبيت الموجودات غير الملموسة على أنها الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات ويتم تثبيتها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات.

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المبلغ المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم تحميل تكاليف الاستحواذ على المصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تجري تقييماً للموجودات والمطلوبات المالية المفترضة من أجل تصنيف مناسب وفقاً للبنود التعاقدية والأوضاع الاقتصادية والظروف ذات علاقة كما في تاريخ الاستحواذ. يشتمل هذا على فصل المشتقات المتضمنة في العقد الأساسي من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إن أي مبلغ طارئ سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة سيتم تثبيته بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن المبلغ الطارئ المصنف كبند موجودات أو بند مطلوبات، وعبارة عن أداة مالية وضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية - التثبيت والقياس، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يتم قياس المبلغ الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة، وأي حصص محتفظ بها سابقاً، على صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة الممكن تحديدها. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح كافة الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ ليتم تثبيتها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت إعادة التقييم لا تزال ينتج عنها زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المبلغ المحول، يتم تثبيت الأرباح بعد ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر.

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة المستحوذ عليها في دمج الأعمال هي، من تاريخ الاستحواذ، مخصصة لجميع الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة والتي يتوقع بأن تستفيد من دمج الأعمال، بغض النظر فيما إذا كانت موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات

عند تخصيص الشهرة للوحدة المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية داخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة تضاف إلى المبلغ المدرج للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد. إن الشهرة التي تم استبعادها في هذه الظروف يتم قياسها استناداً إلى القيم المتعلقة بالعمليات المستبعدة والجزء من الوحدة المنتجة للنقد المحتفظ به.

الانخفاض في قيمة الشهرة
على أساس سنوي، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها. هذا يتطلب عمل تقدير لقيمة الاستخدام للوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. إن تقدير قيمة الاستخدام يتطلب من المجموعة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل من كل وحدة منتجة للنقد وكذلك تحديد سعر خصم ملائم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيمة المدرجة لموجوداتها لتقييم فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن تلك الموجودات قد تعرضت لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ بند الموجودات القابل للتحصيل. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات ناقصاً التكاليف للبيع وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. وعند تقييم قيمة الاستخدام، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة العائدة لبند الموجودات يتم تخفيضها إلى القيمة الحالية لها باستخدام أسعار الخصم قبل الضريبة التي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لبند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ في الاعتبار أحدث المعاملات في السوق.

إذا تم تقدير المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات على أنه أقل من القيمة المدرجة، فإنه يتم تخفيض المبلغ المدرج لبند الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله. ويتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

عندما يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة لبند الموجودات إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن تحصيله ولكن فقط إلى الحد الذي لا يتجاوز فيه مبلغ الزيادة المدرج القيمة المدرجة التي سيتم تحديدها، شريطة أن لم يكن هناك خسائر انخفاض في القيمة تم تثبيتها لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيت عكوسات خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

المخزون
يتم إظهار المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تمثل التكاليف تلك المصروفات المتكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين كما يلي:

المواد الخام - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المتحرك؛
مواد التغليف - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المتحرك؛
قطع الغيار والمواد الاستهلاكية - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المتحرك؛
البضاعة الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ - تكاليف المواد المباشرة المستخدمة والعمالة المباشرة زائداً حصة مناسبة من مصاريف الانتاج غير المباشرة وفقاً للقدرة التشغيلية العادية.

يحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقع تحقيقها عند الاستبعاد. يتم شطب البضاعة التالفة والمتقادمة.

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق
إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس
يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التثبيت الأولي، بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للإيرادات من عقود العملاء.

وحتى يتم تصنيف بند موجودات مالية وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإنه يلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة" على مبلغ أصل الدين المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل انتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

إن المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستلزم توصيل الموجودات ضمن إطار زمني موضوع وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي التزمت فيه المجموعة بشراء أو بيع بند الموجودات.

القياس اللاحق
لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:
- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عليها عند التوقف عن التثبيت (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
إن هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشرطيين التاليين:

- إذا تم الاحتفاظ ببند الموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- إذا نتج عن البنود التعاقدية لبند الموجودات المالية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات المبلغ الأساسي والفوائد على المبلغ الأساسي المستحق.

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)
يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات أو تعديله أو انخفاض قيمته؛

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدينين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية)
عند التثبيت الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل لإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة . ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يتم إعادة تصنيفها أبدا إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند تأكيد استحقاق الدفعة الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة بند الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تثبيت هذه الأرباح في بنود الدخل الشامل الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة. وقد اختارت المجموعة تصنيف غير قابل للإلغاء لاستثماراتها في حقوق الملكية ضمن هذه الفئة.

التوقف عن التثبيت
يتم في البداية التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حيثما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات؛ أو
- تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ وإما (أ) أن تحول المجموعة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون المجموعة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات.

وعندما تحوّل المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذ لم تقم بشكلٍ فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم تقم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل المجموعة تثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بتثبيت بند مطلوبات مرتبط به. ويُقاس بند الموجودات المحوّل وبند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية لبند الموجودات وأقصى مقابل مادي يلزم على المجموعة سداده، أيهما أقل.

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
تقوم المجموعة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي يتم خصمها بسعر يساوي تقريباً معدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءًا لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلا من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان، وتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً.

ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس
يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء.
يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع، يتم تنزيل تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والآخرين والمبلغ المستحق لأطراف ذات علاقة ومطلوبات عقود الإيجار.

القياس اللاحق
يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

دائنون تجاريون وآخرون

يتم تثبيت المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل لقاء تزويد المنشأة ببضاعة وخدمات، والتي صدرت بها فواتير إلى المجموعة، أو لم تصدر.

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإحلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد. ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٣) تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي الموحد فقط في حال وجود حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة أو أن يكون لدى المجموعة النية في السداد على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات بالتزامن.

النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل رصيد السحب على المكشوف من البنوك.

الاستثمار في الشركة الشقيقة

إن الشركة الشقيقة هي منشأة يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. إن الاعتبارات المتخذة عند تحديد التأثير الجوهري مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمارات المجموعة في شركتها الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك يتم تثبيتها في البداية بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمارات لتثبيت التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الشقيقة منذ تاريخ الاستحواذ. إن الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة يتم ادراجها في المبلغ المدرج للاستثمارات ولا يتم اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

ويعكس بيان الأرباح أو الخسائر الموحد حصة المجموعة في نتائج العمليات في الشركة الشقيقة. إن أي تغير في بنود الدخل الشامل الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها يعرض كجزء من بنود الدخل الشامل الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغير مثبت مباشرة في حقوق الملكية للشركة الشقيقة، تدرج المجموعة حصتها من أي تغيرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات ما بين المجموعة والشركة الشقيقة يتم حذفها بحدود حصة المجموعة في الشركة الشقيقة.

يظهر مجموع حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خارج الأرباح التشغيلية ويمثل الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الشقيقة. يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركة الشقيقة أو المشروع المشترك في نفس فترة المحاسبة للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك التي للمجموعة.

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في الشركة الشقيقة (تتمة)

بعد استخدام طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تثبيت خسارة انخفاض في القيمة على استثمارها في شركتها الشقيقة. وتحدد المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، ما إذا كان يوجد دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الشقيقة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بحساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الشقيقة وقيمتها المدرجة، ثم يتم تثبيت الخسارة تحت بند "الحصة من نتائج الشركة الشقيقة" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الشقيقة، تقوم المجموعة باحتساب وإثبات أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. أي فرق بين المبلغ المدرج للشركة التابعة عقب خسارة التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمبالغ المحصلة من الاستبعاد يتم تثبيته ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

المخصصات
يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو ضمني) حالي على المجموعة نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجة المتضمنة مزايا اقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، يتم تثبيت المبلغ المحصل كبند موجودات ولكن عند التأكد من السداد فقط. يتم عرض المصاريف التي تتعلق بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بعد تنزيل أية مبالغ مستردة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام السعر والذي يعكس، حيثما يكون ملائماً، المخاطر التي تخص بند المطلوبات. عند استخدام الخصم، تثبت الزيادة في المخصص المستحق بمرور الوقت كتكاليف تمويل.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. تستند المبالغ المستحقة الدفع على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

بخصوص الموظفين المواطنين، تقوم المجموعة بتكوين مخصص للمساهمات التي سيتم تقديمها في صندوق تقاعد الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

المطلوبات الطارئة والالتزامات
لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند موجودات طارئة في البيانات المالية الموحدة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح تدفق داخل للمزايا الاقتصادية.

ضريبة القيمة المضافة
تخضع المجموعة لضريبة القيمة المضافة بنسبة ٥٪ على معاملاتها داخل دولة الإمارات العربية المتحدة، وعلى استيرادها للسلع والخدمات من الخارج. يتم تحديد مبلغ بند مطلوبات ضريبة القيمة المضافة من خلال تطبيق معدل الضريبة المطبق على المبلغ المفوتر لبيع السلع والخدمات والمصاريف القابلة للاسترداد داخل دولة الإمارات العربية المتحدة (إن وجدت) (ضريبة القيمة المضافة للمخرجات) ناقصاً ضريبة القيمة المضافة المدفوعة على المشتريات التي تم إجراؤها مع الفواتير الداعمة ذات العلاقة (ضريبة القيمة المضافة للمدخلات). تسجل المجموعة الإيرادات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة لجميع الفترات المعروضة في البيانات المالية الموحدة.

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية
تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل المجموعة وفقاً لسعر الصرف الفوري للعملة المستخدمة المعنية بتاريخ تكون المعاملة فيه مؤهلة للتثبيت لأول مرة.

إن الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ التقرير المالي.

إن البنود غير النقدية التي تقاس حسب التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف بتواريخ المعاملات الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتماشى مع تثبيت الأرباح أو الخسائر من التغيير في القيمة العادلة للبند (على سبيل المثال، فروقات التحويل للبنود حيث يتم تثبيت أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

٢ - ٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكام
خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بالأحكام التالية باستثناء تلك التي تشتمل على تقديرات، والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة:

تحديد طريقة لتقدير المبلغ المتغير وتقييم القيد
تشتمل بعض عقود مبيعات البضائع حق الإرجاع وتخفيضات الكميات التي ينشأ عنها مبلغاً متغيراً. عند تقدير المبلغ المتغير، يتعين على المجموعة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً استناداً إلى الطريقة التي تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ الذي يستحق لها.

قررت المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير المبلغ المتغير لمبيعات البضائع ذات حقوق الإرجاع، نظراً للعدد الكبير لعقود العملاء التي لها خصائص مماثلة. عند تقدير المبلغ المتغير لمبيعات البضائع مع تخفيضات الكميات، قررت المجموعة أن استخدام مزيج من طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً وطريقة القيمة المتوقعة سيكون مناسباً. إن الطريقة المختارة التي تتنبأ بشكل أفضل قيمة المبلغ المتغير اعتمدت أساسًا على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. تُستخدم طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً لتلك العقود التي لها حد كميات فردي في حين تستخدم طريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد.

قبل تضمين أي مبلغ متغير في سعر المعاملة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان المبلغ المتغير مقيداً. قررت المجموعة أن تقديرات المبلغ المتغير ليست مقيدة بناءً على خبرتها السابقة وتوقعات الأعمال والظروف الاقتصادية الحالية. بالإضافة إلى ذلك، سيتم الفصل في عدم تأكد المبلغ المتغير ضمن إطار زمني قصير.

تصنيف عقود إيجار العقارات – المجموعة كمؤجر
أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارات تجارية بخصوص جزء من عقاراتها، ولم يتم تصنيفها كعقار استثماري حيث لا تستوفي معايير العقارات الاستثمارية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠. وحددت المجموعة، استناداً إلى تقييم شروط وأحكام الاتفاقيات مثل أن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقار ولا تبلغ القيمة الحالية لدفعات الحد الأدنى للإيجار فعلياً كامل مبلغ القيمة العادلة للعقار أنها تحتفظ بجميع المخاطر الجوهرية ومزايا ملكية العقار وبالتالي تحتسب عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية.

٢ - ٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

إجراء حكم جوهري عند تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود ذات خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك. بموجب بعض عقود الإيجار، يوجد لدى المجموعة خيار إيجار الموجودات لفترات إضافية مدتها ثلاث سنوات أو أكثر. تطبق المجموعة حكم حول تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذ خيار التجديد. وهذا يعني، أنه يراعي كافة العوامل ذات العلاقة والتي تؤدي لوجود حافز اقتصادي لتنفيذ التجديد. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف الخاضعة لسيطرتها والتي تؤثر على قدرتها على تنفيذ (أو عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية الأعمال). قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من فترة الإيجار لعقود إيجار الأراضي والمباني نظراً لأهمية هذه الموجودات في عملياتها. هذه العقود لها فترة قصيرة غير قابلة للإلغاء (أي من سنة إلى ثلاث سنوات)، وسيكون لها أثر سلبي جوهري على الإنتاج في حالة عدم توفر بديل. لم يتم إدراج خيارات تجديد عقود تأجير السيارات كجزء من مدة عقد الإيجار وذلك لأن المجموعة لديها سياسة لتأجير السيارات لمدة لا تزيد عن خمس سنوات وبالتالي لا يوجد أي خيارات للتجديد.

تقييم نموذج الأعمال

تصنيف وقياس الموجودات المالية بناءً على نتائج اختبار مدفوعات أصل الدين والفائدة واختبار نموذج الأعمال. تقوم المجموعة بتحديد نموذج الأعمال على المستوى الذي يعكس طريقة إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال محدد. يتضمن هذا التقييم أحكاماً تعكس جميع الأدلة ذات العلاقة، بما في ذلك كيفية تقييم وقياس أداء الموجودات والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارة هذه المخاطر وطريقة سداد أتعاب مدراء الموجودات. تقوم المجموعة بمتابعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والتي تم التوقف عن تثبيتها قبل تاريخ استحقاقها لفهم سبب استبعادها، وما إذا كانت الأسباب متوافقة مع هدف الأعمال الذي تم الاحتفاظ ببند الموجودات لأجله. تعتبر المتابعة جزءاً من تقييم المجموعة المستمر لما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية من أجله يستمر في كونه ملائماً، وفي حالة ما إذا كان غير ملائم، تقييم ما إذا كان هناك تغير في نموذج الأعمال وبالتالي هناك تغير مستقبلي في تصنيف هذه الموجودات. لم تكن هناك تغييرات مطلوبة خلال الفترات المعروضة.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد البيانات المالية، التي لها مخاطر جوهرية للتسبب بتعديل جوهري لمبالغ الموجودات والمطلوبات المدرجة ضمن السنة المالية المقبلة مبينة فيما يلي. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب تغيرات السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. تنعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم هذا التقدير بصورة فردية. أما بالنسبة للمبالغ الجوهرية غير الفردية ولكنها قديمة أو متقادمة فيتم تقديرها مجتمعةً ويؤخذ مخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ١٠٥,٥٢٧,١٨٩ درهم (٢٠٢٠ – ٦٢,٣٩٧,١١٤ درهم)، قبل احتساب مخصص للمخزون البطيء الحركة بمبلغ ٧٦٠,٩٣٠ درهم (٢٠٢٠ – ٨٨٤,٤٨٢ درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٢ - ٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الأعمار المقدرة للاستخدام واستهلاك الموجودات الثابتة والموجودات غير الملموسة
تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

عقود الإيجار - تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة
لا يمكن للمجموعة تحديد نسبة الفائدة الضمنية في عقد الإيجار بسهولة، ومن ثم تستخدم نسبة الاقتراض المتزايدة الخاصة بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن نسبة الاقتراض المتزايدة هي نسبة الفائدة التي قد يتوجب على المجموعة دفعها للاقتراض لفترة مماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على بند موجودات بقيمة مماثلة لبند موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة.

ومن ثم تعكس نسبة الاقتراض المتزايدة ما قد يتوجب على المجموعة دفعه، والذي يحتاج إلى تقدير عند عدم توفر نسب ملحوظة (كما هو الحال بالنسبة للشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما تكون عقود الإيجار ليست بالعملة المستخدمة لدى الشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير نسبة الاقتراض المتزايدة باستخدام المدخلات الملحوظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها وتُطالَب بإجراء بعض التقديرات الخاصة بالشركة (مثل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة).

تقدير المبلغ المتغير للمرتجعات وتخفيضات الكميات
تقدر المجموعة المبلغ المتغير الذي يجب إدراجه في سعر المعاملة لبيع السلع ذات حقوق الإرجاع وتخفيضات الكميات. طورت المجموعة نموذجًا إحصائيًا للتنبؤ بمرتجعات المبيعات. استخدم النموذج بيانات العائد السابقة لكل منتج للوصول إلى نسب العائد المتوقعة. يتم تطبيق هذه النسب لتحديد القيمة المتوقعة للمبلغ المتغير. إن أي تغييرات جوهرية في الخبرة مقارنةً بنموذج العائد السابق سوف تؤثر على نسب العائد المتوقعة المقدرة من قبل المجموعة.

يتم تحليل تخفيضات الكميات المتوقعة للمجموعة على أساس كل عميل للعقود التي تخضع لحد كميات فردي. يعتمد تحديد ما إذا كان من المرجح أن يحق للعميل الخصم أم لا على استحقاقات التخفيضات السابقة للعميل والمشتريات المتراكمة حتى تاريخه.

تقوم المجموعة بتحديث تقييمها للمرتجعات وتخفيضات الكميات المتوقعة بشكل ربع سنوي ويتم تعديل مطلوبات الاسترداد وفقًا لذلك. تعتبر تقديرات المرتجعات وتخفيضات الكميات المتوقعة حساسة لتغير الظروف؛ والتجربة السابقة للمجموعة فيما يتعلق باستحقاقات المرتجعات والتخفيضات قد لا تكون مماثلة لاستحقاقات المرتجعات والتخفيضات الفعلية للعملاء في المستقبل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ لم يتم تثبيت أي مبلغ مالي جوهري كمطلوبات استرداد للمرتجعات وتخفيضات الكميات المتوقعة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود
تستخدم المجموعة جدول مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقييمه والتغطية بواسطة الاعتمادات المستندية والأشكال الأخرى من الضمانات الائتمانية).

يستند جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التعثر السابقة الملاحظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة الجدول لتعديل تجربة خسائر الائتمان السابقة بناءً على معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (على سبيل المثال: إجمالي المنتج المحلي) خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضًا دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

٣ - الإيرادات من عقود العملاء، بالصافي

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من عقود العملاء:

	٢٠٢١ *درهم*	٢٠٢٠ درهم
نوع الإيرادات		
بيع السلع، بالإجمالي	**٥٣٣,٥٨٤,٣٠٠**	٤٢٩,٠٥٥,٤٧٦
ناقصاً: خصومات ومصاريف تسويق	**(١٨,٢٥٨,٠٢٤)**	(١٧,٨٣٨,٢٩١)
بيع السلع	**٥١٥,٣٢٦,٢٧٦**	٤١١,٢١٧,١٨٥
خدمات تقديم الطلبات	**٤٩,٦٢٥**	٢٠٠,٨٦١
	٥١٥,٣٧٥,٩٠١	٤١١,٤١٨,٠٤٦
نوع الإيرادات		
في وقت معين	**٥١٥,٣٧٥,٩٠١**	٤١١,٤١٨,٠٤٦
الأسواق الجغرافية		
الإمارات العربية المتحدة	**٣٩١,١٧٣,٨٤٠**	٢٦٧,٧٤٦,٤٣١
دول مجلس التعاون الخليجي غير دولة الإمارات العربية المتحدة	**٩٠,٦٥٢,٠٠٧**	٩٦,٣٠٨,٨٣٩
بقية دول العالم	**٣٣,٥٥٠,٠٥٤**	٤٧,٣٦٢,٧٧٦
	٥١٥,٣٧٥,٩٠١	٤١١,٤١٨,٠٤٦

تستلم المجموعة مبالغ مقدمة من عملائها وقد تم تصنيف هذه المبالغ كمطلوبات العقود ومدرجة ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن الإيضاح ٢١. تم تثبيت المبلغ الذي صدر به فاتورة بموجب العقود كذمم مدينة تجارية وتم الإفصاح عنه ضمن الإيضاح ١١.

٤ - الأرباح للسنة

تم اظهار الأرباح للسنة بعد تحميل:

	٢٠٢١ *درهم*	٢٠٢٠ درهم
تكلفة المخزون المحمل إلى تكلفة المبيعات	**٤٢١,٤٧٠,٨٤٠**	٣٠٧,٧٥٣,٥٤٠
مصاريف الموظفين	**٣٨,١٤٨,٢٨٢**	٣٦,٨٦٢,٢٨٠
عقود الإيجار التشغيلية	**٩٩٠,٣٨٣**	٥٢٤,٣٣١
مخصص الدعاوى القضائية (إيضاح ٢٤)	**٧,١٤٠,٧٢٣**	-

تتعلق مصاريف عقود الإيجار التشغيلية بعقود الإيجار التي يكون لها فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها بند الموجودات الأساسي ذو قيمة منخفضة ("الموجودات منخفضة القيمة").

خلال السنة، ألزمت المحكمة الابتدائية المجموعة بسداد مبلغ ٧,١ مليون درهم بموجب مطالبة من قبل موزع سابق. وقد تقدمت المجموعة باستئناف ضد حكم المحكمة الابتدائية ولكن تم رفض الاستئناف. إن المجموعة بصدد تقديم طلب استئناف آخر.

٥ - الموجودات الثابتة

	أراضي ومباني درهم	*موجودات ثابتة* درهم	*أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية* درهم	*سيارات* درهم	*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ* درهم	*المجموع* درهم
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠٢١	٩٢,٦٢٥,٤٣٨	١٧٢,٢٠٥,٧٠٧	٥,٥٢٢,٦٦٥	١٣,٧٠١,٩٧٧	٢,٤٦٢,٢١٦	٢٨٦,٥١٨,٠٠٣
إضافات	-	-	-	-	٢,٩٠١,٤٢٨	٢,٩٠١,٤٢٨
استبعادات	-	-	-	(٣٢٥,٠٠٠)	-	(٣٢٥,٠٠٠)
تعديلات*	-	(٩٣٢,٢٠٠)	-	-	-	(٩٣٢,٢٠٠)
مستحوذ عليه عن دمج الأعمال (إيضاح ٨)	-	٣٨٥,١٠٥	٨٠,٥٥٧	١,٠٢٦,٦٨٠	-	١,٤٩٢,٣٤٢
تحويلات وإعادة تصنيفات	٢٠٨,٠٠٠	١,٤٤٣,٥٥٨	٣٩٥,٧٧٥	٩٠١,٠٠٠	(٢,٩٤٨,٣٣٣)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩٢,٨٣٣,٤٣٨	١٧٣,١٠٢,١٧٠	٥,٩٩٨,٩٩٧	١٥,٣٠٤,٦٥٧	٢,٤١٥,٣١١	٢٨٩,٦٥٤,٥٧٣
استهلاك متراكم وانخفاض القيمة:						
في ١ يناير ٢٠٢١	٤٦,٩٢٧,٣٦٠	١٢٧,٣١٩,٥٨٧	٤,٨٢٢,٧٦٩	١٠,٧٢٥,٦٩٣	٧٧١,٣٩٤	١٩٠,٥٦٦,٨٠٣
للسنة	٢,٩٥٦,٧٣٥	٦,٥٥٧,٥٦٥	٤٣٢,٣٠٥	١,٣٣٣,٩٢٩	-	١١,٢٨٠,٥٣٤
استبعادات	-	-	-	(١٥٦,٥٦٥)	-	(١٥٦,٥٦٥)
مستحوذ عليه عند دمج الأعمال (إيضاح ٨)	-	٢٦١,٦٩٦	٦١,٥٩٥	٦٥٧,٧٨٢	-	٩٨١,٠٧٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٩,٨٨٤,٠٩٥	١٣٤,١٣٨,٨٤٨	٥,٣١٦,٦٦٩	١٢,٥٦٠,٨٣٩	٧٧١,٣٩٤	٢٠٢,٦٧١,٨٤٥
صافي القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٤٢,٩٤٩,٣٤٣**	**٣٨,٩٦٣,٣٢٢**	**٦٨٢,٣٢٨**	**٢,٧٤٣,٨١٨**	**١,٦٤٣,٩١٧**	**٨٦,٩٨٢,٧٢٨**

٥ - الموجودات الثابتة (تتمة)

	أراضي ومباني درهم	*موجودات ثابتة* درهم	*أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية* درهم	*سيارات* درهم	*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ* درهم	*المجموع* درهم
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠٢٠	٩٢,٦٢٥,٤٣٨	١٧٣,٢٢٩,٢٥١	٧,٤٤٢,٥٩٨	١٤,٠٢٠,٨٧٧	١,٠١١,٠٨٦	٢٨٨,٣٢٩,٢٥٠
إضافات	-	-	-	-	٢,٧٢٧,٤٤٤	٢,٧٢٧,٤٤٤
استبعادات	-	(٣,٢٧٧,١٨٠)	(٥٦٣,١١١)	(٦٩٨,٤٠٠)	-	(٤,٥٣٨,٦٩١)
تحويلات وإعادة تصنيفات	-	٢,٢٥٣,٦٣٦	(١,٣٥٦,٨٢٢)	٣٧٩,٥٠٠	(١,٢٧٦,٣١٤)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٢,٦٢٥,٤٣٨	١٧٢,٢٠٥,٧٠٧	٥,٥٢٢,٦٦٥	١٣,٧٠١,٩٧٧	٢,٤٦٢,٢١٦	٢٨٦,٥١٨,٠٠٣
استهلاك متراكم وانخفاض القيمة:						
في ١ يناير ٢٠٢٠	٤٣,٩٧٣,٦٨٥	١٢٢,٨٨٩,٣٨١	٥,٨٠٠,٣٦١	١٠,٢٤٨,٥٧١	٧٧١,٣٩٤	١٨٣,٦٨٣,٣٩٢
للسنة	٢,٩٥٣,٦٧٥	٦,٦٩٣,٧٣٠	٥٩٩,١٧٥	١,١٧٥,٥٢٢	-	١١,٤٢٢,١٠٢
استبعادات	-	(٣,٢٧٧,١٨٠)	(٥٦٣,١١١)	(٦٩٨,٤٠٠)	-	(٤,٥٣٨,٦٩١)
تحويلات وإعادة تصنيفات	-	١,٠١٣,٦٥٦	(١,٠١٣,٦٥٦)	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٦,٩٢٧,٣٦٠	١٢٧,٣١٩,٥٨٧	٤,٨٢٢,٧٦٩	١٠,٧٢٥,٦٩٣	٧٧١,٣٩٤	١٩٠,٥٦٦,٨٠٣
صافي القيمة المدرجة						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٥,٦٩٨,٠٧٨	٤٤,٨٨٦,١٢٠	٦٩٩,٨٩٦	٢,٩٧٦,٢٨٤	١,٦٩٠,٨٢٢	٩٥,٩٥١,٢٠٠

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حصلت المجموعة على استرداد بمبلغ ٩٣٢,٢٠٠ درهم من قبل هيئة كهرباء ومياه دبي مقابل السداد الأولي للتركيبات الكهربائية التي تمت في السنوات السابقة. تمت محاسبة الاسترداد كتعديل للقيمة الدفترية لموجودات ذات علاقة.

تم إنشاء مبنى المجموعة في شارع الشيخ زايد على قطعة أرض تم الاستحواذ على حقوق ملكيتها من حكومة دبي في عام ٢٠١٠. إن الأرض مسجلة باسم المجموعة. تم إنشاء مبنى المجموعة في منطقة جبل علي الصناعية على قطعة أرض مستأجرة من حكومة دبي.

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١,٦٤٣,٩١٧ درهم (٢٠٢٠ - ١,٦٩٠,٨٢٢ درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تختص بمصاريف توسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية. وتشتمل على دفعات رأسمالية مقدمة بمبلغ ٦٢٤,١٨٢ درهم (٢٠٢٠ - ١١٧,٠٢٧ درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

قامت المجموعة بتأجير جزء من الأرض والمباني بشكل مؤقت في منطقة القوز وبعض وحدات سكن الموظفين لطرف ثالث لكسب الإيجارات. خلال السنة، حققت المجموعة دخل تأجير بمبلغ ٨٣,٣٣٢ درهم (٢٠٢٠ - ٧٧٣,٩٧١ درهم) والتي تم إدراجها في الدخل الآخر والمعروض في بيان الأرباح والخسائر الموحد.

٥ - الموجودات الثابتة (تتمة)

إن تكلفة الموجودات المستهلكة بالكامل التي مانزال قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت ١٢٦,٥٢ مليون درهم (٢٠٢٠ - ١٢٣ مليون درهم). تم تخصيص الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

	٢٠٢١ *درهم*	٢٠٢٠ درهم
تكلفة المبيعات	**٧,٨٥٩,٥٥٢**	٧,٩٦٨,٥٨٥
مصاريف بيع وتوزيع	**٢,٧٢١,٩٤٤**	٢,٧٠٦,٠٥٧
مصاريف عمومية وإدارية	**٦٩٩,٠٣٨**	٧٤٧,٤٦٠
	١١,٢٨٠,٥٣٤	١١,٤٢٢,١٠٢

٦ - موجودات حق الاستخدام

	٢٠٢١ *درهم*	٢٠٢٠ درهم
كما في ١ يناير	**١٩,٨٤٨,٩٥١**	١٤,٣٢٦,٥٦٧
الإضافات خلال السنة	**٧٢٦,٨٢٠**	٧,٢٩٤,٠٩٩
المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٨)	**٨,١٥٦**	-
ناقصاً: التقاعد خلال السنة	**(١,٠٣٤,١٣٨)**	-
ناقصاً: الاستهلاك خلال السنة	**(١,٨١٠,٣١٣)**	(١,٧٧١,٧١٥)
	١٧,٧٣٩,٤٧٦	١٩,٨٤٨,٩٥١

لدى المجموعة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والمباني والسيارات.

٧ - موجودات غير ملموسة

	٢٠٢١ *درهم*	٢٠٢٠ درهم
التكلفة:		
في ١ يناير	**٢,٨٩٠,٤٢٩**	٢,٨٩٤,٢٢٩
إضافات	**٩١٨,٨٣٩**	-
المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٨)	**١٦٤,٨٥٧**	-
استبعادات	**-**	(٣,٨٠٠)
في ٣١ ديسمبر	**٣,٩٧٤,١٢٥**	٢,٨٩٠,٤٢٩
إطفاء متراكم:		
في ١ يناير	**٢,٦٧٥,٤٧٧**	٢,٤٩٦,٩٣٧
المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٨)	**٨٠,٣٤٣**	-
للسنة	**٢٩٧,٩٠٣**	١٨٢,٣٤٠
استبعادات	**-**	(٣,٨٠٠)
في ٣١ ديسمبر	**٣,٠٥٣,٧٢٣**	٢,٦٧٥,٤٧٧
صافي القيمة الدفترية		
في ٣١ ديسمبر	**٩٢٠,٤٠٢**	٢١٤,٩٥٢

٨ - دمج الأعمال

اعتبارًا من ٣١ أغسطس ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقيات شراء أسهم للاستحواذ على ما نسبته ١٠٠٪ من الأسهم المؤهلة للتصويت في شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م وشركة ("PAL") PAL Foodstuff & Beverages Trading LLC، وهي شركات غير مدرجة تم تأسيسها وتسجيلها في الامارات العربية المتحدة. استحوذت الشركة على كل من شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م وشركة PAL وذلك لأنهما تقومان بتوسيع محفظة منتجاتها الحالية وقاعدة العملاء في منطقة دول مجلس التعاون الخليجي. لم تنشأ أية حصة غير مسيطرة من عمليات الاستحواذ.

قامت الشركة باحتساب عملية الاستحواذ المذكورة أعلاه على أساس مؤقت من خلال تطبيق طريقة الاستحواذ وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" عند تحقيق السيطرة وتتوقع الانتهاء من محاسبة الاستحواذ عند إتمام القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة في غضون سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ.

قامت المجموعة بتثبيت القيم المؤقتة للشهرة بقيمة ١,٣٢١,٣٠٤ درهم. إن الشهرة المثبتة تعود بشكل رئيسي إلى التحالفات المتوقعة والمزايا الأخرى المحققة من دمج موجودات وأنشطة شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م وشركة PAL مع تلك الخاصة بالمجموعة. تنوي المجموعة تخصيص الشهرة عند إنجاز محاسبة الاستحواذ. استنتجت المجموعة أنه لا يوجد مؤشر على انخفاض قيمة الشهرة كما في تاريخ التقرير.

تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م وشركة PAL من تاريخ الاستحواذ أي ٣١ أغسطس ٢٠٢١ حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٨ - دمج الأعمال (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة - شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م
فيما يلي القيم العادلة المؤقتة لموجودات ومطلوبات شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ ٣١ أغسطس ٢٠٢١:

	القيم العادلة المؤقتة المثبتة عند الاستحواذ درهم
الموجودات	
موجودات ثابتة (إيضاح ٥%)	**٤٧٤,١١٣**
موجودات غير ملموسة	**٨٤,٥١٤**
موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)	**٨,١٥٦**
مخزون	**١,٠٧٨,٢٣١**
مدينون تجاريون وآخرون	**١,٤٠٨,٦٦٩**
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق (إيضاح ١١)	**٨٣,٠٢٩**
	٣,١٣٦,٧١٢
المطلوبات	
دائنون تجاريون وآخرون (إيضاح ٢٠)	**٢٥٧,٧٦٢**
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**١٤٧,٥٤٧**
إجمالي المطلوبات	**٤٠٥,٣٠٩**
مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	**٢,٧٣١,٤٠٣**
المبلغ المستحق الدفع من قبل الشركة للاستحواذ على ما نسبته ١٠٠٪ من حقوق الملكية	**٣,٨٢٠,٠٠٠**
ناقصاً: القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها	**(٢,٧٣١,٤٠٣)**
الشهرة	**١,٠٨٨,٥٩٧**

المبلغ المقابل
وفقًا لاتفاقية البيع والشراء، كان المبلغ المقابل المتفق عليه هو ٤,٢٥٠,٠٠٠ درهم، مع مراعاة بعض التعديلات الناتجة عن تغيير الشكل في صافي موجودات شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م من تاريخ اتفاقية البيع والشراء حتى تاريخ الإغلاق، أي ٣١ أغسطس ٢٠٢١، حسب ما يتم الاتفاق عليه بين الطرفين. قامت الشركة بتعديل المبلغ المقابل إلى ٣,٨٢٠,٠٠٠ درهم بعد النظر في التعديلات حسب الاتفاق. ومع ذلك، لم يتم الاتفاق رسميًا مع البائع حول هذه التعديلات.

المساهمة خلال الفترة
اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م بمبلغ ٢,٥٧٤,٣٣١ درهم في الإيرادات وتكبدت خسارة بمبلغ ٤٠٩,٦٥٤ درهم من العمليات المستمرة لدى المجموعة. ولو أن الاستحواذ كان قد جرى في بداية السنة، لبلغت الإيرادات ٨,٥٣٥,٧٨٢ درهم، ولبلغت خسارة الفترة مبلغ ١,٦٩٨,٦٣٠ درهم.

٨ - دمج الأعمال (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة – PAL

	القيم العادلة المؤقتة المثبتة عند الاستحواذ درهم
الموجودات	
موجودات ثابتة (إيضاح ٥)	**٣٧,١٥٧**
مخزون	**٥٩٦**
مدينون تجاريون وآخرون	**١٠٧,٢٩١**
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق (إيضاح ١١)	**٩٨,٧٢٦**
	٢٤٣,٧٧٠
المطلوبات	
دائنون تجاريون وآخرون (إيضاح ٢٠)	**١٦٢,٧٢٦**
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**٤٨,٧٥١**
إجمالي المطلوبات	**٢١١,٤٧٧**
مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	**٣٢,٢٩٣**
المبلغ المستحق الدفع من قبل الشركة للاستحواذ على ما نسبته ١٠٠٪ من حقوق الملكية	**٢٦٥,٠٠٠**
ناقصاً: القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها	**(٣٢,٢٩٣)**
الشهرة	**٢٣٢,٧٠٧**

المبلغ المقابل

وفقًا لاتفاقيات البيع والشراء، كان المبلغ المقابل المتفق عليه هو ٣٠٠,٠٠٠ درهم، مع مراعاة بعض التعديلات الناتجة عن تغيير الشكل في صافي موجودات شركة PAL من تاريخ اتفاقية البيع والشراء حتى تاريخ الإغلاق، أي ٣١ أغسطس ٢٠٢١، حسب ما يتم الاتفاق عليه بين الطرفين. قامت الشركة بتعديل المبلغ المقابل إلى ٢٦٥,٠٠٠ درهم بعد النظر في التعديلات حسب الاتفاق. ومع ذلك، لم يتم الاتفاق رسميًا مع البائع حول هذه التعديلات.

المساهمة خلال الفترة

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة PAL بمبلغ ٣٢٥,١٢٠ درهم في الإيرادات وتكبدت خسارة بمبلغ ٣٩٦,٠٩٨ درهم من العمليات المستمرة لدى المجموعة. ولو أن الاستحواذ كان قد جرى في بداية السنة، لبلغت الإيرادات ١,٥٠٣,٠٠١ درهم، ولبلغت خسارة الفترة مبلغ ١,٦٣٣,٦٨٥ درهم.

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

صافي النقد المستحوذ عليه من شركات تابعة (مشمول في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)	**١٨١,٧٥٥**
النقد المدفوع	**(٤,٠٨٥,٠٠٠)**
صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ	**(٣,٩٠٣,٢٤٥)**

٨ - دمج الأعمال (تتمة)

فيما يلي تسوية القيمة الدفترية للشهرة في بداية ونهاية فترة التقارير المالية:

	الشهرة (درهم)
إجمالي القيمة الدفترية	
في ١ يناير ٢٠٢١	-
الاستحواذ على شركات تابعة خلال السنة	
شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م	**١,٠٨٨,٥٩٧**
شركة PAL	**٢٣٢,٧٠٧**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**١,٣٢١,٣٠٤**

قامت المجموعة بتقييم الشهرة المؤقتة لانخفاض القيمة واستنتجت أنه لا يوجد انخفاض في القيمة.

٩ - الأوراق المالية الاستثمارية

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	*درهم*
سندات حقوق الملكية المتداولة في دول مجلس التعاون الخليجي		
القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل	**١,٩٥٠,٨١٢**	٩٨٣,٩٨٢

إن الحركة في الأوراق المالية الاستثمارية خلال السنة كانت كما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	*درهم*
في ١ يناير	**٩٨٣,٩٨٢**	٢٥٢,٠٦٧
الإضافات	-	٨٥٩,٧٣٣
الاستبعادات	-	(١١,٨٥٣)
التغير في القيمة العادلة	**٩٦٦,٨٣٠**	(١١٥,٩٦٥)
في ٣١ ديسمبر	**١,٩٥٠,٨١٢**	٩٨٣,٩٨٢

خلال سنة ٢٠٢٠، استبعدت الشركة سندات الملكية الخاصة بها في قطاع عمليات المحطات البحرية. بلغ تأثير بيع الاستثمارات في الأوراق المالية مبلغ ٧,١٩٤ درهم معاد تصنيفها من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح غير الموزعة.

٩ - الاستثمارات في الأوراق المالية (تتمة)

٩-١ استثمار في شركة شقيقة

قامت الشركة بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٠ باستبعاد ١٠٠٪ من حصة ملكيتها في شركة الامارات للمرطبات (ش.م.ع)، شركة شقيقة مقابل مبلغ نقدي يبلغ ٢٠,٠٥٩,٦٣٩ درهم. وقامت الشركة بتثبيت أرباح ناتجة عن استبعاد الاستثمار في الشركة الشقيقة بمبلغ ١٠,٥٧٢,٤٥٣ درهم وتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر. وعند التوقف عن تثبيت الشركة الشقيقة في ٠٢ فبراير ٢٠٢٠، تم التوقف عن تثبيت مبلغ ٤٨٨,٧٠٩ درهم يتعلق بالحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة الشقيقة، وتمت إعادة تصنيفه من بيان الدخل الشامل الموحد إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

١٠ - المخزون

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	*درهم*
مواد أولية	**٦٨,٥١٥,٤٧٤**	٣٦,٠٧٢,٧٧٦
بضاعة تامة الصنع	**٢٠,٣٢٠,٧٥٢**	١٦,٥٢٧,٨٨٤
مواد التغليف	**٢,٦٧١,٤٠٣**	٢,٠٢٤,٧٢٣
الأعمال قيد التنفيذ	**٦,٤٢٢,٨٥٥**	٢,٩٦٨,٥٥٢
قطع الغيار والمواد المستهلكة	**٢,٥١٥,٨٤٣**	٢,١٦٦,٢٥٨
	١٠٠,٤٤٦,٣٢٧	٥٩,٧٦٠,١٩٣
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	**(٧٦٠,٩٣٠)**	(٨٨٤,٤٨٢)
	٩٩,٦٨٥,٣٩٧	٥٨,٨٧٥,٧١١
بضاعة في الطريق	**٥,٠٨٠,٨٦٢**	٢,٦٣٦,٩٢١
	١٠٤,٧٦٦,٢٥٩	٦١,٥١٢,٦٣٢

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	*درهم*
في ١ يناير	**٨٨٤,٤٨٢**	١,٧٥٦,٤٤٤
للسنة/(عكس مخصص السنة)	**٤٢,٦٢٠**	(٤٧,٦٨٨)
المشطوبات	**(١٦٦,١٧٢)**	(٨٢٤,٢٧٤)
في ٣١ ديسمبر	**٧٦٠,٩٣٠**	٨٨٤,٤٨٢

١١ - الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٢٠٢١ *درهم*	٢٠٢٠ *درهم*
الذمم المدينة التجارية	**٩٩,٢٣٩,٢٥٠**	٧٨,٤٢٩,٨٦٨
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(٤,٧٢٢,٤٤٣)**	(٤,٧٧٢,٣٨٣)
	٩٤,٥١٦,٨٠٧	٧٣,٦٥٧,٤٨٥
مصاريف مدفوعة مسبقاً	**٣,٤٤٣,٦١٩**	٢,١١٥,٦٧٥
دفعات مقدمة إلى الموردين	**٧,٥١٦,١٨٥**	٢٧٥,٦٣٦
مستحقات الموظفين	**٦٤,٧١٤**	٧١,٤٢٢
ذمم مدينة أخرى	**٣١٩,٢٥٤**	١,٧٣٤,٩٦٩
	١٠٥,٨٦٠,٥٧٩	٧٧,٨٥٥,١٨٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فإن الذمم المدينة التجارية بالقيمة الإسمية بمبلغ ٤,٧٢٢,٤٤٣ درهم (٢٠٢٠ - ٤,٧٧٢,٣٨٣ درهم) كانت منخفضة القيمة. فيما يلي الحركة في مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة:

	٢٠٢١ *درهم*	٢٠٢٠ *درهم*
في ١ يناير	**٤,٧٧٢,٣٨٣**	٣,٤٠٤,٠٩٦
متحملة على دمج الأعمال (إيضاح ٨)	**١٩٩,٣٧٣**	-
صافي (عكس مخصص) / مخصص للسنة	**(٢٤٩,٣١٣)**	١,٣٦٨,٢٨٧
في ٣١ ديسمبر	**٤,٧٢٢,٤٤٣**	٤,٧٧٢,٣٨٣

تنص شروط البيع لدى المجموعة على وجوب سداد المبالغ المستحقة الدفع خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. كما في ٣١ ديسمبر، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة على أساس تواريخ الاستحقاق على النحو التالي:

	المجموع درهم	*غير متأخرة وغير منخفضة القيمة* درهم	*متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة* *أقل من ٣٠ يوماً* درهم	*٣٠-٦٠ يوماً* درهم	*٦٠-٩٠ يوماً* درهم	*٩٠-١٢٠ يوماً* درهم	*١٢٠-١٥٠ يوماً* درهم	*أكثر من ١٥٠ يوماً* درهم
٢٠٢١	**٩٤,٥١٦,٨٠٧**	**٨٤,٨٥٤,٢٥٢**	**٥,٦٤١,٠٨٢**	**١,٧٤٢,٦٧٣**	**٥٤١,٠٦١**	**٥٦٤,٤٢٥**	**٤٠١,٢٣٦**	**٧٧٢,٠٧٨**
٢٠٢٠	٧٣,٦٥٧,٤٨٥	٦٧,٦٢٥,٧٦٠	٤,٧٩٠,٨٨٤	٦٢٦,٦١٦	١٣٧,٧٨٠	١٤٢,٦٠٧	٢٩١,٠٨٣	٤٢,٧٥٥

إن الذمم المدينة غير منخفضة القيمة من المتوقع، بناءً على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيلها بالكامل.

١٢ - النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية في بيان التدفقات النقدية الموحد من المبالغ الواردة في بيان المركز المالي الموحد التالية:

	٢٠٢١ ***درهم***	٢٠٢٠ درهم
نقد في الصندوق	**١٨٧,٠٤٩**	٩٦,٨٨٥
أرصدة لدى البنوك	**١,٩٨٠,٣٠٧**	٩,٣١٨,٣٩٤
ودائع	**٥٠,١٠٠,٠٠٠**	١٠٥,٦٠٠,٠٠٠
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	**٥٢,٢٦٧,٣٥٦**	١١٥,٠١٥,٢٧٩
ناقصاً: الودائع لأجل التي تستحق في الأصل بعد أكثر من ٣ أشهر	**(١,٠٠٠,٠٠٠)**	(٥٠٠,٠٠٠)
سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٢)	**(٤,٣٧٠,٨٩٨)**	-
النقدية وشبه النقدية	**٤٦,٨٩٦,٤٥٨**	١١٤,٥١٥,٢٧٩

تم إيداع الودائع في بنوك محلية وتترتب عليها فائدة بحسب الأسعار السائدة في السوق. إن الودائع التي تستحق في الأصل بعد أكثر من ٣ أشهر هي مقابل الضمانات البنكية للموظفين. خلال السنة، حققت المجموعة دخل الفوائد بمبلغ ٩٩٧,٣٨٦ درهم (٢٠٢٠ - ١,٩٤٨,٩٩٠ درهم) والتي تم إدراجها في الدخل الآخر والمعروض في بيان الأرباح والخسائر الموحد.

١٣ - رأس المال

	٢٠٢١ ***درهم***	٢٠٢٠ درهم
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:		
٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم ١ درهم		
(٣١ ديسمبر ٢٠٢٠- ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم ١ درهم)	**٣٠,٢٥٠,٠٠٠**	٣٠,٢٥٠,٠٠٠

توزيعات أرباح معلن عنها

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي والذي عقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١، تمت الموافقة على توزيع أرباح بقيمة ٠,٦٥ درهم لكل سهم بإجمالي ١٩,٦٦٢,٥٠٠ درهم فيما يتعلق بسنة ٢٠٢٠، والتي تم دفعها خلال السنة (فيما يتعلق بعام ٢٠١٩ - وافقت الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٠ على سداد ٠,٣٠ لكل سهم بإجمالي ٩,٠٧٥,٠٠٠ درهم تم دفعها خلال شهر مارس ٢٠٢٠).

خلال اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٢، اقترح أعضاء مجلس الإدارة إصدار توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٢٠٪ بإجمالي مبلغ ٦,٠٥٠,٠٠٠ درهم تتعلق بسنة ٢٠٢١ وتخضع لموافقة المساهمين أثناء الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

١٤ - الاحتياطي النظامي

وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)، يجب تخصيص ١٠٪ من الأرباح السنوية للشركة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. يجوز إيقاف تلك التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي القانوني نصف رأس المال. كانت الشركة قد قامت بتحويل مبلغ ١٥,١٢٥,٠٠٠ درهم والذي وصل إلى الحد الأدنى لمتطلبات الاحتياطي القانوني وفقًا للقانون، وبالتالي لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة والسنة السابقة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

١٥ - احتياطي عادي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي الأرباح كل عام إلى الاحتياطي العادي، وتتوقف تلك التحويلات من خلال قرار من الجمعية العمومية العادية باقتراح من مجلس الإدارة أو بوصول الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. كانت الشركة قد قامت بتحويل مبلغ ١٥,١٢٥,٠٠٠ درهم والذي وصل إلى الحد الأدنى لمتطلبات الاحتياطي وفقًا للنظام الأساسي للشركة، وبالتالي لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى إلى الاحتياطي العادي خلال السنة والسنة السابقة. يستخدم هذا الاحتياطي في الأغراض التي يوصى بها مجلس الإدارة وتوافق عليها الجمعية العمومية.

١٦ - الاحتياطي العام

وفقا للنظام الأساسي للشركة، يمكن تحويل الأرباح الصافية غير الموزعة إلى الاحتياطي العام وذلك وفقاً لقرار مجلس الإدارة. لم يتم إجراء أية تحويلات للاحتياطي العام في السنة الحالية والسنة السابقة.

١٧ - احتياطي القيمة العادلة

يمثل احتياطي القيمة العادلة الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية والمصنفة كسندات حقوق ملكية مع "تغيرات القيمة العادلة في بنود الدخل الشامل الأخرى". يتم تثبيت احتياطي القيمة العادلة ضمن احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية حتى يتم بيع الاستثمارات أو تحصيلها أو التخلص منها بطريقة أخرى، وفي ذلك الوقت، يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة والمثبتة سابقًا ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح غير الموزعة مباشرةً.

إن الحركات في احتياطي القيمة العادلة والمثبتة في بيان المركز المالي الموحد هي على النحو التالي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير	(١٣٣,٣٩٧)	(٤٠٤,٧٨٦)
صافي التغير القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٧)	٩٦٦,٨٣٠	(١١٥,٩٦٥)
تأثير بيع الاستثمارات في الأوراق المالية (إيضاح ٧)	-	٧,١٩٤
تأثير بيع الاستثمارات في الشركة الشقيقة (إيضاح ٨)	-	٣٨٠,١٦٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٨٣٣,٤٣٣	(١٣٣,٣٩٧)

١٨ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفف بتقسيم الأرباح بعد تنزيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة بمبلغ ٨,٠٣٥,٩٩٤ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٣٥,٠٦٥,٠٦٢ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقدره ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم).

لم تصدر الشركة أي أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عند استخدامها.

١٩ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠٢١ *درهم*	٢٠٢٠ *درهم*
في ١ يناير	٧,٨٠٤,٧٧١	٧,٠٥٦,٨٨٢
المخصص خلال السنة	١,٢٨٦,٦٤٩	١,٣٦٦,٧٩٨
متحملة على دمج الأعمال (إيضاح ٨)	١٩٦,٢٩٨	-
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	(١,٠٠٢,٤٥٨)	(٦١٨,٩٠٩)
في ٣١ ديسمبر	٨,٢٨٥,٢٦٠	٧,٨٠٤,٧٧١

٢٠ - مطلوبات عقود الإيجار

	٢٠٢١ *درهم*	٢٠٢٠ *درهم*
في ١ يناير	١٤,٤٩٥,٩٣٠	١٤,٥٠٩,٥٧٨
الإضافات خلال السنة	٧٢٦,٨٢٠	٢,٠٧٩,٨١٤
زائداً: تكاليف التمويل	٧٢٩,٤٢٧	٧٣٢,٨٤٨
مدفوعات التقاعد خلال السنة	(١,٠١٨,٧٤١)	-
ناقصاً: المدفوعات خلال السنة، بعد تنزيل تعديل المصاريف المدفوعة مقدماً وتعديلات المستحقات	(١,٦٨٠,٣٨٣)	(٢,٨٢٦,٣١٠)
في ٣١ ديسمبر	١٣,٢٥٣,٠٥٣	١٤,٤٩٥,٩٣٠

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٢٠٢١ *درهم*	٢٠٢٠ *درهم*
متداولة	٢,٠٣٦,٥٨٢	١,٧٧٨,٤٠٤
غير متداولة	١١,٢١٦,٤٧١	١٢,٧١٧,٥٢٦
	١٣,٢٥٣,٠٥٣	١٤,٤٩٥,٩٣٠

٢٠ - مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

تم تثبيت الإضافات إلى مطلوبات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في بداية فترات عقود الإيجار المعنية بعد خصم الدفعة المقدمة بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم (إيضاح ٢٣) والذمم المدينة الأخرى بمبلغ ٢١٤,٢٨٥ درهم من أحد المؤجرين في بداية عقد الإيجار.

٢١ - دائنون تجاريون وآخرون

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
ذمم دائنة تجارية	**١٧,٥١٢,٧١٧**	١٧,٢٢٥,٣٥٠
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	**٢٤,٠١٠,٤٨١**	١٥,١٦٧,١٣٥
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة الدفع	**٧٢٥,٠٠٠**	٣,٧٠٠,٠٠٠
مبالغ مستحقة للبضاعة في الطريق	**١,٥٠٦,٤٩٨**	١,٠٥٢,٠٤٠
مطلوبات العقود - دفعات مقدمة من العملاء	**١,٦٥١,٢٣٩**	٣٢٠,٧٧٦
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	**٩٣,٠٤٤**	٩٣,٠٤٤
	٤٥,٤٩٨,٩٧٩	٣٧,٥٥٨,٣٤٥

تشتمل المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى على ذمم دائنة محتجزة بمبلغ ١١١,٩١٣ درهم (٢٠٢٠ - ٩٠,١١٣ درهم) مقابل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتوسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية.

تتضمن المصاريف المستحقة مخصصًا بمبلغ ٧,١ مليون درهم (إيضاح ٤) تم إنشاؤه خلال السنة مقابل أمر محكمة صادر ضد المجموعة بموجب مطالبة من قبل موزع سابق.

٢٢ - السحب على المكشوف من البنوك

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
سحوبات على المكشوف من البنوك	**٤,٣٧٠,٨٩٨**	-

لدى المجموعة تسهيلات سحب على المكشوف من البنوك بموجب الخدمات المصرفية الإسلامية والتقليدية. يترتب على هذه التسهيلات معدلات الربح / الفائدة السائدة بأسعار السوق. تم إدراج السحب على المكشوف ضمن النقدية وشبه النقدية (إيضاح ١٢) لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد.

٢٣ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الشقيقة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى المجموعة والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري بتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة المجموعة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات بما يتماشى مع موافقة مجلس إدارة المجموعة.

٢٣ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

أ) المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
أطراف أخرى ذات علاقة:		
مبيعات لأطراف ذات علاقة	**١,٨٤٩,٦٠٠**	٥٤٢,٥٦٣
مشتريات مواد أولية وخدمات	**٨,٦١٠**	٩,٦٣٣
مصاريف معاد تحميلها	**-**	٧٩٢
دخل الإيجار	**-**	١٢٥,٠٠٠

تعويضات موظفي الإدارة العليا
إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال السنة هي كما يلي:

	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
مزايا قصيرة الأجل	**٣,١٩٤,٧٩٦**	٣,١٩٤,٧٩٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**١٤٥,٧٠٠**	١٤٤,٤٨٧
علاوة	**٥٨٠,٠٠٠**	٦٣٠,٠٠٠
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة عن حضور الجلسات	**٩٠,٠٠٠**	١٠٥,٠٠٠
	٤,٠١٠,٤٩٦	٤,٠٧٤,٢٨٣

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حدد مجلس الإدارة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٧٢٥,٠٠٠ درهم (٢٠٢٠ - ٣,٧٠٠,٠٠٠ درهم) والتي ستتم المصادقة عليها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المقبل وقد بقيت قائمة حتى تاريخ التقرير وتم إدراجها ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
ذمم مدينة تجارية	**٦٠٢,٠٧٠**	١٣٩,٣٣٥

وقعت الشركة مذكرة تفاهم / اتفاقية بيع مسبق وقدمت دفعة مقدمة قابلة للاسترداد بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ (إيضاح ٢٠) درهم لطرف ذي علاقة لشراء العقارات. وقد تم اعتماد الصفقة خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٩. خلال سنة ٢٠٢٠، تم توقيع اتفاقية إيجار بين الشركة وطرف ذي علاقة اعتبارًا من أبريل ٢٠٢٠. تمت رسملة الدفعة مقدماً إلى موجودات حق الاستخدام على مدى ٢٥ سنة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

٢٤ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

المطلوبات الطارئة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يكن لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بالبنوك بمبلغ ١,٧١٨,٩٣٨ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ – ٢,١٢٤,٣٧٢ درهم) حيث لا يتوقع أن ينتج منها أي مطلوبات جوهرية.

مطلوبات طارئة للدعاوى القانونية
لدى المجموعة عدد قليل من الدعاوى المعلقة التي تحدث أثناء سير الأعمال العادية. إلى حد ما، يعتقد أعضاء مجلس الإدارة أنه تم تكوين مخصصات ملائمة وكافية في الحسابات (إيضاح ٤).

الالتزامات الرأسمالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بخصوص شراء موجودات ثابتة بمبلغ ٢,٦٨٢,٩٣٢ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ – ١,٦٠١,٣٢٦ درهم).

٢٥ - إعداد التقارير القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير، حيث تقوم بصورة أساسية بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي وزيوت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبدة والدهون، بما في ذلك تجارة منتجات الأغذية. إن كافة المعلومات ذات العلاقة الخاصة بالقطاع المعد للتقارير /التشغيلي تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة.

كما تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من المنشأة أن تقدم تقريراً عن موجودات وإيرادات القطاع الخاص بها إلى جانب المناطق الجغرافية. يتم تنفيذ كافة الأنشطة الجوهرية للمجموعة على أساس متكامل في الشرق الأوسط وإن مجلس الإدارة لا يعتبر أن تحليل كل دولة على حدة سيكون ذو معنى.

إن المعلومات الإضافية اللازمة حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ *اعداد التقارير القطاعية*، تم الإفصاح عنها كما يلي:

العملاء الرئيسيون
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء نسبة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات المجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠- لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء نسبة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات المجموعة).

٢٦ - إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والسحب على المكشوف من البنوك ومطلوبات الإيجار. لدى المجموعة موجودات مالية متنوعة مثل الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق. تنشأ هذه الموجودات والمطلوبات المالية مباشرةً من عملياتها.

إن المخاطر متأصلة في أنشطة المجموعة ولكن يتم إدارتها من خلال عملية تعريف وقياس ومراقبة مستمرة تخضع لحدود المخاطر وضوابط أخرى. إن عملية إدارة المخاطر هامة لاستمرار ربحية المجموعة وإن كل فرد داخل المجموعة مسؤول عن تعرض المجموعة لمخاطر متعلقة بمسؤولياته.

لا تمتلك المجموعة أو تقوم بإصدار أدوات مالية مشتقة لأغراض المضاربة.

٢٦ - إدارة المخاطر (تتمة)

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر العملات الأجنبية. لم يتم إجراء أي تغيير في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بمراجعة والموافقة على السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر المبينة أدناه في الصفحة التالية:

مخاطر أسعار الفائدة
تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي يترتب عليها فوائد.

يبين الجدول التالي حساسية بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر الموحد هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج المجموعة لسنة واحدة، استناداً إلى السعر المتغير للموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر. لا توجد هناك أية تأثيرات على حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	*التأثير على الأرباح للسنة*
٢٠٢١		
درهم	+١٠٠	٤٥٧,٢٩١
درهم	-١٠٠	(٤٥٧,٢٩١)
٢٠٢٠		
درهم	+١٠٠	١,٠٥٦,٠٠٠
درهم	-١٠٠	(١,٠٥٦,٠٠٠)

مخاطر الائتمان
تسعى المجموعة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة. يتم تغطية فئات معينة من العملاء من خلال ضمان الائتمان ويتم تغطية معظم عملاء مبيعات التصدير إما عن طريق اعتمادات مستندية أو ضمانات بنكية.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الودائع البنكية وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم المدرجة للموجودات المالية الواردة في بيان المركز المالي الموحد.

بخصوص مخاطر الائتمان التي تنشأ عن موجودات مالية أخرى للمجموعة، ومن ضمنها النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة التجارية والأخرى، فإن تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية تنشأ عن عجز أحد طرفي الأدوات المالية، بحد أقصى للتعرض يساوي القيمة المدرجة لهذه الأدوات.

٢٦ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

	٢٠٢١ *درهم*	٢٠٢٠ *درهم*
الأرصدة لدى البنوك والودائع	٥٢,٠٨٠,٣٠٧	١١٤,٩١٨,٣٩٤
الذمم المدينة التجارية	٩٤,٥١٦,٨٠٧	٧٣,٦٥٧,٤٨٥
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٦٠٢,٠٧٠	١٣٩,٣٣٥
مستحقات الموظفين	٦٤,٧١٤	٧١,٤٢٢
ذمم مدينة أخرى	١,٨٦٧,٥٤٥	١,٧٣٤,٩٦٩
	١٤٩,١٣١,٤٤٣	١٩٠,٥٢١,٦٠٥

مخاطر السيولة
تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة لديها بضمان توفر الأموال الداخلية الكافية والتسهيلات البنكية والأموال من الشركاء عند الضرورة. تنص شروط البيع لدى المجموعة على وجوب سداد المبالغ المستحقة الدفع خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. يتم سداد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	أقل من سنة *درهم*	*من سنة إلى ٥ سنوات* *درهم*	*أكثر من ٥ سنوات* *درهم*	*المجموع* *درهم*
ذمم دائنة تجارية وأخرى	**٤٣,١٢٢,٧٤٠**	-	-	**٤٣,١٢٢,٧٤٠**
مطلوبات عقود الإيجار	**٢,٢٠٥,٥٨٢**	**٧,٨٧٩,٥٦٧**	**١٠,٠٧٦,٠٩٩**	**٢٠,١٦١,٢٤٨**
سحوبات على المكشوف من البنوك	**٤,٣٧٠,٨٩٨**	-	-	**٤,٣٧٠,٨٩٨**
الإجمالي	**٤٩,٦٩٩,٢٢٠**	**٧,٨٧٩,٥٦٧**	**١٠,٠٧٦,٠٩٩**	**٦٧,٦٥٤,٨٨٦**

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	أقل من سنة *درهم*	*من سنة إلى ٥ سنوات* *درهم*	*أكثر من ٥ سنوات* *درهم*	*المجموع* *درهم*
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٣٣,٥٣٧,٥٦٩	-	-	٣٣,٥٣٧,٥٦٩
مطلوبات عقود الإيجار	٢,٠٣٣,٤٤٢	٦,٥٥٤,٥٢١	١٢,٨٣٣,٠٣٢	٢١,٤٢٠,٩٩٥
الإجمالي	٣٥,٥٧١,٠١١	٦,٥٥٤,٥٢١	١٢,٨٣٣,٠٣٢	٥٤,٩٥٨,٥٦٤

٢٦ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم
تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم بخصوص الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة مع التغيرات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في بيان المركز المالي الموحد. إن استثمارات المجموعة في الأسهم يتم المتاجرة بها للعموم وهي مدرجة في الأسواق المالية في الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان.

إن الأسهم المدرجة الخاصة بالمجموعة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة من عدم التأكد حول القيمة المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع حدود على الأدوات الفردية وإجمالي أدوات حقوق الملكية. يتم تسليم تقرير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بشكل دوري. يقوم مجلس إدارة المجموعة بالمراجعة والموافقة على جميع القرارات التي تتعلق باستثمارات الأسهم.

بتاريخ إعداد التقارير، كان التعرض لمخاطر الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة هو ١,٩٥٠,٨١١ درهم (٢٠٢٠ – ٩٨٣,٩٨٢ درهم). إن أي انخفاض بنسبة ١٠٪ في مؤشر السوق يمكن أن يكون له تأثير بمبلغ ١٩٥,٠٨١ درهم تقريباً (٢٠٢٠ – ٩٨,٣٩٨ درهم) على بنود الدخل الشامل الأخرى أو الحقوق العائدة إلى المجموعة، وذلك يتوقف على وجود انخفاض جوهري أو لمدة طويلة. كما أن أي زيادة بنسبة ١٠٪ في قيمة الأسهم المدرجة، سوف تؤثر فقط على حقوق الملكية ولن تؤثر على الأرباح أو الخسائر.

مخاطر العملات الأجنبية
لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر جوهرية للعملات الأجنبية لأن المعاملات تتم بالدولار الأمريكي ودرهم الإمارات العربية المتحدة، الذي يرتبط بالدولار الأمريكي.

إدارة رأس المال
إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال للمجموعة هو التأكد من احتفاظ المجموعة بنسب جيدة لرأس المال لدعم أعمالها وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. خلال السنة، لم يتم إجراء أية تغييرات رئيسية في الأهداف أو السياسات أو العمليات. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ٣٠١,٠٠٢,٧٩٦ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠ – ٣١١,٦٦٢,٤٧٢ درهم).

٢٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأوراق المالية الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. وتتألف المطلوبات المالية من الدائنين التجاريين والآخرين ومطلوبات عقود الإيجار.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة.

٢٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة
تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية بأسلوب التقييم:

المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)، و

المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم	***المستوى الأول درهم***	***المستوى الثاني درهم***	***المستوى الثالث درهم***
أسهم متداولة				
قطاع المنتجات الاستهلاكية الأساسية	**١,٢٤٠,٨١٢**	**١,٢٤٠,٨١٢**	-	-
قطاع الخدمات المالية والاستثمارية	**٧١٠,٠٠٠**	**٧١٠,٠٠٠**	-	-
المجموع	**١,٩٥٠,٨١٢**	**١,٩٥٠,٨١٢**	-	-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، احتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	*المستوى الأول درهم*	*المستوى الثاني درهم*	*المستوى الثالث درهم*
أسهم متداولة				
قطاع المنتجات الاستهلاكية الأساسية	٧٥١,٤٨٢	٧٥١,٤٨٢	-	-
قطاع الخدمات المالية والاستثمارية	٢٣٢,٥٠٠	٢٣٢,٥٠٠	-	-
المجموع	٩٨٣,٩٨٢	٩٨٣,٩٨٢	-	-

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لا توجد تحويلات بين المستويات المتعددة لقياس القيمة العادلة.

٢٨ - الموجودات الائتمانية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، احتفظت المجموعة بمواد خام بلغت ٥٤,٧٥ طن متري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ – ٣,٠٩ طن متري)، بصفة ائتمانية بالنيابة عن أطراف ثالثة.