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

البيانـات الماليـة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الأغذية المتحدة
United Foods

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة أن يقدموا تقريرهم والبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة الأغذية المتحدة (ش م ع) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهم معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

استعراض لأعمال الشركة

سجلت المجموعة أداءً ماليًا قويًا على مدار العام ٢٠٢٣، حيث حققت نموًا هائلاً بنسبة ٨.٣٪ في حجم المبيعات. وعلى الرغم من تراجع الإيرادات الناتج عن انخفاض أسعار زيت الطعام على المستوى الدولي، إلا أن هوامش ربح المجموعة تحسنت إلى حد كبير حيث سجلت إجمالي أرباح جيد بمبلغ ٩١,٩١٩,٦٣٤ مليون درهم، مما يعكس نموًا بنسبة ١٥٪.

وفي ظل المنافسة الشديدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، نجحنا في الحفاظ على حصتنا السوقية، بل ونجحنا في زيادتها أيضًا، مما يدل على قوة علامتنا التجارية وجودة منتجاتنا. استفادت المجموعة من تدابير الحد من التكاليف وتحسين الكفاءة وأتمتة العمليات وتطوير الوصفات الصحية بأسعار في المتناول، وذلك بالإضافة إلى تنويع حافظة منتجاتنا وتوسعنا الجغرافي.

إن التزامنا بالابتكار وتحقيق الاستدامة والكفاءة التشغيلية يعد دليلاً على هامش الربح القوي الذي يبلغ ٥.٢٪ من مجموع الإيرادات.

يبلغ صافي الأرباح لعام ٢٠٢٣ مبلغ ٣٠,٦٥٣,٩٥٤ درهم، بزيادة كبيرة عن مبلغ ١٧,٤٣٤,٢٥٦ درهم لعام ٢٠٢٢.

مازالت تحتفظ المجموعة بمركز مالي قوي، حيث ارتفع إجمالي الموجودات إلى ٤١٤,٥٥٠,٨٩٥ درهم، مقارنة بمبلغ ٣٨٨,٢٢١,٦٣٤ درهم في عام ٢٠٢٢، ما يعكس هيكل رأسمالي قوي بدون أي ديون.

على الرغم من حالة عدم اليقين السائدة في السوق، إلا أننا متفائلون بشأن المستقبل. نركز على دعم الابتكار والاستدامة والكفاءة التشغيلية، ما يضعنا في مكانة ملائمة نحو النمو المتواصل. ويظل التزامنا بخلق قيمة طويلة الأجل لمساهمينا وأصحاب المصلحة، وذلك من خلال دعم نمو التوزيع المحتمل في دولة الإمارات العربية المتحدة وتنويع حافظة منتجاتنا وتحقيق التوسع بها والسعي للحصول على فرص استحواذ استراتيجية واستكشاف أسواق جديدة.

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

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

ISO 22000 BUREAU VERITAS Certification
HACCP BUREAU VERITAS Certification

تقرير أعضاء مجلس الإدارة (تتمة)

التخصيصات:

	٢٠٢٣ درهم
رصيد الأرباح غير الموزعة كما في ١ يناير ٢٠٢٣	١٨٤,١٤٦,٥٣٩
الأرباح لسنة ٢٠٢٣	٣٠,٦٥٣,٩٥٤
التخصيصات:	
توزيعات أرباح تم الإعلان عنها ودفعها (خاصة بسنة ٢٠٢٢)	(٦,٠٥٠,٠٠٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	(٢,٩١٤,١١٠)
رصيد الأرباح غير الموزعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٥,٨٣٦,٣٨٣

يقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية منتظمة بنسبة ٣٠٪، مما يعكس الأداء المالي المستقر للمجموعة وحرصها الدائم على توفير عائدات قوية للسادة المساهمين. بالإضافة إلى ذلك، وتقديرًا للأداء المتميز الذي تم تحقيقه سنة ٢٠٢٣، تم اقتراح توزيع أرباح نقدية خاصة بنسبة ٣٠٪. لذلك، يوصى بتوزيع إجمالي أرباح نقدية بنسبة ٦٠٪، بقيمة ١٨,١٥٠,٠٠٠ درهم عن سنة ٢٠٢٣، وذلك بعد موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

أعضاء مجلس الإدارة

إن قائمة أعضاء مجلس إدارة المجموعة كما يلي:

السيد / علي حميد علي عبد الله العويس	- رئيس مجلس الإدارة
السيد / محمد عبد العزيز العويس	- نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي
السيد / محمد سالم راشد عبد الله العويس	- نائب رئيس مجلس الإدارة
السيد / أحمد عبد الله العويس	- عضو مجلس الإدارة
السيد / عبد الله محمد الحريز	- عضو مجلس الإدارة
السيدة / علياء حسين الزرعوني	- عضو مجلس الإدارة
السيد / هاشم سالم هاشم سالم الداش	- عضو مجلس الإدارة
السيد / أحمد على سالم العويس	- عضو مجلس الإدارة
السيد/ عبد الله سلطان عمران العويس	- عضو مجلس الإدارة

نيابة عن مجلس الإدارة

علي بن حميد على عبد الله العويس

١٤ فبراير ٢٠٢٤

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 شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات السياسة 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 ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

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 تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة	كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق
تحقق الإيرادات	
- تعتبر الإيرادات أمراً جوهرياً ومحدداً هاماً لأداء المجموعة وربحيتها. وينشأ عن ذلك مخاطر كامنة بأن يتم تثبيت الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لإظهار أداء بشكلٍ أفضل أو نتائج أكثر ربحية للسنة. تحقق المجموعة إيرادات من بيع البضاعة عندما يتم تحويل السيطرة على البضاعة إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يستحق لها مقابل تلك البضاعة (راجع إيضاح ٢-٣ حول البيانات المالية الموحدة والمتعلق بسياسة تثبيت الإيرادات). بالإضافة إلى ذلك، تُعدّل الإيرادات حسب معدل الخصومات والتخفيضات الممنوحة للعملاء، والتي قد ينشأ عنها مخاطر كامنة تتمثل في المبالغة في قيمة الإيرادات المدرجة. ونظراً لأهمية المبلغ والمخاطر الكامنة لتثبيت الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، نرى أن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور التدقيق الهامة.	للتعامل مع المخاطر، قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين إجراءاتٍ أخرى: - قمنا بفحص تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإيرادات المجموعة وعمليات الذمم المدينة الخاصة بها، بما في ذلك تقييم مدى فعالية إجراءات الرقابة العامة لتكنولوجيا المعلومات وإجراءات الرقابة الخاصة بتطبيقات تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة؛ - قمنا بإجراء فحص جوهري وإجراءات تحليلية لاختبار معقولية واكتمال الحساب المعني للمستحقات ذات العلاقة بالخصومات والتخفيضات. - تنفيذ إجراءات تحليلية تشمل تحليل هامش الربح الإجمالي والحصول على تفسيرات حول الفروق الجوهرية مقارنةً مع السنة السابقة؛ - تنفيذ إجراءات إقفال حسابات المبيعات واختيار عينة من الفواتير قبل وبعد نهاية السنة لاختبار ما إذا تم تسجيل المبيعات خلال الفترة المناسبة؛ - إجراء تحليل ارتباط ثلاثي بين الإيرادات والذمم المدينة والنقد؛ - الحصول على تأكيدات مباشرة من العملاء واتخاذ إجراءات بديلة بخصوص الأرصدة غير المؤكدة؛ و - إجراء فحص لقيود دفتر اليومية لحسابات ذات علاقة بالمخاطر التي تم تحديدها ضمن الأخطاء الجوهرية والتحقق منها مقابل الوثائق الثبوتية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا، ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

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

- تقييم مدى ملاءمة معلومات السياسة المحاسبية الهامة المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

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

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

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

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

كما نقدم إقراراً لمسؤولي الحوكمة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو الضوابط المرعية، في حال وجدت.

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمسؤولي الحوكمة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة 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 إنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات المرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

١) تحتفظ المجموعة 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 للمجموعة؛

٥) تم إدراج الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ضمن الإيضاح ٨ حول البيانات المالية الموحدة؛

٦) يبين الإيضاح رقم ٢١ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛

٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أي من الأحكام المعنية من القانون 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛ و

٨) لم تقدم المجموعة أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ

موقعة من قبل:
أشرف وحيد أبو شرخ
محاسب مرخص
رقم التسجيل : ٦٩٠

١٤ فبراير ٢٠٢٤
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح	٢٠٢٣ *درهم*	٢٠٢٢ *درهم*
الإيرادات من العقود مع العملاء، بالإجمالي		**٥٨٩,٣٦١,٧٣٩**	٦٧٠,٣٣٩,٥٧٤
ناقصاً: التخفيضات والخصومات		**(٢٤,٠٩٥,٧٧٥)**	(٢٣,٣٠٨,٠١٧)
الإيرادات من عقود العملاء، بالصافي	٣	**٥٦٥,٢٦٥,٩٦٤**	٦٤٧,٠٣١,٥٥٧
تكلفة المبيعات		**(٤٧٣,٣٤٦,٣٣٠)**	(٥٦٧,٠٢٢,٤٧٤)
إجمالي الأرباح		**٩١,٩١٩,٦٣٤**	٨٠,٠٠٩,٠٨٣
مصاريف بيع وتوزيع		**(٤٥,٢١٨,٩٢٩)**	(٤٥,٣٢٥,٠٦٦)
مصاريف عمومية وإدارية		**(١٩,٧٢٩,٢٠٧)**	(١٨,٣٣٣,٧١٢)
تكاليف تمويل		**(٩٢٣,١٩٤)**	(١,٨٦٨,٤٨٥)
دخل آخر، صافي		**٤,٦٠٥,٦٥٠**	٢,٩٥٢,٤٣٦
الأرباح قبل خصم الضرائب		**٣٠,٦٥٣,٩٥٤**	١٧,٤٣٤,٢٥٦
مصاريف ضريبة الدخل	٢٨	**-**	-
الأرباح للسنة	٤	**٣٠,٦٥٣,٩٥٤**	١٧,٤٣٤,٢٥٦
الأرباح العائدة إلى: مالكي المجموعة		**٣٠,٦٥٣,٩٥٤**	١٧,٤٣٤,٢٥٦
ربحية السهم الأساسية والمخففة (بالدرهم)	١٧	**٠,٩٢**	٠,٥٢

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

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح	٢٠٢٣ *درهم*	٢٠٢٢ *درهم*
الأرباح للسنة		**٣٠,٦٥٣,٩٥٤**	١٧,٤٣٤,٢٥٦
بنود (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل الأخرى			
البنود التي لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:			
التغيرات في القيمة العادلة لسندات الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٨	(٢١٠,٨٧٧)	(٣٩٩,٨٥٩)
		(٢١٠,٨٧٧)	(٣٩٩,٨٥٩)
البنود التي قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:			
التغيرات في القيمة العادلة لسندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى – أدوات الصكوك	٨	**٩٣,٦١٥**	(٢٨٤,٤٠٢)
		٩٣,٦١٥	(٢٨٤,٤٠٢)
بنود الخسائر الشاملة الأخرى		(١١٧,٢٦٢)	(٦٨٤,٢٦١)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**٣٠,٥٣٦,٦٩٢**	١٦,٧٤٩,٩٩٥
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى مالكي المجموعة		**٣٠,٥٣٦,٦٩٢**	١٦,٧٤٩,٩٩٥

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح	٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٢ درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٥	**٧٤,٥٥٤,٧٠٤**	٨٢,٧٥١,٨٦٨
موجودات حق الاستخدام	٦	**١٩,٣٢٤,١٤٦**	١٩,٧٧٣,٣٢٦
موجودات غير ملموسة	٧	**١,٦٨٨,٢١٧**	١,٥١٣,١٢٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٨	**٣٢,٦٦٢,٦٦٨**	١٠,٦٥٥,٧٩٦
		١٢٨,٢٢٩,٧٣٥	١١٤,٦٩٤,١١٢
الموجودات المتداولة			
المخزون	٩	**٧٢,٤٥٦,٨٠٠**	١٢٥,٢٨٦,٢٧٣
دائنون تجاريون وآخرون	١٠	**٩٩,٠٦٦,٠٥٩**	١١٠,٢٩٣,٠٠١
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٢١	**٣٩١,٣٣٥**	٥٠١,٠٢٩
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١١	**١١٤,٤٠٦,٩٦٦**	٣٧,٤٤٧,٢١٩
		٢٨٦,٣٢١,١٦٠	٢٧٣,٥٢٧,٥٢٢
إجمالي الموجودات		**٤١٤,٥٥٠,٨٩٥**	٣٨٨,٢٢١,٦٣٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٢	**٣٠,٢٥٠,٠٠٠**	٣٠,٢٥٠,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٣	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	١٥,١٢٥,٠٠٠
احتياطي عادي	١٤	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	١٥,١٢٥,٠٠٠
احتياطي عام	١٥	**٦٥,٣١٤,٩٨٠**	٦٥,٣١٤,٩٨٠
احتياطي القيمة العادلة	١٦	**٣١,٩١٠**	١٤٩,١٧٢
أرباح غير موزعة		**٢٠٥,٨٣٦,٣٨٣**	١٨٤,١٤٦,٥٣٩
إجمالي حقوق الملكية		**٣٣١,٦٨٣,٢٧٣**	٣١٠,١١٠,٦٩١
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	**٩,٩٨٠,٥٩٧**	٩,١٣٦,٣٦٨
مطلوبات عقود الإيجار	١٩	**١٣,٠٠٠,٤٩٨**	١٣,٤٢٤,٨٨٥
		٢٢,٩٨١,٠٩٥	٢٢,٥٦١,٢٥٣
مطلوبات متداولة			
دائنون تجاريون وآخرون	٢٠	**٥٧,٥٨٩,٤٠٥**	٥٣,٤٥٤,٩١٣
مطلوبات عقود الإيجار	١٩	**٢,٢٩٧,١٢٢**	٢,٠٩٤,٧٧٧
		٥٩,٨٨٦,٥٢٧	٥٥,٥٤٩,٦٩٠
إجمالي المطلوبات		**٨٢,٨٦٧,٦٢٢**	٧٨,١١٠,٩٤٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**٤١٤,٥٥٠,٨٩٥**	٣٨٨,٢٢١,٦٣٤

علي بن حميد علي عبد الله العويس
رئيس مجلس الإدارة

محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس
نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	رأس المال درهم	*احتياطي قانوني* درهم	*احتياطي عادي* درهم	*احتياطي عام* درهم	*احتياطي القيمة العادلة* درهم	*أرباح غير موزعة* درهم	*المجموع* درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٤٩,١٧٢	١٨٤,١٤٦,٥٣٩	٣١٠,١١٠,٦٩١
الأرباح للسنة	-	-	-	-	-	٣٠,٦٥٣,٩٥٤	٣٠,٦٥٣,٩٥٤
بنود الخسائر الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(١١٧,٢٦٢)	-	(١١٧,٢٦٢)
إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للسنة	-	-	-	-	(١١٧,٢٦٢)	٣٠,٦٥٣,٩٥٤	٣٠,٥٣٦,٦٩٢
توزيعات أرباح معلن عنها ومدفوعة (إيضاح ١٢)	-	-	-	-	-	(٦,٠٥٠,٠٠٠)	(٦,٠٥٠,٠٠٠)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)	-	-	-	-	-	(٢,٩١٤,١١٠)	(٢,٩١٤,١١٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٣٠,٢٥٠,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**٦٥,٣١٤,٩٨٠**	**٣١,٩١٠**	**٢٠٥,٨٣٦,٣٨٣**	**٣٣١,٦٨٣,٢٧٣**

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	رأس المال درهم	*احتياطي قانوني* درهم	*احتياطي عادي* درهم	*احتياطي عام* درهم	*احتياطي القيمة العادلة* درهم	*أرباح غير موزعة* درهم	*المجموع* درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٨٣٣,٤٣٣	١٧٤,٣٥٤,٣٨٣	٣٠١,٠٠٢,٧٩٦
الأرباح للسنة	-	-	-	-	-	١٧,٤٣٤,٢٥٦	١٧,٤٣٤,٢٥٦
بنود الخسائر الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(٦٨٤,٢٦١)	-	(٦٨٤,٢٦١)
إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للسنة	-	-	-	-	(٦٨٤,٢٦١)	١٧,٤٣٤,٢٥٦	١٦,٧٤٩,٩٩٥
توزيعات أرباح معلن عنها ومدفوعة (إيضاح ١٢)	-	-	-	-	-	(٦,٠٥٠,٠٠٠)	(٦,٠٥٠,٠٠٠)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)	-	-	-	-	-	(١,٥٩٢,١٠٠)	(١,٥٩٢,١٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣٠,٢٥٠,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**٦٥,٣١٤,٩٨٠**	**١٤٩,١٧٢**	**١٨٤,١٤٦,٥٣٩**	**٣١٠,١١٠,٦٩١**

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح	٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٢ درهم
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح قبل خصم الضرائب		**٣٠,٦٥٣,٩٥٤**	١٧,٤٣٤,٢٥٦
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك موجودات ثابتة	٥	**١٠,٩٨٢,٤٥٥**	١١,١٣٩,٢٩١
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٦	**١,٨٩١,٥٠٣**	١,٨٤٣,١٠٤
إطفاء موجودات غير ملموسة	٧	**٥٤٤,٦٩٧**	٤١٥,٦٥١
أرباح من استبعاد موجودات ثابتة		**(٣٤٩,٢٩٢)**	(٢٠١,٦٦٢)
تكاليف تمويل		**٩٢٣,١٩٤**	١,٨٦٨,٤٨٥
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	**١,٤٥٣,٠٥٦**	١,٥٩٩,٧٠٣
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	١٠	**٥٧٢,٣٠٤**	١,٢٣٩,٨٥٩
مخصص المخزون بطيء الحركة، بالصافي	٩	**٣٨٦,٦٨٥**	٥٥,٨٥٢
إنهاء عقود الإيجار		**-**	٨,١٥٦
		٤٧,٠٥٨,٥٥٦	٣٥,٤٠٢,٦٩٥
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		**٥٢,٤٤٢,٧٨٨**	(٢٠,٥٧٥,٨٦٦)
مدينون تجاريون وآخرون		**١٠,٦٥٤,٦٣٨**	(٤,٧٩٢,٢٨١)
دائنون تجاريون وآخرون		**١,٢٢٠,٣٨٢**	٦,٣٦٣,٨٣٤
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		**١٠٩,٦٩٤**	١٠١,٠٤١
النقد الناتج من العمليات		**١١١,٤٨٦,٠٥٨**	١٦,٤٩٩,٤٢٣
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٨	**(٦٠٨,٨٢٧)**	(٧٤٨,٥٩٥)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**١١٠,٨٧٧,٢٣١**	١٥,٧٥٠,٨٢٨
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٥	**(٣,٤٩٤,٥٩٨)**	(٦,٩٠٨,٤٣١)
شراء موجودات غير ملموسة	٧	**(١١,٠٠٣)**	(٥٦٧,٠٦٧)
مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة		**٣٤٩,٨١٠**	٢٠١,٦٦٢
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٨	**(٢٢,١٢٤,١٣٤)**	(٩,٣٨٩,٢٤٥)
صافي التغير في الودائع البنكية	١١	**٢٠,٠٠٠,٠٠٠**	(١٩,٠٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		**(٥,٢٧٩,٩٢٥)**	(٣٥,٦٦٣,٠٨١)
الأنشطة التمويلية			
سداد مطلوبات عقود الإيجار	١٩	**(٢,٤٥٦,٧٢٥)**	(٢,٣٧١,٠٥١)
تكاليف تمويل مدفوعة		**(١٣٠,٨٣٤)**	(١,١١٥,٩٣٥)
توزيعات أرباح مدفوعة	١٢	**(٦,٠٥٠,٠٠٠)**	(٦,٠٥٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(٨,٦٣٧,٥٥٩)**	(٩,٥٣٦,٩٨٦)
صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية		**٩٦,٩٥٩,٧٤٧**	(٢٩,٤٤٩,٢٣٩)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		**١٧,٤٤٧,٢١٩**	٤٦,٨٩٦,٤٥٨
النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر	١١	**١١٤,٤٠٦,٩٦٦**	١٧,٤٤٧,٢١٩

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ - الأنشطة

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

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

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

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

اسم الشركة التابعة	*النشاط الرئيسي*	*بلد التأسيس*	*نسبة الملكية* ٢٠٢٣	*نسبة الملكية* ٢٠٢٢
شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م	التجارة العامة - بالجملة	إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة بال لتجارة المواد الغذائية والمشروبات ش.ذ.م.م	تجارة الأطعمة والمشروبات	إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والنظام الأساسي للشركة والمتطلبات السارية من المرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

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

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ١ أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية الخاصة بالمجموعة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. 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 الشامل الموحد بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

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

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

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

٢ - ٢ التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٣.

تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٢ التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين هو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين ويغطي التثبيت والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها، بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات ميزات المشاركة التقديرية. وستطبق بعض استثناءات النطاق. إن الهدف العام من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو تقديم نموذج محاسبي شامل لعقود التأمين أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. إن أساس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو النموذج العام، مكملاً بما يلي:

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

ليس للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ توضح الفرق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

ليس للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢ بشأن إصدار الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية، تُقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية على إفصاحات السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية والتي تكون ذات فائدة أكثر من خلال استبدال إلزام المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية " الهامة " بالتزام الإفصاح عن سياساتها المحاسبية " الجوهرية " وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأمور الجوهرية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

كان للتعديلات تأثيرًا على إفصاحات المجموعة الخاصة بالسياسات المحاسبية، ولكنها لم تؤثر على قياس أي من بنود البيانات المالية الموحدة للمجموعة أو تثبيته أو عرضه.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل تحدد نطاق استثناء التثبيت الأولي، بحيث لم يعدُ ينطبق على المعاملات التي تنشأ عنها فروقات متساوية مؤقتة خاضعة للضريبة وقابلة للخصم مثل مطلوبات عقود الإيجار والسحب من خدمة.

ليس للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢

تم إدخال التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ استجابةً لقواعد الركيزة الثانية لمشروع منع تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وتتضمن:

- استثناء مؤقت إلزامي لتثبيت والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ القضائي لقواعد نموذج الركيزة الثانية؛ و
- متطلبات الإفصاح للمنشآت المتأثرة لمساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم أفضل لتعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

ينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي الذي يلزم الإفصاح عن استخدامه على الفور. وتنطبق اشتراطات الإفصاح المتبقية على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، لكنها لا تنطبق على الفترات المرحلية التي تنتهي في أو بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

لم تؤثر التعديلات على البيانات المالية الموحدة للمجموعة لأن المجموعة لا تقع ضمن نطاق قواعد نموذج الركيزة الثانية حيث أن إيراداتها أقل من ٧٥٠ مليون يورو في السنة.

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.

تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: مطلوبات عقود الإيجار في المبيعات وإعادة الإيجار
في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع والمستأجر عند قياس مطلوبات عقود الإيجار الناشئة في معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام البائع والمستأجر بتثبيت أي مبلغ ربح أو خسارة مرتبط بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة التأجير التي تم عقدها بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩ إلى ٧٦ من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

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

بالإضافة إلى ذلك، تم تقديم شرط يُلزِم الإفصاح عند تصنيف المطلوبات الناشئة عن اتفاقية أحد القروض باعتبارها غير متداولة ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطًا بالامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهرًا.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٢ التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

يسري مفعول التعديلات للفترات المحاسبية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويجب تطبيقها بأثر رجعي. و من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

اتفاقيات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
في مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية":
افصاحات لتوضيح خصائص اتفاقيات تمويل الموردين وتشترط إفصاحًا إضافيًا عن هذه الاتفاقيات. تهدف اشتراطات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم تأثيرات اتفاقيات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

سوف يسري مفعول التعديلات لفترات إعداد التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. يسمح بالاتباع المبكر، مع وجوب الإفصاح.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢ - ٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة

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

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

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

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

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (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 أدنى مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

تحقق الإيرادات

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

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

مبيعات البضاعة

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

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

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

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

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

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

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

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

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

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

الموجودات الثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة 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 بتثبيت مثل تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار استخدام محددة وتقوم باستهلاكها وفقا لذلك. وبالمثل، عند إجراء فحص عام، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات كإحلال في حال تلبية معيار التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصليح الأخرى ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند حدوثها. يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات كما يلي:

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

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك.

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

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

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

عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

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

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

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

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

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

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

موجودات غير ملموسة
تتضمن الموجودات غير الملموسة البرمجيات المستحوذ عليها وحقوق التوزيع الحصرية.

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

يتم تثبيت مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن بند المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم حساب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر من ٤ سنوات و١٠ سنوات، على التوالي، إلى قيمها المتبقية.

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

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)
٢ - ٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)
٢ - ٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

١) الموجودات المالية

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

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

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدينين التجاريين والآخرين والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)
٢ - ٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

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

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات الدين)
بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم تثبيت دخل الفوائد أو خسائر إعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو العكوسات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، وتُحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. ويتم تثبيت باقي متغيرات القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. وعند التوقف عن التثبيت، يُعاد إدراج التغير التراكمي في القيمة العادلة المثبت في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

تشتمل أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الخاصة بالمجموعة على الاستثمارات في سندات الصكوك المتداولة.

التوقف عن التثبيت
يتم في البداية التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حيثما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عندما:
- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات؛ أو
- تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ وإما (أ) أن تحول المجموعة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون المجموعة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات.

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

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

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع، يتم تنزيل تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والآخرين ومطلوبات عقود الإيجار.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

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

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

٣) تسوية الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)
٢ - ٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

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

٢ - ٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

تحديد طريقة لتقدير المبلغ المتغير وتقييم القيد
تشتمل بعض عقود مبيعات البضاعة 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.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)
٢ - ٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

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

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢ - ٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

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

مبدأ الاستمرارية

أجرت الإدارة تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي مقتنعة أن المجموعة لديها الموارد للاستمرار في الأعمال في المستقبل المنظور. بالإضافة لذلك، إن الإدارة ليس لديها علم بأي تقديرات غير مؤكدة جوهرية والتي قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

الانخفاض في قيمة المخزون

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

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ٧٣,٦٦٠,٢٦٧ درهم (٢٠٢٢ – ١٢٦,١٠٣,٠٥٥ درهم)، قبل احتساب مخصص للمخزون البطيء الحركة بمبلغ ١,٢٠٣,٤٦٧ درهم (٢٠٢٢ – ٨١٦,٧٨٢ درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

الأعمار المقدرة للاستخدام واستهلاك الموجودات الثابتة والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

عقود الإيجار - تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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

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

تقوم المجموعة بتحديث تقييمها للمرتجعات وتخفيضات الكميات المتوقعة بشكل ربع سنوي ويتم تعديل مطلوبات الاسترداد وفقًا لذلك. تعتبر تقديرات المرتجعات وتخفيضات الكميات المتوقعة حساسة لتغير الظروف؛ والتجربة السابقة للمجموعة فيما يتعلق باستحقاقات المرتجعات والتخفيضات قد لا تكون مماثلة لاستحقاقات المرتجعات والتخفيضات الفعلية للعملاء في المستقبل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ لم يتم تثبيت أي مبلغ مالي جوهري كمطلوبات استرداد للمرتجعات وتخفيضات الكميات المتوقعة.

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

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

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

٣ - الإيرادات من عقود العملاء، بالصافي

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من عقود العملاء:

	٢٠٢٣ *درهم*	٢٠٢٢ درهم
نوع الإيرادات		
بيع البضاعة، بالإجمالي	**٥٨٩,٣٦١,٧٣٩**	٦٧٠,٢١٠,٧٦١
ناقصاً: تخفيضات وخصومات	**(٢٤,٠٩٥,٧٧٥)**	(٢٣,٣٠٨,٠١٧)
بيع البضاعة	**٥٦٥,٢٦٥,٩٦٤**	٦٤٦,٩٠٢,٧٤٤
خدمات تقديم الطلبات	-	١٢٨,٨١٣
	٥٦٥,٢٦٥,٩٦٤	٦٤٧,٠٣١,٥٥٧
نوع الإيرادات		
في وقت معين	**٥٦٥,٢٦٥,٩٦٤**	٦٤٧,٠٣١,٥٥٧
الأسواق الجغرافية		
الإمارات العربية المتحدة	**٤١٠,٥٩٧,٠٣٤**	٤٧٨,٢٢٠,٧٢١
دول مجلس التعاون الخليجي غير دولة الإمارات العربية المتحدة	**٨٥,٥٣٧,٨٤٨**	٩٥,٣٦٩,٤٠٢
بقية دول العالم	**٦٩,١٣١,٠٨٢**	٧٣,٤٤١,٤٣٤
	٥٦٥,٢٦٥,٩٦٤	٦٤٧,٠٣١,٥٥٧

يتم تصنيف المبالغ المقدمة من العملاء والخصومات الأخرى كمطلوبات العقود ومدرجة ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن الإيضاح ٢٠. تم تثبيت المبلغ الذي صدر به فاتورة بموجب العقود كذمم مدينة تجارية وتم الإفصاح عنه ضمن الإيضاح ١٠.

٤ - الأرباح للسنة

تم إظهار الأرباح للسنة بعد تحميل:

	٢٠٢٣ *درهم*	٢٠٢٢ درهم
تكلفة المخزون المحمل إلى تكلفة المبيعات	**٤٤٣,١٦٣,٩٤٨**	٥٣٨,٢٧٢,٩٥٢
مصاريف الموظفين	**٤٢,٦٨٤,١٠٣**	٤٠,١٣٤,٧٢٦
عقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ١٩)	**٣٦٣,٣٦٥**	٣١٤,٥٢١
استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)	**١٠,٩٨٢,٤٥٥**	١١,١٣٩,٢٩١
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)	**١,٨٩١,٥٠٣**	١,٨٤٣,١٠٤
إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٧)	**٥٤٤,٦٩٧**	٤١٥,٦٥١
مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ٩)	**٣٨٦,٦٨٥**	٥٥,٨٥٢
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٠)	**٥٧٢,٣٠٤**	١,٢٣٩,٨٥٩

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

٥ - الموجودات الثابتة

	أراضي ومباني درهم	*موجودات ثابتة* درهم	*أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية* درهم	*سيارات* درهم	*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ* درهم	*المجموع* درهم
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠٢٣	٩٢,٨٣٣,٤٣٨	١٧٦,٤٣٤,٠٨٨	٦,٣٦٢,٨١٨	١٥,٨٤٥,٠٥٧	٤,٢٦٧,١٠٧	٢٩٥,٧٤٢,٥٠٨
إضافات	-	-	٢,٣٠٠	-	٣,٤٩٢,٢٩٨	٣,٤٩٤,٥٩٨
استبعادات	-	(١٦٥)	(٦٨٥,٤٦٥)	(٨٣٤,٦٤٠)	-	(١,٥٢٠,٢٧٠)
مخصص لموجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)	-	-	-	-	(٧٠٨,٧٨٩)	(٧٠٨,٧٨٩)
تحويلات	٧٩٦,٢٠٠	١,٠٣١,٣٢٠	٢٧١,٣٠٥	١,١٤٠,٠٠٠	(٣,٢٣٨,٨٢٥)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٩٣,٦٢٩,٦٣٨**	**١٧٧,٤٦٥,٢٤٣**	**٥,٩٥٠,٩٥٨**	**١٦,١٥٠,٤١٧**	**٣,٨١١,٧٩١**	**٢٩٧,٠٠٨,٠٤٧**
استهلاك متراكم وانخفاض القيمة:						
في ١ يناير ٢٠٢٣	٥٢,٨١٩,٥٦٦	١٤٠,٦٦٦,٩٣٤	٥,٥٨٦,٣٠٧	١٣,١٤٦,٤٣٩	٧٧١,٣٩٤	٢١٢,٩٩٠,٦٤٠
للسنة (إيضاح ٤)	٢,٩٤٦,٨٦٨	٦,٦٣٨,٤٧٥	٣٨٦,٩٦٧	١,٠١٠,١٤٥	-	١٠,٩٨٢,٤٥٥
استبعادات	-	(١٦٥)	(٦٨٤,٩٤٧)	(٨٣٤,٦٤٠)	-	(١,٥١٩,٧٥٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٥٥,٧٦٦,٤٣٤**	**١٤٧,٣٠٥,٢٤٤**	**٥,٢٨٨,٣٢٧**	**١٣,٣٢١,٩٤٤**	**٧٧١,٣٩٤**	**٢٢٢,٤٥٣,٣٤٣**
صافي القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٣٧,٨٦٣,٢٠٤**	**٣٠,١٥٩,٩٩٩**	**٦٦٢,٦٣١**	**٢,٨٢٨,٤٧٣**	**٣,٠٤٠,٣٩٧**	**٧٤,٥٥٤,٧٠٤**

	أراضي ومباني درهم	*موجودات ثابتة* درهم	*أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية* درهم	*سيارات* درهم	*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ* درهم	*المجموع* درهم
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠٢٢	٩٢,٨٣٣,٤٣٨	١٧٣,١٠٢,١٧٠	٥,٩٩٨,٩٩٧	١٥,٣٠٤,٦٥٧	٢,٤١٥,٣١١	٢٨٩,٦٥٤,٥٧٣
إضافات	-	-	١٧,٩٤٠	-	٦,٨٩٠,٤٩١	٦,٩٠٨,٤٣١
استبعادات	-	-	(١٢,٣٩٦)	(٨٠٨,١٠٠)	-	(٨٢٠,٤٩٦)
تحويلات	-	٣,٣٣١,٩١٨	٣٥٨,٢٧٧	١,٣٤٨,٥٠٠	(٥,٠٣٨,٦٩٥)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩٢,٨٣٣,٤٣٨	١٧٦,٤٣٤,٠٨٨	٦,٣٦٢,٨١٨	١٥,٨٤٥,٠٥٧	٤,٢٦٧,١٠٧	٢٩٥,٧٤٢,٥٠٨
استهلاك متراكم وانخفاض القيمة:						
في ١ يناير ٢٠٢٢	٤٩,٨٨٤,٠٩٥	١٣٤,١٣٨,٨٤٨	٥,٣١٦,٦٦٩	١٢,٥٦٠,٨٣٩	٧٧١,٣٩٤	٢٠٢,٦٧١,٨٤٥
للسنة (إيضاح ٤)	٢,٩٣٥,٤٧١	٦,٥٢٨,٠٨٦	٢٨٢,٠٣٤	١,٣٩٣,٧٠٠	-	١١,١٣٩,٢٩١
استبعادات	-	-	(١٢,٣٩٦)	(٨٠٨,١٠٠)	-	(٨٢٠,٤٩٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٢,٨١٩,٥٦٦	١٤٠,٦٦٦,٩٣٤	٥,٥٨٦,٣٠٧	١٣,١٤٦,٤٣٩	٧٧١,٣٩٤	٢١٢,٩٩٠,٦٤٠
صافي القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٠,٠١٣,٨٧٢	٣٥,٧٦٧,١٥٤	٧٧٦,٥١١	٢,٦٩٨,٦١٨	٣,٤٩٥,٧١٣	٨٢,٧٥١,٨٦٨

٥ - الموجودات الثابتة (تتمة)

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

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٣,٠٤٠,٣٩٧ درهم (٢٠٢٢ - ٣,٤٩٥,٧١٣ درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تختص بشكل أساسي بمصاريف توسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية. وكذلك تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، برمجيات قيد التطوير تبلغ ٧٠٨,٧٨٩ درهم حيث تم تحويلها إلى موجودات غير ملموسة خلال سنة ٢٠٢٣.

قامت المجموعة بتأجير جزء من الأرض والمباني بشكل مؤقت في منطقة القوز وبعض وحدات سكن الموظفين لطرف ثالث لكسب الإيجارات. خلال السنة، حققت المجموعة دخل تأجير بمبلغ ١٥٩,٨١٩ درهم (٢٠٢٢ - ١٠٩,٣٨٢ درهم) والتي تم إدراجها في الدخل الآخر المعروض في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

إن تكلفة الموجودات المستهلكة بالكامل التي لا تزال قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغت ١٣٢,٥٢ مليون درهم (٢٠٢٢ - ١٢٦,٥٢ مليون درهم). تم تخصيص الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	*درهم*
تكلفة المبيعات	**٧,٧٤٩,٥٣٣**	٧,٧٤٥,٥٩٧
مصاريف بيع وتوزيع	**٢,٥٤٥,١٧٠**	٢,٦٤٧,٥١٧
مصاريف عمومية وإدارية	**٦٨٧,٧٥٢**	٧٤٦,١٧٧
	١٠,٩٨٢,٤٥٥	١١,١٣٩,٢٩١

٦ - موجودات حق الاستخدام

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	*درهم*
كما في ١ يناير	**١٩,٧٧٣,٣٢٦**	١٧,٧٣٩,٤٧٦
الإضافات خلال السنة	-	١,٩٥٢,٢٣٤
التعديلات خلال السنة	**٢,١٩١,١٤٨**	١,٩٣٢,٨٧٦
ناقصاً: التقاعد خلال السنة	**(٧٤٨,٨٢٥)**	(٨,١٥٦)
ناقصاً: الاستهلاك خلال السنة (إيضاح ١٩)	**(١,٨٩١,٥٠٣)**	(١,٨٤٣,١٠٤)
	١٩,٣٢٤,١٤٦	١٩,٧٧٣,٣٢٦

تم تخصيص الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	*درهم*
تكلفة المبيعات	**١,٠٩٧,١٨٤**	٨٣٢,٤٧٧
مصاريف بيع وتوزيع	**٦٦٣,٨٣٧**	٨٣٦,٦٥٢
مصاريف عمومية وإدارية	**١٣٠,٤٨٢**	١٧٣,٩٧٥
	١,٨٩١,٥٠٣	١,٨٤٣,١٠٤

لدى المجموعة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والمباني والسيارات.

٧ - موجودات غير ملموسة

	البرمجيات	*حقوق التوزيع الحصرية*	*المجموع*
	درهم	*درهم*	*درهم*
التكلفة:			
في ١ يناير ٢٠٢٣	٤,٥٤١,١٩٢	٤٤١,٣٠٤	٤,٩٨٢,٤٩٦
إضافات	١١,٠٠٣	-	١١,٠٠٣
مخصص من الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)	٧٠٨,٧٨٩	-	٧٠٨,٧٨٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٥,٢٦٠,٩٨٤**	**٤٤١,٣٠٤**	**٥,٧٠٢,٢٨٨**
إطفاء متراكم:			
في ١ يناير ٢٠٢٣	٣,٤١٠,٥٣٣	٥٨,٨٤١	٣,٤٦٩,٣٧٤
للسنة (إيضاح ٤)	٥٠٠,٥٦٧	٤٤,١٣٠	٥٤٤,٦٩٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٣,٩١١,١٠٠**	**١٠٢,٩٧١**	**٤,٠١٤,٠٧١**
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**١,٣٤٩,٨٨٤**	**٣٣٨,٣٣٣**	**١,٦٨٨,٢١٧**

	البرمجيات	*حقوق التوزيع الحصرية*	*المجموع*
	درهم	*درهم*	*درهم*
	(مُعاد إدراجها)	*(مُعاد إدراجها)*	*(مُعاد إدراجها)*
التكلفة:			
في ١ يناير ٢٠٢٢	٣,٩٧٤,١٢٥	٤٤١,٣٠٤	٤,٤١٥,٤٢٩
إضافات	٥٦٧,٠٦٧	-	٥٦٧,٠٦٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤,٥٤١,١٩٢	٤٤١,٣٠٤	٤,٩٨٢,٤٩٦
إطفاء متراكم:			
في ١ يناير ٢٠٢٢	٣,٠٥٣,٧٢٣	-	٣,٠٥٣,٧٢٣
للسنة (إيضاح ٤)	٣٥٦,٨١٠	٥٨,٨٤١	٤١٥,٦٥١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٤١٠,٥٣٣	٥٨,٨٤١	٣,٤٦٩,٣٧٤
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,١٣٠,٦٥٩	٣٨٢,٤٦٣	١,٥١٣,١٢٢

٨ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

	٢٠٢٣ *درهم*	٢٠٢٢ *درهم*
أدوات حقوق الملكية المتداولة:		
الإمارات العربية المتحدة	**٣٤٧,٥٠٠**	٣٧٧,٥٠٠
عمان	**٩٩٢,٥٧٦**	١,١٧٣,٤٥٣
أدوات الدين المتداولة – الصكوك:		
الإمارات العربية المتحدة	**٢٥,٨٧٤,٣٠٨**	٣,٧٧٠,٩٤٣
المملكة العربية السعودية	**٤,٧٧٩,٤٠٢**	٤,٦٧٥,٤٥١
البحرين	**٦٦٨,٨٨٢**	٦٥٨,٤٤٩
	٣٢,٦٦٢,٦٦٨	١٠,٦٥٥,٧٩٦

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

	٢٠٢٣ *درهم*	٢٠٢٢ *درهم*
في ١ يناير	**١٠,٦٥٥,٧٩٦**	١,٩٥٠,٨١٢
الإضافات	**٢٢,١٢٤,١٣٤**	٩,٣٨٩,٢٤٥
التغير في القيمة العادلة (إيضاح ١٦)	**(١١٧,٢٦٢)**	(٦٨٤,٢٦١)
في ٣١ ديسمبر	**٣٢,٦٦٢,٦٦٨**	١٠,٦٥٥,٧٩٦

يتم الإفصاح عن مستويات القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في الإيضاح ٢٥.

٩ - المخزون

	٢٠٢٣ *درهم*	٢٠٢٢ *درهم*
مواد أولية	**١٥,٩٥٧,١٨٨**	٤٤,٠٧٤,٠٠٦
بضاعة تامة الصنع	**١٩,٣٢٣,١١٣**	٢٨,٧٥٥,٧٦١
مواد التغليف	**٢,٥٣٦,٣٠٥**	٢,٤٠٤,٤٢٠
الأعمال قيد التنفيذ	**٤,١٣١,٥٤٤**	٨,٧٤٠,٧٤٨
قطع الغيار والمواد المستهلكة	**٢,٤٠٣,٥٢٣**	٢,٥٢٠,٧٦١
	٤٤,٣٥١,٦٧٣	٨٦,٤٩٥,٦٩٦
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	**(١,٢٠٣,٤٦٧)**	(٨١٦,٧٨٢)
	٤٣,١٤٨,٢٠٦	٨٥,٦٧٨,٩١٤
بضاعة في الطريق	**٢٩,٣٠٨,٥٩٤**	٣٩,٦٠٧,٣٥٩
	٧٢,٤٥٦,٨٠٠	١٢٥,٢٨٦,٢٧٣

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

	٢٠٢٣ *درهم*	٢٠٢٢ *درهم*
في ١ يناير	**٨١٦,٧٨٢**	٧٦٠,٩٣٠
المخصص خلال السنة، بالصافي (إيضاح ٤)	**٣٨٦,٦٨٥**	٥٥,٨٥٢
في ٣١ ديسمبر	**١,٢٠٣,٤٦٧**	٨١٦,٧٨٢

١٠ - دائنون تجاريون وآخرون

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	*درهم*
دائنون تجاريون	٩٧,٨١٧,٩٦٨	١٠٨,٨٥٦,٨٧٣
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٦,٠٢٨,٤٨٣)	(٥,٩٦٢,٣٠٢)
	٩١,٧٨٩,٤٨٥	١٠٢,٨٩٤,٥٧١
مصاريف مدفوعة مسبقاً	٢,٨٣٠,٥١٩	٤,٤٩٧,٦٨٢
دفعات مقدمة إلى الموردين	٢,٢٣٦,٨٠٠	٦٨٣,٠٩٨
فوائد مستحقة متكبدة	١,٢٧٧,٩٤٨	٥٨٣,٠٤٢
مستحقات الموظفين	٢٨٠,٦٥٢	١٢٢,٨٣٠
مبالغ مستحقة	-	٦٠٨,٠٠٠
ذمم مدينة أخرى	٦٥٠,٦٥٥	٩٠٣,٧٧٨
	٩٩,٠٦٦,٠٥٩	١١٠,٢٩٣,٠٠١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت الذمم المدينة التجارية بالقيمة الاسمية البالغة ٦,٠٢٨,٤٨٣ درهم (٢٠٢٢ - ٥,٩٦٢,٣٠٢ درهم) منخفضة القيمة.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	*درهم*
في ١ يناير	٥,٩٦٢,٣٠٢	٤,٧٢٢,٤٤٣
المخصص خلال السنة (إيضاح ٤)	٥٧٢,٣٠٤	١,٢٣٩,٨٥٩
شطب خلال السنة	(٥٠٦,١٢٣)	-
في ٣١ ديسمبر	٦,٠٢٨,٤٨٣	٥,٩٦٢,٣٠٢

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

			متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة				
	المجموع	*غير متأخرة وغير منخفضة القيمة*	*أقل من ٣٠ يوماً*	*٣٠-٦٠ يوماً*	*٦٠-٩٠ يوماً*	*٩٠-١٢٠ يوماً*	*١٢٠-١٥٠ يوماً*	*أكثر من ١٥٠ يوماً*
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٢٠٢٣	٩١,٧٨٩,٤٨٥	٨٣,٦٣٣,٧٢٥	٤,٧٨٠,٧٢٨	٣٨٢,٤٣٥	٣٧,٥٦٣	٤٣١,٩٨٤	٥٥٨,٥٩٤	١,٩٦٤,٤٥٦
٢٠٢٢	١٠٢,٨٩٤,٥٧١	٨٦,٨٣٣,٠٧٠	٧,٢٢١,٥٠٦	٣,٠٣٧,٨٣٤	٦٣٨,١٥٠	١,٥٨٧,٠٣٢	٩٢٥,٤٨٩	٢,٦٥١,٤٩٠

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

١١ - النقدية وشبه النقدية

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
نقد في الصندوق	٧١,٩١٨	٩١,٠٨٩
أرصدة لدى البنوك	**٢٤,١٣٥,٠٤٨**	١٧,٢٥٦,١٣٠
ودائع	**٩٠,٢٠٠,٠٠٠**	٢٠,١٠٠,٠٠٠
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	**١١٤,٤٠٦,٩٦٦**	٣٧,٤٤٧,٢١٩
ناقصاً: الودائع التي تستحق في الأصل بعد أكثر من ٣ أشهر	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
النقدية وشبه النقدية	**١١٤,٤٠٦,٩٦٦**	١٧,٤٤٧,٢١٩

تم إيداع الودائع في بنوك محلية وتترتب عليها فائدة بحسب الأسعار السائدة في السوق. خلال السنة، حققت المجموعة دخل فوائد على هذه الودائع بمبلغ ٢,٧٥٧,٥١٠ درهم (٢٠٢٢ - ٦٥٥,١٨٥ درهم) والتي تم إدراجها في الدخل الآخر المعروض في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

١٢ - رأس المال

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:		
٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم ١ درهم		
(٣١ ديسمبر ٢٠٢٢- ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم ١ درهم)	**٣٠,٢٥٠,٠٠٠**	٣٠,٢٥٠,٠٠٠

توزيعات أرباح معلن عنها

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي والذي عقد بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٣، تمت الموافقة على توزيع أرباح بقيمة ٠,٢٠ درهم لكل سهم بإجمالي ٦,٠٥٠,٠٠٠ درهم فيما يتعلق بسنة ٢٠٢٢، والتي تم دفعها خلال السنة (فيما يتعلق بعام ٢٠٢١ - وافقت الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ١١ إبريل ٢٠٢٢ على سداد ٠,٢٠ لكل سهم بإجمالي ٦,٠٥٠,٠٠٠ درهم تم دفعها خلال شهر مارس ٢٠٢٢).

خلال اجتماع أعضاء مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤، اقترح الأعضاء توزيع أرباح نقدية منتظمة بنسبة ٣٠٪ بالإضافة إلى أرباح نقدية خاصة بنسبة ٣٠٪ بقيمة إجمالية ١٨,١٥٠,٠٠٠ درهم عن سنة ٢٠٢٣، وذلك رهناً بموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

١٣ - الاحتياطي القانوني

وفقاً للمرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، يجب تخصيص ١٠٪ من الأرباح السنوية للمجموعة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. يجوز إيقاف تلك التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي القانوني نصف رأس المال. كانت المجموعة قد قامت بتحويل مبلغ ١٥,١٢٥,٠٠٠ درهم في السنوات السابقة والذي وصل إلى الحد الأدنى لمتطلبات الاحتياطي القانوني وفقًا للقانون، وبالتالي لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة والسنة السابقة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

١٤ - الاحتياطي العادي

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

١٥ - الاحتياطي العام

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

١٦ - احتياطي القيمة العادلة

يمثل احتياطي القيمة العادلة الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية والمصنفة كموجودات مالية مع "تغيرات القيمة العادلة في بنود الدخل الشامل الأخرى". يتم تثبيت احتياطي القيمة العادلة ضمن احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية حتى يتم بيع الاستثمارات أو تحصيلها أو التخلص منها بطريقة أخرى، وفي ذلك الوقت، يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة والمثبتة سابقًا ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح غير الموزعة مباشرةً أو يُعاد إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بناءً على طبيعة الأداة (دين أم حقوق ملكية).

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير	١٤٩,١٧٢	٨٣٣,٤٣٣
صافي التغير القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٨)	(١١٧,٢٦٢)	(٦٨٤,٢٦١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٣١,٩١٠	١٤٩,١٧٢

١٧ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفف بتقسيم الأرباح بعد تنزيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة بمبلغ ٢٧,٧٣٩,٨٤٤ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١٥,٨٤٢,١٥٦ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقدره ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم).

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

١٨ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	*درهم*
في ١ يناير	**٩,١٣٦,٣٦٨**	٨,٢٨٥,٢٦٠
المخصص خلال السنة	**١,٤٥٣,٠٥٦**	١,٥٩٩,٧٠٣
المدفوع خلال السنة	**(٦٠٨,٨٢٧)**	(٧٤٨,٥٩٥)
في ٣١ ديسمبر	**٩,٩٨٠,٥٩٧**	٩,١٣٦,٣٦٨

١٩ - مطلوبات عقود الإيجار

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	*درهم*
في ١ يناير	**١٥,٥١٩,٦٦٢**	١٣,٢٥٣,٠٥٣
الإضافات خلال السنة	**-**	١,٩٥٢,٢٣٤
زائداً: مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار	**٧٩٢,٣٦٠**	٧٥٢,٥٥٠
التعديلات خلال السنة	**٢,١٩١,١٤٨**	١,٩٣٢,٨٧٦
مدفوعات التقاعد خلال السنة	**(٧٤٨,٨٢٥)**	-
ناقصاً: المدفوعات خلال السنة	**(٢,٤٥٦,٧٢٥)**	(٢,٣٧١,٠٥١)
في ٣١ ديسمبر	**١٥,٢٩٧,٦٢٠**	١٥,٥١٩,٦٦٢

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	*درهم*
متداولة	**٢,٢٩٧,١٢٢**	٢,٠٩٤,٧٧٧
غير متداولة	**١٣,٠٠٠,٤٩٨**	١٣,٤٢٤,٨٨٥
	١٥,٢٩٧,٦٢٠	١٥,٥١٩,٦٦٢

فيما يلي، المبالغ المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	*درهم*
مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار	**٧٩٢,٣٦٠**	٧٥٢,٥٥٠
مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٤)	**٣٦٣,٣٦٥**	٣١٤,٥٢١
إستهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)	**١,٨٩١,٥٠٣**	١,٨٤٣,١٠٤
	٣,٠٤٧,٢٢٨	٢,٩١٠,١٧٥

٢٠ - دائنون تجاريون وآخرون

	٢٠٢٣ *درهم*	٢٠٢٢ درهم
دائنون تجاريون	**١٦,٤١٩,٨٦٨**	١٥,٧٣٥,٢٧٥
مبالغ مستحقة للبضاعة في الطريق	**٢١,٩٦٣,١٥٨**	١٧,٨٦٨,٧٤٢
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	**١٢,٦٦٢,٦٥٦**	١٥,٠٦٣,٠٤٩
دفعات مقدمة من العملاء	**٢,٦٩٦,١٧٤**	١,٩٥٧,٤٩٠
ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع	**٩٣٣,٤٣٩**	١,١٦١,٩٩٩
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة الدفع (إيضاح ٢١)	**٢,٩١٤,١١٠**	١,٥٩٢,١٠٠
توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ٢١)	-	٧٦,٢٥٨
	٥٧,٥٨٩,٤٠٥	٥٣,٤٥٤,٩١٣

تشتمل المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى على ذمم دائنة محتجزة بمبلغ ٩٠,١١٣ درهم (٢٠٢٢ - ٩٠,١١٣ درهم) مقابل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتوسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية.

٢١ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

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

أ) المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

	٢٠٢٣ *درهم*	٢٠٢٢ درهم
أطراف أخرى ذات علاقة:		
مبيعات لأطراف ذات علاقة	**١,٨٢٧,٣١٥**	٢,١٦٧,١٥٥

٢١ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

أ) المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

	٢٠٢٣ *درهم*	٢٠٢٢ درهم
مزايا قصيرة الأجل	**٣,٣٨٩,٥٠٤**	٣,٣٠٧,٥٠٤
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**١٥٥,٤٩٧**	٢٥٥,٥٨٠
علاوة	**٥٨٠,٠٠٠**	٥٨٠,٠٠٠
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة عن حضور الجلسات	**١٢٥,٠٠٠**	١٠٥,٠٠٠
	٤,٢٥٠,٠٠١	٤,٢٤٨,٠٨٤

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حدد مجلس الإدارة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢,٩١٤,١١٠ درهم (٢٠٢٢ - ١,٥٩٢,١٠٠ درهم)، والتي من المقرر التصديق عليها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي التالي المقرر انعقاده في ٢٠٢٤ وبقيت قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتم إدراجها ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

	٢٠٢٣ *درهم*	٢٠٢٢ درهم
دائنون تجاريون	**٥٠١,٠٢٩**	٦٠٢,٠٧٠

ج) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع (إيضاح ٢٠)	**٢,٩١٤,١١٠**	١,٥٩٢,١٠٠
توزيعات الأرباح مستحقة الدفع (إيضاح ٢٠)	-	٧٦,٢٥٨
	٢,٩١٤,١١٠	١,٦٦٨,٣٥٨

٢٢ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

المطلوبات الطارئة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بخطابات الاعتماد وخطابات الضمان الصادرة من البنوك بمبلغ ٣,٥٣٧,٩٨٤ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ – ٣٠٠,٨٥٣ درهم) حيث لا يتوقع أن ينتج منها أي مطلوبات جوهرية.

مطلوبات طارئة للدعاوى القانونية
لدى المجموعة عدد قليل من الدعاوى القضائية المعلقة التي تحدث أثناء سير الأعمال العادية. كما أن المجموعة تعد طرفًا في دعوى قضائية مع طرف خارجي يطالب بتعويضات عن الخسائر المتكبدة بعد إنهاء علاقاته التجارية مع المجموعة. وبناءً على مشورة المستشار القانوني للمجموعة، ترى الإدارة أن المجموعة في وضع قانوني قوي لدحض أي دعاوى قضائية، شكلاً ومضمونًا، وبالتالي لن يكون هناك أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

الالتزامات الرأسمالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت لدى المجموعة التزامات رأسمالية بخصوص شراء موجودات ثابتة بمبلغ ٨,١٨٠,٥٥٢ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ – ٤,١٤٠,٢٩١ درهم).

٢٣ - إعداد التقارير القطاعية

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

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

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

العملاء الرئيسيون
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تمثل الإيرادات من أكبر ١٠ عملاء نسبة ٢٤٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢-٢٦٪).

٢٤ - إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الدائنين التجاريين والآخرين ومطلوبات عقود الإيجار. لدى المجموعة موجودات مالية متنوعة مثل الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق. تنشأ هذه الموجودات والمطلوبات المالية مباشرةً من عملياتها.

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

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

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر العملات الأجنبية. لم يتم إجراء أي تغيير في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بمراجعة السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر والموافقة عليها.

٢٤ - إدارة المخاطر (تتمة)

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

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

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

	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	*التأثير على الأرباح للسنة*
٢٠٢٣		
درهم	+١٠٠	١,٢١٥,٢٢٦
درهم	-١٠٠	(١,٢١٥,٢٢٦)
٢٠٢٢		
درهم	+١٠٠	٢٩٢,٠٤٨
درهم	-١٠٠	(٢٩٢,٠٤٨)

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

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

تستثمر المجموعة في أدوات دين متداولة ذات مخاطر ائتمان منخفضة. وتتألف أدوات الدين لدى المجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى فقط من السندات المتداولة المصنفة ضمن الفئات العليا للاستثمار.

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

٢٤ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

	٢٠٢٣ *درهم*	٢٠٢٢ *درهم* *(مُعاد إدراجها)*
الأرصدة لدى البنوك والودائع	١١٤,٣٣٥,٠٤٨	٣٧,٣٥٦,١٣٠
دائنون تجاريون	٩١,٧٨٩,٤٨٥	١٠٢,٨٩٤,٥٧١
أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٣١,٣٢٢,٥٩٢	٩,١٠٤,٨٤٣
مبالغ مستحقة متكبدة	١,٢٧٧,٩٤٨	٥٨٣,٠٤٢
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٣٩١,٣٣٥	٥٠١,٠٢٩
مستحقات الموظفين	٢٨٠,٦٥٢	١٢٢,٨٣٠
مبالغ مستحقة	-	٦٠٨,٠٠٠
ذمم مدينة أخرى	٦٥٠,٦٥٥	٩٠٣,٧٧٨
	٢٤٠,٠٤٧,٧١٥	١٥٢,٠٧٤,٢٢٣

مخاطر السيولة

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	أقل من سنة *درهم*	*من سنة إلى ٥ سنوات* *درهم*	*أكثر من ٥ سنوات* *درهم*	*المجموع* *درهم*
دائنون تجاريون وآخرون	٥٤,٨٩٣,٢٣١	-	-	٥٤,٨٩٣,٢٣١
مطلوبات عقود الإيجار	٢,٠٦٣,٣٤٥	١٠,٧٧٢,٣٩٧	١٠,٩٧١,٦٩٩	٢٣,٨٠٧,٤٤١
الإجمالي	٥٦,٩٥٦,٥٧٦	١٠,٧٧٢,٣٩٧	١٠,٩٧١,٦٩٩	٧٨,٧٠٠,٦٧٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	أقل من سنة *درهم*	*من سنة إلى ٥ سنوات* *درهم*	*أكثر من ٥ سنوات* *درهم*	*المجموع* *درهم*
دائنون تجاريون وآخرون	٥١,٤٩٧,٤٢٣	-	-	٥١,٤٩٧,٤٢٣
مطلوبات عقود الإيجار	٢,١٥٣,٣٦٣	١١,٦٠٦,٠٨٠	١٠,٨٩٨,٥٩١	٢٤,٦٥٨,٠٣٤
الإجمالي	٥٣,٦٥٠,٧٨٦	١١,٦٠٦,٠٨٠	١٠,٨٩٨,٥٩١	٧٦,١٥٥,٤٥٧

٢٤ - إدارة المخاطر (تتمة)

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

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

بتاريخ إعداد التقارير، كان التعرض لمخاطر الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة هو ٣٤٠,٠٧٦ درهم (٢٠٢٢ – ١,٥٥٠,٩٥٣ درهم). إن أي انخفاض بنسبة ١٠٪ في مؤشر السوق يمكن أن يكون له تأثير بمبلغ ١٣٤,٠٠٨ درهم تقريباً (٢٠٢٢ – ١٥٥,٠٩٥ درهم) على بنود الدخل الشامل الأخرى أو الحقوق العائدة إلى المجموعة، وذلك يتوقف على وجود انخفاض جوهري أو لمدة طويلة. كما أن أي زيادة بنسبة ١٠٪ في قيمة الأسهم المدرجة، سوف تؤثر فقط على حقوق الملكية ولن تؤثر على الأرباح أو الخسائر.

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

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، لم يتم إجراء أية تغييرات رئيسية في الأهداف أو السياسات أو العمليات. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ٣٣١,٦٨٣,٢٧٣ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ – ٣١٠,١١٠,٦٩١ درهم).

٢٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

٢٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

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

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

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	***المستوى الأول درهم***	***المستوى الثاني درهم***	***المستوى الثالث درهم***
أسهم متداولة				
قطاع المنتجات الاستهلاكية الأساسية	**٩٩٢,٥٧٦**	**٩٩٢,٥٧٦**	-	-
قطاع الخدمات المالية والاستثمارية	**٣٤٧,٥٠٠**	**٣٤٧,٥٠٠**	-	-
	١,٣٤٠,٠٧٦	**١,٣٤٠,٠٧٦**	-	-
سندات دين متداولة				
أدوات الصكوك	**٣١,٣٢٢,٥٩٢**	**٣١,٣٢٢,٥٩٢**	-	-
المجموع	**٣٢,٦٦٢,٦٦٨**	**٣٢,٦٦٢,٦٦٨**	-	-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم	*المستوى الأول درهم*	*المستوى الثاني درهم*	*المستوى الثالث درهم*
أسهم متداولة				
قطاع المنتجات الاستهلاكية الأساسية	١,١٧٣,٤٥٣	١,١٧٣,٤٥٣	-	-
قطاع الخدمات المالية والاستثمارية	٣٧٧,٥٠٠	٣٧٧,٥٠٠	-	-
	١,٥٥٠,٩٥٣	١,٥٥٠,٩٥٣	-	-
سندات دين متداولة				
أدوات الصكوك	٩,١٠٤,٨٤٣	٩,١٠٤,٨٤٣	-	-
المجموع	١٠,٦٥٥,٧٩٦	١٠,٦٥٥,٧٩٦	-	-

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لا توجد تحويلات بين المستويات المتعددة لقياس القيمة العادلة.

٢٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تقييم القيم العادلة لأسهم الملكية وسندات الدين مما أدى إلى خسارة قيمة عادلة بمبلغ ٢١٠,٨٧٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٣٩٩,٨٥٩ درهم) وربح قيمة عادلة بمبلغ ٩٣,٦١٥ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: خسارة قيمة عادلة بمبلغ ٢٨٤,٤٠٢ درهم) على هذه الأدوات، على التوالي.

٢٦ - الموجودات الائتمانية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، احتفظت المجموعة بمواد خام بلغت ٤,٨٣ طن متري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ – ١٢,١٧ طن متري)، بصفة ائتمانية بالنيابة عن أطراف ثالثة.

٢٧ معلومات المقارنة

جرى إعادة تصنيف بعض المبالغ في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى تتوافق مع عرض السنة الحالية. وقد تم إجراء هذه التعديلات لتحسين جودة المعلومات المقدمة. وإن إعادة التصنيف هذه ليس لها أي تأثير على الأرباح الموحدة أو إجمالي الدخل الشامل أو حقوق الملكية المعلن عنها سابقاً.

يلخص الجدول أدناه إعادة تصنيفات البنود المتأثرة:

بيان المركز المالي الموحد	*مبلغ عنها سابقًا* *درهم*	*معاد تصنيفها* *درهم*	*مبلغ عنها حاليًا* *درهم*
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١١١,٠٣٠,٢٨٨	(٧٣٧,٢٨٧)	١١٠,٢٩٣,٠٠١
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(٥٤,١٩٢,٢٠٠)	٧٣٧,٢٨٧	(٥٣,٤٥٤,٩١٣)

٢٨ الضريبة

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 من ١ يونيو ٢٠٢٣ وبناءً على ذلك، فإن له تأثيرًا على البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بضريبة الدخل للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ الحد الأدنى للدخل الذي سيتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة ٩٪، وبناءً على ذلك، يعتبر القانون الآن قد تم إصداره بشكل فعلي من منظور المعيار المحاسبي الدولي ١٢ – ضرائب الدخل. سيتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم وسيتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل ٠٪ على الدخل المؤهل لمنشآت المنطقة الحرة.

٢٨ الضريبة (تتمة)

بناءً على التقييم الذي أجرته المجموعة، فقد تبين أن قانون ضريبة الشركات ليس له أي تأثير جوهري على الضرائب المؤجلة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وبناءً عليه، ستواصل المجموعة مراقبة التطورات الأخرى وتقييم تأثير ضريبة الشركات على بياناتها المالية الموحدة، وذلك بالتركيز على تأثيرات الضريبة الحالية والمؤجلة، في ضوء أي توضيحات وتعليمات إضافية بشأن تطبيق قانون ضريبة الشركات.

٢٩ الأمور المتعلقة بالمناخ

ستأخذ المجموعة في اعتبارها الأمور المتعلقة بالمناخ عند وضع تقديراتها وافتراضاتها، حيثما كان ذلك مناسبًا، وبما يتوافق مع متطلبات معيار الاستدامة رقم ١ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة) ومعيار الاستدامة رقم ٢ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (الإفصاحات المتعلقة بالمناخ) والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. يتضمن هذا التقييم مجموعة واسعة من التأثيرات المحتملة على المجموعة بسبب المخاطر الملموسة والانتقالية. على الرغم من أن المجموعة ترى أن نموذج أعمالها ومنتجاتها سيظل قابل للاستمرار حتى بعد التحول إلى الاقتصاد منخفض الكربون، إلا أن الأمور المتعلقة بالمناخ تزيد من الشكوك في التقديرات والافتراضات المستخدمة لتحديد العديد من البنود في البيانات المالية الموحدة. تُجري المجموعة في الوقت الحالي تقييمًا للتأثير المحتمل للأمور المتعلقة بالمناخ على بياناتها المالية الموحدة وتراقب عن كثب التغييرات والتطورات ذات الصلة، مثل التشريعات الجديدة المتعلقة بالمناخ.