الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	صفحة
تقرير مجلس الإدارة	١ – ٤
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٥ – ٩
بيان المركز المالي الموحد	١٠
بيان الربح أو الخسارة الموحد	١١
بيان الدخل الشامل الموحد	١٢
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٣
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٤
إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة	١٥ – ٦٣

تقرير مجلس الإدارة للمساهمين

الإمـــارات للمرطبـــات
Emirates Refreshments

بيان التقرير

السادة المساهمين الكرام،

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة الإمارات للمرطبات ش.م.ع، إنه لشرف عظيم أن أقدم لكم تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

الأداء المالي

ارتفع إجمالي الايرادات بنسبة 39٪ في عام 2022 (2021: انخفاض بنسبة 8٪) لتصل إلى 31.86 مليون درهم إماراتي (2021: 23 مليون درهم إماراتي) ، كما زادت مبيعات التصدير بنسبة 35٪ في عام 2022 (2021: زيادة بنسبة 14٪).

بالإضافة إلى ذلك،فقد تم الإحتفاظ بشكل فعال على مستوى مصاريف البيع والمصاريف العمومية والإدارية عند مستوى 14.9 مليون درهم إماراتي (2021: 15.9 مليون درهم إماراتي).

كما ساهم القرار الاستراتيجي بالاستثمار في الأوراق المالية الاستثمارية بشكل كبير في مسيرة نمو الشركة.

على الرغم من الظروف الاقتصادية الصعبة وضغوط المنافسة الشديدة، فقد سجلت شركة الإمارات للمرطبات صافي ربح يقدر ب 25.40 مليون درهم إماراتي في عام 2022 مقابل صافي ربح (1.87 مليون درهم إماراتي) في عام 2021.

تطلعات مستقبلية

نحن نهدف إلى توسيع أنشطتنا من خلال التنويع في المزيد من المجالات الفرعية للأعمال التجارية، ونخطط للدخول في المجالات والأعمال التي تتمتع بأعلى إمكانات النمو، هذا إلى جانب الاستثمار في حقوق الملكية وإستهداف عمليات استحواذ وتطوير الأعمال.

المبادرات الرئيسية

أقـر مجلـس إدارة شـركة الإمـارات للمرطبـات بالحاجـة إلـى إرسـاء مـنهج شـركة قـوي، و إعتبرنـا، بشـكل جمـاعى ، أن التخطـيط الاسـتراتيجي طويـل الأجـل موضـوع رئيسـي يتطلـب أقصـى قـدر مـن الاهتمام.

لقـد أطلقنـا عمليـة تخطـيط إسـتراتيجي مسـتمرة مـن خلالهـا تـتم ترجمـة رسـالة وقـيم الشـركة إلى مساعي قابلة للتنفيذ و القياس .

تعتبـر خطـط مجلـس الادارة خارطـة طريـق لإتخـاذ القـرارات علـى المـدى الطويـل والقصـير بهـدف إتمام الشركة لمساعيها الهادفة .

تتضـمن اسـتراتيجية شـركة الإمـارات للمرطبـات : الاسـتثمار فى حقـوق الملكيـة واسـتهداف عمليـات الاسـتحواذ، وتوسـيع الأعمـال التجاريـة. مسـتقبل المجموعـة حاليـا يركـز على هـذه المجـالات الثلاثـة، ونعتقـد أن هـذا سيسـاعد الشـركة علـى تجـاوز نمـو السـوق المعتـدل وعمليـات الاسـتحواذ الاستراتيجية، وسيزيد من تسريع النمو المستهدف واختراق السوق .

سيحدد إطار العمل كيفية تحديد أولويات الأنشطة وتحسينها لتحقيق أهداف الشركة وتطلعاتها.

إن مفتـاح النجـاح يكمـن في تطبيـق اسـتراتيجية الشـركة، لـذا قمنـا منـذ بدايـة العـام المـالي الجديـد، بتقيـيم اسـتراتيجيات العمـل بمهـارة مـن خـلال الملاحظـة العقلانيـة مـع الحفـاظ علـى رؤيـة الشـركة على المدى الطويل.

حوكمة الشركات

كمـا هـو الحـال دائمًـا، نحـن ملتزمـون بشـكل كامـل بقـانون حوكمـة الشـركات في دولـة الإمـارات العربيـة المتحـدة، وتكـرس شـركة الإمـارات للمرطبـات نفسـها للحفـاظ على معـايير عاليـة مـن حوكمـة الشـركات دون أي تردد .

تـم اعتمـاد دليـل الحوكمـة الخـاص بشـركة الإمـارات للمرطبـات مـن قبـل مجلـس الإدارة والـذي يحـدد الهيكلـة والعمليـات التـى يـتم مـن خلالهـا الاشـراف والمراقبـة في الشـركة مـن خـلال مجلـس إدارتهـا وقواعد الحوكمة الإرشادية التي تتبعها الشركة.

يوضـح الـدليل دور ومسـؤلية جميـع أصـحاب المصـلحة المشـاركين في عمليـات الحوكمـة بمـا في ذلـك الجمعيـة العموميـة للمسـاهمين ومجلـس الإدارة ، بمـا فيـه رئـيس مجلـس الإدارة ولجـان مجلـس الإدارة والإدارة التنفيذيـة ولجـان الإدارة ذات الصـلة والتـدقيق الـداخلي والتـدقيق الخـارجي وأمانـة الشركة وأصحاب المصلحة الآخرين.

عرفان وتقدير

في الختـام، و نيابـة عـن مجلـس الإدارة، يشـرفني أن أتقـدم بخـالص الشـكر لصـاحب السـمو **الشـيخ / محمـد بـن زايـد بـن سـلطان آل نهيـان** - رئـيس الدولـة، وصـاحب السـمو **الشـيخ / محمـد بـن راشـد آل مكتـوم** - نائـب رئـيس الدولـة - رئـيس مجلـس الـوزراء، حـاكم دبـي ، على توجيهـاتهم ودعمهـم المسـتمر في المجال الاقتصادي في الدولة.

كمـا أود أن أعـرب عـن امتنـاني للمسـاعدة والتعـاون الـذي تلقيتـه مـن السـلطات الحكوميـة والمسـاهمين والمـوظفين خـلال عـام 2022، و بالنيابـة عـن شـركة الإمـارات للمرطبـات، أشـكركم على مرافقتنـا في الرحلـة المتميـزة المقبلـة، و سنسـعى جاهـدين للعمـل بشـكل أفضـل، والقيـام بمـا هـو أفضل للشركة.

وتفضلوا بقبول وافر الإحترام والتقدير،

نادر الحمادي

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)
برج السلع، الطابق ١١
مربعة سوق أبوظبي العالمي
جزيرة المارية
ص.ب: ٩٩٠
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٢٤٢٤ ٤٠٨ ٢ (٠) ٩٧١+
فاكس: ٢٥٢٥ ٤٠٨ ٢ (٠) ٩٧١+
www.deloitte.com

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الـرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لـ الإمارات للمرطبات ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تشـمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسـمبر ٢٠٢٢، وكل من بيان الربح أو الخسـارة الموحد وبيان الدخل الشـامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسـنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الـرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة *مسؤولية مدقق الحسابات* حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين *"قواعد السـلوك للمحاسـبين المهنيين"* وقواعد السـلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيّنات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساسا لرأينا.

أمر التدقيق الرئيسي

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد قمنا بمناقشـة أمور التدقيق الرئيسـية مع لجنة التدقيق، ولكنها لا تشـمل جميع الأمور التي تم تحديدها من خلال تدقيقنا والتي تم مناقشـتها مع لجنة التدقيق. قمنا بتوضـيح أمر التدقيق الرئيسـي الذي حددناه، وقمنا بإدراج ملخص بإجراءات التدقيق التي أجريناها لمعالجة هذا الأمر. تم تناول هذا الأمر في سـياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأيا منفصلا بشأن هذه الأمر.

السادة أكبر أحمد (١١٤١)، سينتيا كوربي (٩٩٥)، جورج نجم (٨٠٩)، محمد جلاد (١١٦٤)، محمد خميس التح (٧١٧)، موسى الرمحي (٨٧٢)، معتصم موسى الدجاني (٧٢٦)، عباده محمد وليد القوتلي (١٠٥٦)، راما بادمانابها أشاريا (٧٠١)، سمير مدبك (٣٨٦) مدققو حسابات قانونيون مقيدون بجداول مدققي الحسابات بوزارة الاقتصاد، دولة الإمارات العربية المتحدة.

Deloitte.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
الإمارات للمرطبات ش.م.ع. (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي
انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت القيمة العادلة المدرجة للممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات ٨,٣٠ مليون درهم و٦,٢٥ مليون درهم على التوالي، والتي تمثل نسبة ٤,٣١٪ من إجمالي الموجودات (إيضاحات ٥ و٧). تقوم المجموعة بمراجعة مؤشرات انخفاض القيمة، وحيثما وجدت مؤشرات انخفاض القيمة، يتم إجراء تقييم لانخفاض القيمة من خلال تحديد ما إذا كان المبلغ القابل للاسترداد، والذي يأخذ في الاعتبار القيمة العادلة للممتلكات قيد النظر، أو يزيد أو يساوي قيمتها المدرجة. حددت المجموعة أن مؤشرات انخفاض القيمة، وهي خسائر تشغيلية مستمرة، قائمة فيما يتعلق بممتلكاتها وآلاتها ومعداتها وحق استخدام الموجودات. بلغ صافي الخسارة التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٤١ مليون درهم. قامت المجموعة باحتساب المبلغ القابل للاسترداد باستخدام التقييمات العادلة التي تم إجراؤها من قبل مقيمين خارجيين مستقلين ("المقيمين") من ذوي الخبرة المناسبة في المواقع المحددة التي توجد بها الأصول. عند تحديد القيمة العادلة للعقار، يأخذ المقيمون في الاعتبار المعلومات الخاصة بالعقار مثل القيمة السوقية وإيرادات الإيجار. كما يقومون بتطبيق افتراضات تتعلق بإيجارات السوق المقدرة، والتي تتأثر بعوائد السوق السائدة ومعاملات السوق المماثلة، للوصول إلى القيمة العادلة. لقد حددنا انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات كأمر تدقيق رئيسي حيث أن تحديد المبلغ القابل للاسترداد يعتمد على منهجيات التقييم من المستوى ٣ ويتطلب من الإدارة وضع تقديرات هامة وتطبيق أحكام هامة عند تحديد المبلغ القابل للاسترداد من الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات. راجع إيضاح ٣ حول السياسات المحاسبية، إيضاح ٤ حول المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد وإيضاحات ٥ و٧ حول الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة المرفقة.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بانخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات: • قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط في هذا المجال. • قمنا بتقييم مؤهلات وكفاءات المقيمين والاطلاع على شروط مشاركة المقيمين مع المجموعة لتحديد ما إذا كانت هناك أية أمور قد تؤثر على موضوعيتهم أو تحد من نطاق عملهم. • قمنا باختبار البيانات المقدمة للمقيمين من قبل المجموعة، على أساس العينة، للتأكد من دقة المعلومات المقدمة للمقيمين من قبل الإدارة. • قمنا بمراجعة عينة من الموجودات التي تم تقييمها من قبل مقيمين خارجين، وقمنا بإشراك خبير التقييم العقاري الداخلي لدينا لمراجعة عينة من تلك الموجودات، وتقييم ما إذا كان المبلغ القابل للاسترداد لهذه الموجودات قد تم تحديده وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٣ *قياس القيمة العادلة*. • عند تحديدنا التقديرات التي كانت خارج المعايير المقبولة، قمنا بإجراء مناقشات مع المقيمين والإدارة لفهم الأساس المنطقي وراء التقديرات التي تم إجراؤها. • قمنا بمراجعة تحليلات الحساسية على الافتراضات الهامة لتقييم مدى تأثيرها على تحديد القيم العادلة. • قمنا بمراجعة الدقة الحسابية لتحديد خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت. • قمنا بمطابقة نتائج التقييمات مع الإفصاحات والمبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة. • قمنا بتقييم الإفصاحات التي تم إجراؤها، فيما يتعلق بهذا الأمر، لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

Deloitte.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
الإمارات للمرطبات ش.م.ع. (يتبع)

معلومات أخرى

إن أعضـــاء مجلس الإدارة هم المســـؤولين عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

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

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

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصِح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسـؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضـها بصـورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وطبقاً لأحكام النظام الأسـاسـي للشـركة والأحكام السـارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسـنة ٢٠٢١، وكذلك عن وضـع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضـرورية لتمكنها من إعداد البيانات المالية الموحدة بصـورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمراريـة واعتماد مبـدأ الاستمراريـة المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

يعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصـول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصـورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضـمن أن عملية التدقيق التي تمّت وفقا للمعايير الدولية للتدقيق سـوف تكشـف دائمًا أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشـأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشـكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشـــك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضا:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساسا لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

Deloitte.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
الإمارات للمرطبات ش.م.ع. (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.

- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

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

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

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

Deloitte.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
الإمارات للمرطبات ش.م.ع. (يتبع)

إفصاح حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع النواحي الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- أن المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- يبين الإيضاح ٨ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالأسهم التي قامت المجموعة بشراء أو الاستثمار فيها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- يبين الإيضاح ١١ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة والشروط التي قد تمت بموجبها؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو فيما يتعلق بالشركة وعقد تأسيسها ونظامها الأساسي مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



محمد خميس التح
رقم القيد ٧١٧
٨ فبراير ٢٠٢٣
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٨,٢٩٥,٠٩٥	٣,٤٥٤,٦٧٢
استثمارات عقارية	٦	٣,٣٨٠,٠٠٠	١١,٨١٠,٠٠٠
حق استخدام الموجودات	٧	٦,٢٥٢,٧٤٢	٥,٧٠٨,٠٥٥
استثمار في موجودات مالية	٨	١,١١١,٦٠٠	١,٠١٠,٢١١
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٩,٠٣٩,٤٣٧	٢١,٩٨٢,٩٣٨
الموجودات المتداولة			
مخزون	٩	٦,٤٥٤,٢٠٦	٤,٧٩٠,٣٠٨
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٠	١١,٧٩١,٢٣٢	٥,٩٥٠,٠٤٨
مستحق من جهات ذات علاقة	١١	٧٩٥,٢٨٧	٦٦٠,١٧٩
استثمار في موجودات مالية	٨	٤٧,٦٤٦,٤٩١	١٨,٤٠٠,٠٠٠
نقد ومرادفات النقد	١٢	٢٧٠,٤٨٩,٨٥٤	١٥,٦٥٧,٠٦١
مجموع الموجودات المتداولة		٣٣٧,١٧٧,٠٧٠	٤٥,٤٥٧,٥٩٦
مجموع الموجودات		٣٥٦,٢١٦,٥٠٧	٦٧,٤٤٠,٥٣٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني	١٤	٢,٧٢٧,١٤٦	١٨٧,١٢٢
إحتياطي القيمة العادلة		٧١٦,٦٥١	٦١٥,٢٦٢
أرباح مستبقاة/ (خسائر متراكمة)		١٣,١٨٧,٢٤٤	(٩,٦٧٢,٩٦٧)
مجموع حقوق الملكية		٣٣٦,٥٠٢,١٠٥	٢١,١٢٩,٤١٧
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٥	١,٧١٨,٧٠٠	١,٧١٧,٥٨٧
مطلوبات عقود الإيجار	١٦	٦,١٩٢,٤١٢	٧,٨٥٥,٢٧٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٧,٩١١,١١٢	٩,٥٧٢,٨٥٧
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٧	١٠,٣٧٤,١٥١	١٠,١٥٠,٣٩٥
مطلوبات عقود الإيجار	١٦	١,٤٢٩,١٣٩	٢,٠٩٣,٧٩٣
مستحق إلى جهة ذو علاقة	١١	–	٧٧,٠١٣
قرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة	١١	–	١٧,٠٠٠,٠٠٠
حسابات بنكية مكشوفة	١٢	–	٧,٤١٧,٠٥٩
مجموع المطلوبات المتداولة		١١,٨٠٣,٢٩٠	٣٦,٧٣٨,٢٦٠
مجموع المطلوبات		١٩,٧١٤,٤٠٢	٤٦,٣١١,١١٧
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٣٥٦,٢١٦,٥٠٧	٦٧,٤٤٠,٥٣٤

على حد علمنا، إن البيانات المالية الموحدة تعرض بشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وللفترات المعروضة في التقرير.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 08/02/2023، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة ..... عضو مجلس الإدارة ..... رئيس مجلس الإدارة .....

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	إيضاحات	٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم (معاد بيانه)
إيرادات		**٣١,٩٣٩,٢٤٣**	٢٣,٠٣٤,٩٩٣
ينزل: خصم		**(٧٣,٩٤١)**	(٦٦,٥١٩)
إيرادات، صافي		**٣١,٨٦٥,٣٠٢**	٢٢,٩٦٨,٤٧٤
تكلفة مبيعات		**(٢٢,٣٤٦,٣٩٩)**	(١٣,٩٤٣,٦٥٤)
إجمالي الربح		**٩,٥١٨,٩٠٣**	٩,٠٢٤,٨٢٠
مصاريف بيع وتوزيع		**(١٠,٨٢٥,٢٢١)**	(١١,٠٠٣,٨٦٥)
مصاريف عمومية وإدارية		**(٤,١٠٣,١٦٧)**	(٤,٩٠٨,٧١١)
خسارة تشغيلية للسنة		**(٥,٤٠٩,٤٨٥)**	(٦,٨٨٧,٧٥٦)
تكلفة تمويل		**(١,٠٢٩,٤٧٦)**	(٧٢٨,٤٢٣)
إيرادات تمويل		**٤,٠١٧,٠٠٧**	٢١٢,٤٣٠
استهلاك آلات ومكائن مؤجرة	٥	**(١٣٦,٩٩٢)**	(٤٢٢,٢٠١)
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية	٦	**–**	(٢٧٥,٤٦١)
إيرادات إيجار	٦	**١٤٢,٨٥٧**	١,٦٨٦,٨١٦
مكسب القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	**٢٨,٩٦٢,٢٥٩**	٧,٢٧٦,٦٩٠
(مصاريف)/ إيرادات أخرى		**(١,١٤٥,٩٣٥)**	١,٠٠٩,١٢٦
ربح للسنة		**٢٥,٤٠٠,٢٣٥**	١,٨٧١,٢٢١
العائد الأساسي والمخفض للسهم	١٨	**٠,١٤٨**	٠,٠٦٢

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

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	إيضاح	٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم
ربح للسنة		**٢٥,٤٠٠,٢٣٥**	١,٨٧١,٢٢١
الدخل الشامل الآخر:			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:			
مكسب القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	**١٠١,٣٨٩**	٢٨٧,٧٠٠
مجموع الدخل الشاملة للسنة		**٢٥,٥٠١,٦٢٤**	٢,١٥٨,٩٢١

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

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

	رأس المال درهم	إحتياطي قانوني درهم	إحتياطي القيمة العادلة درهم	أرباح مستبقاة/ (خسائر متراكمة) درهم	مجموع حقوق الملكية درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	–	٣٢٧,٥٦٢	(١١,٣٥٧,٠٦٦)	١٨,٩٧٠,٤٩٦
ربح للسنة	–	–	–	١,٨٧١,٢٢١	١,٨٧١,٢٢١
الدخل الشامل الآخر للسنة	–	–	٢٨٧,٧٠٠	–	٢٨٧,٧٠٠
مجموع الدخل الشامل للسنة	–	–	٢٨٧,٧٠٠	١,٨٧١,٢٢١	٢,١٥٨,٩٢١
تحويل إلى احتياطي قانوني	–	١٨٧,١٢٢	–	(١٨٧,١٢٢)	–
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٧,١٢٢	٦١٥,٢٦٢	(٩,٦٧٢,٩٦٧)	٢١,١٢٩,٤١٧
رأس المال الصادر خلال السنة (إيضاح ١٣)	٢٨٩,٨٧١,٠٦٤	–	–	–	٢٨٩,٨٧١,٠٦٤
ربح للسنة	–	–	–	٢٥,٤٠٠,٢٣٥	٢٥,٤٠٠,٢٣٥
الدخل الشامل الآخر للسنة	–	–	١٠١,٣٨٩	–	١٠١,٣٨٩
مجموع الدخل الشامل للسنة	–	–	١٠١,٣٨٩	٢٥,٤٠٠,٢٣٥	٢٥,٥٠١,٦٢٤
تحويل إلى احتياطي قانوني	–	٢,٥٤٠,٠٢٤	–	(٢,٥٤٠,٠٢٤)	–
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	**٢,٧٢٧,١٤٦**	**٧١٦,٦٥١**	**١٣,١٨٧,٢٤٤**	**٣٣٦,٥٠٢,١٠٥**

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
ربح للسنة	٢٥,٤٠٠,٢٣٥	١,٨٧١,٢٢١
تعديلات لـ:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	١,٧٢٧,٦٠٦	١,٧١٠,٤٨٦
استهلاك حق استخدام الموجودات	١,٦٨٧,٨١٣	١,٧٥٤,٦٧٥
مكسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	(١١٦,٨٩٢)	(١٥,٣١٢)
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٨١,٢٩٨	٢٦٦,٥٧٨
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية	–	(٢٧٥,٤٦١)
تكلفة تمويل	١,٠٢٩,٤٧٦	٧٢٨,٤٢٣
إيرادات تمويل	(٣,٩٢٤,١٢٠)	(١٧٤,٣٢٣)
إيرادات أنصبة أرباح من استثمار في أوراق مالية	(٩٢,٨٨٧)	(٣٨,١٠٧)
زيادة في مخصص مخزون متقادم	(٥٥,٩٧٣)	٦٢٩,٨٩٩
زيادة في مخصص خسارة ائتمان متوقعة	٩٩,٧١٦	١٦٠,٠٧٦
مكسب القيمة العادلة لاستثمار في موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢٨,٩٦٢,٢٥٩)	(٧,٢٧٦,٦٩٠)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل	(٢,٩٢٥,٩٨٧)	(١٠٧,٦١٣)
زيادة في مخزون	(١,٧٦٣,٦١٤)	(١,٢٣٢,٢٨٣)
زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى	(٢,٨١١,٩٦٥)	(١,٣٢٣,٠٣٥)
زيادة في مبلغ مستحق من جهات ذات علاقة	(١٣٥,١٠٨)	(٥٣٢,٦٣٧)
(نقص)/ زيادة في مبلغ مستحق لجهة ذو علاقة	(٧٧,٠١٣)	٧٧,٠١٣
زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى	١,٠٣٨,٨١٤	١,٢٠١,٢٣٣
النقد المستخدم في العمليات	(٦,٦٧٤,٨٧٣)	(١,٩١٧,٣٢٢)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٢٨٠,١٨٥)	(٥٦٨,٧٤٣)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٦,٩٥٥,٠٥٨)	(٢,٤٨٦,٠٦٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات	(٣٧٣,٦٦٠)	(٦٨٣,٧٥١)
عائدات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	١٢٠,٠٢٣	١٥,٣١٢
إيرادات أنصبة أرباح مستلمة	٩٢,٨٨٧	٣٨,١٠٧
إيرادات تمويل مستلمة	٩٥٠,٨٧٤	١٨٦,٩٤١
مشتريات استثمارات	(٢٨٤,٢٣٢)	(١١,١٢٣,٣١٠)
زيادة في ودائع ثابتة	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	–
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢٤٩,٤٩٤,١٠٨)	(١١,٥٦٦,٧٠١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
تكلفة تمويل مدفوعة	(١,٢٤٢,١١٨)	(٦٧١,٠٢١)
تسديد الجزء الرئيسي لمطلوبات عقود الإيجار	(٢,٩٢٩,٩٢٨)	(٢,٦٥٥,٧٩٣)
عائدات من قرض من جهة ذو علاقة	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	١٧,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال الإضافي المساهم به من المساهمين	٢٨٩,٨٧١,٠٦٤	–
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	٢٦٨,٦٩٩,٠١٨	١٣,٦٧٣,١٨٦
صافي الزيادة/ (النقص) في النقد ومرادفات النقد	١٢,٢٤٩,٨٥٢	(٣٧٩,٥٨٠)
النقد ومرادفات النقد في بداية السنة	(٧,٠٨٩,٤٩٣)	(٦,٧٠٩,٩١٣)
النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ١٢)	٥,١٦٠,٣٥٩	(٧,٠٨٩,٤٩٣)
معاملات غير نقدية:		
إضافات إلى حق استخدام الموجودات	–	٦,١٣١,٣٦٥
تحويل من استثمارات عقارية:		
إلى ممتلكات وآلات ومعدات	٦,١٩٧,٥٠٠	–
إلى حق استخدام الموجودات	٢,٢٣٢,٥٠٠	–

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ معلومات عامة

إن الإمارات للمرطبات ش.م.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة، تأسست في دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تعبئة وبيع المياه المعدنية وكذلك تصنيع القوارير والعبوات البلاستيكية. تمتلك الشركة مصنعين في دبا وحتا، الإمارات العربية المتحدة. تقوم الشركة بتسويق وتوزيع وبيع منتجاتها في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة ودول الشرق الأوسط الأخرى وأفريقيا.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٥٥٦٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تمتلك الشركة شركتين تابعتين مملوكتين بالكامل؛ وهما جيما للمرطبات ذ.م.م. والإمارات للمرطبات ذ.م.م. في دولة الإمارات العربية المتحدة. تعمل هذه الشركات التابعة في تجارة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية والمشروبات الكربونية.

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

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

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

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

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

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

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات والآلات والمعدات* – العائدات قبل الاستخدام المقصود

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات والآلات والمعدات لأول مرة في السنة الحالية. تمنع التعديلات أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادراً على العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة بقياس تكلفة هذه البنود وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ *المخزون*.

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". حالياً، يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ذلك كتقييم ما إذا كان الأداء التقني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو تأجيرها للآخرين، أو لأغراض إدارية. إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، يجب أن تفصح البيانات المالية عن مبالغ العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة، وأي بند (بنود) في بيان الدخل الشامل يشمل هذه العائدات والتكلفة.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ *العقود المثقلة بالإلتزامات – تكلفة تنفيذ العقد*

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

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨–٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقارير المالية المحاسبية

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات الواردة في دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨–٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقارير المالية المحاسبية لأول مرة في السنة الحالية. تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير.

<u>المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة</u>

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

<u>المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية</u>

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

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

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

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقارير المالية المحاسبية (يتبع)	***المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة*** يلغي التعديل مطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. يعمل هذا على مواءمة قياس القيمة العادلة في المعيار المحاسبي الدولي ٤١ مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة لاستخدام التدفقات النقدية المتوافقة داخلياً ومعدلات الخصم وتمكين المُعدّين من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل خصم الضرائب أو ما بعد الضريبة ومعدلات الخصم لأنسب قياس للقيمة.
امتيازات الإيجار ذات العلاقة بكوفيد – ١٩ لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)	يمدد التعديل، لمدة سنة واحدة، تعديل مايو ٢٠٢٠ الذي يمنح المستأجرين إعفاءً من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بـ كوفيد-١٩ يعد تعديلًا لعقد الإيجار.

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة	**يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد**
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ *عقود التأمين*	١ يناير ٢٠٢٣

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

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

يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية ويقيس بشكل صريح تكلفة عدم اليقين. وهو يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حاملي وثائق التأمين.

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ *عقود التأمين (يتبع)*	١ يناير ٢٠٢٣

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

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

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

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق

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

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ *عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة*	١ يناير ٢٠٢٣

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

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ *عرض البيانات المالية* وبيان الممارسة رقم ٢ – *الإفصاح عن السياسات المحاسبية*	١ يناير ٢٠٢٣

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

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

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ – *تعريف تقديرات المحاسبة*	١ يناير ٢٠٢٣

تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع للقياس غير المؤكد". تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك، احتفظ مجلس معايير المحاسبة الدولية بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع الإيضاحات التالية:

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

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

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ – *ضرائب الدخل – الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة من معاملة واحدة*	١ يناير ٢٠٢٣

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

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

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ – *ضرائب الدخل – الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة من معاملة واحدة (يتبع)*	١ يناير ٢٠٢٣
لاحقاً للتعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، يتعين على المنشأة الاعتراف بأصل ومطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. يضيف مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً مثالاتً توضيحياً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ الذي يوضح كيفية تطبيق التعديلات. تنطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة، تعترف المنشأة بما يلي: • أصل ضريبي مؤجل (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي: – حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار؛ – إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. • الأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.	
تمديداً للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤)	١ يناير ٢٠٢٣
يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية المحدد للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، بحيث تكون المنشآت مطالبة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.	
مطلوبات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)	١ يناير ٢٠٢٤
يوضح التعديل كيف يقوم البائع – المستأجر لاحقاً بقياس معاملات البيع وإعادة التأجير التي تفي بالمتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ليتم احتسابها كعملية بيع.	

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١)	١ يناير ٢٠٢٤

يوضح التعديل كيفية أن الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير تؤثر على تصنيف المطلوبات.

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

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

لا توجد معايير وتعديلات جديدة أخرى تم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

العرف المحاسبي

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات العقارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، كما هو موضح في السياسات المحاسبية الواردة أدناه. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للبدل المقدم مقابل البضائع والخدمات.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل أو سداده عند تحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته أو تقديره بشكل مباشر باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو المطلوب المالي، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا كان المشاركون في السوق سوف يأخذون هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/ أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على هذا الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢، ومعاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ أو القيمة المستخدمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس الإعداد وبيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم دولة الإمارات العربية المتحدة (الدرهم) وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والمنشآت التي تسيطر عليها الشركة (شركاتها التابعة) حتى ٣١ ديسمبر من كل سنة. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة:

- السلطة على الجهة المستثمر فيها؛
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها أو الحقوق فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر بها أم لا في حال أشارت الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر بها، فإنها تمتلك السيطرة على الجهة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة لتقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك الشركة لحقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع أسهم أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة، أو أي من مالكي الأصوات الآخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة تمتلك، أو لا تمتلك، القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يطلب فيه إصدار قرارات، بالإضافة إلى أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للشركة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد بدءاً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيدها.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

يتم تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في هذه الشركات. قد يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة التي تمثل حقوق ملكية حالية وتخول حامليها للحصول على حصة تناسبية في صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة للمبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. لاحقاً لتاريخ الاستحواذ، إن القيمة المدرجة لحقوق الملكية غير المسيطرة هي قيمة هذه الحصص عند الإعتراف المبدئي بالإضافة إلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة في التغييرات اللاحقة في حقوق الملكية.

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر تكون عائدةً إلى مالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. إن مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة يكون عائداً إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة.

التغيرات في ملكية المجموعة في الشركات التابعة القائمة

إن التغيرات في ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. يتم تعديل أي فرق بين قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مالكي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في بيان الربح أو الخسارة الموحد ويتم احتسابها كالفرق بين (١) مجموع القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاة و (٢) القيمة المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، عندما ينطبق، التكلفة عند الاعتراف المبدئي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالدرهم الإماراتي (الدرهم)، وهي العملة الوظيفية للمجموعة.

إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية ٢٠٢٢ و٢٠٢١	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
جيما للمرطبات ذ.م.م *	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية والمشروبات الكربونية.
الإمارات للمرطبات ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية والمشروبات الكربونية.

* لم تقم المجموعة بتجديد الرخصة التجارة لـــ جيما للمرطبات ذ.م.م في سنة ٢٠٢٢. لا يوجد لدى الإدارة النية في تجديد الرخصة التجارية، ولا يوجد لدى الشركة التابعة أي معاملات منذ إنشائها.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

مبدأ الاستمرارية

تم تخفيض الخسائر المتراكمة للشركة بشكل كبير خلال ٢٠٢٢ ويتم تحويلها الآن إلى أرباح متراكمة بمبلغ ١٣,١٨ مليون درهم. (٢٠٢١: خسائر متراكمة بمبلغ ٩,٦ مليون درهم). كما اتخذت الشركة بعض القرارات الاستثمارية الإستراتيجية لتحسين الإيرادات من خلال تنويع محفظة إيرادات الشركة والتي ستعمل تدريجياً على تحسين قطاعات التشغيل.

قامت الإدارة بتقييم أن المجموعة لديها سيولة كافية للمستقبل المنظور، وبالتالي فقد اعتمدت مبدأ الاستمرارية في إعداد البيانات المالية الموحدة التي تفترض أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها المستحقة لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بتكلفة الاستحواذ أو تكلفة التصنيع، بما في ذلك أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى إحضار الموجودات في الموقع والحالة اللازمة لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي حددتها إدارة المجموعة.

يتم لاحقاً قياس الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، والتكلفة ناقصاً الاستهلاك اللاحق وخسائر انخفاض القيمة.

يتم الاعتراف بالاستهلاك على أساس القسط الثابت لخفض التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بخلاف الأراضي ذات الملكية الحرة. يتم تطبيق الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

مباني وتحسينات	٣ – ٢٠ سنة
آلات ومكائن ومعدات	٢ – ١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	٢ – ٥ سنوات
مركبات نقل	٢ – ٥ سنوات

يتم تحديث تقديرات القيمة المتبقية وتقديرات العمر الإنتاجي حسب الاقتضاء، ولكن سنوياً على الأقل.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات على أنها الفرق بين عائدات البيع والقيمة المدرجة للموجودات ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل ضمن "إيرادات أخرى".

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تعمل المجموعة في نهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت).

في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يكون من الممكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد فردية، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن القيمة المستخدمة هي صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرةً في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة مباشرةً في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الاستثمارات العقارية

إن الاستثمارات العقارية هي عقارات محتفظ بها لاكتساب الإيجارات و / أو لزيادة قيمتها الرأسمالية. يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك جميع التكاليف المباشرة المنسوبة إلى تصميم وإنشاء العقارات المتضمنة التكاليف المباشرة للموظفين ذات الصلة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترة التي تنشأ فيها.

تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير. يتم إدراج المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيم العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد في السنة التي تنشأ فيها. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل خبير تقييم مستقل.

يتطلب تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية استخدام تقديرات مثل صافي الدخل التشغيلي السنوي المتوقع على أساس عقد الإيجار المتوقع ورسملة بشكل دائم. تستند هذه التقديرات إلى ظروف السوق المحلية السائدة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. وعند التوصل إلى تقديراتهم للقيم العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١، استخدم المقيمون معرفتهم بالسوق وحكمهم المهني ولم يعتمدوا فقط على مقارنات المعاملات التاريخية. تم إعداد التقييمات وفقاً لمعايير التقييم للمعهد الملكي للمساحين القانونيين "RICS".

نهج رسملة الدخل – طريقة قيمة الاستثمار

إن نهج رسملة الدخل هو واحد من ثلاث طرق تقييم شائعة تستخدم في تقييم العقارات المنتجة للدخل. يتم شراء العقارات المنتجة للدخل كاستثمارات تقوم بشكل أساسي باستبدال الأموال الحالية بالحق في استلام الدخل المستقبلي. يتطلب بيان القيمة باستخدام نهج رسملة الدخل الأخذ بالاعتبار الافتراضات والبيانات المستمدة من السوق.

تتطلب هذه الطريقة توقع مستمد من السوق لصافي الدخل التشغيلي الاقتصادي السنوي (NOI) للممتلكات ذات العلاقة بناءً على عقد الإيجار الحالي والمتوقع أو الترتيبات الأخرى والملف الشخصي للمقيمين. ثم يتم رسملة صافي الدخل التشغيلي هذا بشكل دائم (أو انتهاء عقد الإيجار في حالة العقارات المستأجرة).

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها أو عندما يتم سحب الاستثمار العقاري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تقاعد أو استبعاد الاستثمار العقاري في بيان الربح أو الخسارة الموحد في سنة التقاعد أو الاستبعاد.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإكمال ومصاريف البيع. يتم تحديد التكلفة على النحو التالي:

المواد الخام

تشمل تكلفة المواد الخام على التأمين والشحن والرسوم العرضية الأخرى المتكبدة للحصول على المخزون ونقله إلى موقعه وحالته الحالية. يتم تحديد تقييم المواد الخام على أساس متوسط التكلفة المرجح.

البضائع الجاهزة

يتم التوصل إلى تكلفة البضائع الجاهزة على أساس متوسط التكلفة المرجح وتتضمن تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة بالإضافة إلى حصة مناسبة من مصروفات الإنتاج غير المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية

يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح وتتكون من تكلفة شراء هذه المواد.

عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للبنود ذات المبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم البنود ذات المبالغ غير الهامة بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقادمة، بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة الصلاحية أو التقادم، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في البيانات المالية الموحدة عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرةً إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الموجودات المالية

يتم الإعتراف وإلغاء الإعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطريقة الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق.

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

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- الأصل المالي المحتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يتم الإحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى كلاً من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي؛
- الشروط التعاقدية للأصل المالي ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بشكل افتراضي، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ومع ذلك، يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار/ تحديد بشكل نهائي عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي:

- إمكانية المجموعة اختيار بشكل نهائي إدراج التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية، في الدخل الشامل الآخر إذا تم تحقيق بعض الشروط؛ و
- إمكانية المجموعة تحديد بشكل نهائي أداة الدين التي تستوفي التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو يخفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة.

(١) التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع دخل الفوائد خلال الفترة المعنية.

بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة (مثل الموجودات ذات قيمة ائتمانية منخفضة عند الاعتراف المبدئي)، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية، تكاليف المعاملة والعلاوات الأخرى أو الخصومات) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، حيثما ينطبق، فترة أقصر، إلى إجمالي القيمة المدرجة عند الاعتراف المبدئي. بالنسبة للموجودات المالية التي تم شراؤها أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

(١) التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية (يتبع)

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي القيمة التي يتم من خلالها قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي ناقصاً الدفعات الرئيسية، بالإضافة إلى الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، ويتم تعديلها لأي مخصص خسارة. إن إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديل أي مخصص خسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للموجودات المالية غير المشتراة أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للموجودات المالية، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت، مخاطر الائتمان على الأداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في فترات التقرير اللاحقة، بحيث لم يعد الأصل المالي يعاني من مخاطر ائتمانية منخفضة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، تقوم المجموعة بالاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي. لا يعود الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للموجودات المالية لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذات قيمة ائتمانية منخفضة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الربح أو الخسارة الموحد ويتم إدراجها في بند "إيرادات التمويل – إيرادات الفوائد".

(٢) أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار بشكل نهائي (لكل أداة على حدة) وذلك لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا يسمح بتحديد القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان بدل طارئ تم الاعتراف به من قِبل المُستحوذ من خلال دمج الأعمال.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة من تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها في إحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات وعندما يتم استبعاد هذه الاستثمارات فإن المكاسب والخسائر المتراكمة ضمن إحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها في بيان الربح أو الخسارة الموحد بل يتم تحويلها إلى الأرباح المستبقاة.

يتم الاعتراف بأنصبة الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة الموحد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، إلا إذا كانت أنصبة الأرباح تمثل بوضوح تحصيل جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج أنصبة الأرباح في إيرادات التمويل في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

(٢) أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)

صنفت المجموعة جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي (انظر إيضاح ٨).

يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل مبدئي بهدف بيعها في المستقبل القريب؛ أو
- عند الإعتراف المبدئي، تمثل جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها المجموعة معاً ولديها دليل فعلي لنمط أداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير؛ أو
- كانت مشتقة (باستثناء المشتقات التي لها عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

(٣) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أنظر إيضاح (١) إلى (٣) أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على وجه التحديد:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت المجموعة بتحديد الاستثمار في حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة أو البدل الطارئ الناتج من اندماج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي (أنطر إيضاح (٣) أعلاه).

- يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أنظر إيضاح (١) و(٢) أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، قد يتم تحديد أدوات الدين التي تستوفي إما معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو يخفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة (ما يسمى "عدم تطابق المحاسبة") الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عنها على أسس مختلفة. لم تحدد المجموعة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد إلى الحد الذي لا تكون فيه جزء من علاقة تحوط محددة (انظر سياسة التحوط المحاسبية). يتضمن صافي المكسب أو الخسارة المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد أي أنصبة أرباح أو فوائد مكتسبة على الأصل المالي. يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة الموضحة في إيضاح ٢١.

صنفت المجموعة جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي (انظر إيضاح ٨).

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للاستثمارات في أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ذمم عقود الإيجار المدينة، الذمم المدينة التجارية، موجودات العقد والموجودات المالية الأخرى وكذلك عقود الضمانات المالية. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

وتعترف المجموعة بشكل دائم بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية، النقد لدى البنوك، الودائع الثابتة والمستحق من الجهات ذات العلاقة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مخصص ماتريكس بناءً على خبرة المجموعة السابقة في مجال خسارة الائتمان، وتعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال حسبما يكون ملائماً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان للأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان الموقعة لفترة ١٢ شهراً.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. في المقابل، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهر جزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني والذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث التخلف عن السداد على الأداة المالية في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن سداد الأداة المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار كلٍ من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد كبير. تتضمن المعلومات المستقبلية التي تم أخذها بالاعتبار الآفاق المستقبلية للمجالات التي يعمل فيها مدينون المجموعة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية والمنظمات المماثلة الأخرى، وكذلك الأخذ في الاعتبار المصادر الخارجية المختلفة والمعلومات الاقتصادية المتوقعة التي تتعلق بالعمليات الأساسية للمجموعة.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(أ) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (يتبع)

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

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

بغض النظر عن نتيجة التقييم السابق، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي عندما تتجاوز مدفوعات العقد أكثر من ٩٠ يوماً، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم تثبت خلاف ذلك.

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

- أن الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد؛
- أن يكون لدى المدين قدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته الخاصة بالتدفق النقدي التعاقدي في الأجل القريب؛ و
- قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكنه ليس بالضرورة، أن يخفض قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته التدفق النقدية التعاقدية.

تعتبر المجموعة أن لدى الموجودات المالية مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون للأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة الاستثمار" وفقًا للتعريف المفهوم به عالمياً أو في حالة عدم توفر تصنيف خارجي، يكون للأصل تصنيف داخلي "للأداء". يعني الأداء أن الطرف المقابل لديه وضع مالي قوي ولا يوجد هناك مبالغ تجاوزت فترة الاستحقاق.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (يتبع)

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام النهائي هو تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية للانخفاض القيمة. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي لعقود الضمانات المالية، تعتبر المجموعة التغيرات في الخطر هو أن المدين المحدد سوف يتخلف عن السداد بموجب العقد.

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان ومراجعتها حسبما يكون ملائما للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن يتجاوز المبلغ فترة استحقاقه.

(٢) تعريف التخلف عن السداد

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدث تخلف عن السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الأصول المالية التي تستوفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- عندما يكون هناك خرق للعهود المالية من قبل المدين؛ أو
- تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يدفع المدين للدائنين بالكامل، بما في ذلك المجموعة (دون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات تملكها المجموعة).

بغض النظر عن التحليل الوارد أعلاه، تعتقد المجموعة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما يكون تاريخ استحقاق الأصل المالي أكثر من ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن معيار آخر للتخلف عن السداد هو الأنسب.

(٣) الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

يعتبر الأصل المالي ذات قيمة ائتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يتضمن الدليل على أن الموجودات المالية هي ذات قيمة ائتمان منخفضة القيمة بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية هامة يواجها المقترض أو المصدر؛
- خرق للعقد، مثل التخلف عن السداد أو تجاوز فترة الاستحقاق (راجع (٢) أعلاه)؛
- أن يقوم الدائن (الدائنين) للمقترض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو تعاقدية يواجها المقترض، بمنح المقترض امتياز (امتيازات) والتي لم يكن ليأخذها الدائن (الدائنين) بالاعتبار، بخلاف ذلك؛
- يصبح من المحتمل أن يتعرض المقترض للإفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي أخر؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(٤) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يوجد هناك أي احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو في حالة الذمم المدينة التجارية، عندما يتم الموافقة على شطب المبالغ من قبل مجلس إدارة المجموعة. قد تبقى الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات استرداد المجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية حسبما يكون مناسباً. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

(٥) القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليلاً على احتمالية التخلف عن السداد، أو الخسارة بافتراض التخلف عن السداد (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرض للتخلف عن السداد. ويستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد على البيانات التاريخية المعدلة بناءً على المعلومات المستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض للتخلف عن السداد، لموجودات مالية، فإن هذا يمثله إجمالي القيمة المدرجة للموجودات في تاريخ التقرير، لعقود الضمانات المالية، يتضمن التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية متوقعة يتم سحبها في المستقبل حسب تاريخ التخلف عن السداد المحدد بناءً على الاتجاه التاريخي، وفهم المجموعة للاحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات العلاقة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة على أساس سعر الفائدة الفعلي الأصلي. وبالنسبة لذمم التأجير المدينة، فإن التدفقات النقدية المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة تتوافق مع التدفقات النقدية المستخدمة في قياس ذمم التأجير المدينة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، حيث يتطلب من المجموعة تسديد الدفعات فقط في حالة حدوث تخلف عن السداد من قبل المدين وفقًا لشروط الأداة المضمونة، فإن مخصص الخسارة المتوقع هو الدفعات المتوقع تعويضها إلى حامل عقد الضمان المالي عن خسارة الائتمان التي تم تكبدها ناقصاً أي مبالغ تتوقع المجموعة استلامها من حامل عقد الضمان المالي أو المدين أو أي طرف آخر.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني في فترة التقرير السابقة، لكنها تحدد في تاريخ التقرير الحالي أن خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لم تستوفِ الشروط، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً في فترة التقرير الحالية، باستثناء الموجودات التي أستخدم فيها نهج مبسط.

وتعترف المجموعة بمكسب أو خسارة انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد لجميع الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها المدرجة من خلال حساب مخصص خسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر والمتراكم في احتياطي الاستثمار، ولا يقلل القيمة المدرجة للأصل المالي في بيان المركز المالي الموحد.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول المجموعة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على المجموعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي والاعتراف بالقروض المضمونة مقابل المبالغ المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بأي فرق بين المبلغ المدرج للأصل وإجمالي البدل المستلم أو الذي سوف يتم استلامه في بيان الربح أو الخسارة الموحد. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد. في المقابل، عند إلغاء الإعتراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي قامت المجموعة باختيارها عند الإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة سابقًا في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في بيان الربح أو الخسارة الموحد، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المستبقاة.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيبات التعاقدية وتعريف المطلوبات المالية وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة وخصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة في الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي أو بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فإن المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل الأصل المالي مؤهلاً للإلغاء الاعتراف أو عندما ينطبق نهج المشاركة المستمرة، وعقود الضمان المالي الصادرة عن المجموعة، يتم قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية المحددة الموضحة أدناه.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

المطلوبات المالية التي ليست هي (١) بدل طارئ لمشتري في اندماج الأعمال، (٢) محتفظ بها للمتاجرة، أو (٣) مصنفة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي للذمم الدائنة التجارية والمستحق إلى الجهات ذات العلاقة إلخ.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصروفات الفائدة خلال الفترة ذات العلاقة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بشكل محدد بخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزء أساسي من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو لفترة أقصر (حسبما يكون ملائماً)، إلى التكلفة المطفأة لالتزام المالي.

إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدي أو إلغائه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للمطلوبات المالية غير المعترف بها والبدل المدفوع والمستحق الدفع في الربح أو الخسارة.

عندما تتبادل المجموعة مع المقرض الحالي أداة دين بأخرى بشروط مختلفة بشكل جوهري، يتم احتساب هذا التبادل على أنه إطفاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالتزام مالي جديد. وبالمثل، تقوم المجموعة باحتساب التعديلات الجوهرية في شروط الالتزام الحالي أو جزء منه كسداد للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. من المفترض أن تختلف الشروط اختلافاً جوهرياً إذا كانت القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة صافية من أي رسوم مستلمة ومخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي، تختلف بنسبة ١٠ في المائة على الأقل عن خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتبقية للالتزام المالي الأصلي. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، فإن الفرق بين: (١) القيمة المدرجة للالتزام قبل التعديل؛ و(٢) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل، يتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة الموحد كمكسب أو خسارة معدلة ضمن المكاسب أو الخسائر الأخرى.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد عندما وفقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني لمقاصة المبالغ المعترف بها وتنوي إما تسويتها على أساس صاف أو لتحقيق الأصل، وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

أحداث بعد تاريخ التقرير

يتم تعديل البيانات المالية الموحدة لتعكس الأحداث التي وقعت بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي تم فيه اعتماد البيانات المالية الموحدة وإجازة إصدارها، بشرط وجود دليلاً على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ التقرير. ويتم الإفصاح عن أي أحداث ما بعد نهاية السنة غير موجبه للتعديل في البيانات المالية الموحدة عندما تكون جوهرية.

العائد للسهم

تعرض المجموعة بيانات عائد السهم الواحد لأسهمها. يتم احتساب عائد السهم من خلال قسمة الربح أو الخسارة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا السعر لا يمكن تحديده فوراً، فإن المجموعة تستخدم معدل الاقتراض المتزايد.

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

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

يتم عرض مطلوبات عقد الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

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

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لحق استخدام الموجودات ذي العلاقة) عندما:

- تم تغيير فترة عقد الإيجار أو هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المعدل.

لم تقم المجموعة بأي من هذه التعديلات خلال الفترات التي تم عرضها.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

يتم استهلاك حق استخدام الموجودات خلال الفترة الأقصر من مدة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق استخدام الموجودات، فإن ذلك يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، ويتم استهلاك حق استخدام الموجودات ذات العلاقة من خلال العمل الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الموجودات كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد ويتم استهلاكه على مدى فترة عقد الإيجار.

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

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في اتفاقيات عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق باستثماراتها العقارية. تتعلق هذه الاستثمارات العقارية بالمستودعات الموجودة في الفجيرة، الإمارات العربية المتحدة.

يتم تصنيف عقود الإيجار والتي تكون المجموعة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل الشروط لعقد الإيجار كل المخاطر والمزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد كعقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تعتبر عقد الإيجار الرئيسي والإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناتج عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي العلاقة. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة المدرجة للأصل المؤجر، ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات إيجاريه وغير إيجاريه، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص البدل بموجب كل مكوّن.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل لبعض المتاجر (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما يطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ١٨,٠٠٠ درهم). يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

مزايا الموظفين

مزايا موظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بتكلفة مزايا الموظفين قصيرة الأجل (تلك المستحقة في غضون ١٢ شهراً بعد تقديم الخدمة مثل الإجازة المدفوعة الأجر والإجازة المرضية والمكافآت والمزايا غير النقدية مثل الرعاية الطبية) في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ولا يتم خصمها.

يتم الاعتراف بالتكلفة المتوقعة لتعويض الغياب كمصروفات عندما يقدم الموظفون خدمات تزيد من استحقاقهم أو، في حالات الغياب غير المتراكمة، عند حدوث حالات الغياب.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين لكامل المبلغ المستحق للموظفين عن فترات خدمتهم حتى تاريخ التقرير المالي وفقاً لقانون العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة، ويتم إدراجه كبند منفصل ضمن المطلوبات غير المتداولة.

المخصصات

يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام. يتم الاعتراف بفك الخصم كتكلفة تمويل.

معاملات العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية ("الدرهم") بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

إيرادات التمويل وتكلفة التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات الفوائد على الودائع الثابتة لدى البنوك. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها في بيان الربح أو الخسارة الموحد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتكون تكلفة التمويل من مصاريف الفوائد على القروض البنكية والرسوم والعمولات البنكية. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تعود مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في بيان الربح أو الخسارة الموحد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تسجيل مكاسب وخسائر العملات الأجنبية على أساس الصافي كإيرادات تمويل أو تكلفة تمويل اعتماداً على ما إذا كانت تحركات العملات الأجنبية هي في صافي مكسب أو صافي خسارة.

الإيرادات من العقود مع العملاء

لدى المجموعة اتفاقيات مع العديد من العملاء لتعبئة وبيع المياه المعدنية وتجارة الحليب المبخر.

لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات، تتبع المجموعة نموذج من ٥ خطوات:

- تحديد العقد مع العميل
- تحديد التزامات الأداء
- تحديد سعر المعاملة
- تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء
- الاعتراف بالإيرادات عندما / حين يتم استيفاء التزام (التزامات) الأداء.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط التالية، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

- يستلم العميل ويستهلك في نفس الوقت المزايا التي يوفرها أداء المجموعة عندما تقوم المجموعة بالأداء؛ أو
- يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أحد الموجودات التي يتحكم بها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- لا ينتج عن أداء المجموعة أصل مع استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بيع البضائع

يتم الاعتراف ببيع البضائع عندما تقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضائع الموردة إلى المشتري. تعتبر السيطرة بشكل عام على أنها تنتقل إلى المشتري عندما يكون العميل قد تسلم البضائع دون أي نزاع.

إيرادات التأجير

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية للاستثمارات العقارية للمجموعة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

مصاريف التشغيل

يتم الاعتراف بمصاريف التشغيل في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند الاستفادة من الخدمة أو في تاريخ نشأتها.

ضريبة دخل الشركات

في ٣ أكتوبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات) لتنفيذ نظام ضريبة الشركات الجديد في دولة الإمارات العربية المتحدة. ينطبق نظام ضريبة الشركات الجديد على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

بشكل عام، ستخضع الأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪، ومع ذلك يمكن تطبيق معدل بنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حداً معيناً أو على أنواع معينة من المنشآت، يتم تحديدها بموجب قرار من مجلس الوزراء.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه القوانين واللوائح وستطبق المتطلبات حين يتم توفر مزيد من الإرشادات من قبل الهيئات الضريبية ذات الصلة.

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

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

في طور تطبيق السياسات المحاسبية والموضحة في الإيضاح ٣، قامت إدارة المجموعة باتخاذ أحكام، وتقديرات، وافتراضات معينة ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالاختلاف في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إعادة مراجعة هذه التقديرات وذلك في حالة أن التعديلات الناتجة عن إعادة التقييم تؤثر على تلك الفترة، أو في حالة كون التعديلات الناتجة عن إعادة مراجعة التقديرات تؤثر في فترة المراجعة والفترات المستقبلية فيتم تسجيلها في تلك الفترات.

الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الحساسة، عدا تلك التي تتضمن تقديرات (أنظر أدناه)، والتي قامت الإدارة باتخاذها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

تصنيف الممتلكات

قامت إدارة المجموعة خلال عملية تصنيف الممتلكات، باتخاذ عدة أحكام. تتمثل أهمية الأحكام لتحديد فيما إذا كان عقار معين مؤهل كاستثمار عقاري، كممتلكات وآلات ومعدات و/أو عقار محتفظ به لإعادة البيع/ لأعمال التطوير قيد الإنجاز. تقوم المجموعة بتطوير معايير لتمكنها من تطبيق الأحكام بشكل متناسق وفقاً لتعريفات الاستثمار العقاري، الممتلكات والآلات والمعدات والعقار المحتفظ بها لإعادة البيع/ لأعمال التطوير قيد الإنجاز. عند إجراء تلك الأحكام، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير المفصلة والإرشاد المتعلق بتصنيف العقارات كما هو مبين في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ *المخزون*، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات والآلات والمعدات* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ *الاستثمارات العقارية*، وتحديداً، الاستخدام المطلوب للعقار كما هو محدد من قبل الإدارة.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة الأولى، أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ أو لموجودات المرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة ٢ عندما تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ما الذي يمثل زيادة جوهري في مخاطر الائتمان. عند تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل قد زادت بشكل جوهري، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المستقبلية والكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم.

يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. قامت المجموعة بتحديد إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تبيع فيها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات العلاقة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل. اعترفت المجموعة بمعدلات مخصص الخسارة لكل مجموعة عمرية مقابل الذمم المدينة التجارية.

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد كما في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر هامة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

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

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكدة (يتبع)

احتساب مخصص الخسارة

عند قياس خسارة الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف سوف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

إن الخسارة المتكبدة عند التخلف عن السداد هي تقدير للخسارة الناتجة من التخلف عن السداد. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من التحسينات الائتمانية المضمونة.

تشكل احتمالية التخلف عن السداد مدخلات رئيسية في قياس خسارة الائتمان المتوقعة. إن احتمالية التخلف عن السداد هو تقدير لاحتمالية التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة، يشمل احتساب البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

إن خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هي ٢,١٢ مليون درهم (٢٠٢١: ٢,١٨ مليون درهم). لا يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة للنقد لدى البنك والمستحق من الجهات ذات العلاقة حيث تعتبر خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهرية (٢٠٢١: لا شيء).

إنخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات

يتم تقييم الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات بناءً على تقييم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المنتجة للنقد عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بناءً على الاتفاقيات التعاقدية والتقديرات على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات والمخصومة باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تمثل معدل العائد على هذه الوحدات المنتجة للنقد. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالقيم المدرجة لتقييم أي انخفاض قيمة محتمل. إن الإدارة مقتنعة أنه لا ضرورة لتكوين مخصص انخفاض القيمة للممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء).

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل الإدارة ومن قبل خبير تقييم مستقل. تشتمل أساليب التقييم المتبعة على طريقة رسملة الدخل والتدفقات النقدية المخصومة. تم إعداد التقييمات وفقاً لمعايير التقييم الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين.

يتطلب تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية من الموجودات (مثل الإيجارات، ملفات تعريف المستأجرين، تدفقات الإيرادات المستقبلية، القيم الرأسمالية للتركيبات والتجهيزات، المكائن والآلات، أي أمور بيئية والإصلاحات العامة وحالة الممتلكات) ومعدلات الخصم المطبقة على تلك الموجودات. تستند هذه التقديرات إلى ظروف السوق المحلية السائدة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

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

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكدة (يتبع)

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية (يتبع)

يعتمد هذا التقدير على افتراضات معينة، والتي تخضع لأمور غير مؤكدة وقد تختلف عن النتائج الفعلية.

فيما يلي مدخلات التقييم الرئيسية وتحليل الحساسية:

السنة	تقنيات التقييم	المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة	الافتراضات والبيانات
٢٠٢٢ و٢٠٢١	منهج تقييم الاستثمار	معدل الرسملة، مع الأخذ في الاعتبار الرسملة المحتملة لإيرادات التأجير، وطبيعة العقار، وظروف السوق السائدة، من ١٠,٥-١١٪ (٢٠٢١: ١٠,٥-١١٪).	قد تؤدي الزيادة الطفيفة في معدل الرسملة المستخدم إلى انخفاض جوهري في القيمة العادلة والعكس صحيح.
		الإيجار الشهري للسوق، مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات في الموقع، والعوامل الفردية، مثل الحجم، بين المقارنات والعقار، بمتوسط ١٥ درهم لكل قدم مربع (٢٠٢١: ١٥ – ١٧ درهم لكل قدم مربع).	قد تؤدي الزيادة الجوهرية في إيجار السوق المستخدم إلى زيادة جوهرية في القيمة العادلة والعكس صحيح.

مخصص المخزون المتقادم

تقوم الإدارة بمراجعة الحركة في تقادم وحركات بنود مخزونها بشكل منتظم لتقييم الخسارة على حساب التقادم. عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص التقادم في بيان الربح أو الخسارة الموحد، تتخذ الإدارة أحكاماً بشأن ما إذا كانت هناك أي بيانات قابلة للملاحظة تشير إلى أن قابلية البيع المستقبلية للمنتج وصافي القابلة للتحقيق لهذا المنتج منتهية الصلاية أو اقترابه من انتهاء صلاحية المواد الخام والبضائع الجاهزة. بلغ مخصص المخزون بطيء الحركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٧٩ مليون درهم (٢٠٢١: ٢,٦٩ مليون درهم).

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

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

	مباني وتحسينات درهم	آلات ومكائن ومعدات درهم	أثاث وتجهيزات درهم	مركبات نقل درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	المجموع درهم
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠٢١	٨,٣٩٧,٤٦٣	٥٨,٦٣٤,٩١٦	٥,٤٢٢,٩٦١	١٨٧,٢٩٠	١٧٩,٥٧٣	٧٢,٨٢٢,٢٠٣
إضافات	١١٤,٤١٥	١٠٠,٧٣٧	١٠,١٨٦	–	٤٥٨,٤١٣	٦٨٣,٧٥١
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	١٤٨,١٢٢	١٤,٦٠٩	١٤٤	–	(١٦٢,٨٧٥)	–
استبعادات	–	(١٥٣,٥٩٣)	(٤٦,٨٠٢)	(١٨٧,٢٩٠)	–	(٣٨٧,٦٨٥)
في ١ يناير ٢٠٢٢	٨,٦٦٠,٠٠٠	٥٨,٥٩٦,٦٦٩	٥,٣٨٦,٤٨٩	–	٤٧٥,١١١	٧٣,١١٨,٢٦٩
إضافات	–	٧٣,٢٤٣	١,٢٤٠	–	٣١٥,٨٧٥	٣٩٠,٣٥٨
تحويل من استثمارات عقارية (إيضاح ٦)	٦,١٩٧,٥٠٠	–	–	–	–	٦,١٩٧,٥٠٠
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	–	٦٧٩,٩٩٥	–	–	(٦٧٩,٩٩٥)	–
تحويل إلى مخزون قطع غيار	–	–	–	–	(١٦,٦٩٨)	(١٦,٦٩٨)
استبعادات	(٢٢٦,٠٢٠)	(٤,٥١٠,٩٠٦)	(١٥٨,٢٦١)	–	–	(٤,٨٩٥,١٨٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**١٤,٦٣١,٤٨٠**	**٥٤,٨٣٩,٠٠١**	**٥,٢٢٩,٤٦٨**	–	**٩٤,٢٩٣**	**٧٤,٧٩٤,٢٤٢**
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢١	٧,٤٧١,٨٧٤	٥٥,٢٨٥,١٥٨	٥,٣٩٦,٤٧٤	١٨٧,٢٩٠	–	٦٨,٣٤٠,٧٩٦
محمل للسنة	٣٤٦,٣٩٠	١,٣٤٦,٧٢٩	١٧,٣٦٧	–	–	١,٧١٠,٤٨٦
استبعادات	–	(١٥٣,٥٩٣)	(٤٦,٨٠٢)	(١٨٧,٢٩٠)	–	(٣٨٧,٦٨٥)
في ١ يناير ٢٠٢٢	٧,٨١٨,٢٦٤	٥٦,٤٧٨,٢٩٤	٥,٣٦٧,٠٣٩	–	–	٦٩,٦٦٣,٥٩٧
محمل للسنة	٥٨١,٨٩٤	١,١٣٦,١٣٩	٩,٥٧٣	–	–	١,٧٢٧,٦٠٦
استبعادات	(٢٢٦,٠٢٠)	(٤,٥١٠,٩٨٣)	(١٥٥,٠٥٣)	–	–	(٤,٨٩٢,٠٥٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٨,١٧٤,١٣٨**	**٥٣,١٠٣,٤٥٠**	**٥,٢٢١,٥٥٩**	–	–	**٦٦,٤٩٩,١٤٧**
القيمة المدرجة						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٦,٤٥٧,٣٤٢**	**١,٧٣٥,٥٥١**	**٧,٩٠٩**	–	**٩٤,٢٩٣**	**٨,٢٩٥,٠٩٥**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٤١,٧٣٦	٢,١١٨,٣٧٥	١٩,٤٥٠	–	٤٧٥,١١١	٣,٤٥٤,٦٧٢

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

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

تم توزيع استهلاك السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد على النحو التالي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
تكلفة المبيعات	**٦٩٥,٤٨١**	٧٠٠,٤٢١
مصاريف عمومية وإدارية	**١,٠٣٢,١٢٥**	١,٠١٠,٠٦٥
	١,٧٢٧,٦٠٦	١,٧١٠,٤٨٦

المعدات المؤجرة:

في ٩ أبريل ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتأجير بعض المعدات في مصنع دبا إلى جهة ذو علاقة. إن مدة عقد الإيجار سنة واحدة مع خيار التجديد سنة واحدة. قامت المجموعة بتصنيف عقد الإيجار هذا على أنه عقد إيجار تشغيلي حيث إنها لا تنقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بملكية الأصل الأساسي وليس لدى المستأجر خيار شراء المعدات عند انتهاء فترة الإيجار. إن القيمة المدرجة للمعدات المؤجرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تبلغ ٠,٧٦ مليون درهم ومصاريف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٠,٤٢ مليون درهم. لم يكن هناك معدات مؤجرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

خلال السنة، غيرت الشركة نيتها على استخدام مستودع مصنع دبا، من التأجير إلى منشأة إنتاج. وبالتالي، تم تحويل المبنى وحق استخدام الموجودات لاستئجار قطعة الأرض بقيمة عادلة بمبلغ ٦,٢٠ مليون درهم و٢,٢٣ مليون درهم على التوالي من الاستثمارات العقارية إلى الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات. تم تحديد القيمة العادلة للموجودات داخلياً من قبل الإدارة كما هو مبين في إيضاح ٦.

٦ استثمارات عقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من مستودعات على أرض مستأجرة تقع في الفجيرة ومبنى مصنع لمصنع دبا. تم تحويل مصنع دبا إلى الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
في ١ يناير	**١١,٨١٠,٠٠٠**	١٢,٠٨٥,٤٦١
خسارة القيمة العادلة على استثمارات عقارية	**–**	(٢٧٥,٤٦١)
تحويل على ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)	**(٦,١٩٧,٥٠٠)**	–
تحويل إلى حق استخدام الموجودات (إيضاح ٧)	**(٢,٢٣٢,٥٠٠)**	–
	٣,٣٨٠,٠٠٠	١١,٨١٠,٠٠٠

في يونيو ٢٠٢٢، غيرت الشركة نيتها على استخدام مستودع مصنع دبا، من التأجير إلى منشأة إنتاج. وبالتالي، تم تحويل المبنى وحق استخدام الموجودات لاستئجار قطعة الأرض بقيمة عادلة بمبلغ ٦,٢٠ مليون درهم و٢,٢٣ مليون درهم على التوالي من الاستثمارات العقارية إلى الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات.

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

٦ استثمارات عقارية (يتبع)

تظهر الاستثمارات العقارية المكتملة بالقيمة العادلة، والتي تم تحديدها بناءً على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مقيم مستقل معتمد لديه مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديه خبرة حديثة في موقع وفئة الاستثمارات العقارية التي يتم تقييمها. تشتمل أساليب التقييم المتبعة على طريقة قيمة الاستثمار (٢٠٢١: طريقة قيمة الاستثمار). تم إعداد التقييمات وفقاً لمعايير التقييم الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين.

راجع الإيضاح ٤ حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة وتحليل الحساسية. تصنف الاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة (إيضاح ٢٠). تقع جميع الاستثمارات العقارية في دولة الإمارات العربية المتحدة. حققت المجموعة إيرادات تأجير للسنة تبلغ ٠,١٤ مليون درهم (٢٠٢١: ١,٦٩ مليون درهم). بلغت المصاريف المتكبدة على عقد الإيجار خلال السنة ٠,٦ مليون درهم (٢٠٢١: ٠,٧٢ مليون درهم).

٧ حق استخدام الموجودات

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
في ١ يناير	**٥,٧٠٨,٠٥٥**	٢,٤٨١,٧٣٢
إضافات خلال السنة	–	٦,١٣١,٣٦٥
استهلاك للسنة	**(١,٦٨٧,٨١٣)**	(١,٧٥٤,٦٧٥)
إنهاء عقود الإيجار خلال السنة	–	(١,١٥٠,٣٦٧)
تحويل من استثمارات عقارية (إيضاح ٦)	**٢,٢٣٢,٥٠٠**	–
	٦,٢٥٢,٧٤٢	٥,٧٠٨,٠٥٥

لدى المجموعة عقود إيجار لبنود مختلفة من الأراضي والمركبات المستخدمة في عملياتها. إن متوسط مدة الإيجار هو ٢-٥ سنوات (٢٠٢١: ٢-٥ سنوات).

خلال ديسمبر ٢٠٢١، تم إلغاء عقد الإيجار المبرم مع المكتب الرئيسي، مما أدى إلى شطب حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار. لم تكن هناك جزاءات إنهاء مادية نتيجة لإلغاء الاتفاقية.

٨ استثمار في موجودات مالية

يتم تصنيف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	**٤٧,٦٤٦,٤٩١**	١٨,٤٠٠,٠٠٠
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	**١,١١١,٦٠٠**	١,٠١٠,٢١١

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

٨ استثمار في موجودات مالية (يتبع)

إن تصنيف الاستثمارات في الموجودات المالية هي كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
متداول	**٤٧,٦٤٦,٤٩١**	١٨,٤٠٠,٠٠٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
غير متداول	**١,١١١,٦٠٠**	١,٠١٠,٢١١

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
أوراق مالية مدرجة		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
في بداية السنة	**١٨,٤٠٠,٠٠٠**	–
إضافات خلال السنة	**٢٨٤,٢٣٢**	١١,١٢٣,٣١٠
تغيرات في القيمة العادلة	**٢٨,٩٦٢,٢٥٩**	٧,٢٧٦,٦٩٠
في نهاية السنة	**٤٧,٦٤٦,٤٩١**	١٨,٤٠٠,٠٠٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
في ١ يناير	**١,٠١٠,٢١١**	٧٢٢,٥١١
تغيرات في القيمة العادلة	**١٠١,٣٨٩**	٢٨٧,٧٠٠
	١,١١١,٦٠٠	١,٠١٠,٢١١

هذه الاستثمارات في الأوراق المالية مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية وسوق دبي المالي. يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة عند إغلاق الأعمال في نهاية تاريخ التقرير.

يتم إدراج أنصبة الأرباح بمبلغ ٩٢,٨٨٧ درهم (٢٠٢١: ٣٨,١٠٧ درهم) في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن إيرادات التمويل.

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

٩ مخزون

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
مواد خام	**٤,٨٦٠,٥٨٠**	٢,٨٧٥,٦٥٩
بضائع جاهزة	**٦٤٦,٧٨٠**	٦٦٥,٨٧٧
قطع غيار	**٣,٥١٥,٦٧٦**	٣,٧٥٠,٥٩٦
أخرى	**٢٢٥,٤٨٧**	١٩٢,٧٧٧
	٩,٢٤٨,٥٢٣	٧,٤٨٤,٩٠٩
ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة	**(٢,٧٩٤,٣١٧)**	(٢,٦٩٤,٦٠١)
	٦,٤٥٤,٢٠٦	٤,٧٩٠,٣٠٨

إن الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير	**٢,٦٩٤,٦٠١**	٢,٢٩٨,٤٠٣
محمل للسنة	**٩٩,٧١٦**	٦٢٩,٨٩٩
شطب خلال السنة	**–**	(٢٣٣,٧٠١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٢,٧٩٤,٣١٧**	٢,٦٩٤,٦٠١

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
ذمم مدينة تجارية	**٨,٠٢١,٥٢١**	٦,٨٠٩,٩٢٢
ينزل: مخصص خسائر ائتمان متوقعة	**(٢,١٢٠,٤٧٧)**	(٢,١٧٦,٤٥٠)
ذمم مدينة تجارية، صافي	**٥,٩٠١,٠٤٤**	٤,٦٣٣,٤٧٢
فائدة مدينة	**٣,١٣٧,٤٥١**	٧١,٣١٨
مصاريف مدفوعة مقدماً	**٧٢٠,١٦٥**	٨٥٣,١٧٨
دفعات مقدمة لموردين	**١٥,٧٦٨**	١٤,٧٤٤
ذمم مدينة أخرى	**٢,٠١٦,٨٠٤**	٣٧٧,٣٣٦
	١١,٧٩١,٢٣٢	٥,٩٥٠,٠٤٨

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

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

إن معدل فترة الإئتمان التعاقدية عند تقديم الخدمات هو ٦٠ يوماً (٢٠٢١: ٦٠ يوماً)، بينما يُعتبر متوسط فترة التحصيل الفعلي ٦٤ يوماً (٢٠٢١: ٦٤ يوماً). لا يتم تحميل أية فوائد على الموجودات المتداولة الأخرى. حددت المجموعة أن مخصص خسارة الائتمان على أساس الخبرة السابقة وتحليل قدرة العملاء على سداد المدفوعات المستقبلية.

قبل قبول أي عميل جديد، تقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية المحتملة للعميل. في نهاية السنة، يستحق مبلغ ٢,١٩ مليون درهم (٢٠٢١: ٢,٢٨ مليون درهم)، باستثناء العملاء الذين يعانون من ضعف ائتماني، من إجمالي الذمم المدينة التجارية المستحقة من ١٠ عملاء رئيسيين للمجموعة.

يوضح الجدول التالي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية على مدى العمر الزمني الذي تم الإعتراف به للذمم المدينة التجارية والأخرى بما يتفق مع النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩:

	المقيمة بشكل جماعي درهم	المقيمة بشكل فردي درهم	المجموع درهم
كما في ١ يناير ٢٠٢١	١٧٤,١٩٩	٣,٣٧٢,٣٥٣	٣,٥٤٦,٥٥٢
صافي إعادة قياس مخصص الخسارة	١٦٠,٠٧٦	–	١٦٠,٠٧٦
مبالغ مشطوبة	–	(١,٥٣٠,١٧٨)	(١,٥٣٠,١٧٨)
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٣٤,٢٧٥	١,٨٤٢,١٧٥	٢,١٧٦,٤٥٠
صافي إعادة قياس مخصص الخسارة	(٥٥,٩٧٣)	–	(٥٥,٩٧٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٢٧٨,٣٠٢**	**١,٨٤٢,١٧٥**	**٢,١٢٠,٤٧٧**

	عدد أيام تجاوز فترة الاستحقاق				
	متداول درهم	٣١-٦٠ يوم درهم	٦١-٩٠ يوم درهم	أكثر من ٩٠ يوماً درهم	المقيم بشكل فردي درهم	المجموع درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	–	٤٪	١٥٪	٦٦٪	١٠٠٪	٢٦٪
إجمالي القيمة المدرجة المقدرة للتخلف عن السداد	٥,٠٢٠,٧٦٨	٦٥١,٤٩١	١٦٢,٢٥٥	٣٤٤,٨٣٢	١,٨٤٢,١٧٥	٨,٠٢١,٥٢١
خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني	–	٢٤,٨٢٩	٢٤,٨١٩	٢٢٨,٦٥٤	١,٨٤٢,١٧٥	٢,١٢٠,٤٧٧

	عدد أيام تجاوز فترة الاستحقاق				
	متداول درهم	٣١-٦٠ يوم درهم	٦١-٩٠ يوم درهم	أكثر من ٩٠ يوماً درهم	المقيم بشكل فردي درهم	المجموع درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	–	٤٪	١١٪	٨١٪	١٠٠٪	٣٢٪
إجمالي القيمة المدرجة المقدرة للتخلف عن السداد	٣,٢٧٥,٠٠٠	١,٠٢٤,١٢٨	٣٥٧,٢١٠	٣١١,٤٠٩	١,٨٤٢,١٧٥	٦,٨٠٩,٩٢٢
خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني	–	٤٠,٦٥١	٤٠,٨١٢	٢٥٢,٨١٢	١,٨٤٢,١٧٥	٢,١٧٦,٤٥٠

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

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مخصص ماتريكس بالرجوع إلى الخبرة السابقة في التخلف عن السداد للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة حسب الحقائق الخاصة بالمدين، والظروف الاقتصادية العامة للمجال الذي يعمل المدينون فيها وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

١١ جهات ذات علاقة

دخلت المجموعة، خلال المسار الاعتيادي للأعمال، في مجموعة متنوعة من المعاملات وفقاً لشروط وأحكام متفق عليها مع شركات أو منشآت أو أفراد الذين يندرجون ضمن تعريف الجهة ذو العلاقة على النحو المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ *إفصاحات الجهات ذات العلاقة*. تعتبر الجهات ذات العلاقة إذا كان لأحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير كبير على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. تشمل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وموظفي الإدارة الرئيسيين ومجلس الإدارة والشركات ذات الصلة.

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

	العلاقة	٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم
مستحق من جهات ذات علاقة			
الأفق الملكي للتجارة العامة – شركة الشخص الواحد ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	٣٨٩,٨٨٩	١٦٠,٨٣٦
مستودع لايفلاين للدواء ذ.م.م	جهة ذو علاقة أخرى	١٦٧,٠٨٩	–
تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	١١٦,٠٤٩	٢٦,٠٤٦
الدولية للأوراق المالية ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	٩٢,٤٥٨	٣٧٦,٦٩٠
مخازن زي ش.م.خ	خاضعة لسيطرة مشتركة	٢٠,٤٤٤	٧٠,٦١٠
كيتا للتموين ذ.م.م	جهة ذو علاقة أخرى	٦,٣٠٠	–
شركة التحالف للأغذية ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	١,٩٥٦	٢,١٤٢
سيني رويال سنيما ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	١,١٠٢	٣,٣٠٨
ألفا تكنولوجيز ليمتد	خاضعة لسيطرة مشتركة	–	٢٠,٥٤٧
		٧٩٥,٢٨٧	٦٦٠,١٧٩
مستحق إلى جهة ذو علاقة			
الشركة العالمية القابضة	الشركة الأم	–	٧٧,٠١٣
قرض قصير الأجل إلى جهة ذو علاقة			
الشركة العالمية القابضة	الشركة الأم	–	١٧,٠٠٠,٠٠٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	خاضعة لسيطرة مشتركة	٤٧,٦٤٦,٤٩١	١٨,٤٠٠,٠٠٠

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

١١ جهات ذات علاقة (يتبع)

إن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة هي كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
مبيعات إلى جهة ذو علاقة	**١,٧٥٦,٩٥٩**	٥٧٥,١٣٧
مشتريات بضائع وخدمات من جهة ذو علاقة	**٥٨١,١٨٢**	–
تسديد مصاريف بالنيابة عن جهة ذو علاقة *	–	٤,٩٢٠,٥٥٢
إيرادات إيجار من جهة ذو علاقة	–	١,٥٤٦,٠٠٠
قرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة **	–	١٧,٠٠٠,٠٠٠
مصاريف فائدة على قرض قصير الأجل	**٢٩٦,٩٥٠**	٧٧,٠١٣

* في ١١ مايو ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة بالإجماع واعتمد إعادة تحميل نفقات الشركات العامة إلى تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م (جهة ذو علاقة) وسجل مبلغ ٣,٨١ مليون درهم كإيرادات أخرى.

** خلال سبتمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية قرض مع الشركة العالمية القابضة ش.م.خ بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم. يتحمل القرض فائدة سنوية قدرها ٣٪. في ديسمبر ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على قرض إضافي بقيمة ١٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم من نفس الجهة ذو العلاقة مع نفس الفائدة السنوية البالغة ٣٪ سنوياً. يتم تسديد القرض عند الطلب. في ٢٦ يوليو ٢٠٢٢، قامت المجموعة بسداد كامل المبلغ للقرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة.

إن تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للسنة هي كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
مزايا قصيرة الأجل	**٣٠٠,٠٠٠**	٢٣٠,٦٦٦
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	**٩,٧٢٥**	–
	٣٠٩,٧٢٥	٢٣٠,٦٦٦

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

١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد ومرادفات النقد مما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
نقد في الصندوق	**١١٢,٨٠٧**	٩٨,٧٠٨
مرادفات النقد الأخرى	**٧٥,٥٢٣**	٦٤,٨٩٠
نقد لدى البنوك – حسابات جارية	**٤,٩٧٢,٠٢٩**	١٦٣,٩٦٨
ودائع قصيرة الأجل	**٢٦٥,٣٢٩,٤٩٥**	١٥,٣٢٩,٤٩٥
نقد وأرصدة لدى البنوك	**٢٧٠,٤٨٩,٨٥٤**	١٥,٦٥٧,٠٦١
ناقصاً: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر	**(٢٦٥,٣٢٩,٤٩٥)**	(١٥,٣٢٩,٤٩٥)
حسابات بنكية مكشوفة	**–**	(٧,٤١٧,٠٥٩)
نقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية الموحدة	**٥,١٦٠,٣٥٩**	(٧,٠٨٩,٤٩٣)

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بسبب التخلف عن السداد حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في الدول ذات العلاقة. وفقاً لذلك، تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. لم يتجاوز أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير استحقاق السداد، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة في التخلف عن السداد ومعدلات الائتمان الحالية للبنك، قامت إدارة المجموعة بتقييم عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

تحمل الحسابات البنكية المكشوفة فائدة بسعر الفائدة السائد في السوق بنسبة من ١,٣٥٪ إلى ٤,٢٪ (٢٠٢١: ١,٣٥٪) وهي مضمونة مقابل ودائع ثابتة لدى البنوك بمبلغ ١٥,٣٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٥,٣٣ مليون درهم). تم سدادها بشكل كامل في ١٣ يوليو ٢٠٢٢.

في أغسطس ٢٠٢٢، قامت الشركة بزيادة ودائعها الثابتة قصيرة الأجل بمبلغ ٢٥٠ مليون درهم للحصول على فائدة بسعر الفائدة السائد في السوق من ١,٣٥٪ إلى ٤,٢٪.

١٣ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من أسهم عادية مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم لكل منها. جميع الأسهم مؤهلة بشكل متساوي لتلقي توزيعات الأرباح وسداد رأس المال وتمثل صوتاً واحداً في اجتماعات المساهمين في المجموعة.

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
رأس المال الصادر والمدفوع		
٣١٩،٨٧ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم (٢٠٢١: ٣٠ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم)	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

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

١٣ رأس المال (يتبع)

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
كما في ١ يناير	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
راس المال الإضافي المساهم به من قبل المساهمين *	**٢٨٩,٨٧١,٠٦٤**	–
كما في ٣١ ديسمبر	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

* في ٦ يوليو ٢٠٢٢، وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع على زيادة رأس مال الشركة المصرح به إلى ٦٠٠ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد، وبناءً عليه تمت زيادة رأس المال المصدر للشركة من ٣٠ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم إلى ٣١٩,٨٧ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم.

١٤ إحتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تخصيص ما لا يقل عن ١٠٪ من ربح المجموعة سنوياً لاحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. قد يتم إيقاف هذه المخصصات عندما يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال.

١٥ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
في ١ يناير	**١,٧١٧,٥٨٧**	٢,٠١٩,٧٥٢
محمل للسنة	**٢٨١,٢٩٨**	٢٦٦,٥٧٨
دفعات خلال السنة	**(٢٨٠,١٨٥)**	(٥٦٨,٧٤٣)
	١,٧١٨,٧٠٠	١,٧١٧,٥٨٧

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

١٦ مطلوبات عقود الإيجار

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
الرصيد في بداية السنة	**٩,٩٤٩,٠٦٣**	٧,٣١٢,٣٦٤
إضافات خلال السنة	–	٦,١٣١,٣٦٥
تكلفة تمويل	**٦٠٢,٤١٦**	٤٧١,٢٤٢
إنهاء عقود إيجار خلال السنة	–	(١,٣١٠,١١٥)
تسديدات خلال السنة	**(٢,٩٢٩,٩٢٨)**	(٢,٦٥٥,٧٩٣)
	٧,٦٢١,٥٥١	٩,٩٤٩,٠٦٣
معروضة كما يلي:		
متداول	**١,٤٢٩,١٣٩**	٢,٠٩٣,٧٩٣
غير متداول	**٦,١٩٢,٤١٢**	٧,٨٥٥,٢٧٠

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار. تتم مراقبة مطلوبات عقود الإيجار ضمن وظيفة الخزينة بالمجموعة.

خلال ديسمبر ٢٠٢١، تم إلغاء عقد الإيجار المبرم مع المكتب الرئيسي، مما أدى إلى شطب حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار. لم تكن هناك جزاءات إنهاء مادية نتيجة لإلغاء الاتفاقية.

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
ذمم دائنة تجارية	**٨,٧٧١,٢٥٨**	٨,٤٩٢,٦١١
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	**١,٤٥٣,٦٩٠**	١,٤٩٩,١٠٣
دفعات مقدمة من عملاء	**٦٦,٤٥٤**	٩٣,١٤٦
ضريبة القيمة المضافة الدائنة	**٨٢,٧٤٩**	٦٥,٥٣٥
	١٠,٣٧٤,١٥١	١٠,١٥٠,٣٩٥

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

١٨ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب مبالغ العائد الأساسي للسهم من خلال قسمة الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

لا توجد أوراق مالية مخفضة، وبالتالي فإن العائد المخفض للسهم هو نفس العائد الأساسي للسهم.

يعكس التالي الربح وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب العائد للسهم:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
ربح للسنة (درهم)	**٢٥,٤٠٠,٢٣٥**	١,٨٧١,٢٢١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة	**١٧١,٧٥٠,١٣٦**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (درهم)	**٠,١٤٨**	٠,٠٦٢

في ٦ يونيو ٢٠٢١، أصدرت الشركة ٢٨٩,٨٧١,٠٦٤ سهم إضافي بقيمة إسمية تبلغ ١ درهم للسهم (إيضاح ١٣).

١٩ مطلوبات طارئة والتزامات

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
ضمانات بنكية	**٥٥,٠٠٠**	٥٥,٠٠٠
التزامات رأسمالية	**٤٥,٣٠٣**	٤٨,٤٤٥
اعتمادات مستندية	**١,٢٧٦,٨٥٣**	١,٧٢٧,٠٩٥

٢٠ إدارة المخاطر المالية

تصنيف الأدوات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة المتعلقة بالنقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والاستثمار في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتعلق المطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بالذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق للجهة ذو العلاقة والقرض قصير الأجل من الجهة ذو العلاقة، والحسابات البنكية المكشوفة ومطلوبات عقود الإيجار.

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

٢٠ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها لضمان بأنها قادرة على الاستمرار كمنشأة مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لا يوجد لدى المجموعة هدف محدد لتكوين رأس المال ونسب معينة بخصوص إدارة مخاطر رأس المال.

يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من النقد ومرادفات النقد وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال ورأس المال الإضافي المدفوع والاحتياطي القانوني والأرباح المستبقاة).

أهداف إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية – مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار الفائدة). لم تطبق المجموعة سياسات رسمية لإدارة المخاطر، ومع ذلك، يتم مراقبة المخاطر من قبل الإدارة بشكل مستمر. لا تقوم المجموعة بالدخول أو التجارة في الأدوات المالية أو المشتقات المالية لأغراض المضاربة.

لا يوجد لدى المجموعة إلى تعرض جوهري لمخاطر العملات الأجنبية حيث إن جميع موجوداتها مقومة بالدرهم.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام الطرف المقابل بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية وتنتج بشكل أساسي من الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة لدى البنوك. لقد قامت المجموعة بتبني سياسة التعامل فقط مع أطراف لديهم مقدرة ائتمانية جيدة، يتم تحقيق إيرادات جوهرية من خلال التعامل مع عملاء ذو سمعة جيدة، الذي تم تقييم مخاطر الائتمان الخاصة بهم على أنها منخفضة. وتحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الإئتمان بمراقبة التعرضات الإئتمانية وحد المعاملات مع أطراف مقابلة غير ذات علاقة، وعمل تقييم مستمر للملاءة المالية لهذه الأطراف المقابلة غير ذات العلاقة. يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أن لها مخاطر ائتمانية منخفضة بسبب التخلف عن السداد حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنك المركزي لدولة الإمارات العربية المتحدة.

إن القيمة التي تمثل بشكل أفضل الحد الأعلى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية فترة التقرير، في حال تخلف الطرف المقابل عن أداء التزاماته تقارب عموماً قيمها المدرجة. لا يتم التأمين على الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة لدى البنوك بأية ضمانات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات أو تحسينات ائتمانية أخرى، والتي ستتسبب في خسارة مالية للمجموعة نتيجة فشل الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته والضمانات المالية التي تقدمها المجموعة، تنشأ من القيمة المدرجة للموجودات المالية المعترف بها كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد.

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

٢٠ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الإئتمان (يتبع)

من أجل تقليل مخاطر الائتمان إلى الحد الأدنى، قامت المجموعة بتطوير والحفاظ على تصنيفات مخاطر الائتمان لتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التخلف عن السداد. يتم استخدام معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة عند توفرها، وفي حال لم تكن متوفرة، تستخدم الإدارة معلومات مالية أخرى متاحة بشكل عام وسجلات المجموعة الخاصة بالمتاجرة لتقييم عملائها الرئيسيين والمدينين الآخرين. تتم مراقبة تعرض المجموعة وتصنيفها الائتماني لأطرافها بشكل مستمر وتوزع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

يتضمن إطار تصنيف مخاطر الائتمان الحالي للمجموعة على الفئات التالية:

الفئة	الوصف	أساس الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة
نشط	لدى الطرف المقابل مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد ولا يوجد لديه أي مبالغ تجاوزت فترة استحقاقها.	خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً
المشكوك في تحصيله	إن المبلغ تجاوز فترة استحقاقه لأكثر من ٩١ – ٣٦٥ يوماً أو هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي.	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني – ائتمان غير منخفض القيمة
التخلف عن السداد	إن المبلغ تجاوز فترة استحقاق لأكثر من ٣٦٥ يوماً أو هناك أدلة تشير إلى أن الأصل ذات ائتمان منخفض القيمة.	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني – ائتمان منخفض القيمة
الشطب	هناك أدلة تشير إلى أن المدين في ضائقة مالية شديدة ولا يوجد لدى المجموعة أي احتمال واقعي للتعافي.	يتم شطب المبلغ

يوضح الجدول أدناه جودة الائتمان للموجودات المالية وموجودات العقد والضمانات المالية للعقود للمجموعة، وكذلك تعرض المجموعة لأعلى حد لمخاطر الائتمان من خلال تصنيف مخاطر الائتمان.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	خسائر ائتمانية متوقعة لفترة ١٢ شهر أو على مدار العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص خسارة	صافي القيمة المدرجة
					درهم	درهم	درهم
مستحق من جهات ذات علاقة	١١	لا ينطبق	(أ)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٧٩٥,٢٨٧	–	٧٩٥,٢٨٧
ذمم مدينة تجارية	١٠	لا ينطبق	(أ)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٨,٠٢١,٥٢١	(٢,١٢٠,٤٧٧)	٥,٩٠١,٠٤٤
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٢	AA	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	٢٧٠,٤٨٩,٨٥٤	–	٢٧٠,٤٨٩,٨٥٤

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

٢٠ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الإئتمان (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	خسائر ائتمانية متوقعة لفترة ١٢ شهر أو على مدار العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص خسارة	صافي القيمة المدرجة
					درهم	درهم	درهم
مستحق من جهات ذات علاقة	١١	لا ينطبق	(ا)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٦٦٠,١٧٩	–	٦٦٠,١٧٩
ذمم مدينة تجارية	١٠	لا ينطبق	(ا)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٦,٨٠٩,٩٢٢	(٢,١٧٦,٤٥٠)	٤,٦٣٣,٤٧٢
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٢	AA	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	١٥,٦٥٧,٠٦١	–	١٥,٦٥٧,٠٦١

(١) بالنسبة للذمم المدينة التجارية والمستحق من الجهات ذات العلاقة، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدار العمر الزمني. تقوم المجموعة بتحديد خسائر الائتمان المتوقعة لهذه البنود باستخدام مخصص ماتريكس، يتم تقديرها على أساس الخبرة التاريخية لخسارة الائتمان استناداً إلى حالة تجاوز فترة استحقاق المدينون، مع تعديلها حسبما يكون ملائماً لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وبالتالي، تم عرض مخاطر الائتمان لهذه الموجودات بناءً على حالة تجاوز فترة الاستحقاق من حيث شروط مخصص ماتريكس. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مخصص ماتريكس بالرجوع إلى الخبرة السابقة في التخلف عن السداد للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، مع تعديله حسب العوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدينون وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير. تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية والمستحق من الجهات ذات العلاقة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني.

إدارة مخاطر السيولة

يتم الإشارة إلى مخاطر السيولة أيضاً كمخاطر التمويل وهي عندما تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي على وجه السرعة قريبة من قيمته العادلة.

تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال المراجعة المستمرة للالتزامات والتسهيلات الائتمانية المستقبلية. يتم إعداد توقعات التدفقات النقدية، ويتم مراقبة الاستخدام الملائم لتسهيلات الاقتراض، بما في ذلك الحاجة إلى قروض إضافية، حسب الاقتضاء. استناداً إلى توقعات التدفقات النقدية التي أعدتها المجموعة، والتي تأخذ في الاعتبار على وجه التحديد التدفقات النقدية التشغيلية المتوقعة والخطط الإستراتيجية الأخرى للمجموعة، ترى الإدارة أن المجموعة سوف تفي بالتزاماتها عند استحقاقها.

تأخذ المجموعة في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة من الموجودات المالية عند تقييم وإدارة مخاطر السيولة، لا سيما الموارد النقدية والمدينين التجاريين. تتجاوز الموارد النقدية الحالية للمجموعة والذمم المدينة التجارية متطلبات التدفقات النقدية الخارجة الحالية. تستحق التدفقات النقدية من الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل كامل في غضون ثلاثة أشهر.

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

٢٠ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إدارة مخاطر السيولة (يتبع)

	أقل من سنة درهم	أكثر من سنة درهم	المجموع درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	**١٠,٣٧٤,١٥١**	–	**١٠,٣٧٤,١٥١**
مطلوبات عقود الإيجار	**١,٤٢٩,١٣٩**	**٦,١٩٢,٤١٢**	**٧,٦٢١,٥٥١**
	١١,٨٠٣,٢٩٠	**٦,١٩٢,٤١٢**	**١٧,٩٩٥,٧٠٢**
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٠,١٥٠,٣٩٥	–	١٠,١٥٠,٣٩٥
مطلوبات عقود الإيجار	٢,٠٩٣,٧٩٣	٧,٨٥٥,٢٧٠	٩,٩٤٩,٠٦٣
حسابات بنكية مكشوفة	٧,٤١٧,٠٥٩	–	٧,٤١٧,٠٥٩
قرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة	١٧,٠٠٠,٠٠٠	–	١٧,٠٠٠,٠٠٠
مستحق إلى جهة ذو علاقة	٧٧,٠١٣	–	٧٧,٠١٣
	٣٦,٧٣٨,٢٦٠	٧,٨٥٥,٢٧٠	٤٤,٥٩٣,٥٣٠

مخاطر السوق

إن أنشطة المجموعة تعرضها بشكل أساسي إلى المخاطر المالية للتغيرات في أسعار الأسهم ومعدلات الفائدة.

خلال السنة، لا يوجد هناك أي تغيير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تقوم بها بإدارة وقياس المخاطر.

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن استثمارات حقوق الملكية المدرجة. يتم الاحتفاظ باستثمارات حقوق الملكية المدرجة لأغراض استراتيجية.

تراقب المجموعة مخاطر التغيرات في أسعار الأسهم عن طريق تحليل الحساسية مع الأخذ في الاعتبار تغيير بواقع ١٠٠ نقطة أساس بسبب الطبيعة المتقلبة للسوق الذي يتم فيه إدراج الأوراق المالية.

تحليل حساسية أسعار الأسهم

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه بناءً على التعرض لمخاطر أسعار الأسهم في نهاية فترة التقرير.

إذا كانت أسعار الأسهم أعلى/ أقل بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، فإن حقوق ملكية المجموعة والقيمة المقابلة للاستثمار في الأوراق المالية ستزيد/ تنخفض بمبلغ ٠,٤٩ مليون درهم (٢٠٢١: تزيد/ تنخفض بمبلغ ٠,١٩ مليون درهم) نتيجة لاستثمار المجموعة في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ازدادت حساسية المجموعة تجاه أسعار الأسهم بشكل جوهري عن السنة السابقة بسبب الزيادة في محفظة الاستثمارات المدرجة.

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

٢٠ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة على استثمارات في أوراق مالية وذمم مدينة تجارية وأخرى ونقد وأرصدة لدى البنوك ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم دائنة تجارية وأخرى وحسابات بنكية مكشوفة.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها المدرجة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال تقنية التقييم:

المستوى ١: المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.

المستوى ٢: التقنيات الأخرى التي تكون قابلة للملاحظة لجميع مدخلاتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

	المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المجموع درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
استثمار في موجودات مالية	**٤٨,٧٥٨,٠٩١**	–	–	**٤٨,٧٥٨,٠٩١**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
استثمار في موجودات مالية	١٩,٤١٠,٢١١	–	–	١٩,٤١٠,٢١١

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مقيم مستقل ("المقيم") باستخدام منهج القيمة السوقية، بناءً على حالة سوق العقارات الحالية في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم تقييم السوق من قبل الخبير وقدمت الإدارة بعض البيانات الداخلية، وبالتالي، فإن التقييم العادل يندرج ضمن المستوى ٣. وفيما يلي أسلوب التقييم والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١:

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

٢٠ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية (يتبع)

	القيمة العادلة درهم	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	تقنيات التقييم	تحليل الحساسية
استثمارات عقارية	٣,٣٨٠,٠٠٠ (٢٠٢١: ١١,٨١٠,٠٠٠)	المستوى ٣	منهج قيمة الاستثمار (٢٠٢٠: منهج قيمة الاستثمار ومنهج تكلفة الاستبدال المستهلكة)	قد تؤدي الزيادة الطفيفة في معدل الرسملة وصافي الدخل التشغيلي المقدر إلى انخفاض جوهري في القيمة العادلة، والعكس صحيح.

٢١ معلومات القطاع التشغيلي

لدى المجموعة ثلاث قطاعات يتم إعداد التقارير عنها، كما هو موضح أدناه، والتي تتماشى مع وحدات الأعمال الإستراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة. لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية، يقوم مجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل.

يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة التي يتم إعداد تقارير عنها:

- قطاع الشركات، والذي يتضمن الأنشطة الاستثمارية للمجموعة؛
- قطاع تأجير الأراضي والمباني، والذي يشمل قطاع تأجير مستودعات الاستثمارات العقارية؛ و
- قطاع العمليات، والذي يشمل قطاع تعبئة وتوزيع وتجارة المياه المعدنية والحليب المبخر.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع من القطاعات التي يتم إعداد تقارير عنها. يتم قياس الأداء على أساس ربح القطاع، كما هو مدرج في بيانات تقارير الإدارة الداخلية التي تمت مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية للمجموعة. يستخدم ربح القطاع لقياس الأداء حيث تعتقد الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر صلة في تقييم نتائج قطاعات معينة بالنسبة للمنشآت الأخرى التي تعمل ضمن هذه الصناعات.

- يتعلق إجمالي الموجودات لقطاع الشركات بشكل أساسي بالاستثمارات في الأوراق المالية للمجموعة، والتي تبلغ ٤٨,٧٦ مليون درهم (٢٠٢١: ١٩,٤١ مليون درهم) والودائع الثابتة قصيرة الأجل بمبلغ ٢٦٥,٣٣ مليون درهم (٢٠٢١: ١٥,٣٢ مليون درهم) ويتعلق إجمالي المطلوبات بقرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة بمبلغ لا شيء درهم (٢٠٢١: ١٧ مليون درهم). يتعلق دخل القطاع بشكل أساسي بمكاسب القيمة العادلة من إعادة التقييم بمبلغ ٢٨,٩٦ مليون درهم (٢٠٢١: ٧,٢٨ مليون درهم) ومصاريف الفائدة بمبلغ ٠,٢٩ مليون درهم (٢٠٢١: ٠,٠٨ مليون درهم)، مما أدى إلى صافي ربح للقطاع بمبلغ ٢٨,٦٧ مليون درهم (٢٠٢١: ٧,٢٠ مليون درهم).

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

٢١ معلومات القطاع التشغيلي (يتبع)

- يتعلق إجمالي الموجودات لقطاع تأجير الأراضي والمباني بشكل أساسي بالاستثمارات العقارية التي تبلغ ٣,٣٨ مليون درهم (٢٠٢١: ١١,٨١ مليون درهم). خلال السنة، تم تحويل استثمارات عقارية لمبنى مصنع دبا بمبلغ ٨,٤٣ مليون درهم إلى ممتلكات وآلات ومعدات وحق استخدام الموجودات (إيضاحات ٥ و٦).

- تتعلق إيرادات إيجار الأراضي والمباني بشكل أساسي بإيرادات الإيجار بمبلغ ٠,١٤ مليون درهم (٢٠٢١: ١,٦٨ مليون درهم) والمصاريف المتكبدة على عقد الإيجار خلال السنة بمبلغ ٠,٠٢٥ مليون درهم (٢٠٢١: ١,٢٧ مليون درهم) وخسارة القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ لا شيء (٢٠٢١: ٠,٢٧ مليون درهم). بلغ صافي ربح القطاع ٠,١١٥ مليون درهم (٢٠٢١: ربح بمبلغ ٠,٤١ مليون درهم).

- يتعلق إجمالي الموجودات لقطاع العمليات بإجمالي موجودات المجموعة باستثناء الاستثمار في الأوراق المالية والاستثمارات العقارية، وإجمالي المطلوبات باستثناء القرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة. تتعلق إيرادات القطاع بإيرادات المجموعة بمبلغ ٣١,٨٧ مليون درهم (٢٠٢١: ٢٢,٩٧ مليون درهم)، وتتعلق المصاريف بإجمالي مصاريف المجموعة باستثناء مصاريف الفوائد والمصاريف المتكبدة لقطاع تأجير العقارات. بلغ صافي خسارة القطاع ٥,٤١ مليون درهم (٢٠٢١: ٦,٨٩ مليون درهم).

معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في بلد موطن الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٣١,٠٤ مليون درهم (٢٠٢١: ٢٢,٣٨ مليون درهم) والإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ٠,٨٩ مليون درهم (٢٠٢١: ٠,٦٦ مليون درهم).

العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١، لم يكن هناك عملاء للشركة بإيرادات تزيد عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٢ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

تم تعديل أرقام المقارنة لتصنيف البنود التالية في بيان الربح أو الخسارة الموحد لتتوافق مع عرض السنة الحالية:

	كما تم بيانه سابقاً ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم	إعادة تصنيف ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم	معاد تصنيفه ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم
بيان الربح أو الخسارة			
مصاريف عمومية وإدارية	٧,٨٢٣,٠١٠	(٢,٩١٤,٢٩٩)	٤,٩٠٨,٧١١
خسارة تشغيلية	٩,٨٠٢,٠٥٥	(٢,٩١٤,٢٩٩)	٦,٨٨٧,٧٥٦
إيرادات/ (مصاريف) أخرى	٣,٩٢٣,٤٢٥	(٢,٩١٤,٢٩٩)	١,٠٠٩,١٢٦

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

٢٢ إعادة تصنيف أرقام المقارنة (يتبع)

لم يكن لإعادة التصنيف أعلاه أي تأثير مادي على صافي الربح المدرج في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

لذلك، لم يتم عرض بيان المركز المالي الموحد كما في بداية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في هذه البيانات المالية.

٢٣ اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٣.