يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقرير مجلس الادارة

السادة المساهين الأفاضل ،

نيابة عن مجلس الادارة ،

إنه من دواعي سروري أن أشارككم تحديثا لأداء الشركة لعام 2022. تواصل الشركة تحقيق نتائج مربحة أيضا لهذا العام. في عام 2022 ، أظهرنا مرة أخرى مرونة أثناء تنقلنا عبر تضخم تكلفة المدخلات المرتفع. وقد ثبت أن مسؤولية قرار ترشيد الأسعار ، خلال وقت مبكر، في أعقاب التضخم القياسي المرتفع في تكاليف مستلزمات الإنتاج كان صحيحا من الناحية الاستراتيجية. حيث مكن الشركة من حماية أدائها ومواصلة إعادة الاستثمار في النمو على المدى الطويل.

فيما يلي بعض النقاط الرئيسية للأداء المالي للشركة.

أبرز النتائج المالية الرئيسية

ملايين"درهم"

	2022	2021
الايرادات	303.8	250.1
اجمالي هامش الربح	92.2	85.9
صافي الربح	7.1	10.6
الأرباح المحتجزة / الخسائر المتراكمة	566	(4,939)

لقد حققنا نموا في الايرادات بنسبة 21.4٪ . وقد أدت الزيادة الكبيرة في تكلفة المواد الخام الرئيسية ومواد التعبئة والتغليف إلى انخفاض هامش الربح الإجمالي % هذا العام مقارنة بالعام الماضي، والذي تم إلغاؤه جزئيا من خلال ترشيد الأسعار. تمكنا من تحقيق أرباح صافية بلغت 7.1 مليون درهم للسنة المالية 2022. لدينا أرباح محتجزة إيجابية بقيمة 0.6 مليون درهم مقابل خسائر متراكمة قدرها 4.9 مليون درهم ، أرصدة مرحّلة من الأربع سنوات الماضية.

يواصل مجلس الإدارة التعامل مع الاطراف المعنية داخل وخارج النشاط التجاري. كما كانت الحوكمة وإدارة المخاطر من الموضوعات المهمة التي ركز عليها مجلس الإدارة على مدى بضع سنوات ماضية. لقد واصلنا توسيع وتعميق نهجنا لإدارة السلامة و مخاطر الامتثال. لدينا تركيز مستمر على التكاليف ونسعى باستمرار لجعل يونيكاي أكثر قدرة على المنافسة وأكثر كفاءة.

ستكون الأولوية في عام 2023 هي دفع نمو الايرادات ، مع الاستمرار في الاستثمار التنافسي. من المؤكد أن وضوح استراتيجيتنا ونموذجنا سيضع الأعمال في وضع جيد للغاية ويولد المزيد من القيم المستدامة طويلة الأجل لجميع الاطراف المعنية.

ونبقى ممتنين لحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة على قيادتها الحكيمة وجهودها المستمرة والتزامها بجعل دولة الإمارات العربية المتحدة واحدة من أكثر الدول أمانا وتنوعا وتنافسية في العالم. أشكر جميع أعضاء مجلس الإدارة والإدارة على مساهمتهم المتفانية في نجاحنا. تبقى أكبر نقاط قوتنا هي تفاني ومهنية موظفينا ومستثمرينا ومستهلكينا وشركائنا التجاريين الذين يشكلون عائلة يونيكاي عبر سلسلة القيمة. وأعرب لهم جميعا عن خالص تقديري لعملهم الدؤوب والتزامهم على مدى عام اتسم بالعديد من التحديات ولكن أيضا بالكثير من التقدم. وأخيرا، أود أن أشكر مساهمينا و أَقرُّ بدعمهم المستمر لأعمالنا. نحن نعمل بجد لسداد هذا الدعم ونركز بشكل كامل على تقديم قيمة للمساهمين على المدى الطويل.

خالص تحياتي ،

مانع محمد سعيد الملا

رئيس مجلس الادارة

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

هاتف: ٠١٠٠ ٧٠١ ٤ ٩٧١+
٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai@ae.ey.com
ey.com
رخصة مهنية رقم ١٠٨٩٣٧

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها ("المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والبيانات الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

أمور التدقيق الهامة

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

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق

تحقق الإيرادات

تعد الإيرادات أمراً جوهرياً ومحدداً هاماً لأداء المجموعة وربحيتها، والتي يتم على أساسها تحديد الحوافز لإدارة المجموعة.

ينشأ عن ذلك مخاطر كامنة حيث من المحتمل تثبيت الإيرادات قبل تحويل السيطرة على السلع المعنية إلى العميل.

نظراً لأهمية المخاطر الكامنة المعنية، نرى أن تثبيت الإيرادات يعد أحد أمور التدقيق الهامة.

انظر إيضاح ٢-٤ الخاص بسياسة تثبيت الإيرادات والإيضاح ٤ الخاص بالإفصاح عن الإيرادات المثبتة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

نفذنا الإجراءات التالية للتحقق من مدى ملاءمة تثبيت الإيرادات:

- الاطلاع على السياسة المحاسبية للمجموعة الخاصة بتثبيت الإيرادات وقمنا بتقييم ما إذا كانت متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أم لا.
- فهم عمليات المجموعة وإجراءات الرقابة الداخلية المعنية بتثبيت الإيرادات، وفحص تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها التشغيلية على أساس العينة.
- تنفيذ إجراءات تحليلية تشمل تحليل هامش الربح الإجمالي بغرض تقييم والتحقق من الحركة على الإيرادات وهامش الربح الإجمالي.
- تم، على أساس العينة، فحص ما إذا كانت الإيرادات المثبتة قد تم تسجيلها في الفترة الصحيحة عن طريق التحقق من العقود ذات الصلة، والفواتير، وبوليصة الشحن، ومذكرات التسليم، وكشوف الحسابات المصرفية وغيرها من المستندات الداعمة، وقمنا بتقييم ما إذا كانت الإيرادات المثبتة متوافقة مع الشروط المتفق عليها وتم اعتمادها بالصورة الصحيحة.
- تم، على أساس العينة، التحقق من توافق عملية احتساب الخصومات والتخفيضات المعنية الممنوحة للعملاء مع الترتيبات التعاقدية، ومن اعتمادها بالصورة الصحيحة.
- تم، على أساس العينة، إرسال تأكيد الأرصدة إلى العملاء، مع تنفيذ إجراءات بديلة فيما يخص الأرصدة غير المؤكدة، إن وجدت، ومطابقتها مع المستندات ذات الصلة مثل الفواتير، وبوليصة الشحن، ومذكرات التسليم وكشوف الحسابات المصرفية.
- تم، على أساس العينة، فحص تقييم إدارة المجموعة فيما يتعلق بإمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٢).
- قمنا بتقييم الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة وفقًا لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتضـــمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير أعضـــاء مجلس الإدارة، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

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

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن هذه البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مســـؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والمرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضـــرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، ســـواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ.

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

يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

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

- الحصـول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصـميم إجراءات تدقيق مناسـبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.

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

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

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

- الحصـول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصـوص المعلومات المالية الموحدة للمنشـآت أو الأنشـطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأيٍ حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المســـؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نتواصـــل مع مجلس الإدارة بخصـــوص، من بين أمورٍ أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً لمجلس الإدارة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد الســـلوك المهني فيما يتعلق بالاســـتقلالية، ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشـــكل معقول بأنها تؤثر على اســـتقلاليتنا، وفي حال وجدت، يتم اتخاذ الإجراءات اللازمة لإزالة تلك التهديدات أو يتم اتباع الضوابط ذات الصلة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى ما يلي:

١) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛

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

٣) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والمرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛

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

٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إن وجدت، ضمن الإيضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة;

٦) يبين إيضاح ٢٢ المعاملات الجوهرية مع الطرف ذي العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛

٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا والإفصاحات الواردة في الإيضاح رقم ١، لم يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أي من الأحكام المعنية من المرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛ و

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تتمة)

٨) يبين إيضاح ٦ المساهمات الاجتماعية التي تم تنفيذها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

عن ارنست ويونغ



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

٢٠ مارس ٢٠٢٣
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	إيضاح	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
إيرادات	٤	**٣٠٣,٧٧١**	٢٥٠,٠٩٨
تكلفة المبيعات	٥	**(٢١١,٦٢١)**	(١٦٤,١٤٨)
إجمالي الأرباح		**٩٢,١٥٠**	٨٥,٩٥٠
مصاريف إدارية ومصاريف البيع والتوزيع	٦	**(٨٠,٧٨١)**	(٧٣,٢٩٤)
إعادة قيد المستحقات التشغيلية		**–**	١,٣٩٣
خسارة انخفاض القيمة على المدينين التجاريين والأخرين	١٢	**(٤,٤٩٨)**	(٥٢١)
ربح تشغيلي عن السنة		**٦,٨٧١**	١٣,٥٢٨
تكاليف تمويل	١٩	**(٨,٤٧٠)**	(٧,٥٧٧)
أرباح التقييم العادل للعقارات الاستثمارية	٩	**٢,٥٦٧**	٣,٢٩١
أرباح التقييم العادل للاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر	١٣	**٢,٧٠٣**	١٥٨
دخل آخر	٧	**٣,٧٠٨**	٢,١٢١
الربح للسنة قبل الضريبة		**٧,٣٧٩**	١١,٥٢١
مصروف الضريبة، صافي	٢١	**(٢٦٢)**	(٩٠١)
الربح للسنة		**٧,١١٧**	١٠,٦٢٠
الربح العائد إلى: ملاك المجموعة		**٧,١١٧**	١٠,٦٢٠
ربحية السهم الأرباح الأساسية للسهم (درهم)	٢٤	**٠,٢٢**	٠,٣٣

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	إيضاح	٢٠٢٢ ***ألف درهم***	٢٠٢١ *ألف درهم*
ربح للسنة		٧,١١٧	١٠,٦٢٠
بنود الدخل الشامل الأخرى:			
بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:			
إعادة تقييم بند موجودات حق الاستخدام المصنفة كعقارات استثمارية	١٠	–	٤٥٨
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٧,١١٧	١١,٠٧٨
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:			
ملاك المجموعة		٧,١١٧	١١,٠٧٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	إيضاح	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
موجودات ثابتة	٨	٣٣,٨١٦	٣٣,٤٩١
عقارات استثمارية	٩	٤٢,٣١٣	٣٩,٧٤٦
موجودات حق الاستخدام	١٠	٣١,٨٩٤	٣٤,٩٢٤
بند موجودات الضريبة المؤجلة	٢١	١,٢١٢	١,٠٩٤
		١٠٩,٢٣٥	١٠٩,٢٥٥
موجودات متداولة			
المخزون	١١	٣٧,٥٦٠	٢٧,٧٥٠
مدينون تجاريون وآخرون	١٢	٥٣,٤١٤	٥١,٧٩٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٣	١٨,٦٣٤	١٥,٩٣١
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	١٤	١٣,٢٨٦	١١,٣٥٩
		١٢٢,٨٩٤	١٠٦,٨٣٥
إجمالي الموجودات		٢٣٢,١٢٩	٢١٦,٠٩٠
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٥	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
احتياطي قانوني	١٦	٣,٨٧٠	٣,١٥٨
فائض إعادة التقييم	١٧	٦,٦٤٦	٦,٦٤٦
أرباح غير موزعة/(خسائر متراكمة)		٥٦٦	(٤,٩٣٩)
إجمالي حقوق الملكية		٤٣,٤٥٠	٣٧,٢٣٣
مطلوبات غير متداولة			
سلفيات	١٩	–	١٥,٩٩٠
مطلوبات عقود الإيجار	١٠	٢٥,٢٤٦	٢٦,٣٨٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٧,٧٧٧	٦,٨٩٢
		٣٣,٠٢٣	٤٩,٢٦٨
مطلوبات متداولة			
الدائنون التجاريون والآخرون	٢٠	٥٥,٨٥٧	٥٦,٦٨٨
سلفيات	١٩	٨٥,٦٠٧	٥٨,٢٥١
مطلوبات عقود الإيجار	١٠	١٣,٨١٢	١٣,٩٩٥
مخصص ضريبة الدخل	٢١	٣٨٠	٦٥٥
		١٥٥,٦٥٦	١٢٩,٥٨٩
إجمالي المطلوبات		١٨٨,٦٧٩	١٧٨,٨٥٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢٣٢,١٢٩	٢١٦,٠٩٠

20 MAR 2023

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	رأس المال ألف درهم	*احتياطي قانوني* ألف درهم	*فائض إعادة تقييم* ألف درهم	*أرباح غير موزعة* ألف درهم	*المجموع* ألف درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٢,٣٦٨	٣,١٥٨	٦,٦٤٦	(٤,٩٣٩)	٣٧,٢٣٣
الأرباح للسنة	–	–	–	٧,١١٧	٧,١١٧
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٥)	–	–	–	(٩٠٠)	(٩٠٠)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	–	–	–	٦,٢١٧	٦,٢١٧
محول إلى احتياطي قانوني	–	٧١٢	–	(٧١٢)	–
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣٢,٣٦٨**	**٣,٨٧٠**	**٦,٦٤٦**	**٥٦٦**	**٤٣,٤٥٠**
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	٣٢,٣٦٨	٣,١٥٨	٦,١٨٨	(١٥,٥٥٩)	٢٦,١٥٥
الأرباح للسنة	–	–	–	١٠,٦٢٠	١٠,٦٢٠
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	٤٥٨	–	٤٥٨
إجمالي الدخل الشامل للسنة	–	–	٤٥٨	١٠,٦٢٠	١١,٠٧٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٢,٣٦٨	٣,١٥٨	٦,٦٤٦	(٤,٩٣٩)	٣٧,٢٣٣

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	إيضاح	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح للسنة قبل الضريبة		٧,٣٧٩	١١,٥٢١
التعديلات للبنود التالية			
الاستهلاك	٨	٥,٠٠٠	٤,٨٨٣
إطفاء موجودات حق الاستخدام	١٠	١٠,٠٣٣	٩,٣٩٠
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين والآخرين	١٢	٤,٤٩٨	٥٢١
دخل توزيعات الأرباح	٧	(٢٤٢)	(٤٥٤)
أرباح التقييم العادل للعقارات الاستثمارية	٩	(٢,٥٦٧)	(٣,٢٩١)
أرباح التقييم العادل للاستثمارات	١٣	(٢,٧٠٣)	(١٥٨)
أرباح من استبعاد موجودات ثابتة		(٥١)	(٢٢)
تكاليف تمويل – بالصافي	١٩	٨,٤٧٠	٧,٥٧٧
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	١,٦٧٥	١,٠٨٦
(عكس)/مخصص المخزون بطيء الحركة	١١	(٤٧)	١١٧
إنهاء عقود الإيجار		–	(٢)
		٣١,٤٤٥	٣١,١٦٨
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		(٩,٧٦٣)	(٧٠٠)
مدينون تجاريون وآخرون		(٦,١١٧)	(٩,٦٢٩)
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		–	٢٦٨
دائنون تجاريون وآخرون		(٨٣١)	٩,٨٦٧
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة		–	(٥٣١)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من العمليات		١٤,٧٣٤	٣٠,٤٤٣
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٨	(٧٩٠)	(١,١٦٨)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة		(٩٠٠)	–
ضريبة مدفوعة	٢١	(٦٥٥)	(١٢٤)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**١٢,٣٨٩**	٢٩,١٥١
الأنشطة الاستثمارية			
إضافة موجودات ثابتة	٨	(٥,٣٥٤)	(٣,٦٩٧)
(إيداع)/سحب ودائع ثابتة		(١,٥٣١)	٢٧٤
مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة		٨٠	٦٥
توزيعات أرباح مقبوضة		٢٤٢	٤٥٤
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٦,٥٦٣)	(٢,٩٠٤)
الأنشطة التمويلية			
سلفيات تمت خلال السنة		٣٤,٦٤٠	٧,٢٧٠
سلفيات تم سدادها خلال السنة		(٢٤,٢٠٧)	(١٨,٦٨٣)
تكلفة تمويل مدفوعة		(٦,٣٤٤)	(٥,٤٦٦)
مطلوبات عقود إيجار مدفوعة	١٠	(١٠,٤٥٢)	(١١,٧٩٢)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٦,٣٦٣)	(٢٨,٦٧١)
صافي النقص في النقدية وشبه النقدية		(٥٣٧)	(٢,٤٢٤)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		(٦,٧٦٧)	(٤,٣٤٣)
النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر	١٤	(٧,٣٠٤)	(٦,٧٦٧)

*تشمل المعاملات غير النقدية المرتبطة بإعادة قيد مبالغ مستحقة الدفع عن العمليات التشغيلية بمبلغ ١,٣٩٣ ألف درهم خلال السنة الماضية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١- الأنشطة

شركة يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مؤسسة بتاريخ ١١ أبريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. تمتلك الشركة، ملكية انتفاعية، نسبة ١٠٠٪ من حقوق الملكية في شركة يونيكاي آند كومباني ذ.م.م ("الشركة التابعة") المسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عُمان بموجب سجل تجاري رقم ٧٤/٣.

يتمثل نشاط المجموعة في تصنيع منتجات الألبان والعصائر والآيس كريم واستيراد أنواع مختلفة من المنتجات الغذائية لتوزيعها في جميع أنحاء الخليج ودول أخرى. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب رقم ٦٤٢٤، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، خضعت المجموعة للفحص من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع حيث تم تحديد بعض حالات عدم الامتثال لأحكام قرار رئيس مجلس إدارة الهيئة رقم (٣ / ر.م) لسنة ٢٠٢٠ الصادر عن هيئة الأوراق المالية والسلع وما يترتب عليها من أحكام بمرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١. قامت إدارة المجموعة بتقييم واستنتاج أنه لا توجد مخالفات (بما في ذلك الآثار المالية، إن وجدت) للوائح هيئة الأوراق المالية والسلع، والأحكام المعمول بها وفقًا للمرسوم بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على أنشطة المجموعة أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. علاوة على ذلك، تم تصحيح حالات عدم الامتثال من قبل إدارة المجموعة كما في تاريخ اعتماد البيانات المالية الموحدة.

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس إعداد البيانات المالية

يتم اعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والنظام الأساسي للشركة ونصوص وأحكام المرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء العقارات الاستثمارية والاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، باعتبارها العملة المستخدمة لدى الشركة، ويتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أشير لغير ذلك.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية الخاصة بالمجموعة والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

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

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

٢-٣ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، عدا ما يلي:

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة
تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ (ما لم يصرح بخلاف ذلك).

- العقود المحملة بالتزامات – تكاليف الوفاء بعقد – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧.
- الإشارة إلى الإطار التصوري – التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
- الممتلكات والمكائن والمعدات – المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ عقود الإيجار
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الشركة التابعة التي تقوم باتباع المعيار لأول مرة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ –الأدوات المالية – الرسوم في اختبار نسبة ١٠ بالمائة للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة – الضرائب على قياسات القيمة العادلة

إن التعديلات الواردة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ – عقود التأمين (يسري مفعوله لفترات إعداد التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ – تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (يسري مفعولها لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
- تعريف التقديرات المحاسبية – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (يسري مفعولها لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (يسري مفعولها لفترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والإفصاحات المحاسبية الهامة

الإيرادات

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

مبيعات البضاعة

يتم تثبيت الإيرادات من مبيعات السلع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عادةً عند تسليم السلع. تُحدد الإيرادات حسب السعر المتفق عليه مع العملاء، وبعد استقطاع الخصومات والضرائب.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضاعة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تأثيرات المبلغ المتغير ووجود عناصر تمويل جوهرية والمبلغ غير النقدي والمبلغ المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

➢ المبلغ المتغير

إذا كان المبلغ في العقد يشتمل على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد وتقييده إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التأكد المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر بعض عقود بيع البضاعة للعملاء الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة. تقدم المجموعة أيضًا خصومات كميات بأثر رجعي لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية البضاعة المشتراة خلال الفترة حداً معيناً وارد في العقد. ينشأ عن حق الإرجاع وتخفيضات الكميات مبلغاً متغيراً.

- حقوق الإرجاع

توفر بعض العقود للعميل الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة في تقدير المبلغ المتغير، نظراً للعدد الكبير من العقود التي لها خصائص مماثلة. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على التقديرات المقيدة للمبلغ المتغير من أجل تحديد قيمة المبلغ المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة وتثبيته كايرادات. يتم تثبيت استرداد بند المطلوبات للبضاعة التي من المتوقع أن يتم إرجاعها (أي المبلغ غير المدرج في سعر المعاملة). يتم أيضًا تثبيت حق إرجاع بند الموجودات(والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد البضاعة من العميل.

- خصومات الكميات

يتم تسوية الحسومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. تقوم المجموعة بتطبيق إما طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً أو طريقة القيمة المتوقعة لتقدير المبلغ المتغير في العقد. إن الطريقة المختارة التي تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير تعتمد أساسًا على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. يُستخدم المبلغ الأكثر احتمالاً لتلك العقود التي لها حد كميات فردي في حين تستخدم طريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على التقديرات المقيدة للمبلغ المتغير من أجل تحديد قيمة المبلغ المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة وتثبيته كايرادات. يتم تثبيت مطلوبات الاسترداد للخصومات المستقبلية المتوقعة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والافصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

دخل الإيجار
تحقق المجموعة إيرادات من عملها كمؤجر في عقود الإيجار التشغيلية. يتم معالجة دخل الايجار الناتج من عقود الايجار التشغيلية للعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في بيان الدخل الموحد بسبب طبيعتها التشغيلية، باستثناء دخل الإيجار المحتمل والذي يتم تثبيته عند ظهوره. إن التكاليف المباشرة الأولية المصروفة في التفاوض والاتفاق على عقد الإيجار التشغيلي يتم تثبيتها كمصاريف على مدى فترة عقد الإيجار على نفس الأساس كدخل الإيجار.

يتم تثبيت حوافز عقود الإيجار كتخفيض في إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. مدة عقد الإيجار هي الفترة غير القابلة للإلغاء من عقد الإيجار مع أي مدة أخرى يكون للمستأجر فيها خيار استمرار عقد الإيجار، حيث تكون المجموعة، في بداية عقد الإيجار، متأكدة بشكل معقول من أن المستأجر سيمارس هذا الخيار.

إن المبالغ المستلمة من المستأجرين لإنهاء عقود الإيجار أو للتعويض عن التلفيات يتم تثبيتها في بيان الدخل الموحد عندما ينشأ الحق في استلامها.

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

أرصدة العقود

الذمم المدينة التجارية
يتم تثبيت الذمم المدينة إذا كان المبلغ المستحق من العميل غير مشروط (أي، يلزم مرور الوقت فقط قبل تاريخ استحقاق دفع المبلغ). انظر السياسات المحاسبية للموجودات المالية في قسم الأدوات المالية – التثبيت الأولي والقياس اللاحق.

موجودات العقود
إن بند موجودات العقود هو الحق في المبلغ المدفوع في مقابل الخدمات المحولة إلى العميل. إذا كانت المجموعة تقوم بالتنفيذ عن طريق تحويل الخدمات إلى عميل ما قبل أن يدفع العميل المبلغ المقابل أو بعد تاريخ استحقاق الدفع، يتم تثبيت بند موجودات العقود للمبلغ المحقق المشروط.

مطلوبات العقود
إن بند مطلوبات العقود هو التزام بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى عميل ما، والذي حصلت المجموعة مقابله على المبلغ (أو الجزء المستحق من المبلغ) من العميل. إذا قام العميل بدفع المبلغ قبل قيام المجموعة بتحويل الخدمات إلى العميل، يتم تثبيت بند مطلوبات عقود عند الدفع أو استحقاق الدفع (أيهما أقرب). يتم تثبيت مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ الالتزام بموجب العقد.

العملات الأجنبية
يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهو أيضاً العملة المستخدمة من قبل الشركة. تحدد المجموعة لكل منشأة عملتها المستخدمة وتقاس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام العملة المستخدمة لديها. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد عمليات العملة الاجنبية، تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر القيمة الناتجة من استخدام هذه الطريقة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والافصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

(١) المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية في البداية من قبل منشآت المجموعة حسب أسعار الصرف الفورية لعملتها المستخدمة المعنية في التاريخ الذي تكون به المعاملة مؤهلة للتثبيت لأول مرة.

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

يتم تثبيت جميع الفروقات الناتجة عند تسوية أو تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر. تسجل رسوم وإعفاءات الضرائب العائدة إلى فروقات سعر الصرف على هذه البنود النقدية أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى.

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

عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند التثبيت الأولي لبند الموجودات ذي العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن تثبيت بند موجودات غير نقدي أو بند مطلوبات غير نقدي يتعلق بالمبلغ المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالتثبيت الأولي لبند الموجودات غير النقدي أو بند المطلوبات غير النقدي الناتج عن المبلغ المدفوع مقدماً. إذا كان هناك أي سداد أو استلام لدفعات متعددة، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملات لكل سداد أو استلام لدفعات مقدمة.

(٢) شركة المجموعة

عند توحيد البيانات المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات بالعملة الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بسعر الصرف السائد بتاريخ التقرير ويتم تحويل بيانات الأرباح أو الخسائر بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملات. إن فروقات التحويل الناتجة من توحيد البيانات المالية تثبت ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. عند استبعاد عملية بعملة أجنبية، تتم إعادة تصنيف عنصر بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلق بتلك العملية بالعملة الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر.

إن أي شهرة تنتج من الاستحواذ على عملية بعملة أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات تنتج من الاستحواذ تعامل على أنها موجودات ومطلوبات العملية بالعملة الأجنبية وتحول بسعر الصرف الفوري بتاريخ التقرير.

الموجودات الثابتة

يتم إظهار الممتلكات والمكائن والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشتمل على تكلفة إحلال جزء من الموجودات الثابتة وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معايير التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الموجودات الثابتة ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم المجموعة باستهلاك تلك الأجزاء بشكلٍ منفصل بناءً على أعمار الاستخدام المحددة لها. وبالمثل، عند إجراء فحص عام، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات كإحلال في حال تلبية معيار التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصليح الأخرى ضمن بيان الدخل الموحد عند صرفها. إن القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لشطب بند الموجودات بعد استخدامه، يتم إدراجها في تكاليف بند الموجودات المعني إذا تم استيفاء معيار تثبيت المخصص.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والافصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة (تتمة)
يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام كافة الموجودات الثابتة كما يلي:

مباني وتحسينات	٣٠ سنة
أثاث وتركيبات	١٠ إلى ٢٠ سنة
نقل ومعدات توزيع	٣ – ٦ سنة
الأثاث والتركيبات ومعدات مكتبية	٧ سنوات

لا يتم استهلاك الأراضي.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عند التجهيز، تم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الموجودات الثابتة وتم استهلاكها وفقاً لتقديرات الأعمار المقدرة.

يتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات الثابتة كبند موجودات ثابتة أو أي جزء جوهري مثبت في البداية عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أي أرباح أو خسائر نتيجة التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (محتسبة على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج في بيان الدخل الموحد عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات الثابتة وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، إن كان ذلك ملائماً.

يتم تسجيل فائض إعادة التقييم ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى وإضافته إلى فائض إعادة تقييم بند الموجودات في حقوق الملكية. ومع ذلك، بقدر ما يعكس ذلك عجز إعادة التقييم لبند الموجودات ذاته والمثبت سابقاً ضمن الأرباح أو الخسائر، يتم تثبيت الزيادة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت عجز إعادة التقييم ضمن بيان الدخل الموحد، باستثناء إلى الحد الذي يعوض الفائض الموجود على بند الموجودات ذاته والمثبت في فائض إعادة تقييم بند الموجودات.

العقارات الاستثمارية
إن العقارات الاستثمارية هي عقارات محتفظ بها إما لكسب دخل إيجار أو لزيادة رأس المال، أو لكليهما. يتم قياس العقارات الاستثمارية في البداية بالتكلفة وتشمل تكاليف المعاملة. لاحقاً للتثبيت الأولي، تظهر العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي تعكس أوضاع السوق بتاريخ التقرير المالي. ويتم تضمين الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيم العادلة للعقارات الاستثمارية في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها، بما في ذلك تأثير الضريبة المقابلة. يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى التقييم السنوي المنجز من قبل مقيّم معتمد خارجي مستقل وذلك بتطبيق أسلوب تقييم موصى به من لجنة معايير التقييم الدولية.

يتم شطب العقارات الاستثمارية إما عند استبعادها (أي التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما يتم سحبها بالكامل من الاستخدام ولا يتوقع أي مزايا اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إن الفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات يتم تثبيته في الأرباح أو الخسائر في فترة التوقف عن التثبيت. عند تحديد المبلغ من التوقف عن تثبيت العقار الاستثماري، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير ووجود عنصر تمويل جوهري والمبلغ غير النقدي والمبلغ المستحق الدفع للمشتري (إن وجد).

يتم عمل تحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقارات الاستثمارية إلى العقارات التي يشغلها مالكوها، تكون التكلفة المعتبرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغير الاستخدام. إذا أصبحت العقارات بحوزة المالك عقارات استثمارية، تدرج المجموعة تلك العقارات في الحسابات وفقاً للسياسة المصرح عنها تحت بند الموجودات الثابتة حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والافصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع التقديري أثناء سير الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المتوقعة حتى إتمام الصنع ومصاريف البيع.
تمثل التكاليف تلك المصروفات المتكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين كما يلي:

المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف ومخزون المواد التجارية ومخزون المواد الاستهلاكية وقطع الغيار
تشتمل التكلفة على التأمين والشحن والمصاريف الطارئة الأخرى المتكبدة للحصول على المخزون وإيصاله لوضعه وموقعه الراهنين. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

البضائع تامة الصنع ونصف تامة الصنع
يتم تحديد تكلفة البضائع تامة الصنع على أساس المتوسط المرجح للتكلفة وتتضمن تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً جزء مناسب من المصروفات العامة للإنتاج استناداً إلى الطاقة التشغيلية الاعتيادية. تدرج السلع نصف تامة الصنع بتكلفة المواد والتكاليف غير المباشرة العائدة لها مباشرة.

تُدرج البضاعة في الطريق بالتكلفة عندما تنتقل الحقوق والالتزامات المتعلقة بالبضاعة إلى المجموعة

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

١) الموجودات المالية

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

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

لكي يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يجب أن تنتج عنها التدفقات النقدية التي هي فقط عبارة عن دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل انتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. إن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين أن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني محدد بحسب الأنظمة أو العرف السائد في السوق (المتاجرة بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع بند موجودات.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والافصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

القياس اللاحق
لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)؛
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)؛
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عليها عند التوقف عن التثبيت (أدوات حقوق الملكية)؛ و
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع تثبيت صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الموحد.

تشتمل هذه الفئة على الاستثمارات في حقوق الملكية والتي لم تختار المجموعة بشكلٍ غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الأخرى. يتم تثبيت توزيعات الأرباح على الاستثمارات في حقوق الملكية كدخل آخر في بيان الدخل الشامل الموحد عند استحقاق الدفعة الخاصة بها.

ليس لدى المجموعة أية موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

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

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

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

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

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والافصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

تطبق المجموعة بوجه عام طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلا من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان، وتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

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

٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع، يتم تنزيل تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف المطلوبات المالية ضمن فئتين:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، و
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

لا توجد مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والافصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

٢) المطلوبات المالية

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)
إن هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالمجموعة. بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم تثبيت الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند التوقف عن تثبيت المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء سعر الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد.

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

تسوية الأدوات المالية
يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن.

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

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

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

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أقصى حد.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والافصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر بند الموجودات أو بند المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير بتقدير فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن إحدى الموجودات المالية تعرض لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتوجب إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للتحصيل لبند الموجودات. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً التكاليف للاستبعاد وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للتحصيل لبند الموجودات الفردي، إلا إذا كان بند الموجودات لا يولد تدفقات نقدية داخلة التي تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات أو عندما تزيد قيمة الوحدات المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات بأنه انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل اقتطاع الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأية مخاطر متعلقة ببند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة. إذا لم يتم تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب لذلك. يتم تأكيد هذا الاحتساب بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المساهمة العامة المدرجة أو أية مؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات الحديثة والاحتسابات المتوقعة، التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها. تقوم هذه الموازنات والاحتسابات المتوقعة عموماً بتغطية فترة تمتد لخمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

تثبت خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة، في بيان الدخل الموحد ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة بند الموجودات الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقار المعاد تقييمه سابقاً، وتدرج إعادة التقييم في بنود الدخل الشامل الأخرى. في هذه الحالة فإن الانخفاض في القيمة يتم تثبيته أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والافصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله منذ تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة. تكون عملية العكس محدودة بحيث لا يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات عن المبلغ الممكن تحقيقه ولا يزيد عن المبلغ المدرج الذي قد يكون تم تحديده بعد تنزيل الاستهلاك، شريطة أنه لم يتم تثبيت مبالغ للانخفاض في القيمة لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيت ذلك العكس في بيان الدخل الموحد إلا إذا كان بند الموجودات مدرج بالمبلغ المعاد تقييمه، في تلك الحالة يتم معالجة عملية العكس كزيادة إعادة تقييم.

المخصصات

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

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

النقدية وشبه النقدية

يشتمل النقد في بيان المركز المالي الموحد على النقد لدى البنوك وفي الصندوق، والتي تكون جاهزة ليتم تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد والتي تخضع لمخاطر تغييرات غير جوهرية في القيمة.

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد، بعد تنزيل رصيد السحوبات على المكشوف من البنوك، حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الإدارة النقدية للمجموعة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقًا للقوانين واللوائح الخاصة بالدولة التي تعمل بها المجموعة. يستند استحقاق هذه المزايا على الراتب النهائي للموظفين وطول مدة الخدمة، خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

يتم تسجيل المساهمة في الضمان/التأمين الاجتماعي والمساهمات الأخرى باعتبارها مصاريف في بيان الدخل الموحد عند تكبدها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والافصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع تحصيله من أو المدفوع لسلطات الضرائب. إن معدلات الضريبة وقوانين الضرائب المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك المطبقة أو المطبقة بصورة كبيرة بتاريخ إعداد التقرير المالي في الدول التي تعمل فيها الشركة وتنتج دخل خاضع للضرائب.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المثبتة مباشرة ضمن حقوق الملكية يتم تثبيتها ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الدخل الموحد. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المتعلقة بعوائد الضريبة بخصوص الأوضاع التي تكون فيها التشريعات الضريبية المطبقة خاضعة للتفسير وتحديد المخصصات عندما يكون ذلك ملائماً.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض التقارير المالية بتاريخ اعداد التقرير المالي.

يتم تثبيت مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة من التثبيت الأولي للشهرة أو لبند موجودات أو لبند مطلوبات في المعاملة التي ليست دمج الأعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- في ما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشاريع المشتركة، حيث يمكن التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة وأنه من المحتمل أن الفروق المؤقتة لن تنعكس في المستقبل المنظور. إن الأرباح غير الموزعة والقابلة للتوزيع للشركة التابعة لا تؤخذ بعين الاعتبار لتقييم مطلوبات الضرائب المؤجلة.

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للخصم. لا يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة لترحيل الأرصدة الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. تثبت موجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متوفرا مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة ما عدا:

- عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم من التثبيت الأولي لبند موجودات أو لبند مطلوبات في المعاملة التي ليست دمج أعمال و لا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- في ما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشاريع المشتركة، يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن الفروقات المؤقتة سوف يتم عكسها في المستقبل المنظور وأن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متاحا مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ تقديم كل تقرير مالي وتخفيضها الى الحد الذي لم يعد من المرجح ان يكون الربح الخاضع للضريبة الكافي متوفرا للسماح باستخدام كل أو جزء من بند موجودات الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة بتاريخ كل تقرير وتثبت إلى حد يصبح فيه من المرجح أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة سوف تسمح بتحصيل بند موجودات الضريبة المؤجلة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والافصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالنسب الضريبية المتوقع تطبيقها في السنة عند تحقيق بند الموجودات أو سداد بند المطلوبات، استناداً إلى النسب الضريبية (القوانين الضريبية) المطبقة فعلياً بتاريخ التقرير.

إن الضريبة المؤجلة التي تتعلق بالبنود المثبتة خارج الأرباح أو الخسائر يتم تثبيتها خارج الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت بنود الضريبة المؤجلة بخصوص المعاملات المعنية إما ضمن بنود الدخل الأخرى أو مباشرةً في حقوق الملكية.

يتم تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات ضريبة الدخل الحالية وتكون الضريبة المؤجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم تثبيت المصاريف والموجودات بعد تنزيل مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من مصلحة الضرائب، في هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء بند الموجودات أو جزء من بنود المصاريف، متى كان ذلك مناسباً؛ و/أو
- عند ادراج الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

ويتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، هيئة الضرائب كجزء في الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يحتوي على، عقد إيجار. وهذا إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على استخدام بند موجودات محدد لفترة معينة نظير مقابل مادي.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة منهج واحد للتثبيت والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. وتقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات الإيجار لتسديد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام والتي تمثل حق استخدام الموجودات المعنية.

(أ) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها عند إعادة تقييم مطلوبات عقد الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والعمر المقدر لاستخدام الموجودات، أيهما أقصر.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والافصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

(٢) مطلوبات عقود الإيجار
في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء.

يتم تثبيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ بدء عقد الإيجار نظراً لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، تتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ازدياد الفائدة وتخفيضه مقابل دفعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار (مثل التغييرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار لشراء بند الموجودات المعني.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل
تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار هذه التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). يتم تثبيت دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر
إن عقود الإيجار عندما لا تقوم المجموعة بتحويل بصورة كبيرة جميع المخاطر والمزايا لملكية بند الموجودات يتم تصنيفها كعقود إيجار. انظر السياسة بخصوص دخل الإيجار للمزيد من التفاصيل.

تكاليف القروض
إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى استحواذ أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات ما والتي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها، يتم رسملتها كجزء من تكلفة بند الموجودات. يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى للمصاريف في الفترة التي تحدث خلالها. تتألف تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما بخصوص اقتراض الأموال.

ربحية السهم
تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية بالنسبة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق تقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، والمعدلة للأسهم الخاصة المحتفظ بها (إن وجدت).

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص السياسات والافصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

المنح الحكومية
يتم تثبيت المنح الحكومية عندما يوجد تأكيد معقول على أنه سيتم استلام المنحة والالتزام بجميع الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند مصروفات، يتم تثبيتها كدخل على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها دفع التكاليف ذات العلاقة، التي تهدف المنحة إلى تعويضها. وعندما تتعلق المنحة ببند موجودات، يتم تثبيتها كدخل بمبالغ مماثلة على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام بند الموجودات ذي العلاقة.

عندما تحصل المجموعة على منح للموجودات غير النقدية، يتم أدراج بند الموجودات والمنحة بمبالغ اسمية، وحسب المعمول به، يتم الإفراج عنها إلى الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لبند الموجودات، بناءً على نمط استهلاك مزايا بند الموجودات المعني في شكل أقساط سنوية متساوية.

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

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

- من المتوقع تحقيقها أو هناك نية لبيعها أو استهلاكها في الدورة التشغيلية العادية
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة،
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة المحاسبة، أو
- نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:
- متوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية،
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة،
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة المحاسبة، أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

إن شروط بند المطلوبات التي قد ينتج عنها تسويته، بناءً على اختيار الطرف المقابل، عن طريق إصدار أدوات حقوق الملكية لا تؤثر على تصنيفها.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أنها موجودات ومطلوبات غير متداولة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

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

الأحكام

ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة:

تحديد فترة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء – المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك.

تحديد فترة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء – المجموعة كمستأجر (تتمة)

إن المجموعة لديها العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن تقوم بممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني، أنه يراعي كافة العوامل ذات العلاقة والتي تؤدي لوجود حافز اقتصادي له لتنفيذ إما تجديد أو إنهاء العقد. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف الخاضعة لسيطرته والذي يؤثر على قدرته على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إجراء تحسينات جوهرية على المباني المستأجرة أو إجراء تعديل جوهري على بند الموجودات المستأجر).

تصنيف عقود إيجار العقارات – المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارات تجارية بخصوص جزء من عقاراتها، ويتم تصنيفها كعقارات استثمارية حيث تستوفي معايير العقارات الاستثمارية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠. وحددت المجموعة، استناداً إلى تقييم شروط وأحكام الاتفاقيات، مثل أن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقار التجاري ولا تبلغ القيمة الحالية لدفعات الحد الأدنى للإيجار فعلياً كامل مبلغ القيمة العادلة للعقار التجاري، أنها لا تحتفظ جوهرياً بجميع المخاطر الجوهرية ومزايا ملكية هذه العقارات وبالتالي تقوم بمحاسبة هذه العقود كعقود عقارات استثمارية.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة ومجلس الإدارة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية بناءً على العوامل التالية:

(أ) تمتلك المجموعة حقوق ملكية موجبة تبلغ ٤٣,٤٥٠ ألف درهم كما في نهاية العام والتي تتحسن بشكل سنوي.
(ب) تمتلك المجموعة أرصدة بنكية ونقدية بقيمة ١٣,٢٨٦ ألف درهم كما في نهاية السنة وهو مبلغ معقول لإدارة العمليات اليومية.
(ج) توقعت المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية مع نمو متوقع في الإيرادات والأرباح لسنة ٢٠٢٣.
(د) أجرت الإدارة مراجعة تفصيلية للتكاليف خلال سنة ٢٠٢٢ بهدف تقليل تكلفة المبيعات والتكاليف التشغيلية والإدارية لتحسين الأداء المالي للمجموعة.
(هـ) قامت البنوك بتمديد تسهيلاتها الحالية وتقديم أيضًا تسهيلات إضافية لسنة ٢٠٢٣. تمتلك المجموعة تسهيلات ائتمانية كافية متاحة من البنوك لتلبية متطلبات التدفقات النقدية الشهرية.

بالإضافة لذلك، ليس لدى الإدارة ومجلس الإدارة علم بأي تقديرات غير مؤكدة جوهرية والتي قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وبناءً عليه، يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد البيانات المالية، التي تشكل مخاطر جوهرية في التسبب بتعديلات جوهرية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، تمت مناقشتها أدناه. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. إن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية، مع ذلك، يمكن أن تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة المجموعة. تنعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

ينشأ الانخفاض في القيمة عندما يزيد المبلغ المدرج لبند موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ القابل للتحصيل، باعتباره قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد يستند على البيانات المتوفرة من معاملات الشراء الملزمة السائدة في السوق لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد بند الموجودات. يستند حساب قيمة الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستمد التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو استثمارات مستقبلية جوهرية التي سوف تعزز أداء الموجودات للوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للتحصيل يتغير بتغير سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

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

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضًا دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للمجموعة مبينة في الإيضاح ٢٦.

الانخفاض في قيمة المخزون

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

بتاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي قيمة المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقيق ٣٨,٩١٥ ألف درهم (٢٠٢١ – ٢٩,١٥٢ ألف درهم) وبلغ مخصص المخزون القديم والمتقادم مبلغ ١,٣٥٥ ألف درهم (٢٠٢١ – ١,٤٠٢ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل الموحد.

الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع لبند الموجودات أو الاستهلاك الفعلي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار المقدرة بشكل سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار المقدرة تختلف عن التقديرات السابقة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

عقود الإيجار – تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة

لا يمكن للمجموعة تحديد نسبة الفائدة الضمنية في عقد الإيجار بسهولة، ومن ثم تستخدم نسبة الاقتراض المتزايدة الخاصة بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن نسبة الاقتراض المتزايدة هي نسبة الفائدة التي قد يتوجب على المجموعة دفعها للاقتراض لفترة مماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على بند موجودات بقيمة مماثلة لبند موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ومن ثم تعكس نسبة الاقتراض المتزايدة ما قد يتوجب على المجموعة دفعه، والذي يحتاج إلى تقدير عند عدم توفر نسب ملحوظة (كما هو الحال بالنسبة للشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما تكون عقود الإيجار ليست بالعملة المستخدمة لدى الشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير نسبة الاقتراض المتزايدة باستخدام المدخلات الملحوظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها وتُطالَب بإجراء بعض التقديرات الخاصة بالشركة (مثل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة).

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي الموحد على أساس الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، يتم قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الملائمة وذات الصلة. تؤخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق الممكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكنا، فإن درجة من الحكم مطلوبة لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

تحديد طريقة لتقدير المبلغ المتغير وتقييم القيد

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

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

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

التقييم العادل للعقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الموحد. بالنسبة للعقارات الاستثمارية، تم استخدام منهجية تقييم ملائمة وذات صلة. قامت المجموعة بتعيين خبير تقييم مستقل لتقييم القيم العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. يتم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للعقارات في الإيضاح رقم ٩.

٤ الايرادات

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة:

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة:

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
نوع الإيرادات		
بيع السلع –إجمالي	٣٥٨,٥٨٨	٣٠٩,٢٦٩
ناقص: خصومات وتخفيضات	(٥٤,٨١٧)	(٥٩,١٧١)
بيع السلع – صافي	٣٠٣,٧٧١	٢٥٠,٠٩٨
الأسواق الجغرافية		
الإمارات العربية المتحدة	١٦٢,٦٨٥	١٢٧,٢٦٧
سلطنة عمان	١٢٦,٤١٧	١١١,٢٥١
أخرى	١٤,٦٦٩	١١,٥٨٠
	٣٠٣,٧٧١	٢٥٠,٠٩٨
توقيت تثبيت الإيرادات		
في وقت معين	٣٠٣,٧٧١	٢٥٠,٠٩٨
أرصدة العقود		
مدينون تجاريون، صافي (إيضاح ١٢)	٤٦,٧٣٩	٤٢,٥٣٦
مطلوبات العقود (إيضاح ٢٠)	٧٩٣	٢,٧٥٣

التزامات الأداء

فيما يلي ملخص للمعلومات الخاصة بالتزامات أداء المجموعة:

مبيعات البضاعة

يتم استيفاء التزام الأداء عند تسليم البضائع، ويُستحق الدفع عموماً خلال ٣٠–١٢٠ يوماً من التوصيل.

لا توجد أسعار معاملات مخصصة لالتزامات الأداء غير المستوفاة كما في تاريخ التقرير باستثناء الدفعات المقدمة المستلمة من العملاء وقد تم الإفصاح عن هذه الدفعات المقدمة كمطلوبات عقود في بيان المركز المالي الموحد (إيضاح ٢٠).

تشمل الإيرادات المثبتة خلال السنة المبالغ المدرجة في مطلوبات العقود في بداية السنة بمبلغ لا شيء (٢٠٢١ – ٤٤ ألف درهم).

٥- تكلفة المبيعات

		٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
التصنيع:			
المواد الأولية ومواد التغليف والمخازن وقطع الغيار		**١٥٢,٣٨٤**	١١١,٧٨٧
تكاليف الموظفين		**٨,٥٨١**	٨,٠٠٩
مرافق		**٧,١٧٠**	٦,٥٢٥
الاستهلاك (إيضاح ٨)		**٢,٢٤١**	٢,٢٧٢
تكاليف مباشرة أخرى		**٦,٩٧٩**	٥,٥١٩
		١٧٧,٣٥٥	١٣٤,١١٢
التغيرات في مخزون السلع تامة الصنع والسلع نصف تامة الصنع		**(٢٢٢)**	١,١٨١
	(أ)	**١٧٧,١٣٣**	١٣٥,٢٩٣
التجارة:			
المخزون في بداية السنة		**٢,٦٧٧**	٣,٥٨٠
عمليات الشراء (بما في ذلك المصاريف المباشرة)		**٣٦,٤٠٠**	٢٧,٩٥٢
المخزون، في نهاية السنة (راجع إيضاح ١١)		**(٤,٥٨٩)**	(٢,٦٧٧)
	(ب)	**٣٤,٤٨٨**	٢٨,٨٥٥
	(أ) + (ب)	**٢١١,٦٢١**	١٦٤,١٤٨

٦- مصاريف إدارية ومصاريف البيع والتوزيع

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
رواتب ومكافآت الموظفين	**٤٠,٩٧٥**	٣٨,٠٦٤
مصاريف السيارات التجارية	**١١,٨١٠**	٨,٥٨٤
إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)	**١٠,٠٣٣**	٩,٣٩٠
المرافق	**٤,١٥٣**	٣,٩١٦
تكلفة العمالة التي تم تعيينها	**٣,١٤٦**	٢,٦٥١
المصاريف القانونية والمهنية	**١,٦٣٣**	١,٣٨٨
الاستهلاك (إيضاح ٨)	**٢,٧٥٩**	٢,٦١١
مصاريف الإعلانات ومصاريف البيع الأخرى	**١٩٠**	٢١٢
مصاريف أخرى*	**٦,٠٨٢**	٦,٤٧٨
	٨٠,٧٨١	٧٣,٢٩٤

*تشمل المصاريف الأخرى بشكل أساسي رسوم التدبير المنزلي ورسوم الهاتف والإصلاحات العامة والصيانة.

لم تقم الشركة بأية مساهمات اجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٧- الدخل الآخر

	٢٠٢٢ ***ألف درهم***	٢٠٢١ *ألف درهم*
دخل الإيجار (إيضاح ٩)	**٢,٨٨٦**	١,٢٦٨
بيع الخردة	**٤٦١**	٢٧٠
دخل توزيعات الأرباح	**٢٤٢**	٤٥٤
صافي أرباح صرف العملات	**٦٨**	١٠٨
دخل متنوع	**٥١**	٢١
	٣,٧٠٨	٢,١٢١

يتم اكتساب دخل الإيجار من عقد إيجار العقارات الاستثمارية (إيضاح ٩) للأطراف الأخرى.

٨- الموجودات الثابتة

	أرض ومباني *ألف درهم*	*آلات ومكائن* *ألف درهم*	*النقل ومعدات التوزيع* *ألف درهم*	*أثاث وتركيبات ومعدات* *ألف درهم*	*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠٢١	٣٨,٠٣٢	٨٤,٢٢٠	٢١,٦٣٥	١٠,٠٧٢	٥,٥٥٥	١٥٩,٥١٤
إضافات	٧١	١,٩٤١	١,١٨٤	٣٠١	٢٠٠	٣,٦٩٧
محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	–	٦٦٠	–	٢٩٠	(٩٥٠)	–
محول إلى عقار استثماري	(٦٤٩)	–	–	–	–	(٦٤٩)
الاستبعادات	–	(٧٤٥)	(٦٩٣)	(١٠٤)	–	(١,٥٤٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٧,٤٥٤	٨٦,٠٧٦	٢٢,١٢٦	١٠,٥٥٩	٤,٨٠٥	١٦١,٠٢٠
إضافات	١٥١	١,٥٩٨	٢,٢٩٠	٢٥٦	١,٠٥٩	٥,٣٥٤
محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	–	–	–	٢٢٦	(٢٢٦)	–
الاستبعادات	–	(٧٤)	(٦٨٧)	(٢٣)	–	(٧٨٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣٧,٦٠٥**	**٨٧,٦٠٠**	**٢٣,٧٢٩**	**١١,٠١٨**	**٥,٦٣٨**	**١٦٥,٥٩٠**
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:						
في ١ يناير ٢٠٢١	٣٤,١٠٥	٦٥,٥٥٦	١٥,٨٣٢	٩,٣٠١	–	١٢٤,٧٩٤
للسنة	٢٧٩	٢,٣٢٥	١,٦١٧	٦٦٢	–	٤,٨٨٣
فيما يتعلق بالمحول إلى عقار استثماري	(٦٤٩)	–	–	–	–	(٦٤٩)
استبعادات	–	(٧٢١)	(٦٧٨)	(١٠٠)	–	(١,٤٩٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٣,٧٣٥	٦٧,١٦٠	١٦,٧٧١	٩,٨٦٣	–	١٢٧,٥٢٩
للسنة	٢٨٣	٢,٤٥٤	١,٨٦٠	٤٠٣	–	٥,٠٠٠
استبعادات	–	(٧٤)	(٦٥٩)	(٢٢)	–	(٧٥٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣٤,٠١٨**	**٦٩,٥٤٠**	**١٧,٩٧٢**	**١٠,٢٤٤**	–	**١٣١,٧٧٤**
صافي القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣,٥٨٧**	**١٨,٠٦٠**	**٥,٧٥٧**	**٧٧٤**	**٥,٦٣٨**	**٣٣,٨١٦**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣,٧١٩	١٨,٩١٦	٥,٣٥٥	٦٩٦	٤,٨٠٥	٣٣,٤٩١

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٨- الموجودات الثابتة (تتمة)

(١) تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة إلى بيان الدخل الموحد كما يلي:

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
تكلفة المبيعات (إيضاح ٥)	**٢,٢٤١**	٢,٢٧٢
المصاريف الإدارية ومصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٦)	**٢,٧٥٩**	٢,٦١١
	٥,٠٠٠	٤,٨٨٣

(٢) قامت حكومة دبي بمنح قطعة الأرض للمجموعة لإنشاء مرافق للتصنيع. تم تسجيل قطعة الأرض بالقيمة الاسمية.

(٣) تتضمن المباني مباني معينة تم تشييدها على أرض مؤجرة للمجموعة. إن عقد الإيجار قابل للتجديد كل عام وترى الإدارة أن عقد الإيجار سيكون متاحًا للمجموعة على أساس مستمر في المستقبل المنظور.

(٤) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة لإنشاء المستودعات ونظام التبريد للمصنع.

(٥) تواصل المجموعة استخدام الموجودات الثابتة المستهلكة بالكامل بتكلفة ١٠٦,٣٣٨ ألف درهم (٢٠٢١ - ١٠٤,٧٣٩ ألف درهم).

(٦) خلال السنة الماضية، قامت المجموعة بإعادة تخصيص استخدام أحد مبانيها من أجل تحقيق دخل عن الإيجار. تم إعادة تصنيف المبنى الذي تم استهلاكه بالكامل ضمن العقارات الاستثمارية.

٩- العقارات الاستثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية من سكن العمال والمستودع وحق استخدام الأرض المؤجرة لأطراف خارجية بموجب ترتيب عقود إيجار تشغيلية.

	المستودع و بند موجودات حق الاستخدام *ألف درهم*	*سكن العمال* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	١٣,٨٤٨	٢٠,٢١٨	٣٤,٠٦٦
المعاد تصنيفها من موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)	٢,٣٨٩	-	٢,٣٨٩
أرباح/(خسائر) التقييم العادل للعقارات الاستثمارية	٥,٢١٦	(١,٩٢٥)	٣,٢٩١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢١,٤٥٣	١٨,٢٩٣	٣٩,٧٤٦
أرباح التقييم العادل للعقارات الاستثمارية	١,٤٩٤	١,٠٧٣	٢,٥٦٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٢٢,٩٤٧**	**١٩,٣٦٦**	**٤٢,٣١٣**

تقع جميع العقارات الاستثمارية للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٩- العقارات الاستثمارية (تتمة)

خلال السنة الماضية، قامت المجموعة بتحويل جزء من موجودات حق الاستخدام ومستودع إلى عقار استثماري ناتج عن تغير في استخدام تلك الموجودات لتصبح مستأجرة بموجب عقود إيجار من الباطن لفترة ١٠ سنوات. عند التحويل، تم تقييم جزء من موجودات حق الاستخدام بالقيمة العادلة وتم تثبيت ربح القيمة العادلة بقيمة ٤٥٨ ألف درهم ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

قياس القيمة العادلة

تسلسل القيمة العادلة
لقد تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر من خلال مقيم عقارات خارجي ومستقل، يتمتع بمهارات احترافية مناسبة، بالإضافة إلى خبرة حديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه.

إن المعلومات المتعلقة بالتسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر قد وردت في الإيضاح رقم ٢٧.

فيما يلي الإيرادات من إيجار العقارات والتي حققتها المجموعة من استثماراتها العقارية، التي يتم تأجيرها بموجب عقود إيجار تشغيلية على أساس سنوي، ومصاريف التشغيل المباشرة المتكبدة كما يلي:

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
دخل الإيجار الناتج من العقارات الاستثمارية (إيضاح ٧)	**٢,٨٨٦**	١,٢٦٨
التكلفة المباشرة لإدارة العقارات الاستثمارية وتشغيلها	**٣٩٤**	٣٩٤

أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير الملحوظة

تم استخدام منهج طريقة رسملة الدخل لتحديد القيمة العادلة لسكن العمال والمستودعات وموجودات حق الاستخدام. يأخذ نموذج التقييم هذا في الاعتبار صافي القيمة الإيجارية التي تتم رسملتها باستخدام العائدات بعد الأخذ في الاعتبار فترات عدم الإشغال وتكاليف الصيانة المتوقعة ورسوم التأجير من الباطن.

فيما يلي المدخلات غير الملحوظة الهامة المستخدمة النموذج:

- عدم إشغال دائم بنسبة ١٠٪ من سكن العمال و ٥٪ من مبنى المستودع وحق الاستخدام
- تكاليف صيانة متوقعة بنسبة ٨٪ لسكن العمال و ٥٪ لمبنى المستودع وحق الاستخدام
- معدلات الرسملة ٩ % - ١١٪

وعند استخدام هذا التقييم، قام المقيم الخارجي والإدارة بتحليل دليل القيم السوقية للعقارات المماثلة المتاحة للإيجار في المنطقة المعنية للوصول إلى القيمة العادلة.

١٠- عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والمباني والمركبات التي تستخدمها في عملياتها.

إن المبالغ الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركات خلال السنة مبينة أدناه:

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
في ١ يناير	**٣٤,٩٢٤**	٤٢,١٧٤
اضافات خلال السنة	**٧,٠٠٣**	٤,١٨٥
ناقصاً: الإطفاء للسنة (إيضاح ٦)	**(١٠,٠٣٣)**	(٩,٣٩٠)
ناقصاً: مبالغ التقاعد خلال السنة	**-**	(١١٤)
ناقصاً: المعاد تصنيفها ضمن العقارات الاستثمارية (إيضاح ٩)	**-**	(١,٩٣١)
في نهاية السنة	**٣١,٨٩٤**	٣٤,٩٢٤

إن المبالغ الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار المثبتة والحركات خلال السنة مبينة أدناه:

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
في ١ يناير	**٤٠,٣٨١**	٤٥,٩٩٤
اضافات خلال السنة	**٧,٠٠٣**	٤,١٨٥
زائد: الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٩)	**٢,١٢٦**	٢,١١٠
ناقصاً: المدفوعات خلال السنة	**(١٠,٤٥٢)**	(١١,٧٩٢)
ناقصاً: مبالغ التقاعد خلال السنة	**-**	(١١٦)
في ٣١ ديسمبر	**٣٩,٠٥٨**	٤٠,٣٨١

تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
متداولة	**١٣,٨١٢**	١٣,٩٩٥
غير متداولة	**٢٥,٢٤٦**	٢٦,٣٨٦
في ٣١ ديسمبر	**٣٩,٠٥٨**	٤٠,٣٨١

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الدخل الموحد:

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)	**١٠,٠٣٣**	٩,٣٩٠
الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٩)	**٢,١٢٦**	٢,١١٠

١١- المخزون

إن تسوية الحركات في مخصص المخزون بطيء الحركة كانت كما يلي:

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
مواد أولية ومواد تغليف	١٦,٠٢٢	١٢,١٠٨
بضائع تامة الصنع	٦,٢٨٨	٦,١٤٨
بضائع للمتاجرة (إيضاح ٥)	٤,٥٨٩	٢,٦٧٧
بضائع نصف تامة الصنع	٦٠٩	٦١٥
مستودعات المواد الاستهلاكية وقطع الغيار	٦,٥٧٠	٦,٢١٢
	٣٤,٠٧٨	٢٧,٧٦٠
ناقصاً: مخصص البضاعة بطيئة الحركة	(١,٣٥٥)	(١,٤٠٢)
	٣٢,٧٢٣	٢٦,٣٥٨
بضاعة في الطريق	٤,٨٣٧	١,٣٩٢
	٣٧,٥٦٠	٢٧,٧٥٠
في ١ يناير	١,٤٠٢	١,٢٨٥
(عكس)/مخصص تم خلال السنة (مدرج كجزء من تكلفة المبيعات)	(٤٧)	١١٧
في ٣١ ديسمبر	١,٣٥٥	١,٤٠٢

١٢- المدينون التجاريون والآخرون

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
ذمم مدينة تجارية	٧٣,٦٥٧	٦٦,٠٧٨
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية	(٢٦,٩١٨)	(٢٣,٥٤٢)
	٤٦,٧٣٩	٤٢,٥٣٦
مصاريف مدفوعة مقدماً	٢,٨٣٥	٣,٠٤٠
سلفيات إلى الموردين	٥٢٥	٣,٣١٧
ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٢٢)	٤,١٣٠	٢,٩٠٢
ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى	(٨١٥)	–
	٥٣,٤١٤	٥١,٧٩٥

١٢- المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

يبلغ متوسط فترة الذمم التجارية المدينة ٣٠ -١٢٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فوائد على الذمم المدينة التجارية. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى خبرات التعثر السابقة للعميل ويتم تعديلها بحسب العوامل الخاصة بالعملاء والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه العملاء، بالإضافة إلى تقييم لكلٍ من التوجه الحالي والمستقبلي للظروف الاقتصادية في تاريخ التقرير المالي.

فيما يلي حركات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة فيما يخص المدينين التجاريين والآخرين خلال السنة:

	٢٠٢٢ ***ألف درهم***	٢٠٢١ *ألف درهم*
الرصيد في ١ يناير	**٢٣,٥٤٢**	٢٣,٠٢١
مخصص تم خلال السنة	**٤,٤٩٨**	٥٢١
المبلغ المشطوب خلال السنة	**(٣٠٧)**	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٢٧,٧٣٣**	٢٣,٥٤٢

إن المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة ذات الصلة تم الكشف عنها في الإيضاح رقم ٢٦.

١٣- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٢٠٢٢ ***ألف درهم***	٢٠٢١ *ألف درهم*
الرصيد في ١ يناير	**١٥,٩٣١**	١٥,٧٧٣
مدرج ضمن بيان الدخل الموحد:		
التغير في القيمة العادلة	**٢,٧٠٣**	١٥٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**١٨,٦٣٤**	١٥,٩٣١

تمثل الاستثمارات أدوات حقوق الملكية غير المتداولة لمنشأة تعمل في قطاع الألبان والدواجن. تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بواسطة الإدارة باستخدام مضاعفات الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء على أساس نهج قابل للمقارنة في السوق. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم. انظر إيضاح ٢٧ للاطلاع على الإفصاحات بشأن تسلسل القيمة العادلة للاستثمارات.

١٤- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

	٢٠٢٢ ***ألف درهم***	٢٠٢١ *ألف درهم*
نقد في الصندوق	٧٣٠	٩٧٩
أرصدة لدى البنوك وودائع ثابتة	**١٢,٥٥٦**	١٠,٣٨٠
	١٣,٢٨٦	١١,٣٥٩
سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٩)	(٨,٨٤٥)	(٧,٩١٢)
ودائع ثابتة	**(١١,٧٤٥)**	(١٠,٢١٤)
نقدية وشبه نقدية	**(٧,٣٠٤)**	(٦,٧٦٧)

توجد ودائع ثابتة بمبلغ ١١,٧٤٥ ألف درهم تستحق في الأصل خلال سنة واحدة (٢٠٢١ - ١٠,٢١٤ ألف درهم، والتي تستحق في الأصل في غضون سنة واحدة) ويترتب عليها فوائد وفقاً للمعدلات التجارية.

١٥- رأس المال

	٢٠٢٢ ***ألف درهم***	٢٠٢١ *ألف درهم*
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل		
٣٢,٣٦٨ ألف سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم		
(٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٣٢,٣٦٨ ألف سهم قيمة كل منها ١ درهم)	**٣٢,٣٦٨**	٣٢,٣٦٨

توزيعات أرباح معلن عنها
خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٢، لم تتم الموافقة على أية توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. (خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢١، لم تتم الموافقة على أية توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٢، تمت الموافقة على مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٩٠٠ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

خلال الاجتماع السنوي المنعقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢١، لم تتم الموافقة على أية مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٦- الاحتياطي القانوني

يمثل الاحتياطي القانوني الاحتياطي الذي تم إنشاؤه وفقًا لقوانين الدولة التي تعمل فيها المجموعة. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الظروف التي ينص عليها القانون المعني.

١٧- فائض إعادة التقييم

إن فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية يتعلق بمبنى سكن العمال الذي تم إعادة تقييمه في وقت تحويل العقار إلى عقارات استثمارية في السنة السابقة. خلال السنة الماضية، تم إعادة تصنيف جزء من موجودات حق الاستخدام إلى العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة وتم توجيه الأرباح من القيمة العادلة بمبلغ ٤٥٨ ألف درهم بتاريخ التحويل من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أنها فائض إعادة التقييم (إيضاح ١٠).

فيما يلي الحركات في فائض إعادة التقييم المثبت في بيان المركز المالي الموحد:

فيما يلي الحركات في فائض إعادة التقييم في بيان التغيرات في حقوق الملكية:

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
في ١ يناير	**٦,٦٤٦**	٦,١٨٨
ربح القيمة العادلة من بند موجودات حق الاستخدام المحول إلى العقارات الاستثمارية (إيضاح ٩ و١٠)	–	٤٥٨
في ٣١ ديسمبر	**٦,٦٤٦**	٦,٦٤٦

١٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركات في المخصص المثبت في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

فيما يلي الحركات في المخصص المثبت في بيان المركز المالي:

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
في ١ يناير	**٦,٨٩٢**	٦,٩٧٤
المقدم خلال السنة	**١,٦٧٥**	١,٠٨٦
المدفوع خلال السنة	**(٧٩٠)**	(١,١٦٨)
في ٣١ ديسمبر	**٧,٧٧٧**	٦,٨٩٢

١٩- السلفيات

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
سلفيات طويلة الأجل:		
قروض لأجل	١٧,٢٥٨	٤١,٤٦٥
ناقصاً: الجزء قصير الأجل من القروض لأجل	(١٧,٢٥٨)	(٢٥,٤٧٥)
الجزء طويل الأجل من القروض لأجل	–	١٥,٩٩٠
سلفيات قصيرة الأجل:		
إيصالات الأمانة	٥٩,٥٠٤	٢٤,٨٦٤
سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٤)	٨,٨٤٥	٧,٩١٢
الجزء المتداول من القروض لأجل	١٧,٢٥٨	٢٥,٤٧٥
	٨٥,٦٠٧	٥٨,٢٥١

تم الحصول على إيصالات الأمانة والسحب على المكشوف من البنوك لتمويل متطلبات رأس المال العامل، وهي قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل فائدة بأسعار تجارية.

خلال العام، حصلت المجموعة على تسهيلات قرض لأجل من بنك تجاري لتمويل جزء من تكلفة إنشاء مستودع في رأس الخيمة. ويترتب على القرض لأجل فائدة بنسبة ٤.٥٪ سنويًا لمدة ٣ أشهر وفقًا لسعر إيبور. استخدمت المجموعة مبلغ ١,٢٦٨ ألف درهم كما في نهاية السنة من إجمالي الحد المتاح الذي يبلغ ٧,٠٠٠ ألف درهم.

خلال السنة السابقة، قامت المجموعة بتحويل الرصيد المستحق لخصم فاتورة بقيمة ٢٥ مليون درهم إلى قرض لأجل يستحق السداد على ٢٥ قسطاً تبدأ في يونيو ٢٠٢١، بحيث تكون الأقساط الشهرية الـ ١٢ الأولى بقيمة ٧٥٠ ألف درهم لكل منها، وبعدها ١٢ قسط شهري بمبلغ ١,٢٥٠ ألف درهم لكل منها وقسط نهائي بمبلغ ١,٠٠٠ ألف درهم. تترتب على القرض فائدة بنسبة ٤,٥٪ سنوياً على مدى ٣ أشهر بسعر إيبور مع حد أدنى بنسبة ٦٪ للسنة. يترتب على القرض فائدة بنسبة ٤.٥٪ سنويًا لمدة ٣ أشهر وفقًا لسعر إيبور بحد أدنى ٦٪ سنويًا.

الضمانات

- التنازل عن جميع بوالص التأمين ضد المخاطر (على مبنى المستودع)
- تعهد بالموجودات المنقولة ليتم تسجيلها لدى شركة الإمارات للسجلات المتكاملة إل إل سي عبر اتفاقية أمن المنقولات بقانون دولة الإمارات العربية المتحدة
- التنازل عن جميع بوالص التأمين ضد المخاطر (على المعدات/الآلات التي تم شراؤها)
- رسوم محملة على جميع الأصول المنقولة حالياً ومستقبلاً / الأسهم / المخزونات
- التنازل عن التأمين على البضاعة/المخزون والموجودات المنقولة
- التنازل عن الذمم المدينة التجارية
- الآلات الممولة من قبل البنك

يخضع القرض لأجل أيضًا لبعض التعهدات المالية بما في ذلك الحد الأدنى للقيمة الصافية الملموسة التي تبلغ ٣٨ مليون درهم، والنسبة الحالية ١، ولا تتجاوز الديون إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك ٦: ١، ولا يتجاوز إجمالي الدين إلى صافي القيمة الملموسة ٢.٢٥: ١ ولا تتجاوز الديون إلى حقوق الملكية ٣: ١، حيث يجب تحقيقها سنويًا. كما في ٣١ ديسمبر، لم تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية المحددة، وبالتالي ، تم إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من رصيد القرض الذي يبلغ ١,٢٦٨ ألف درهم باعتباره مطلوبات متداولة.

١٩- السلفيات (تتمة)

الضمانات (تتمة)

إن تكاليف التمويل، بالصافي التي تكبدتها المجموعة هي كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*
قروض لأجل	**١,٥١٦**	٢,٠٨٢
إيصالات الأمانة	**٣,٢٠٠**	٢,٠٦٣
سحوبات على المكشوف من البنوك	**٤٠٦**	٢٨٢
فائدة على مطلوبات عقد الإيجار (إيضاح ١٠)	**٢,١٢٦**	٢,١١٠
مصاريف بنكية	**١,٤٠٩**	١,٢٤٤
فوائد مقبوضة على الودائع الثابتة	**(١٨٧)**	(٢٠٤)
	٨,٤٧٠	٧,٥٧٧

٢٠- الدائنون التجاريون والآخرون

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*
دائنون تجاريون	**٤٦,٣٣٧**	٤٤,٦٤٠
مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون (إيضاح ٢٢)	**٨,٢٢٧**	٨,٩٥٩
الدفعات المقدمة المستلمة	**٧٩٣**	٢,٧٥٣
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع، صافي	**٤١٥**	٢٥١
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	**٨٥**	٨٥
	٥٥,٨٥٧	٥٦,٦٨٨

يبلغ متوسط فترة الائتمان لشراء السلع والخدمات ٣٠ -١٢٠ يوماً. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية كما ورد في إيضاح ٢٦ لضمان سداد جميع الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني للائتمان.

٢١- ضريبة الدخل

لا تخضع المجموعة للضريبة في دولة الإمارات العربية المتحدة. ويتعلق مخصص الضرائب بعمليات المجموعة التي تنفذها الشركة التابعة في سلطنة عمان ("عمان"). وتخضع الشركة التابعة لضريبة الدخل وفقًا لقوانين ضريبة الدخل في سلطنة عمان.

إن المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ هي:

	٢٠٢٢ ***ألف درهم***	٢٠٢١ *ألف درهم*
ضريبة الدخل الحالية		
رسوم ضريبة الدخل الحالية	٣٨٠	٦٥٥
ضريبة الدخل المؤجلة		
ضريبة مؤجلة	(١١٨)	٢٤٦
مصروف / (رصيد) الضريبة	٢٦٢	٩٠١

تسوية بند موجودات الضريبة المؤجلة

	٢٠٢٢ ***ألف درهم***	٢٠٢١ *ألف درهم*
الرصيد في بداية السنة	١,٠٩٤	١,٣٤٠
مصروف/(ائتمان) الضريبة خلال السنة والمثبت في بيان الدخل	١١٨	(٢٤٦)
	١,٢١٢	١,٠٩٤

يتكون أصل الضريبة المؤجلة من الفروق المؤقتة التالية:

	٢٠٢٢ ***ألف درهم***	٢٠٢١ *ألف درهم*
الاستهلاك	٣٨٤	٤١٣
المخصصات	٥٦٢	٥٦٢
عقود الإيجار	٢٦٦	١١٩
كما في ٣١ ديسمبر	١,٢١٢	١,٠٩٤

إن نسبة الضريبة المطبقة على الشركة التابعة هي ١٥٪ (٢٠٢١ - ١٥٪). لغرض تحديد مصروف الضريبة للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية لأغراض احتساب الضريبة. تتضمن التعديلات لأغراض احتساب الضريبة بنود تتعلق بكل من الدخل والمصاريف. تستند التعديلات إلى الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية الحالية.

٢١- ضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي تسوية المصاريف الضريبية والأرباح المحاسبية:

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
الأرباح المحاسبية للسنة	**٧,٣٧٩**	١١,٥٢١
بمعدل الضريبة القانوني لدولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٠٪	–	–
بمعدل الضريبة القانوني لسلطنة عمان بنسبة ١٥٪، خالي من التعديلات	**٣٨٠**	٦٥٥
معدل الضريبة الفعلي لمصروفات ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الموحد	**٥,١٤٪**	٥,٦٨٪

الحركات في المخصص خلال السنة

الرصيد في بداية السنة	**٦٥٥**	١٢٤
المحمل خلال السنة	**٣٨٠**	٦٥٥
المدفوعات خلال السنة	**(٦٥٥)**	(١٢٤)
	٣٨٠	٦٥٥

تم الانتهاء من تقييمات الضريبة للشركة التابعة من قبل السلطات الضريبية حتى العام الضريبي ٢٠١٧. تعتقد الإدارة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة الدفع عند الانتهاء من التقييمات للسنوات الضريبية المفتوحة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٢- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة تمثل المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو تحت تأثير جوهري من تلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة المجموعة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات تماشياً مع موافقة مجلس إدارة المجموعة.

(أ) تعويضات موظفي الإدارة العليا

بالإضافة إلى مكافأة أعضاء مجلس الإدارة التي تم الإفصاح عنها في بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد، كانت مكافأة أعضاء الإدارة العليا الآخرين خلال العام على النحو التالي:

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
مكافآت قصيرة الأجل	**١,٩٠٤**	١,٥٩٢
مكافآت نهاية الخدمة	**١٤٥**	١٠٤
	٢,٠٤٩	١,٦٩٦

٢٢- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تممة)

إن الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي هي كالتالي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*
(ب) ذمم دائنة أخرى		
– موظفي الإدارة العليا	**٩١٤**	٧٠٦

يتم إدراج الذمم الدائنة الأخرى لموظفي الإدارة العليا ضمن المستحقات والذمم الدائنة الأخرى "الدائنون التجاريون والآخرون" (إيضاح ٢٠).

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*
(ج) ذمم مدينة أخرى		
مبالغ مستحقة من المساهمين	**٥٤٢**	–

يتم إدراج أية ذمم مدينة أخرى من المساهمين في بند الذمم المدينة الأخرى ضمن "المدينين التجاريين والآخرين" (إيضاح ١٢). وفقًا للوائح، ستحصل إدارة المجموعة على موافقات عن طريق قرار خاص لهذه المعاملة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

إن الأرصدة القائمة بنهاية السنة تنتج أثناء سير الأعمال العادية. بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠٢١ – لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات علاقة والسوق التي تعمل بها الأطراف ذات علاقة.

٢٣- المطلوبات الطارئة والالتزامات

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*
خطابات ضمان	**١,٥٩٨**	١,٥٩٨
اعتمادات مستندية	**٧٩٩**	–
	٢,٣٩٧	١,٥٩٨

دعاوى قانونية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت المجموعة طرفاً في قضايا قانونية قائمة. إن كل هذه القضايا مازالت تنظرها المحكمة سواء ضمن الجلسات أو قيد الأحكام النهائية. قامت الإدارة بمراجعة حالة جميع هذه القضايا القانونية وترى أن المخصصات الحالية كافية ومناسبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ – لا شيء).

التزامات رأسمالية

تمثل الالتزامات الرأسمالية القائمة التكاليف التي سيتم تحملها لإنشاء المستودعات ونظام التبريد للمصنع.

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*
التزامات رأسمالية	**٣,٥٩٠**	٤,٣٤٢

٢٤- الربح الأساسي للسهم

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
صافي الربح العائدة إلى ملاك المجموعة (بالألف درهم)	٧,١١٧	١٠,٦٢٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
الربح للسهم الواحد – أساسي (بالدرهم)	٠,٢٢	٠,٣٣

لم تقم المجموعة بإصدار أي أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم.

٢٥- إعداد التقارير القطاعية

تعمل المجموعة ضمن قطاع واحد وهو منتجات الألبان والعصائر والبوظة وغيرها من المنتجات الغذائية. يتم الإفصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بهذا القطاع التقريري/التشغيلي في بيان المركز المالي الموحد وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الموحد وإيضاحات البيانات المالية الموحدة.

تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كذلك أن تعد المنشأة تقريراً حول موجوداتها وإيراداتها القطاعية بكافة المناطق الجغرافية. تجرى جميع الأنشطة الجوهرية للمجموعة على أسس متكاملة في منطقة الخليج ويعتبِر أعضاء مجلس الإدارة أن إجراء تحليل من قبل كل دولة على حدة أمراً غير ضرورياً (تمثل عمليات عمان امتدادًا لأنشطة مبيعات وتسويق الشركة).

إن المعلومات الإضافية حسب متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، إعداد التقارير القطاعية، موضحة أدناه:

أهم العملاء

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن لدى المجموعة عملاء يوفرون لها إيرادات تشكل أكثر من ١٠ %من إجمالي إيرادات المجموعة (٢٠٢١ – لا شيء).

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من السلفيات ومطلوبات عقود الإيجار والدائنين التجاريين والآخرين. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة المدينون التجاريون والآخرون والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأرصدة لدى البنوك والتي تنتج بشكلٍ مباشر عن عملياتها. تتعرض المجموعة للمخاطر كما هو موضح أدناه، ويتولى مجلس الإدارة مسؤولية مراقبتها.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر الفائدة عن موجوداتها ومطلوباتها التي تترتب عليها فوائد (الودائع البنكية والسلفيات من البنوك، على التوالي).

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الموحد للتغير المرجح المعقول في أسعار الفائدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. إن حساسية بيان الدخل الموحد تمثل تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على أرباح المجموعة للسنة، استناداً إلى السعر المتغير للموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

لا توجد هناك أية تأثيرات مباشرة على حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة بخلاف التأثير على أرباح السنة، كما هو موضح أدناه.

	الزيادة/النقص في نقط الأساس	*التأثير على أرباح السنة* درهم
٢٠٢٢	**+١٠٠**	**(٧٣٩)**
	-١٠٠	**٧٣٩**
٢٠٢١	+١٠٠	(٦٤٠)
	-١٠٠	٦٤٠

مخاطر الائتمان
مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض المجموعة بشكل أساسي لمخاطر الائتمان عن المدينين التجاريين والآخرين والأرصدة البنكية.

إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لعناصر بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١ هو المبالغ المدرجة للموجودات المالية كما يلي:

	٢٠٢٢ ***ألف درهم***	٢٠٢١ *ألف درهم*
مدينون تجاريون وآخرون باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والسلفيات	**٥٠,٠٥٤**	٤٥,٤٣٨
أرصدة لدى البنوك	**١٢,٥٥٦**	١٠,٣٨٠
	٦٢,٦١٠	٥٥,٨١٨

مدينون تجاريون وآخرون
تسعى الشركة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الذمم التجارية المدينة من خلال المتابعة المستمرة لشروط الدفعات الخاصة بالمبالغ القائمة. يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف).

يعكس الحساب النتيجة الأكثر احتمالاً وقيمة الوقت مقابل المال ومعقولية المعلومات الداعمة المتاحة في وقت التقرير المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان. تعتبر الاعتمادات المستندية أو الأشكال الأخرى من الضمانات الائتمانية جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية وتتم مراعاتها عند حساب خسائر الائتمان المتوقعة. سجلت المجموعة أيضًا مخصص محدد بمبلغ ٨١٥ ألف درهم مقابل الذمم المدينة الأخرى على حساب التقاضي.

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مدينون تجاريون (تتمة)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للمجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			***متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة***				
	المجموع ***ألف درهم***	***غير متأخرة وغير منخفضة القيمة*** ***ألف درهم***	***أقل من ٣٠ يوماً*** ***ألف درهم***	***٣٠-٦٠ يوماً*** ***ألف درهم***	***٦١-٩٠ يوماً*** ***ألف درهم***	***٩١-١٢٠ يوماً*** ***ألف درهم***	***أكثر من ١٢٠ يوماً*** ***ألف درهم***
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٣٧٪	٤٪	٧٪	١٢٪	٢١٪	٣٤٪	٦٧٪
إجمالي مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	٧٣,٦٥٧	١٧,٩٣٤	٨,٣٢٦	٥,٦٣١	٤,٤٩٢	٢,٢٥٢	٣٥,٠٢٢
خسارة الائتمان المتوقعة	٢٦,٩١٨	٦٢٨	٥٨٨	٦٦٣	٩٦١	٧٦٦	٢٣,٣١٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			*متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة*				
	المجموع *ألف درهم*	*غير متأخرة وغير منخفضة القيمة* *ألف درهم*	*أقل من ٣٠ يوماً* *ألف درهم*	*٣٠-٦٠ يوماً* *ألف درهم*	*٦١-٩٠ يوماً* *ألف درهم*	*٩١-١٢٠ يوماً* *ألف درهم*	*أكثر من ١٢٠ يوماً* *ألف درهم*
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٣٦٪	٣٪	٥٪	١٣٪	٣٧٪	٥٨٪	٦٦٪
إجمالي مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	٦٦,٠٧٨	١٩,١٥٤	١١,٣٥٣	١,٥٨٧	٨٣٤	٢١٥	٣٢,٩٣٥
خسارة الائتمان المتوقعة	٢٣,٥٤٢	٥٣٣	٥١٤	١٩٩	٣٠٧	١٢٤	٢١,٨٦٥

الأرصدة لدى البنوك

تسعى المجموعة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة.

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة لديها من خلال الاحتفاظ بتمويل كافي ناتج من عملياتها. تتم تسوية الدائنين التجاريين بشروط ائتمان عادية متفق عليها مع الموردين. يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالمجموعة في تاريخ التقرير المالي استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	*٤ إلى ١٢ شهراً ألف درهم*	*١ إلى ٥ سنوات ألف درهم*	*أكثر من ٥ سنوات ألف درهم*	*إجمالي المبالغ ألف درهم*
القروض البنكية	٦١,٩٨١	٢٩,٢٩٩	–	–	٩١,٢٨٠
الدائنون التجاريون والآخرون (عدا المبالغ المستحقة لضريبة القيمة المضافة والدفعات المقدمة)	٨٥	٥٤,٥٦٤	–	–	٥٤,٦٤٩
مطلوبات عقد الإيجار	١١,٠١٧	٥,٣٧٦	١٤,٦٤٣	٣٠,٥٢٧	٦١,٥٦٣
	٧٣,٠٨٣	٨٩,٢٣٩	١٤,٦٤٣	٣٠,٥٢٧	٢٠٧,٤٩٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	*٤ إلى ١٢ شهراً ألف درهم*	*١ إلى ٥ سنوات ألف درهم*	*أكثر من ٥ سنوات ألف درهم*	*إجمالي المبالغ ألف درهم*
القروض البنكية	٣٩,٣٩٨	٢٠,٠٧٧	١٦,١٩٨	–	٧٥,٦٧٣
الدائنون التجاريون والآخرون (عدا المبالغ المستحقة لضريبة القيمة المضافة والدفعات المقدمة)	٨٥	٥٣,٥٩٩	–	–	٥٣,٦٨٤
مطلوبات عقد الإيجار	٢,٤٦٧	١٠,٤١٥	١٤,٣٤٦	١٦,١٣٨	٤٣,٣٦٦
	٤١,٩٥٠	٨٤,٠٩١	٣٠,٥٤٤	١٦,١٣٨	١٧٢,٧٢٣

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

	١ يناير ٢٠٢٢ ألف درهم	*التدفقات النقدية ألف درهم*	*أخرى * ألف درهم*	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم*
متداولة:				
السلفيات	٥٨,٢٥١	٤,٠٨٩	٢٣,٢٦٧	٨٥,٦٠٧
مطلوبات عقود الإيجار	١٣,٩٩٥	(١٠,٤٥٢)	١٠,٢٦٩	١٣,٨١٢
غير متداولة:				
السلفيات	١٥,٩٩٠	–	(١٥,٩٩٠)	–
مطلوبات عقود الإيجار	٢٦,٣٨٦	–	(١,١٤٠)	٢٥,٢٤٦
إجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية	١١٤,٦٢٢	(٦,٣٦٣)	١٦,٤٠٦	١٢٤,٦٦٥

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية (تتمة)

	١ يناير ٢٠٢٢ ألف درهم	*التدفقات النقدية ألف درهم*	*أخرى * ألف درهم*	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم*
متداولة:				
السلفيات	٦٣,٠٤١	(١٦,٨٧٩)	١٢,٠٨٩	٥٨,٢٥١
مطلوبات عقود الإيجار	١٢,١٦٩	(١١,٧٩٢)	١٣,٦١٨	١٣,٩٩٥
غير متداولة:				
السلفيات	٢١,٤٥٠	–	(٥,٤٦٠)	١٥,٩٩٠
مطلوبات عقود الإيجار	٣٣,٨٢٥	–	(٧,٤٣٩)	٢٦,٣٨٦
إجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية	١٣٠,٤٨٥	(٢٨,٦٧١)	١٢,٨٠٨	١١٤,٦٢٢

* يتضمن عمود "أخرى" بشكل أساسي تأثير مستحقات الفوائد وإعادة تصنيف الجزء غير المتداول من السلفيات ومطلوبات عقود الإيجار إلى متداول بسبب مرور الوقت.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية
لا تواجه المجموعة أي تعرض جوهري لمخاطر العملة حيث أن معظم موجوداتها ومطلوباتها النقدية مقومة بالدولار الأمريكي والريال العماني والدرهم الإماراتي، والأولى مربوطة حاليًا بالريال العماني والدرهم الإماراتي.

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تتألف حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطي القانوني وفائض إعادة التقييم والأرباح غير الموزعة وتقاس بمبلغ ٤٣,٤٥٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١ - ٣٧,٢٣٣ درهم).

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

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

فيما يلي تم عرض تأثير مخاطر أسعار الأسهم على حقوق الملكية للمجموعة نتيجة لتغير معقول محتمل في أسعار الأسهم، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

		زيادة في أسعار نهاية العام	***زيادة في حقوق الملكية درهم***
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
تأثير التغيرات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٥٪	**٩٣٢**
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
تأثير التغيرات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٥٪	٧٩٧

سيكون لانخفاض سعر الأسهم بنسبة ٥٪ تأثير معاكس تمامًا على حقوق ملكية المجموعة.

٢٧- قياس القيم العادلة

إدارة المخاطر المالية
تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

إن القيمة العادلة تمثل السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة في السوق الرئيسي (أو الأكثر تميزًا) بتاريخ القياس تحت ظروف السوق الحالية، بصرف النظر عما إذا كانت الأسعار ملحوظة بشكلٍ مباشر أو مقدرة باستخدام أسلوب تقييم آخر. وعليه، يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية بموجب طريقة التكلفة التاريخية وتقديرات القيمة العادلة.

يتم قياس العقارات الاستثمارية والاستثمارات بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد التقارير.

تحمل القروض المصرفية معدلات فائدة متغيرة يتم إعادة تسعيرها على فترات منتظمة. لا تختلف القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بشكل جوهري عن قيمها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ لأنها ذات طبيعة قصيرة الأجل.

تسلسل القيمة العادلة
تستخدم المجموعة تسلسل القيمة العادلة التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أسلوب التقييم:

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

المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى تكون جميع مدخلاتها ذات تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة وملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: أساليب تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولكن لا تستند إلى بيانات ملحوظة في السوق.

٢٧- قياس القيم العادلة

تسلسل القيمة العادلة (تتمة)

يظهر الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى تسلسل القيمة العادلة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ *ألف درهم*	*المستوى ١* *ألف درهم*	*المستوى ٢* *ألف درهم*	*المستوى ٣* *ألف درهم*
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**١٨,٦٣٤**	–	–	**١٨,٦٣٤**
عقارات استثمارية	**٤٢,٣١٣**	–	–	**٤٢,٣١٣**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ *ألف درهم*	*المستوى ١* *ألف درهم*	*المستوى ٢* *ألف درهم*	*المستوى ٣* *ألف درهم*
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٥,٩٣١	–	–	١٥,٩٣١
عقارات استثمارية	٣٩,٧٤٦	–	–	٣٩,٧٤٦

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ خلال السنتين الحالية والماضية.

٢٨- الأحداث اللاحقة

لم تقع أية أحداث جوهرية بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، والتي قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات في هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٩- ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري مفعول نظام ضريبة الشركات على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

بشكل عام، ستخضع الأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة لضريبة شركات بنسبة ٩٪. سيتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم في نفس الفترة الضريبية. وعلاوة على ذلك، لا تزال هناك العديد من القرارات الأخرى التي لم يتم الانتهاء منها بعد، والتي ستصدر بقرار عن مجلس الوزراء وتعتبر مهمة لتمكين المنشآت من تحديد وضعها الضريبي ودخلها الخاضع للضريبة. لذلك، ولحين صدور هذه القرارات المهمة من مجلس الوزراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعتبرت المجموعة أن القانون لم يتم سنه بشكل جوهري من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ – ضرائب الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وستواصل المجموعة متابعة توقيت إصدار تلك القرارات المهمة عن مجلس الوزراء لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ – ضرائب الدخل.

تعمل المجموعة حالياً على تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية الموحدة، من منظور الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد صدور هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء.