يونيكاي للأغنية (ش.م.ع)
وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جدول المحتويات

	الصفحات
تقرير مجلس الإدارة	أ - ٢
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٣ - ٧
بيان المركز المالي الموحد	٨
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد	٩
بيان الدخل الشامل الموحد	١٠
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١١
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٢
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٣ - ٥٠

UNIKAI FOODS P.J.S.C. يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة)

تقرير مجلس الإدارة ،،،

أعزائي المساهمين،

نيابةً عن مجلس الإدارة،

بينما نتأمل في عام ٢٠٢٤، يسعدني أن أبلغكم بعام مليء بالإنجازات البارزة لشركة يونيكاي، عام اتسم بالتحديات والفرص، لقد خرجنا منه أقوى، مما دل على إظهار قدرتنا على التنقل في سوق متقلب والازدهار فيه. وقد ساهمت حالة انعدام الاستقرار التي سادت الأسواق العالمية، بما في ذلك الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان، في زيادة أهمية أولوياتنا الاستراتيجية وتركيزنا على المرونة التشغيلية والنمو.

لقد شهدنا هذا العام تصاعداً اقتصادياً متمثل في زيادة التكاليف وتعقيدات في عمليات التوريد وأيضاً تغير في أذواق المستهلكين. ومع ذلك، وبالرغم من تلك الضغوط الخارجية، قدمت يونيكاي نتائج استثنائية، وتحقيق أرباح للسنة السادسة على التوالي. وهذا الإنجاز يبرز نجاح استراتيجيتنا وقوة فريقنا.

كان تركيزنا على تطوير طرق الابتكار والمحافظة على نهج يضع العملاء في المقام الأول في كل ما نقوم به. ومع استمرار تطور الأسواق في الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان، تميزنا بقدرتنا على التكيف بسرعة مع متطلبات المستهلكين. لقد استثمرنا ليس فقط في استدامة عملياتنا، ولكن في تأمين مستقبل منتجاتنا وخدماتنا، مما يضمن أن تظل علامتنا التجارية موثوقة وتقدمية.

أبرز النقاط المالية لعام ٢٠٢٤،

يسعدنا أن نبلغكم بالتالي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣	% فروقات
الإيرادات:	٤٠٣,٦ مليون درهم إماراتي	٣٥٢,٧ مليون درهم إماراتي	١٤٪
الربح التشغيلي:	٣٩,٩ مليون درهم إماراتي	٢٧,٨ مليون درهم إماراتي	٤٤٪
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك	٥٨,٩ مليون درهم إماراتي	٤٧,٩ مليون درهم إماراتي	٢٣٪
صافي الربح:	٢٦,٧ مليون درهم إماراتي	٢٠,٤ مليون درهم إماراتي	٣١٪

نمت إيراداتنا بنسبة ١٤٪، متجاوزة ٤٠٠ مليون درهم إماراتي لأول مرة في تاريخ الشركة.

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٥٠٧٦٨٠٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٥٠٧٦٩٨٧ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com

يعكس هذا النمو قدرتنا على مواكبة السوق المتقلب، والتوسع الدائم عبر القطاعات الرئيسية. وقد شهدت أرباحنا التشغيلية زيادة قوية بنسبة ٤٤٪، مما يبرز نجاح جهودنا الرامية إلى الكفاءة وتقليص التكاليف دون المساومة على الجودة أو الخدمة. حققنا زيادة بنسبة ٢٣٪ في الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك ، مما يعكس تركيزنا الاستراتيجي على تحسين الإنتاجية التشغيلية. إن ارتفاع صافي الربح بنسبة ٣١٪ هو إشارة واضحة إلى أن تركيزنا على الربحية يحقق نتائج ملموسة. تكتسب هذه الإنجازات أهمية ملحوظة بالنظر إلى حالة عدم الاستقرار الاقتصادي السائدة والسوق التنافسي في الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان.

يظل انضباطنا المالي أولوية. فاعتباراً من عام ٢٠٢٤، بلغ صافي الاقتراض لدينا ٤٣ مليون درهم إماراتي وهو أقل بكثير من المستويات التي شوهدت في السنوات السابقة، مما يظهر التزامنا بالحفاظ على ميزانية عمومية صحية. هدفنا هو توليد الثروة لمساهمينا، ونحن نسير بخطى ثابتة لتحقيق ذلك. مع بلوغ حقوق المساهمين ٨٤ مليون درهم إماراتي، مما يعكس زيادة بنسبة ٤٣٪ عن العام الماضي، ونحن مستعدون لتحقيق نمو مستدام مستمر عاماً بعد عام.

عدا عن الأمور المالية، واصلنا تحقيق تقدم في تحسين إدارة أعمالنا. نظل ملتزمين بتعزيز ممارسات الاستدامة، وضمان الامتثال للمتطلبات القانونية، وتعزيز الحوكمة المؤسسية. وتلك الجهود تتماشى مع أهداف الاستدامة والمسؤولية المؤسسية في الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان، وتساعدنا على دمج الأفكار البيئية والاجتماعية والحوكمة في عملياتنا اليومية.

وأكثر من أي وقت مضى نحن نتطلع مستقبلا لتحقيق النمو المستدام على المدى الطويل. بينما نتوقع استمرار الضغوط الخارجية - ارتفاع تكاليف الطاقة، والتغيرات التنظيمية، وتغير توقعات المستهلكين – الا اننا نظل على ثقة باستراتيجيتنا المتبعة. التزامنا بالتوسع السليم عبر الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان لا يتزعزع، ونحن في وضع جيد للاستفادة من الفرص الناشئة في قطاع السلع الاستهلاكية سريعة الحركة.

ندرك أيضًا أن الطريق أمامنا يتطلب توازناً دقيقاً بين إدارة ضغوط التكلفة والاستثمار في النمو المستقبلي. ولتحقيق ذلك، سنواصل تحسين عملياتنا، والبناء على نقاط قوتنا، وضمان قدرتنا على التكيف مع بيئة عمل متغيرة باستمرار. في إطار التزامنا المستمر بالابتكار والكفاءة التشغيلية، نقوم بدمج الذكاء الاصطناعي في منظومة الشركة. من خلال الاستفادة من الذكاء الاصطناعي، نهدف إلى تعزيز الكفاءة عبر جميع الأقسام، وتبسيط العمليات، وأتمتة المهام الروتينية، مما يؤدي في النهاية إلى توفير التكاليف وتحسين عملية اتخاذ القرارات. سيمكننا هذا التكامل بالحفاظ على قدرتنا التنافسية في سوق سريع التطور مع توفير نموذج أعمال أكثر مرونة واستجابة.

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٥٠٧٦٨٠٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٥٠٧٦٩٨٧ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com

نحن نركز أيضاً على توسيع محفظتنا الاستثمارية من خلال طرح مجموعة متميزة من المنتجات عبر جميع القطاعات. ولدعم هذا النمو، فإننا نقوم باستثمارات كبيرة في النفقات الرأسمالية لبناء البنية التحتية اللازمة، مما يضمن أننا في وضع جيد لتلبية متطلبات السوق المستقبلية وتقديم قيمة طويلة الأجل لمساهمينا.

هدفنا واضح: الريادة الهادفة، وخلق قيمة لجميع أصحاب المصلحة لدينا، والمساهمة بشكل إيجابي في المجتمعات التي نعمل فيها. يتطلب تحقيق هذه الرؤية أساساً متيناً مبنياً على التعاون والنزاهة والشراكات الاستراتيجية.

ومن هذا المنطلق، أود أن أعرب عن خالص شكري لحكومتي الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان على قيادتهما الحكيمة، التي لعبت دوراً محورياً في خلق بيئة أعمال مستقرة وموجهة نحو النمو. لقد مكنت جهودهم الشركات التجارية - كشركتنا - من الازدهار، وتعزيز المناخ الذي يمكننا من خلاله المضي قدماً والابتكار بشكل مستمر. شكر خاص لمجلس الإدارة والإدارة وموظفينا على التزامهم الثابت وتفانيهم وتركيزهم. وتستمر جهودهم الجماعية في دفع عجلة نجاحنا، مما يساعدنا على البقاء صامدين في مواجهة التحديات وعلى استعداد لاغتنام فرص جديدة للنمو.

وأخيرًا، لمساهمينا الكرام، نحن نقدر ثقتكم بشدة ودعمكم المستمر. إن ثقتكم في رؤيتنا ورسالتنا تُحفزنا على مواصلة التزامنا بتحقيق قيمة مستدامة وتحقيق نجاح على طويل الأمد للجميع. مع استمرار إيمانكم بنا، نتطلع إلى عام آخر من النجاح والابتكار والنمو.

أطيب التحيات،

مانع محمد سعيد الملا

رئيس مجلس الإدارة

٢٠ مارس ٢٠٢٥

P.O.Box: 6424 Dubai, U.A.E. T: +971 4 5076800 Toll Free: 800864524 F: +971 4 5076987 E: info@unikai.com
ص.ب: ٦٤٢٤، دبي، أ.ع.م. هاتف: ٥٠٧٦٨٠٠ ٤ ٩٧١+ الرقم المجاني ٨٠٠٨٦٤٥٢٤ فاكس: ٥٠٧٦٩٨٧ ٤ ٩٧١+
www.unikai.com

جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة
(فـرع دبـي)

مكتب رقم 302 و 303 و 308
مركز دبي التجاري، مبنى رقم 5، الطابق الثالث
دبي، الإمارات العربية المتحدة

ص.ب. ١٦٢٠
هـ: ٣٨٨٩٩٢٥ (٤) ٩٧١+
ف: ٣٨٨٩٩١٥ (٤) ٩٧١+

www.grantthornton.ae

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعة "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في فقرة "*مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة*" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً *لقواعد الأخلاقيات المهنية الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية)*، وقد استوفينا مسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد الأخلاقية. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفقاً لتقديرنا المهني، الأكثر أهمية بالنسبة لتدقيقنا البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. تم تناول تلك الأمور في سياق تدقيقنا البيانات المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها، علماً بأننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. يتم بيان كيف تم تناول كل أمر من أمور التدقيق الرئيسية أدناه في سياق تدقيقنا.

© 2025 جميع الحقوق محفوظة لجرانت ثورنتون - الإمارات العربية المتحدة ("جرانت ثورنتون") والتي تمثل جميع التراخيص القانونية التي تعمل بموجبها مؤسسة جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة المسجلة لدى جزر العذراء البريطانية وتعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة. تشمل هذه التراخيص فروع الشركة بإمارة أبوظبي ودبي والشارقة بالإضافة إلى فرع الشركة بإمارة أبو ظبي منطقة حرة المسجل لدى سلطة سوق أبو ظبي العالمي تحت اسم جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة وكذا شركة جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة بي في اي المسجلة لدى سلطة دبي للخدمات المالية بإمارة دبي.

تشير "جرانت ثورنتون" إلى العلامة التجارية التي بموجبها تقدم الشركات الأعضاء خدمات التدقيق والضرائب والخدمات الاستشارية إلى عملائها أو تشير إلى شركة عضو واحدة أو أكثر ضمن الشركات الأعضاء في المجموعة حسبما يتطلب السياق. جرانت ثورنتون الدولية المحدودة وشركاتها الأعضاء لا تمثل شراكة دولية بل تمثل كيانات قانونية منفصلة. لا تقدم جرانت ثورنتون الدولية المحدودة أي خدمات للعملاء بإسمها على الإطلاق، بل يتم تقديم الخدمات بواسطة الشركات الأعضاء. جرانت ثورنتون الدولية والشركات الأعضاء ليسوا وكلاء لبعضهم البعض ولا يُلزم أحد الآخر ولا يتحملوا مسؤولية أخطاء وأفعال بعضهم البعض.

Grant Thornton

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) (تابع)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

لقد استوفينا المسؤوليات المبينة في فقرة "*مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة*" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناء عليه، تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة لأغراض تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لتناول الأمور الموضحة أدناه، تقدم أساساً لإبداء رأينا التدقيقي حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

أمر التدقيق الرئيسي	*كيفية تناول أمر التدقيق الرئيسي في سياق تدقيقنا*
الاعتراف بالإيرادات تعتبر الإيرادات أحد أهم المؤشرات على أداء المجموعة وربحيتها، والتي على أساسها يتم تحديد حوافز إدارة المجموعة. وينشأ عن ذلك مخاطر ضمنية إذ قد يتم الاعتراف بالإيرادات قبل أن يتم نقل السيطرة على البضائع المعنية إلى العميل. ونظراً لأهميتها الكبيرة والمخاطر الضمنية المتعلقة بها، اعتبرنا أن الاعتراف بالإيرادات أحد أمور التدقيق الرئيسية. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤ للاطلاع على سياسة الاعتراف بالإيرادات والإيضاح رقم ٢١ للاطلاع على الإفصاحات بشأن الإيرادات المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية بخصوص الاعتراف بالإيرادات: • الاطلاع على السياسة المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات لدى المجموعة وتقييم ما إذا كانت تلك السياسة متوافقة مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. • فهم الإجراءات والضوابط الرقابية ذات الصلة، بما في ذلك ضوابط تطبيقات تكنولوجيا المعلومات، المطبقة من قبل المجموعة للاعتراف بالإيرادات، واختبار عينة من هذه الضوابط الرقابية لفحص تصميمها ومدى فعاليتها التشغيلية. • القيام بإجراءات تحليلية، متضمنة تحليل هامش الربح الإجمالي، لتقييم وفحص الحركة في الإيرادات وهوامش الربح الإجمالية. • اختبار عينة من الإيرادات لمعرفة ما إذا كانت الإيرادات المعترف بها تم تسجيلها في الفترة الصحيحة وذلك بالتحقق من الوثائق الثبوتية ذات الصلة. • اختبار عينة من الحسابات لمعرفة ما إذا كان احتساب الخصومات والحسومات المقدمة للعملاء يتم بما يتوافق مع الترتيبات التعاقدية ومعتمدة حسب الأصول.

Grant Thornton

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

المعلومات الأخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى الواردة في تقرير مجلس الإدارة، وبالتالي فإننا لا نعبر عن أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا البيانات المالية الموحدة، تنحصر مسؤوليتنا في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو ما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو ما إذا اتضح وجود أي أخطاء جوهرية بها. إذا تبين لنا، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعيّن علينا الإبلاغ عن هذا الأمر. ليس لدينا ما يستوجب الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمّل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل واقعي سوى ذلك. يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمّن رأينا. إن التأكيد المعقول يمثّل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية في حال وجودها. يُمكن أن تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة ، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق ملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بمخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الناتجة عن الخطأ؛ وذلك نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول مدى فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

Grant Thornton

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- التحقق من ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكّاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حال توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه، في تقرير مدقق الحسابات، إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو نقوم بإصدار رأي معدّل في حالة كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تعرض المعاملات والأحداث ذات الصلة بما يحقق طريقة العرض العادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق مناسبة وكافية حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة داخل المجموعة لإبداء رأي عن البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه عملية التدقيق للمجموعة وتنفيذها والإشراف عليها، ونتحمّل وحدنا المسؤولية عن رأينا التدقيقي.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من بينها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال تدقيقنا.

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، حيث نقوم بالتواصل معهم وإبلاغهم حول كافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد يعتقد أنه من المحتمل أن يكون لها تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا والضوابط والضمانات ذات الصلة التي من شأنها أن تحافظ على استقلاليتنا حيثما كان ذلك ملائماً.

من خلال الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت ذات أهمية أكبر في تدقيقنا البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبالتالي فهي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا الخاص بالتدقيق ما لم يحظر القانون أو اللوائح التنفيذية الإفصاح العلني عنها أو عندما نقرر، في ظروف نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا وذلك في حال كان من المتوقع أن يؤدي هذا الإفصاح إلى عواقب سلبية تفوق المنفعة العامة التي من الممكن تحقيقها من جراء هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لما يقتضيه المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، فإننا نفيد بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بما يلي:

- احتفظت الشركة بدفاتر محاسبية منتظمة؛
- قد حصلنا على كافة المعلومات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة الجوانب الجوهرية، بما يتوافق مع الأحكام المعمول بها من النظام الأساسي للشركة والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- تتوافق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع ما جاء في الدفاتر المحاسبية للشركة؛
- لم يكن هناك أي استثمارات في الحصص أو الأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
- يبين الإيضاح رقم ٢٠ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة، والشروط التي بموجبها تم تنفيذ هذه المعاملات؛

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) (تابع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تابع)

- بناءً على المعلومات التي أُتيحت لنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أياً من الأحكام المعمول بها من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو النظام الأساسي للشركة، مما قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
- ولم يتم تقديم أي مساهمات اجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

جـرانـت ثـورنـتـون

Grant Thornton
P.O. Box: 1620
DUBAI-U.A.E.
Public Accountants

د. أسامة رشدي البكري
سجل مدققي الحسابات رقم: ٩٣٥
دبي، الإمارات العربية المتحدة

٢٠ مارس ٢٠٢٥

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ *مُعدَّلة* ألف درهم إماراتي	١ يناير ٢٠٢٣ *مُعدَّلة* ألف درهم إماراتي
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
ممتلكات وآلات ومعدات	٦	٤١,٩٠٩	٣٨,٣٤٢	٣٣,٨١٦
استثمارات عقارية	٧	٤٤,١٠٠	٤٤,١٠٠	٤٢,٣١٣
أصول حق الاستخدام	٨	٥٢,٠٦٨	٣٦,٩٧٧	٣١,٨٩٤
أصول الضريبة المؤجلة		١,١١٤	١,٠١٠	١,٢١٢
		١٣٩,١٩١	١٢٠,٤٢٩	١٠٩,٢٣٥
الأصول المتداولة				
المخزون	٩	٤٩,٠٠٨	٤٤,٩٩٤	٣٧,٥٦٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٠	٦٤,٦٩١	٥٤,٤٦٨	٥٢,٤٢٨
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١١	١٣,٩٩١	١٦,٢٤٩	١٨,٦٣٤
أرصدة مصرفية ومبالغ نقدية	١٢	١٤,٣٦٧	١٣,٨٥٠	١٣,٢٨٦
		١٤٢,٠٥٧	١٢٩,٥٦١	١٢١,٩٠٨
إجمالي الأصول		٢٨١,٢٤٨	٢٤٩,٩٩٠	٢٣١,١٤٣
حقوق الملكية والالتزامات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١٣	٣٨,٨٤١	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
احتياطي قانوني إلزامي	١٤	٧,٣٢٥	٥,٩٠٦	٣,٨٧٠
فائض إعادة التقييم	١٥	٦,٦٤٦	٦,٦٤٦	٦,٦٤٦
أرباح محتجزة		٣١,٣٨٦	١٤,٠١٢	(٢,٩١٠)
إجمالي حقوق الملكية		٨٤,١٩٨	٥٨,٩٣٢	٣٩,٩٧٤
الالتزامات غير المتداولة				
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦	٩,٠٧٩	٨,٢٢٥	٧,٧٧٧
التزامات الإيجار	٨	٣٢,٥٦٨	٢٥,١٧٦	٢٥,٢٤٦
		٤١,٦٤٧	٣٣,٤٠١	٣٣,٠٢٣
الالتزامات المتداولة				
قروض تحمل فائدة	١٧	٥٧,٠٣٣	٧٣,٣٣٣	٨٥,٦٠٧
التزامات الإيجار	٨	٢٢,٩٦٧	١٣,٩٢٤	١٣,٨١٢
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٨	٧١,٥٨٤	٦٩,٣٤٢	٥٨,٣٤٧
مخصص ضريبة الدخل	١٩	٣,٨١٩	١,٠٥٨	٣٨٠
		١٥٥,٤٠٣	١٥٧,٦٥٧	١٥٨,١٤٦
إجمالي الالتزامات		١٩٧,٠٥٠	١٩١,٠٥٨	١٩١,١٦٩
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٢٨١,٢٤٨	٢٤٩,٩٩٠	٢٣١,١٤٣

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والمصادقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٥، وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاحات	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
إيرادات	٢١	٤٠٣,٥٩٢	٣٥٢,٧٣٢
تكلفة المبيعات	٢٢	(٢٥٦,٩٧٩)	(٢٢٩,٨٦٦)
إجمالي الأرباح		١٤٦,٦١٣	١٢٢,٨٦٦
مصروفات إدارية ومصروفات البيع والتوزيع	٢٣	(١٠٦,٦٠٢)	(٩٠,٦٢٢)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	١٠	(٩٥)	(٤,٣٨٣)
أرباح تشغيلية		٣٩,٩١٦	٢٧,٨٦١
تكاليف التمويل، بالصافي	٢٥	(١١,٧١٤)	(١٠,٥٠٤)
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية، بالصافي	٧	-	٤,٣٣٤
التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١١	(٢,٢٥٨)	(٢,٣٧٢)
إيرادات غير تشغيلية أخرى، بالصافي	٢٤	٤,٤٢١	٢,٣٠٨
أرباح السنة قبل خصم الضريبة		٣٠,٣٦٥	٢١,٦٢٧
مصروف ضريبة الدخل	١٩	(٣,٦٩٩)	(١,٢٦٩)
صافي أرباح السنة		٢٦,٦٦٦	٢٠,٣٥٨
ربحية السهم:			
ربحية السهم الأساسية والمخفّضة	٢٧	٠,٦٩	٠,٥٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
صافي أرباح السنة	٢٦,٦٦٦	٢٠,٣٥٨
الدخل الشامل الآخر	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٢٦,٦٦٦	٢٠,٣٥٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	رأس المال ألف درهم إماراتي	احتياطي قانوني إلزامي ألف درهم إماراتي	فائض إعادة التقييم ألف درهم إماراتي	أرباح محتجزة ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (كما أُدرج سابقاً)	٣٢,٣٦٨	٣,٨٧٠	٦,٦٤٦	٥٦٦	٤٣,٤٥٠
تعديل بسبب تصحيح الخطأ (إيضاح رقم ٣٢)	-	-	-	(٣,٤٧٦)	(٣,٤٧٦)
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مُعدَّلة)	٣٢,٣٦٨	٣,٨٧٠	٦,٦٤٦	(٢,٩١٠)	٣٩,٩٧٤
صافي أرباح السنة	-	-	-	٢٠,٣٥٨	٢٠,٣٥٨
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٢٠,٣٥٨	٢٠,٣٥٨
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح رقم ١٣)	-	-	-	(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)
المُحوّل إلى الاحتياطي القانوني الالزامي (إيضاح رقم ١٤)	-	٢,٠٣٦	-	(٢,٠٣٦)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مُعدَّلة)	٣٢,٣٦٨	٥,٩٠٦	٦,٦٤٦	١٤,٠١٢	٥٨,٩٣٢
صافي أرباح السنة	-	-	-	٢٦,٦٦٦	٢٦,٦٦٦
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٢٦,٦٦٦	٢٦,٦٦٦
أصدار أسهم منحة (إيضاح رقم ١٣)	٦,٤٧٣	-	-	(٦,٤٧٣)	-
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح رقم ١٣)	-	-	-	(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)
المُحوّل إلى الاحتياطي القانوني الالزامي (إيضاح رقم ١٤)	-	١,٤١٩	-	(١,٤١٩)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٣٨,٨٤١**	**٧,٣٢٥**	**٦,٦٤٦**	**٣١,٣٨٦**	**٨٤,١٩٨**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاحات	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
الأنشطة التشغيلية			
أرباح السنة قبل خصم الضريبة		٣٠,٣٦٥	٢١,٦٢٧
تعديلات على:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٦	٦,١٥٢	٥,٥٨٣
استهلاك أصول حق الاستخدام	٨	١٠,٦٢٣	١٠,١٨٠
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى	١٠	٩٥	٤,٣٨٣
إيرادات توزيعات الأرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٤	-	(١٩٧)
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية، بالصافي	٧	-	(٤,٣٣٤)
التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١١	٢,٢٥٨	٢,٣٧٢
أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		(٥٥)	(٣٦)
تكاليف التمويل، بالصافي	٢٥	١١,٧١٤	١٠,٥٠٤
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦	١,٦٢٨	١,٢٤٥
مخزون مشطوب		٥,٩٥٧	٥,٧٩٢
(عكس)/مخصص المخزون بطيء الحركة	٩	(٢١٢)	١٦٤
		٦٨,٥٢٥	٥٧,٢٨٣
التغيرات في رأس المال العامل			
المخزون		(٩,٧٥٩)	(١٣,٣٩٠)
ذمم مدينة تجارية وأخرى		(١٠,٣١٨)	(٦,٤٢٣)
ذمم دائنة تجارية وأخرى		٢,٢٤٢	١١,٠٨٨
النقد الناتج من العمليات		٥٠,٦٩٠	٤٨,٥٥٨
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٦	(٧٧٤)	(٧٩٧)
مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة	١٣	(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)
ضريبة مدفوعة	١٩	(١,٠٤٢)	(٣٨٠)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٤٧,٤٧٤	٤٥,٩٨١
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٦	(١٠,٢٣٤)	(١٠,١٣٥)
سحب/(إيداع) ودائع ثابتة		٢,٥٩٧	(١٧٨)
إيرادات التمويل المقبوضة	٢٥	٢٨٧	٢٦٨
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		٥٧٠	٦٢
متحصلات من استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١١	-	١٣
إيرادات توزيعات الأرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٤	-	١٩٧
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٦,٧٨٠)	(٩,٧٧٣)
الأنشطة التمويلية			
متحصلات من قروض تحمل فائدة		٢٠٩,٧٨٢	١٨٤,٧٣٩
سداد قروض تحمل فائدة		(٢٢٠,٧٥٥)	(١٩٩,١٤٥)
تكاليف التمويل المدفوعة		(٨,٧٦١)	(٨,٧٥٢)
التزامات الإيجار المدفوعة	٨	(١٢,٥١٩)	(١٤,٦٩٤)
توزيعات الأرباح المدفوعة		-	(١٠٢)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٣٢,٢٥٣)	(٣٧,٩٥٤)
صافي التغير في النقد وما يعادله		٨,٤٤١	(١,٧٤٦)
النقد وما يعادله في بداية السنة		(٩,٠٥٠)	(٧,٣٠٤)
النقد وما يعادله في نهاية السنة	١٢	(٦٠٩)	(٩,٠٥٠)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في ١١ أبريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم صادر عن المغفور له صاحب السمو الشيخ راشد بن سعيد آل مكتوم، حاكم دبي، والشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

تعمل الشركة في تصنيع منتجات الألبان والعصائر والمثلجات، واستيراد أنواع مختلفة من المنتجات الغذائية لتوزيعها في جميع أنحاء الخليج ودول أخرى. يقع العنوان المسجل للشركة في صندوق بريد ٦٤٢٤، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تنطوي هذه البيانات المالية الموحدة على الأداء والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة حسبما هو موضح أدناه ("يُشار إليها مُجتمعة "المجموعة").

	حصة الملكية (%)		بلد مزاولة الأعمال وأسماء الشركات التابعة	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	التأسيس	الأنشطة الرئيسية
يونيكاى وشركاه ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	سلطنة عمان	تداول أنواع مختلفة من المنتجات الغذائية
يونيكاي الدولية ذ.م.م.*	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تداول أنواع مختلفة من المنتجات الغذائية

* الشركة التابعة متوقفة عن العمل.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٥.

٢ بيان الامتثال وأساس الإعداد

٢-١ بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وبما يتوافق مع الأحكام المعمول بها من النظام الأساسي للشركة والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

٢-٢ مبدأ الاستمرارية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة ومجلس الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية بناءً على العوامل التالية:

- تمتلك المجموعة حقوق ملكية موجبة بقيمة ٨٤,١٩٨ ألف درهم إماراتي كما في نهاية السنة، وهي في تحسن مستمر عاماً بعد عام.
- تمتلك المجموعة أرصدة بنكية ونقدية بقيمة ١٤,٣٦٧ ألف درهم إماراتي كما في نهاية السنة، وهي قيمة معقولة لإدارة العمليات اليومية.
- تتوقع المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية موجبة مع نمو متوقع في الإيرادات والأرباح لعام ٢٠٢٥.
- أجرت الإدارة مراجعة تفصيلية للتكاليف خلال عام ٢٠٢٤ بهدف تخفيض تكلفة المبيعات والتكاليف التشغيلية والإدارية لتحسين الأداء المالي للمجموعة.
- حصلت المجموعة على تسهيلات مصرفية إضافية في عام ٢٠٢٤. ولدى المجموعة تسهيلات ائتمانية كافية من البنوك لتلبية متطلبات التدفقات النقدية الشهرية.

علاوة على ذلك، لم تكن الإدارة ومجلس الإدارة على دراية بأي حالات عدم يقين جوهري قد تُثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وبناء على ذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢ بيان الامتثال وأساس الإعداد (تابع)

٢-٣ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس الاستحقاق ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات العقارية والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم قياسها بالقيم العادلة. تُعرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم إماراتي") وهو العملة التشغيلية للشركة، وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب عدد صحيح بالآلاف (ألف درهم إماراتي) ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢-٤ أساس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص تسيطر المجموعة على شركة تابعة في حال وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر فيها (أي حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض لعوائد مُتغيرة أو تحظى بحقوق في عوائد متغيرة جرّاء مشاركتها في الشركة المُستثمر فيها؛
- وقدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن الحصول على أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. دعماً لهذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- 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 لعنصر أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد نتائج الشركة التابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف توحيد تلك النتائج متى تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الأصول والالتزامات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد من تاريخ بدء سيطرة المجموعة على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على هذه الشركة التابعة.

تعود كل من الأرباح أو الخسائر أو كل مكون من الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم التي تتبعها المجموعة والحصص غير المُسيطرة، حتى وإن نتج عن ذلك عجزٍ في رصيد الحصص غير المسيطرة. يتم إجراء تعديلات، حيثما يلزم، على البيانات المالية للشركة التابعة لتحقيق المواءمة بين سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية فيما بين شركات المجموعة ذات الصلة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد البيانات المالية.

إن التغير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، يتم احتسابه على أنه معاملة متعلقة بحقوق الملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تتوقف عن الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة التجارية) والالتزامات والحصص غير المسيطرة وعناصر الملكية الأخرى بينما يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر، وكذلك يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة.

٣ المعايير أو التفسيرات الجديدة أو المعدلة

٣-١ المعايير الجديدة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤

أصبحت بعض الإصدارات المحاسبية المبينة أدناه سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ ومن ثم قامت المجموعة بتطبيقها، إلا أنها ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

- تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١؛
- التزام الإيجار في عقد البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦؛
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧؛
- الالتزامات غير المتداولة مع تعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١.

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية التي لم تصبح سارية بعد

في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية أو لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية على النحو الموضح أدناه العديد من المعايير الجديدة، غير السارية بعد، والتعديلات على المعايير الحالية والتفسيرات. لم تطبّق المجموعة أياً من هذه المعايير أو التعديلات على المعايير الحالية قبل موعد سريانها، كما أنه لم يتم إصدار أي تفسيرات قابلة للتطبيق والتي يجب أن تأخذها المجموعة في الاعتبار في تاريخ التقرير.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق جميع الإصدارات ذات الصلة على الفترة الأولى التي تبدأ في أو بعد تاريخ سريان الإصدار المعني.

- عدم إمكانية صرف العملات الأجنبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١؛
- تعديلات على طُرق تصنيف الأدوات المالية وقياسها (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ و رقم ٩؛
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك؛
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية؛
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة دون مساءلة عامة: الافصاحات.

لم يتم إصدار إفصاحات أخرى عن هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة حيث أنه من غير المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تصبح سارية.

٣-٣ المعايير الصادرة عن مجلس معايير الاستدامة الدولي

نشر مجلس معايير الاستدامة الدولي بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٣، أول معيارين من معايير الافصاح عن الاستدامة للمعايير الدولية للتقارير المالية في مؤتمر مؤسسة المعايير الدولية للتقارير المالية لعام ٢٠٢٣ وهما:

- المعيار رقم ١ للاستدامة من المعايير الدولية للتقارير المالية – المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة - يحدد هذا المعيار كافة المتطلبات العامة بهدف حثّ المنشاة على الإفصاح عن المعلومات الخاصة بالمخاطر والفرص لديها المتعلقة بالاستدامة والتي يستفيد منها مستخدمي التقارير المالية ذات الأغراض العامة عند اتخاذ القرارات بشأن توفير موارد لهذه المنشأة.
- المعيار رقم ٢ للاستدامة من المعايير الدولية للتقارير المالية - يحدد هذا المعيار متطلبات تحديد الفرص والمخاطر المتعلقة بالمناخ وقياسها والإفصاح عن معلومات بشأنها والتي يُمكن أن تعود بالنفع على مستخدمي التقارير المالية ذات الأغراض العامة عند اتخاذ القرارات بشأن توفير موارد لهذه المنشأة.

وطبقاً للاعتماد من قِبل السلطات المعنية المحلية، فكلا المعيارين ساريين للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، مع وجود إعفاءاتٍ انتقالية ملحوظة للسماح بتوفير مزيدٍ من الوقت لمُعدي التقارير بمواءمة إعداد التقارير المعنية بالإفصاحات المالية ذات الصلة بالاستدامة والبيانات المالية.

لم تطبق المجموعة هذه المعايير في تاريخ نفاذها نظرًا لعدم اعتمادها بعد في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة

العملات الأجنبية

تم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهو العملة التشغيلية للشركة. تحدد المجموعة لكل شركة من شركاتها عملتها التشغيلية التي تُقاس بها البنود المُدرجة في البيانات المالية لكل شركة من تلك الشركات. تستخدم المجموعة طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد عملية أجنبية، تعكس الأرباح أو الخسائر الذي تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الذي ينشأ عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا من قبل شركات المجموعة بالعملة الوظيفية بالأسعار الفورية في أول تاريخ الذي تصير فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها.

تتم إعادة تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية حسب سعر الصرف الفوري السائد بتاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالفروق الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في الأرباح والخسائر. يتم الاعتراف بالرسوم والتخفيضات الضريبية العائدة إلى فروقات صرف العملات الناتجة عن تلك البنود النقدية أيضاً في الدخل الشامل الآخر.

يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المُقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي فروقات التحويل من البنود التي يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر، يتم أيضاً الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، على التوالي).

عند تحديد السعر الفوري المستخدم عند الاعتراف المبدئي بالأصل ذي الصلة، أو المصروفات، أو الإيرادات (أو جزء منها) عند إيقاف الاعتراف بأصل غير نقدي أو التزام غير نقدي يتعلق بالمقابل المدفوع مُقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة مبدئيًا بالأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الناشئ عن المقابل المدفوع مقدماً. عند تعدد الدفعات أو المقبوضات المدفوعة مقدماً، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل دفعة أو عملية قبض من المقابل المدفوع مقدماً.

العمليات الخارجية

يتم تحويل جميع الأصول والالتزامات والمعاملات الخاصة بمنشآت المجموعة التي تكون بعملة تشغيلية خلاف الدرهم الإماراتي في البيانات المالية الموحدة للمجموعة إلى الدرهم الإماراتي عند توحيدها. إن العملة التشغيلية الخاصة بمنشآت المجموعة لم يطرأ عليها أي تغيير خلال فترة التقرير.

عند توحيد البيانات المالية، تم تحويل الأصول والالتزامات الخاصة بالعمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بسعر الإغلاق في تاريخ التقرير. تم تحويل الإيرادات والمصروفات إلى الدرهم الإماراتي بمتوسط السعر السائد خلال فترة التقرير. يتم تحميل فروقات صرف العملات على صافي استثمارات المجموعة في العمليات الأجنبية أو إضافتها إلى الدخل الشامل الآخر ويتم الاعتراف بها في احتياطي تحويل العملات في حقوق الملكية. عند استبعاد العمليات الأجنبية، تُصنَّف فروقات التحويل المتراكمة ذات الصلة المُعترف بها في حقوق الملكية إلى أرباح أو خسائر، كما يتم الاعتراف بها كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم بيان الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. كما تتضمن أيضاً تكلفة استبدال أحد أجزاء الممتلكات الآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاء طويلة الأجل، إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يلزم استبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة باحتساب استهلاكها بشكل منفصل بناءً على عمرها الإنتاجي المحدد. وبالمثل، عند إجراء عمليات فحص رئيسي، يتم الاعتراف بتكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند تكبدها. تُدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل أصلٍ ما عقب استخدامه في تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير الاعتراف بالمُخصص.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر لجميع الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

المباني والتحسينات عليها	٣٠ سنة
آلات ومعدات	٥ - ٢٠ سنوات
النقل ومعدات التوزيع	٣ - ٧ سنوات
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٧ - ١٠ سنوات

لا يتم احتساب استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

يتم بيان الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة إن وُجد. عند الانتهاء من الإنجاز، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات ويتم احتساب الاستهلاك لها وفقاً لعمرها الإنتاجي المقدر.

أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم الاعتراف مبدئياً يتم إيقاف الاعتراف عند استبعاده أو عندما يكون من المتوقع ألا تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. فيما يتعلق بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف بالأصول (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد وبين القيمة الدفترية للأصول)، يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند إيقاف الاعتراف بالأصول.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطريقة استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية مع تعديلها بأثر مستقبلي، حيثما يكون مناسباً.

استثمارات عقارية

الاستثمارات العقارية هي عقارات محتفظ بها بغرض جني إيجارات أو زيادة رأس المال أو كليهما. ويتم قياسها مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة التي تعكس أوضاع السوق في تاريخ التقرير. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات العقارية في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها، شاملاً الآثار الضريبية المقابلة. يتم تحديد القيم العادلة بناءً على التقييم السنوي الذي يجريه خبير تقييم خارجي مستقل معتمد باستخدام نموذج التقييم الموصى به من قبل لجنة معايير التقييم الدولية.

يتم إيقاف الاعتراف بالاستثمارات العقارية إما عندما يتم استبعادها (أي في تاريخ حصول الطرف المُستلم على السيطرة) أو عندما يتم سحبها بشكل دائم من الاستخدام ويكون من غير المتوقع تحقيق أي منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعادها. ويتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد وبين القيمة الدفترية للأصل في الفترة التي يتم فيها إيقاف الاعتراف بالأصل. عند تحديد مبلغ المقابل من إيقاف الاعتراف الاستثمارات العقارية، تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود عنصر تمويل هام، والمقابل غير النقدي، والمقابل المستحق للمشتري (إن وجد).

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

استثمارات عقارية (تابع)

لا يتم إجراء تحويلات إلى (أو من) الاستثمارات العقارية إلا عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من الاستثمارات العقارية إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المفترضة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبحت العقارات المشغولة من قبل المالك عقارات استثمارية، تقوم المجموعة وفقاً للسياسة المتبعة باحتساب تلك العقارات ضمن الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بإجراء تقييم عند بداية العقد فيما إذا كان العقد يشكّل أو يشمل عقد إيجار؛ أي إذا ما كان العقد يحق له تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل ثمن ما.

المجموعة بصفتها مستأجر

تُطبق المجموعة طريقة واحدة للاعتراف والقياس في شأن جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الايجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول ذات قيمة منخفضة. تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تُمثِّل الحق في استخدام الأصول الأساسية.

أصول حق الاستخدام

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الأصول ذات الصلة للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها لغرض أي إعادة تقييم لالتزامات عقود الإيجار. تشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات الإيجار المعترف به والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على المدى الأقصر من مدة الإيجار والعمر الإنتاجي المقدر للأصول، وذلك على النحو التالي:

المباني والمخازن	٣ سنوات
أراضي	١٧ - ٣٠ سنة
مركبات	٣ - ٥ سنوات

وهي تقوم أيضاً بتقييم أصول حق الاستخدام للتحقق مما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة عند وجود مثل هذه المؤشرات. يُرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية - *انخفاض قيمة الأصول غير المالية*.

تُقاس أصول حق الاستخدام التي تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة.

التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزامات عقود الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي ينبغي سدادها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار مبالغ محددة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة، ودفعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشتمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع الغرامات المترتبة على إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تشير إلى المجموعة تمارس خيار الإنهاء.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل على أنها مصروفات خلال الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر (تابع)

التزامات الإيجار (تابع)

لاحتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي لديها في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن سعر الفائدة المدرج في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار بما يعكس الفائدة المتراكمة وخفضه مقابل دفعات الإيجار المُسدّدة. علاوة على ذلك، تتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار ((مثل التغييرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد دفعات عقد الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار لشراء الأصل ذي الصلة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

تُطبق المجموعة الإعفاء من الاعتراف بالإيجارات قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (بما يعني عقود الإيجار تل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تنطوي على خيار الشراء). يتم الاعتراف بدفعات إيجار عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفاتٍ على أساس القسط الثابت طوال فترة الإيجار.

المجموعة بصفتها مؤجر

كما تُصنف عقود الإيجار التي لا تنقل جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بملكية الأصل الأساسي بشكل جوهري على أنها عقود إيجار تشغيلية.

إيرادات الإيجار

تحقق المجموعة إيرادات بصفتها مؤجرًا في عقود الإيجار التشغيلية. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلية للاستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار، وتُدرج ضمن الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد نظرًا لطبيعتها التشغيلية، باستثناء إيرادات عقود الإيجار المشروطة التي يتم الاعتراف بها عند نشأتها. يتم الاعتراف بالتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في أثناء عمليتي التفاوض والاتفاق على عقد الإيجار التشغيلي كمصروف على مدى فترة عقد الإيجار بنفس الأساس كإيرادات إيجار.

يتم الاعتراف بحوافز إيجار المستأجر كتخفيض لإيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. مدة الإيجار هي الفترة غير القابلة للإلغاء من عقد الإيجار بالإضافة إلى أي فترة أخرى يكون للمستأجر خيار تمديد عقد الإيجار خلالها، حيث تكون المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، على يقين معقول بأن المستأجر سيمارس ذلك الخيار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستلمة من المستأجرين لإنهاء عقود الإيجار أو للتعويض عن التلف في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند نشوء الحق في استلامها.

المخزون

يُقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً تكاليف الإنجاز المقدرة ومصروفات البيع.

تُحتسب التكاليف المُتكبَّدة لإيصال كل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على النحو التالي:

المواد الخام، ومواد التعبئة والتغليف، والبضائع التجارية، والمواد الاستهلاكية وقطع الغيار

تشمل التكلفة التأمين والشحن والرسوم النثرية الأخرى المتكبدة في أثناء الحصول على المخزون وإيصاله إلى موقعه وحالته الحالية. تُحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح على النحو التالي:

بضائع جاهزة وبضائع شبه جاهزة

يتم تحديد تكلفة البضائع الجاهزة على أساس متوسط التكلفة المرجح، وتشمل تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة بالإضافة إلى حصة مناسبة من نفقات الإنتاج العامة بناءً على الطاقة التشغيلية العادية. يتم تقييم البضائع شبه الجاهزة بتكلفة المواد والنفقات العامة المباشرة ذات الصلة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخزون (تابع)

البضائع قيد النقل

يتم تسجيل البضائع قيد النقل بالتكلفة عند انتقال الحقوق والالتزامات المتعلقة بالبضائع إلى المجموعة.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم وجود دليل على انخفاض قيمة أحد الأصول. في حالة وجود أي مؤشر، أو عندما يلزم إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة من الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الأصل للأصل الفردي، ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية داخلة مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصول أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، يتم اعتبار الأصول أنها تعرضت لانخفاض القيمة، ويتم تخفيضها إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصول. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم دعم هذه الحسابات بمضاعفات التقييم أو عوامل تقييم أسعار الأسهم للشركات المدرجة، أو غير ذلك من مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تعتمد المجموعة في حسابات انخفاض القيمة على أحدث الميزانيات وحسابات التوقعات، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد التابعة للمجموعة والتي يتم تخصيص الأصول الفردية لها. تغطي هذه الميزانيات وحسابات التوقعات عادةً فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل منخفض القيمة، باستثناء العقارات التي سبق إعادة تقييمها، حيث تم تسجيل إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بانخفاض قيمة هذه العقارات في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد إلى مدى القيمة التي أسفرت عنها عملية إعادة التقييم السابقة.

يتم في تاريخ كل تقرير إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد زالت أو انخفضت. وفي حالة وجود مؤشر على هذا، فإن المجموعة تقدر المبلغ الذي يمكن استرداده من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بآخر خسائر انخفاض في القيمة. يكون العكس محدودا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بأي خسائر انخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. كما يتم الاعتراف بهذا العكس ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ما لم يتم تسجيل الأصل بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يُعامل هذا العكس كزيادةٍ في قيمة إعادة التقييم.

الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لشركة ما، والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول المالية (تابع)

الاعتراف المبدئي والقياس (تابع)

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية وعلى نموذج أعمال إدارتها لدى المجموعة. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بديل عملي بشأنها، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصول المالية بقيمتها العادلة زائداً، في حال لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بديل عملي بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ . يُرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية بشأن الإيرادات.

لكي يتم تصنيف الأصول المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا بد أن يترتب عليها تدفقات نقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم فقط. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأصلي والفائدة، ويتم إجراؤه على مستوى كل أداة. يتم تصنيف الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال الخاص بها.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنشأ عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبهدف البيع.

إن مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تستلزم تقديم أصول ضمن إطار زمني موضوع وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم الاعتراف بها في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي التزمت فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصول.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تم تصنيف الأصول المالية ضمن أربع فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)؛
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين).
- الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عليها عند إيقاف الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)؛
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يتم إيقاف الاعتراف بالأصول أو يتم تعديلها أو تتعرض لانخفاض القيمة.

تتألف الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة المصرفية.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تسجيلها في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تتضمن هذه الفئة الاستثمارات في الأسهم التي لم تختار المجموعة بشكل قطعي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم كذلك الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في الأسهم كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر عند ثبوت الحق في الحصول على تلك الدفعات.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

لا تمتلك المجموعة أي أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول المالية (تابع)

إيقاف الاعتراف بالأصول المالية

يتم إيقاف الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) بشكل أساسي (أي يتم حذفه من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) في الحالات التالية:

- انقضاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل؛
- تحول المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصول أو عندما تأخذ على عاتقها التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف آخر بموجب ترتيب "تمرير"؛ وإما (أ) أن تحول المجموعة بشكل فعلي كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بالأصول، أو (ب) لا تكون المجموعة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بكافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بالأصول، إلا أنها حوّلت السيطرة على الأصول.

عندما تحوّل المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصول أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر وامتيازات الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. في حال لم تقم بشكلٍ فعلي بتحويل ولا الاحتفاظ بكافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بالأصول ولم تقم بتحويل السيطرة على الأصول، تواصل المجموعة الاعتراف بالأصول المحوّلة إلى مدى استمرار ارتباطها بهذه الأصول. في هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بالاعتراف بالالتزامات ذات الصلة. تقاس الأصول المحولة والالتزامات ذات الصلة على نحو يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المنقول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل، والحد الأقصى للمبلغ الذي قد يُطلب من المجموعة سداده، أيهما أقل.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ترتكز خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها، مخصومة بمعدل مقارب لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تشكل جزء لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لا تنطوي على زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، يتم رصد مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهر). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي تنطوي على زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، يتعين رصد مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على المدى الزمني).

تطبق المجموعة بشكل عام نهجًا مبسطًا في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل تقرير. وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان لدى المجموعة، وتم تعديلها بعد مراعاة العوامل الاستشرافية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصول المالية أنها متعثرة عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية لمدة عدة أيام. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة الأصول المالية أنها متعثرة عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما يكون من غير المتوقع بشكل معقول استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الالتزامات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو قروض وسلفيات، أو ذمم دائنة أو كمشتقات مُصنَّفة على أنها أدوات تحوط في التحوط الفعال، حسبما يكون مناسباً.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة.

تشمل الالتزامات المالية للمجموعة الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار وقروض تحمل فائدة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تم تصنيف الالتزامات المالية إلى فئتين:

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛
- التزامات مالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات).

لا توجد التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

التزامات مالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

تعتبر هذه الفئة من أكثر الفئات أهمية لدى المجموعة. بعد الاعتراف المبدئي، تُقاس لاحقاً القروض والسلفيات المحملة بالفائدة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إيقاف الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

تُحتسب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكلفة التي تُعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم بيان إطفاء معدل الفائدة الفعلي على أنه تكاليف التمويل ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

إيقاف الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو انتهاؤه. وعندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض ولكن بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه بمثابة إيقاف للاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم الاعتراف ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بالفرق في القيم الدفترية المعنية.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويُسجَّل صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد إذا كان هناك حق قانوني حالي قابل للنفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وكانت هناك نية للتسوية على أساس الصافي لتسييل الأصول وتسوية الالتزامات بصورة متزامنة.

قياس القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر المُقرر استلامه نظير بيع أحد الأصول أو سيتم دفعه نظير تحويل أحد الالتزامات في إطار معاملة اعتيادية بين أطراف مشاركة في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون للمجموعة إمكانية الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

تُقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي كان ليستخدمها الأطراف المشاركة في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات، وذلك بافتراض أن الأطراف المشاركة في السوق تتصرف فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لبند الأصول غير المالية يأخذ بالاعتبار قدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام بند الأصول بأفضل الطرق المُمكنة وبيعه إلى متعامل آخر في السوق والذي يمكنه استخدام بند الأصول بأفضل الوسائل الممكنة.

كما تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تناسب الظروف الراهنة وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تقيس المجموعة كل من الأصول المالية مثل أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والأصول غير المالية مثل الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

إن كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة الموضح أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - الأسعار المدرجة (غير المُعدَّلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مطابقة؛
- المستوى الثاني - أساليب تقييم تكون فيها مدخلات أدنى مستوى لازم لقياس القيمة العادلة ملحوظة سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة، و
- المستوى الثالث - أساليب تقييم تكون فيها مدخلات أدنى مستوى لازم لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

أما بالنسبة للأصول والالتزامات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد تمت فيما بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس أن أقل مستوى للمدخلات يمثل أهمية لعملية القياس بأكملها) في نهاية سنة تقرير.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الأصول والالتزامات بحسب طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو الالتزامات والمستوى ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو ضمني) حيث يكون من المحتمل، نتيجةً لحدثٍ سابقٍ، أن يتطلب تدفق خارج من الموارد التي تُجسد منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. إذا توقعت المجموعة سداد جزء أو كل قيمة المخصص، يتم الاعتراف بالقيمة المسددة كأصول منفصلة، وذلك فقط عندما تكون الاستردادات شبه مؤكدة. تُعرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بعد خصم أية استردادات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المُخصصات باستخدام سعر يعكس المخاطر الخاصة بالالتزامات، حيثما يكون ملائماً. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على أنها تكاليف التمويل.

الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على السلع إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير تلك السلع. خلُصت المجموعة بشكل عام إلى أنها الطرف الرئيسي في ترتيبات إيراداتها لأنها تتحكم عادة في السلع قبل تحويلها إلى العميل.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات (تابع)

بيع البضائع

كما يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وذلك عادةً عند تسليم البضائع. تعتمد الإيرادات على السعر المتفق عليه مع العملاء ويتم الاعتراف بها بعد خصم الخصومات والضرائب.

تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت هناك تعهدات في العقد تُمثل التزامات أداء منفصلة، والتي يتعين تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضائع، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثيرات المقابل المتغير.

الثمن المقابل المُتغير

إذا تضمن الثمن المقابل في أحد العقود مبلغ متغير، تقوم المجموعة عندئذ بتقييم المبلغ المقابل المستحق نظير تحويل بضائع للعميل. يتم تقييم المبلغ المقابل المتغير عند بدء العقد ويتم تقييده إلى أن تكون هناك احتمالية كبيرة بعدم حدوث عكس إيرادات جوهرية بقيمة الإيرادات المتراكمة المعترف بها، عند تلاشي عدم اليقين المرتبط بالمبلغ المقابل المتغير لاحقاً. توفر بعض عقود بيع البضائع للعملاء حق إرجاع البضائع خلال فترة محددة. تقدم المجموعة أيضاً حسومات على الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء بمجرد أن تتجاوز كمية البضائع المشتراة خلال الفترة الحد المنصوص عليه في العقد. تؤدي حقوق الإرجاع والحسومات على الكميات إلى مقابل متغير.

حقوق إرجاع البضائع

تنص بعض العقود على أنه يحق للعميل إرجاع البضائع خلال فترة مُحددة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير المقابل المتغير نظراً لكثرة العقود التي لها خصائص مماثلة. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات المتعلقة بتقييد تقديرات المقابل المتغير من أجل تحديد مبلغ المقابل المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة والاعتراف به كإيرادات. يتم الاعتراف بالتزام استرداد البضائع المتوقع إرجاعها (أي المبلغ غير المدرج في سعر المعاملة). يتم أيضاً الاعتراف بحق استرداد الأصل (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) فيما يتعلق بحق استرداد البضائع من العميل، ما عدا البضائع التي يتوقع إرجاعها عند انتهاء صلاحيتها.

حسومات على الكميات

يتم تسوية الحسومات مقابل المبالغ المستحق دفعها من قبل العميل. تقوم المجموعة بتطبيق إما طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً أو طريقة القيمة المتوقعة لتقدير المُقابل المتغير في العقد. الطريقة المستخدمة التي تقدم أفضل تقدير للمقابل المتغير تعتمد أساساً على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. يُستخدم المبلغ الأكثر احتمالاً لتلك العقود التي لها حد كميات فردي في حين تستخدم طريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات المتعلقة بتقييد تقديرات المقابل المتغير من أجل تحديد مبلغ المقابل المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة والاعتراف به كإيرادات.

أرصدة العقود

ذمم مدينة تجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة في حال صار مبلغ المقابل غير المشروط مُستحقاً من العميل (أي لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن يصير سداد المقابل مُستحق). يُرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية للأصول المالية الواردة في قسم *"الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق"*.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أرصدة العقود (تابع)

التزامات العقود

تمثل التزامات العقود التزاماً بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل، والتي حصلت المجموعة نظيرها على المقابل (أو المقابل المستحق) من العميل. إذا دفع العميل مقابلًا قبل نقل المجموعة للخدمات إلى العميل، يتم الاعتراف بالتزام العقد عند السداد أو استحقاق السداد (أيهما أقرب). كما يتم الاعتراف بالتزامات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ الالتزام بموجب العقد.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تُقدِّم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها في الدولة التي تعمل فيها المجموعة. يرتكز استحقاق هذه المكافآت على قيمة أخر راتب للموظفين وطول فترة الخدمة، شريطة انقضاء الحد الأدنى لفترة الخدمة. تُستحق التكاليف المتوقعة لتلك المكافآت على مدار مدة التوظيف.

يتم تسجيل الاشتراك في الضمان/التأمين الاجتماعي والاشتراكات الأخرى كمصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند تكبدها.

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

تُقاس الأصول والالتزامات الخاصة بضريبة الدخل الحالية بالقيمة المتوقع استردادها من أو دفعها إلى السُلطات الضريبية. إن معدلات الضريبة والقوانين الضريبية المُستخدمة عند احتساب الضريبة هي نفسها المُطبقة أو من المقرر تطبيقها في تاريخ التقرير في البلاد التي تعمل فيها المجموعة وتحقق دخلاً خاضعاً للضريبة.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المُعترف بها مباشرةً في حقوق الملكية يتم الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية دون بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تقيّم الإدارة بشكل دوري الأوضاع الضريبية للإقرارات الضريبية في الحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية لتفسيرات، كما تضع أحكام بشأنها حيثما يكون مناسباً.

الضريبة المؤجلة

تُحسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروقات المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المُؤقتة الخاضعة للضريبة باستثناء ما يلي:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الاعتراف المبدئي بالشهرة التجارية أو بأصل أو التزام في معاملة لا تمثل عملية دمج للأعمال ولا تؤثر على الأرباح المُحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة في وقت المعاملة.
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة باستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة ومنافع المشروعات المشتركة، عندما يكون من الممكن التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة ويكون من المحتمل ألا يتم عكسها في المستقبل المنظور. كما لا يتم أخذ الأرباح المحتجزة القابلة للتوزيع للشركة التابعة في الاعتبار عند تقييم التزامات الضريبة المؤجلة.

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة لترحيل التخفيضات الضريبية غير المُستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. ويتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون من المُحتمل أن تتوافر فيه تلك الأرباح الخاضعة للضريبة والتي يُمكن استخدام الفروقات المؤقتة التي يُمكن اقتطاعها وترحيل التخفيضات الضريبية غير المُستخدمة والخسائر الضريبية غير المُستخدمة مقابلها، باستثناء ما يلي:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤقتة التي يُمكن اقتطاعها من الاعتراف المبدئي بالشهرة التجارية أو بأصل أو التزام في معاملة لا تمثل عملية دمج للأعمال ولا تؤثر على الأرباح المُحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة في وقت المعاملة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضرائب (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة التي يُمكن اقتطاعها المتعلقة باستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة ومنافع المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم عكس الفروقات المؤقتة في المُستقبل القريب وأن تتوافر الأرباح الخاضعة للضريبة التي يُمكن استخدام الفروقات المؤقتة مقابلها.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة المُؤجلة في كل تاريخ تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المُحتمل فيه ان تتحقق أرباح خاضعة للضريبة وذلك للسماح باستخدام كافة أو بعض الأصول الضريبية المؤجلة. يتم إعادة تقييم أصول الضريبة المؤجلة غير المُعترف بها في كل تاريخ تقرير، كما يتم الاعتراف بها بقدر ما يصبح من المُحتمل أن تسمح الأرباح الضريبية المُستقبلية باسترداد أصول الضريبة المؤجلة.

يتم قياس أصول والتزامات الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في السنة متى يتم تسييل الأصل أو تسوية الالتزام وفقاً للمعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) التي تم تطبيقها أو من المُقرر تشريعها بشكل جوهري في تاريخ التقرير.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المُعترف بها خارج الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها خارج الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف ببنود الضريبة المُؤجلة المتعلقة بالمعاملات ذات الصلة إما في الإيرادات الأخرى أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

تتم مقاصة أصول الضريبة المؤجلة والتزامات الضريبة المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني قابل للنفاذ بمقاصة أصول الضريبة الحالية مقابل التزامات ضريبة الدخل الحالية وكانت الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والأصول صافية من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة استحواذ الأصل أو كجزء من بند المصروفات، حسبما يكون مناسباً؛
- و/أو عندما يتم بيان الذمم المدينة والدائنة مع قيمة ضريبة القيمة المضافة المدرجة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى هيئة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي المُوحد.

أرصدة مصرفية ومبالغ نقدية

تتألف الأرصدة المصرفية والمبالغ النقدية الواردة في بيان المركز المالي المُوحد من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع الثابتة.

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتألف النقد وما يعادله من المبالغ النقدية والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل بعد خصم السحوبات المصرفية على المكشوف المُستحقة، حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة

تكاليف الاقتراض

تُضاف تكاليف الاقتراض المُتعلِّقة مباشرةً باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل يتطلب فترة زمنية طويلة ليصبح جاهزًا للاستخدام المرجو منه أو بيعه، إلى تكلفة الأصل. يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتألف تكاليف الاقتراض من مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى التي تتكبدها منشأة ما فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ربحية السهم

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر العائدة إلى مساهمي المجموعة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الموجودة خلال السنة، ومُعدَّلة للأسهم الخاصة المُحتفظ بها (إن وجدت).

الالتزامات المُحتملة

لا يتم الاعتراف بالالتزامات المُحتملة في البيانات المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها، ما لم تتلاشى احتمالية طلب تدفقات خارجة لموارد تنطوي على منافع اقتصادية. لا يتم الاعتراف بالأصول المحتملة في البيانات المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح نشأة تدفق داخل للمنافع الاقتصادية.

توزيعات الأرباح النقدية

تقوم الشركة بالاعتراف بالتزام تقديم توزيعات الأرباح عندما يتم التصريح بتوزيع الأرباح وتصبح توزيعات الأرباح خارج نطاق سلطة الشركة. وفقاً لقوانين الشركات بدولة الإمارات العربية المُتحدة يتم التصريح بتوزيع الأرباح عند موافقة المساهمين عليها. يتم الاعتراف مباشرةً بذات القيمة في حقوق الملكية.

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف على أساس أنها متداولة/غير متداولة. ويتم تصنيف الأصول على أنها متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تسييلها أو من المقرر بيعها أو استهلاكها في سياق دورة الأعمال التشغيلية الاعتيادية؛
- محتفظ بها في المقام الأول لغرض التداول؛
- من المتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- في شكل نقد أو ما يعادله، ما لم يحظر استبدالها أو استخدامها لسداد التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف كافة الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزامات على أنها متداولة عندما تكون:

- من المتوقع أن يتم تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- مُحتفظ بها في المقام الأول لغرض التداول؛
- من المتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- أو لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

إن شروط الالتزام التي يمكن، حسب اختيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق الملكية لا تؤثر على تصنيفها.

تُصنِّف المجموعة كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.
تُصنِّف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة على أنها أصول والتزامات غير مُتداولة.

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة قيام الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المُسجلة للإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات ذات الصلة بالإضافة إلى الإفصاحات حول الالتزامات المُحتملة. إن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات قد يترتب عليه نتائج تستلزم إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

أحكام هامة

قامت الإدارة، عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بوضع الأحكام التالية، والتي لها أكبر الأثر على المبالغ المُعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد وخيارات الإنهاء - المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة الإيجار غير القابلة للإلغاء، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سوف تتم ممارسته، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أنه لن تتم ممارسته.

كما يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تنطوي على خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقود الإيجار أم لا. أي أنه يأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تكون حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء، وبعد تاريخ بدء العقد، تُعيد المجموعة تقييم مدة عقود الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيُّر في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها عند ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه (على سبيل المثال، بناء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو تعديلات مُخصصة كبيرة على الأصل المؤجر).

تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارات تجارية على جزء من عقاراتها، والمصنفة كاستثمارات عقارية تفي بمعايير الاستثمارات العقارية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠. وقد قررت المجموعة، بناءً على تقييم شروط وأحكام الترتيبات، مثل مدة الإيجار التي تشكل جزءاً كبيراً من الحياة الاقتصادية للعقار التجاري والقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار التي تصل إلى حد كبير إلى جميع القيم العادلة للعقار التجاري، وأنها لا تحتفظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا ملكية هذه العقارات وبالتالي يتم التعامل مع هذ العقد كاستثمارات عقارية.

التقديرات والافتراضات

يتم فيما يلي وصف الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لتقدير حالات عدم اليقين في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية يترتب عليها تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية: تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. على الرغم من الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية، إلا أنها قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة المجموعة. يتم عرض تلك التعديلات في الافتراضات عند ظهورها.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بالاستناد إلى البيانات المُتاحة من مُعاملات المبيعات المُلزمة التي يتم إجراؤها وفقاً للظروف السائدة لأصول مماثلة أو معدلات سوق ملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. أما احتساب القيمة من الاستخدام فيقوم على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تُستمد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للخمس سنوات المستقبلية ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المُستقبلية الضخمة التي من شأنها تحسين أداء أصول وحدة إنتاج النقد الجاري اختبارها. إن المبلغ القابل للاسترداد حساس لمعدل الخصم المُستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة فضلاً عن التدفقات النقدية الداخلية المُستقبلية المتوقعة ومُعدل النمو المُستخدم لأغراض الاستقراء.

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات (تابع)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية. وتستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي تنطوي على سمات خسائر مماثلة (حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بخطابات الاعتماد وغيرها من أشكال التأمين الائتماني).

تستند مصفوفة المخصصات بشكل مبدئي إلى معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها لدى المجموعة. تستخدم المجموعة مصفوفة لتعديل أنماط خسائر الائتمان السابقة في ضوء المعلومات الاستشرافية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاعات الإنشاءات والعقارات، فيتم حينئذٍ تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التي تمت ملاحظتها سابقاً ويتم تحليل التغيرات في التقديرات الاستشرافية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التي تمت ملاحظتها سابقاً والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة تجاه التغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المقدرة دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. ترد المعلومات ذات الصلة بخسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية للمجموعة في إيضاح ٢٩.

انخفاض قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يُصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم تقدير هذه القيمة على أساس فردي. فيما يتعلق بالمبالغ التي لا تكون هامة في حالتها الفردية، يتم تقيمها بصورة جماعية ويتم رصد مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم، وذلك بناءً على أسعار البيع السابقة.

بلغ إجمالي المخزون في بيان المركز المالي الموحد بصافي القيمة القابلة للتحقق ٣٨,٨٩٩ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٣: ٤١,٩٦١ ألف درهم إماراتي)، وبلغ مخصص المخزون القديم والمتقادم ما قيمته ١,٣٠٧ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٣: ١,٥١٩ ألف درهم). سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو حالته من حيث التلف أو السلامة. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويمكن تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلي متى رأت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تُحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تعمد إلى استخدام معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يتمثل معدل الاقتراض الإضافي في معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض الأموال اللازمة، على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصول حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وعليه، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يجب على المجموعة أن تدفعه، وهو الأمر الذي يتطلب تقديرًا في حالة عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويلية) أو عندما تكون هناك حاجة إلى تعديلها لتعكس أحكام وشروط عقود الإيجار (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة التشغيلية للشركة التابعة). تقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لوضع تقديرات معينة خاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات (تابع)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما تكون القيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة في بيان المركز المالي الموحد لا يمكن قياسها استناداً إلى الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم المُناسبة وذات الصلة. ويتم الحصول على المدخلات لهذه النماذج من الأسواق الملحوظة عندما يكون ذلك ممكناً، ولكن في حال لم يكن ذلك ممكناً، يتطلب ذلك درجة من الأحكام عند تحديد القيم العادلة. تشتمل الأحكام على بعض الاعتبارات بخصوص المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات الأسعار. ومن المُحتمل أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المُتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المعلنة للأدوات المالية.

تحديد طريقة تقدير المقابل المتغير وتقييم القيود

تشتمل بعض عقود بيع البضائع على حق إرجاع البضائع وحسومات على الكميات التي يترتب عليها مقابل متغير. عند تقدير المقابل المتغير، يتعين على المجموعة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً استناداً إلى طريقة يمكن من خلال التنبؤ بشكل أفضل بمبلغ المقابل الذي سيكون من حقها الحصول عليه.

ترى المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير المقابل المتغير لبيع البضائع مع حقوق الإرجاع، نظراً للعدد الكبير من عقود العملاء التي لها خصائص مماثلة. عند تقدير المقابل المتغير لبيع البضائع مع حسومات على الكميات، قررت المجموعة أن استخدام مزيج من طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً وطريقة القيمة المتوقعة هو المناسب. إن الطريقة المُستخدمة التي تُقدم تقديراً بشكل أفضل لمبلغ المقابل المتغير تعتمد في المقام الأول على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. يُستخدم المبلغ الأكثر احتمالاً لتلك العقود التي لها حد كميات فردي في حين تستخدم طريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد.

تأخذ المجموعة، قبل إدراج أي مبلغ من المقابل المتغير في سعر المعاملة، في الاعتبار ما إذا كان مبلغ المقابل المتغير يخضع لأي قيود. وعليه ترى المجموعة أن تقديرات المقابل المتغير لا تخضع لأي قيود استناداً إلى خبرتها السابقة بهذا الشأن وتوقعات الأعمال والظروف الاقتصادية الراهنة. بالإضافة إلى ذلك، سيتم التوصل إلى حل خلال فترة زمنية قصيرة بخصوص عدم اليقين بشأن المقابل المتغير.

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

تُسجِّل المجموعة استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. بالنسبة للاستثمارات العقارية، تم أستخدِمَت منهجية تقييم مناسبة وذات صلة. كما استعانت المجموعة بخبير تقييم عقاري مُستقل لتحديد القيم العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للعقارات مُبيَّنة في الإيضاح رقم ٧.

٦ ممتلكات وآلات ومعدات

	أرض ومباني (٢) و(٣) ألف درهم إماراتي	آلات ومعدات ألف درهم إماراتي	النقل ومعدات التوزيع ألف درهم إماراتي	أثاث وتجهيزات ومعدات ألف درهم إماراتي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (٤) ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
التكلفة						
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٤١,٣٨٤	٨٦,٧٤٧	٢٣,٧٢٨	١٦,١٤١	٥,٦٧٥	١٧٣,٦٧٥
إضافات	١,٨٢٠	٢,١١٤	٢,٩٥٥	٤٤٢	٢,٨٠٤	١٠,١٣٥
تحويلات	٤,٨٥٦	-	-	-	(٤,٨٥٦)	-
استبعادات	-	(١٣١)	(٧٢٩)	(١٠)	-	(٨٧٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٨,٠٦٠	٨٨,٧٣٠	٢٥,٩٥٤	١٦,٥٧٣	٣,٦٢٣	١٨٢,٩٤٠
إضافات	١,٢٩٩	٣,٣٦٥	٣,٠٣٤	٩٩٤	١,٥٤٢	١٠,٢٣٤
تحويلات	٢٩٨	٢,٥٥٥	-	٧٢	(٢,٩٢٥)	-
استبعادات	(٧٩)	(٧٣٦)	(١,٢٧١)	(٢٨٣)	-	(٢,٣٦٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٤٩,٥٧٨**	**٩٣,٩١٤**	**٢٧,٧١٧**	**١٧,٣٥٦**	**٢,٢٤٠**	**١٩٠,٨٠٥**
الاستهلاك المتراكم						
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٣٧,٧٥٥	٦٩,٢٧٩	١٨,٠١٢	١٤,٨١٣	-	١٣٩,٨٥٩
المُحمَّل للسنة (١)	٣٧٨	٢,٥٩٣	٢,٢٣٩	٣٧٣	-	٥,٥٨٣
استبعادات	-	(١٣١)	(٧٠٣)	(١٠)	-	(٨٤٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٨,١٣٣	٧١,٧٤١	١٩,٥٤٨	١٥,١٧٦	-	١٤٤,٥٩٨
المُحمَّل للسنة (١)	٥٤٩	٢,٧٢٦	٢,٤٣٢	٤٤٥	-	٦,١٥٢
استبعادات	-	(٤١١)	(١,٢١٨)	(٢٢٥)	-	(١,٨٥٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٣٨,٦٨٢**	**٧٤,٠٥٦**	**٢٠,٧٦٢**	**١٥,٣٩٦**	**-**	**١٤٨,٨٩٦**
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١٠,٨٩٦**	**١٩,٨٥٨**	**٦,٩٥٥**	**١,٩٦٠**	**٢,٢٤٠**	**٤١,٩٠٩**
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩,٩٢٧	١٦,٩٨٩	٦,٤٠٦	١,٣٩٧	٣,٦٢٣	٣٨,٣٤٢

٦ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(١) تم توزيع مُخصص الاستهلاك للسنة على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كما يلي:

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
مصروفات إدارية ومصروفات البيع والتوزيع (إيضاح رقم ٢٣)	٣,٦٥٨	٣,٢٠٥
تكلفة المبيعات (إيضاح رقم ٢٢)	٢,٤٩٤	٢,٣٧٨
	٦,١٥٢	٥,٥٨٣

(٢) منحت حكومة دبي أرضاً للمجموعة لبناء منشآت صناعية، وتم تسجيل هذه الأرض بالقيمة الاسمية.

(٣) تشمل المباني بعض المباني التي تم تشييدها على أرض مؤجرة للمجموعة. إن عقد إيجار هذه الأرض قابل للتجديد كل عام وتعتقد الإدارة أن هذا الإيجار سيكون متاحاً للمجموعة بشكل مستمر في المستقبل المنظور.

(٤) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز التكاليف المتكبدة على نظام التبريد للمصنع وتحويل خط إنتاج آخر (التغيير في المواصفات).

(٥) تواصل المجموعة استخدام ممتلكات وآلات ومعدات مستهلكة بالكامل بتكلفة قدرها ١١٤,٩٠٣ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٣: ١١٠,٢١٨ ألف درهم إماراتي).

(٦) تم إجراء مراجعةً للأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمُعدات مع مراعاة التغير المناخي واللوائح البيئية المعروفة في تاريخ التقرير، والتي لم يكن لهذه المُراجعة أي تأثير جوهري على القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.

٧ استثمارات عقارية

تشتمل الاستثمارات العقارية على سكن العمال والمستودعات المؤجرة لأطراف أخرى بموجب ترتيبات الإيجار التشغيلي. إن الحركة في الاستثمارات العقارية خلال السنة مبينة على النحو التالي:

	مُستودعات ألف درهم إماراتي	مساكن العمل ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٢,٩٤٧	١٩,٣٦٦	٤٢,٣١٣
التغير في القيمة العادلة	٥,٣٠٠	(٩٦٦)	٤,٣٣٤
المُحوَّل إلى أصول حق الاستخدام (إيضاح رقم ٨)*	(٢,٥٤٧)	-	(٢,٥٤٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٥,٧٠٠	١٨,٤٠٠	٤٤,١٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٢٥,٧٠٠**	**١٨,٤٠٠**	**٤٤,١٠٠**

تقع الاستثمارات العقارية للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

*خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتحويل أحد مستودعاتها إلى بند أصول حق الاستخدام نظراً لتغير الغرض من استخدام المستودع.

٧ استثمارات عقارية (تابع)

قياس القيم العادلة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية، كما في ٣١ ديسمبر، من قبل خبير تقييم عقاري خارجي مستقل يتمتع بمؤهلات مهنية مناسبة معترف بها وخبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الخاضعة للتقييم

يتضمن الإيضاح رقم ٣٠ معلومات عن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر.

إن إيرادات تأجير العقارات التي تحصل عليها المجموعة من استثماراتها العقارية والتي يتم تأجيرها بموجب عقود إيجار تشغيلي على أساس سنوي ومصروفات التشغيل المباشرة المُتكبدة هي كما يلي:

	٢٠٢٤ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
إيرادات الإيجار المحققة من الاستثمارات العقارية (إيضاح رقم ٢٤)	**٣,٦٢٧**	١,٧٤٨
التكاليف المباشرة لإدارة وتشغيل العقارات الاستثمارية	**(٣٨٤)**	(٣٨٣)

أسلوب التقييم والمُدخلات الهامة غير الملحوظة

تم استخدام طريقة رسملة الدخل لتحديد القيمة العادلة لسكن العمال والمستودعات. يضع هذا النموذج في الاعتبار صافي قيمة الإيجار التي تتم رسملتها باستخدام عوائد مناسبة بعد مراعاة فترات عدم الإشغال وتكاليف الصيانة المتوقعة ورسوم التأجير من الباطن.

تشمل المدخلات الهامة غير الملحوظة المُستخدمة في النموذج ما يلي:

- عدم الإشغال الدائم بنسبة ٩,٧٥٪ لسكن العمال و٥٪ للمستودعات (٢٠٢٣: بنسبة ٩,٧٥٪ و٥٪ على التوالي).
- تكاليف الصيانة المتوقعة بنسبة ٨٪ لسكن العمال و٣٪ للمستودعات (٢٠٢٣: بنسبة ٨٪ و٣٪ على التوالي).
- معدلات الرسملة بنسبة تتراوح بين ٨,٧٥٪ إلى ١١٪ (٢٠٢٣: ٨,٧٥٪ إلى ١١٪).

وفي سبيل التوصل إلى القيم العادلة، قام خبير التقييم مع الإدارة بتحليل قيمة الإيجارات والعائدات السائدة في السوق لعقارات مماثلة ومتاحة للإيجار في نفس المنطقة وبنفس حالة العقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة.

٨ عقود الإيجار

يوجد لدى المجموعة العديد من عقود إيجار بخصوص أراضي ومباني ومستودعات ومركبات تستخدمها المجموعة في عملياتها

إن القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المعترف بها والحركة خلال السنة مبينة أدناه:

	أرض ألف درهم إماراتي	مباني ومُستودعات ألف درهم إماراتي	مركبات ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	١٧,٧٧٦	٥٠٢	١٣,٦١٦	٣١,٨٩٤
إضافات	٨١٣	-	١١,٧٢٠	١٢,٥٣٣
الاستهلاك (إيضاح رقم ٢٣)	(١,٥٢٤)	(٤٥٥)	(٨,٢٠١)	(١٠,١٨٠)
المُحوَّل من استثمارات عقارية (إيضاح رقم ٧)	-	٢,٥٤٧	-	٢,٥٤٧
تعديل نتيجة إجراء تعديل في عقد الإيجار	١٨٣	-	-	١٨٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٧,٢٤٨	٢,٥٩٤	١٧,١٣٥	٣٦,٩٧٧
إضافات	٣,٦٧٩	١,٢٦٥	٢٠,٧٧٠	٢٥,٧١٤
الاستهلاك (إيضاح رقم ٢٣)	(١,٧١٢)	(٣٩٣)	(٨,٥١٨)	(١٠,٦٢٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١٩,٢١٥**	**٣,٤٦٦**	**٢٩,٣٨٧**	**٥٢,٠٦٨**

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات الايجار المُعترف بها والحركات فيها خلال السنة:

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير	٣٩,١٠٠	٣٩,٠٥٨
إضافات	٢٥,٧١٤	١٢,٥٣٣
الفائدة المتراكمة (إيضاح رقم ٢٥)	٣,٢٤٠	٢,٠٢٠
مدفوعات	(١٢,٥١٩)	(١٤,٦٩٤)
تعديل عقد الإيجار	-	١٨٣
كما في ٣١ ديسمبر	**٥٥,٥٣٥**	**٣٩,١٠٠**

تم الإفصاح عن تلك القيم في البيانات المالية الموحدة في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
متداولة	٢٢,٩٦٧	١٣,٩٢٤
غير متداولة	٣٢,٥٦٨	٢٥,١٧٦
	٥٥,٥٣٥	٣٩,١٠٠

فيما يلي المبالغ المُعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، والمُتعلقة بعقود الإيجار:

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح رقم ٢٣)	١٠,٦٢٣	١٠,١٨٠
فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح رقم ٢٥)	٣,٢٤٠	٢,٠٢٠
عقود الايجار قصيرة الأجل (إيضـــاح رقم ٢٣)	٧٧٣	٣٣٦
	١٤,٦٣٦	١٢,٥٣٦

٨ عقود الإيجار (تابع)

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية صادرة من عقود الإيجار بقيمة ١٢,٥١٩ ألف درهم إماراتي خلال السنة (٢٠٢٣: ١٤,٦٩٤ ألف درهم إماراتي)، كما كان لديها إضافات غير نقدية إلى أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار بمبلغ ٢٥,٧١٤ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٣: ١٢,٥٣٣ ألف درهم إماراتي) وهو ما يُمثِّل معاملات غير نقدية في بيان التدفقات النقدية الموحد.

٩ المخزون

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
المواد الخام ومواد التغليف	١٧,٦٦٠	٢٢,٩٠٩
البضائع الجاهزة - مُصنَّعة	٨,٥٥٦	٦,٩٥١
بضائع تجارية (إيضاح رقم ٢٢)	٥,٧١٨	٤,٧٥٢
بضائع شبه جاهزة	٥٣١	٨٧٢
المواد الاستهلاكية وقطع الغيار	٦,٤٣٤	٦,٤٧٧
	٣٨,٨٩٩	٤١,٩٦١
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(١,٣٠٧)	(١,٥١٩)
	٣٧,٥٩٢	٤٠,٤٤٢
بضائع قيد النقل	١١,٤١٦	٤,٥٥٢
	٤٩,٠٠٨	٤٤,٩٩٤

فيما يلي تسوية الحركات في مخصص المخزون بطيء الحركة:

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير	١,٥١٩	١,٣٥٥
(عكس)/مخصص خلال السنة (مُبيّن كجزء من تكلفة المبيعات)	(٢١٢)	١٦٤
كما في ٣١ ديسمبر	١,٣٠٧	١,٥١٩

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي *مُعدَّلة*
ذمم مدينة تجارية، بالإجمالي	٦٢,٤٩٠	٥٣,٣٣٦
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٧,٤٣٦)	(٦,٤٥٦)
ذمم مدينة تجارية، بالصافي	٥٥,٠٥٤	٤٦,٨٨٠
مبالغ مدفوعة مقدماً	٥,٦٩١	٣,٥٥١
دُفعات مقدمة للموردين	١,٢٩٣	١,٥٤٧
ذمم مدينة أخرى	٢,٦٥٣	٣,٣٧٥
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لذمم مدينة أخرى	-	(٨٨٥)
	٦٤,٦٩١	٥٤,٤٦٨

يبلغ متوسط فترة الائتمان للذمم المدينة التجارية من ٣٠ إلى ١٢٠ يومياً. لا يتم تحميل أي فوائد على الذمم المدينة التجارية متأخرة السداد. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى خبرات التعثر السابقة للعميل ويتم تعديلها بحسب العوامل الخاصة بالعملاء والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه العملاء، بالإضافة إلى تقييم كل من التوجهات الحالية والتوقعات المستقبلية للظروف الاقتصادية في تاريخ التقرير.

تم الإفصاح في الإيضاح رقم ٢٩ عن المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة ذات الصلة.

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى خلال السنة:

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير	٧,٣٤١	٢٧,٧٣٣
المُحمَّل للسنة	٩٥	٤,٣٨٣
مشطوبات*	-	(٢٤,٧٧٥)
كما في ٣١ ديسمبر	٧,٤٣٦	٧,٣٤١

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الإدارة بتنفيذ عملية مكثفة لتحديد الأرصدة القديمة القائمة والغير متوقع استردادها. وعليه، تم شطب أرصدة قدرها ٢٤,٧٧٥ مليون ألف درهم إماراتي.

١١ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير	١٦,٢٤٩	١٨,٦٣٤
التغير في القيمة العادلة	(٢,٢٥٨)	(٢,٣٧٢)
استبعادات	-	(١٣)
كما في ٣١ ديسمبر	١٣,٩٩١	١٦,٢٤٩

تمثل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمارات في أدوات حقوق ملكية غير مدرجة خاصة بشركة تعمل في مجال صناعة الألبان والدواجن.

تم تحديد القيم العادلة لهذه الأدوات من قبل طرف ثالث مختص باستخدام مضاعفات الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء والمستخلصة من المضاعفات السائدة في السوق لشركات مماثلة. تستند منهجية التقييم هذه على التوقعات السوقية مع مراعاة الظروف الراهنة، بما في ذلك الوضع الاقتصادي بشكل عام، والأعمال والقطاع الذي تعمل فيه للشركة المستثمر فيها بشكل خاص، وذلك باستخدام بيانات سوقية ملحوظة قدر الإمكان.

يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٠ للاطلاع على الإفصاحات المتعلقة بالتسلسل الهرمي للقيمة العادلة الخاص بهذه الأدوات.

١٢ أرصدة مصرفية ومبالغ نقدية

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
النقد في الصندوق	٣٢١	٤٢٥
أرصدة مصرفية - حسابات جارية	٤,٧٢٠	١,٥٠٢
أرصدة مصرفية - ودائع ثابتة	٩,٣٢٦	١١,٩٢٣
أرصدة مصرفية ومبالغ نقدية	١٤,٣٦٧	١٣,٨٥٠
ناقصاً: سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح رقم ١٧)	(٥,٦٥٠)	(١٠,٩٧٧)
ناقصاً: ودائع ثابتة ذات فترات استحقاق مبدئية تزيد عن ٣ أشهر	(٩,٣٢٦)	(١١,٩٢٣)
النقد وما يعادله	(٦٠٩)	(٩,٠٥٠)

يتم رهن الودائع الثابتة مقابل قروض تحمل فائدة وفقاً لأسعار تجارية (إيضاح رقم ١٧).

١٣ حقوق الملكية

رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من ٣٨,٨٤١ ألف سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد (٢٠٢٣: ٣٢,٣٦٨ ألف سهم بقيمة ١ درهم للسهم الواحد).

توزيعات الأرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢ أبريل ٢٠٢٤، قرر المساهمون توزيع نسبة ٢٠٪ أسهم منحة على أنها توزيعات أرباح، وعليه، تم تحويل مبلغ قدره ٦,٤٧٣ ألف درهم إماراتي من الأرباح المُحتجزة إلى رأس المال. تم إصدار الأسهم بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠٢٤. (٢٠٢٣: لم تكن هنا أي توزيعات أرباح مُعلنة).

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢ أبريل ٢٠٢٤ تمت الموافقة على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بقيمة ١,٤٠٠ ألف درهم إماراتي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٣: ١,٤٠٠ ألف درهم إماراتي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

١٤ احتياطي قانوني إلزامي

وفقاً لما تقتضيه المادة رقم (٢٤١) من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، يتعين تحويل نسبة ١٠٪ من أرباح الشركة سنوياً إلى الاحتياطي القانوني الإلزامي. ويجوز للشركة أن تقرر إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يساوي هذا الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع. تم تحويل مبلغ قدره ١,٤١٩ ألف درهم إماراتي إلى الاحتياطي القانوني الإلزامي خلال عام ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢,٠٣٦ ألف درهم إماراتي). هذا الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

١٥ فائض إعادة التقييم

يتعلق فائض إعادة التقييم المدرج في حقوق الملكية بمبنى سكني للعمال تم إعادة تقييمه في وقت تحويل العقار من ممتلكات وآلات ومعدات إلى استثمارات عقارية في سنة سابقة. إن مبلغ الفائض غير قابل للتوزيع وسيتم تحويله إلى الأرباح المحتجزة عند استبعاد ذلك الأصل أو عند إيقاف الاعتراف به.

١٦ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في المخصص المعترف به في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير	٨,٢٢٥	٧,٧٧٧
مخصص مرصود خلال السنة	١,٦٢٨	١,٢٤٥
المدفوع خلال السنة	(٧٧٤)	(٧٩٧)
كما في ٣١ ديسمبر	٩,٠٧٩	٨,٢٢٥

١٧ قروض تحمل فائدة

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
إيصالات أمانة	٥٠,٠٧٤	٥٩,٧٤٩
سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح رقم ١٢)	٥,٦٥٠	١٠,٩٧٧
قرض لأجل	١,٣٠٩	٢,٦٠٧
	٥٧,٠٣٣	٧٣,٣٣٣

١٧ قروض تحمل فائدة (تابع)

تم الحصول على إيصالات أمانة وسحوبات مصرفية على المكشوف لتمويل متطلبات رأس المال العامل الخاص بالمجموعة، وهذه التسهيلات قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل فائدة بأسعار تجارية.

خلال عام ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على تسهيل قرض لأجل من بنك تجاري لتمويل جزئي لتكلفة بناء مستودع في رأس الخيمة والمصروفات الرأسمالية الأخرى. يتم سداد التسهيل على أقساط ربع سنوية بقيمة ٣٢٦ ألف درهم إماراتي لكل منها بالإضافة إلى أرباح شهرية مستحقة بأفضل المعدلات السائدة في السوق، على مدى فترة مُدتها سنتين تبدأ من أبريل ٢٠٢٤.

الضمانات

إن التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب الضمانات التالية:

- التنازل عن جميع عقود التأمين ضد المخاطر (على مبنى المستودع).
- رهن الأصول المنقولة ليتم تسجيلها لدى شركة الإمارات للسجلات المتكاملة ذ.م.م بموجب اتفاقية ضمان المنقولات وفقاً لقانون دولة الإمارات العربية المتحدة.
- التنازل عن جميع عقود التأمين ضد المخاطر (على المعدات/الآلات التي تم شراؤها)
- فرض رسوم على جميع الأصول المنقولة/الأسهم/المخزونات الحالية والمستقبلية.
- التنازل عن التأمين على الأسهم/المخزون والأصول المنقولة.
- التنازل عن الذمم المدينة التجارية.
- رهن الآلات الممولة من البنك.
- رهن الودائع الثابتة.

التعهدات

يتعين على المجموعة الالتزام ببعض التعهدات فيما يتعلق بقروضها لأجل بما في ذلك الحفاظ على نسب مالية معينة على النحو المحدد من قبل البنك.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تكن المجموعة مُلتزمة بأحد تعهداتها المالية (٢٠٢٣: غير ملتزمة ببعض التعهدات المالية)، وبالتالي، تم تصنيف القرض لأجل، في بيان المركز المالي المُوحد، على انه التزامات متداولة حيث أنه يستحق السداد عند الطلب.

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي *مُعدَّلة*
ذمم دائنة تجارية	٥٢,٦٥٩	٥٢,٧٨٣
مستحقات وذمم دائنة أخرى	١٤,٥١١	١٢,٦٢١
دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح رقم ٢١)	٣,٩٦٨	٣,٢٠٣
ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع - بالصافي	٤٤٦	٧٣٥
	٧١,٥٨٤	٦٩,٣٤٢

يبلغ متوسط فترة الائتمان لشراء البضائع والخدمات ما يتراوح من ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية على النحو المبين في الإيضاح رقم ٢٩ لضمان تسوية جميع الذمم الدائنة خلال فترة الائتمان المحددة.

١٩ ضريبة الدخل

أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢ المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة على الشركات والأعمال ("ضريبة الشركات") من أجل سن نظام جديد لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. أصبح نظام ضريبة الشركات الجديد سارياً على الفترات المحاسبية التي بدأت في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. وعليه، أصبحت الشركة وشركتها التابعة الموجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ خاضعة للضرائب بمعدل ٩٪ المُطبّق على الدخل الخاضع للضريبة بما يتجاوز ما قيمته ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي.

١٩ ضريبة الدخل (تابع)

بالإضافة إلى قانون ضريبة الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة، فإن الشركة التابعة للمجموعة، الموجودة في سلطنة عُمان تخضع للضريبة بمعدل ١٥٪ على الدخل الخاضع للضريبة. يتم احتساب ضريبة الدخل للسنة الحالية على أساس الدخل المقدر الخاضع للضريبة الذي تحتسبه المجموعة باستخدام معدلات الضريبة، التي تم تطبيقها أو سنها بشكل جوهري في تاريخ التقرير، والمطبقة في البلدان المعنية التي تعمل فيها المجموعة، وأي تعديل للضريبة فيما يتعلق بالفترات السابقة.

تتمثل المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل للسنوات المُنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣ فيما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
ضريبة الدخل الحالية		
مصروف ضريبة الدخل الحالية	٣,٨٠٣	١,٠٥٨
ضريبة الدخل المؤجلة		
الضريبة المؤجلة	(١٠٤)	٢١١
مصروف الضريبة	٣,٦٩٩	١,٢٦٩

فيما يلي تسوية مصروف الضريبة مع الأرباح المحاسبية مضروبة في معدل الضريبة المطبق في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ٢٠٢٤ و٢٠٢٣:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
الأرباح المحاسبية للسنة	٣٠,٣٦٥	٢١,٦٢٧
ناقصاً: الدخل الخاضع للضريبة بمعدل ٠٪ المُطبق	(٣٧٥)	-
أرباح محاسبية خاضعة للضريبة قبل خصم ضريبة الدخل	٢٩,٩٩٠	٢١,٦٢٧
وفقاً لمعدل الضريبة القانوني الإلزامي المُطبَّق بدولة الإمارات العربية المُتحدة بواقع ٩٪ (٢٠٢٣: ٠٪)	٢,٦٩٩	-
أرباح غير خاضعة للضريبة	(٥)	-
مصرفات غير خاضعة لاستقطاع ضريبي	٧٤	-
تأثير ارتفاع مُعدَّل الضريبة في عُمان	٩٣١	١,٠٥٨
بمعدل الضريبة الفعلي ١٢,١٨٪ (٢٠٢٣: ٤,٩٪)	٣,٦٩٩	١,٠٥٨

لغرض تحديد مصروف الضريبة للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية لأغراض ضريبية. تتضمن التعديلات لأغراض ضريبية البنود المتعلقة بكل من الإيرادات والمصروفات. وتستند التعديلات إلى فهم القوانين واللوائح والممارسات الضريبية الحالية.

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
الاستهلاك	٤٣٠	٣٩٩
المخصصات	٦٥٦	٦١٤
عقود الإيجار	٢٨	(٣)
صافي أصول الضريبة المؤجلة	١,١١٤	١,٠١٠

١٩ ضريبة الدخل (تابع)

فيما يلي تسوية أصول الضريبة المؤجلة بالصافي على النحو التالي:

	٢٠٢٤ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير	١,٠١٠	١,٢١٢
(رصيد)/مصروف الضريبة خلال السنة	١٠٤	(٢١١)
التحركات الأخرى	-	٩
كما في ٣١ ديسمبر	١,١١٤	١,٠١٠

تتعلق الضرائب المؤجلة بالشركة التابعة للمجموعة في سلطنة عمان فقط، حيث لا توجد فروقات مؤقتة على مستوى الشركة وشركتها التابعة في الإمارات العربية المتحدة في تاريخ التقرير.

فيما يلي الحركة في مخصص الضريبة خلال السنة:

	٢٠٢٤ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
في ١ يناير	١,٠٥٨	٣٨٠
المُحمَّل خلال السنة	٣,٨٠٣	١,٠٥٨
مبالغ مدفوعة خلال السنة	(١,٠٤٢)	(٣٨٠)
في ٣١ ديسمبر	٣,٨١٩	١,٠٥٨

تم الانتهاء من الربوط الضريبية للشركة التابعة (في سلطنة عُمان) من قبل السلطات الضريبية حتى عام ٢٠٢١. ترى الإدارة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مُستحقة الدفع عند الانتهاء من الربوط الضريبية للسنوات الضريبية المفتوحة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٠ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو تخضع لسيطرة مشتركة لهذه الأطراف أو تتأثر بها بشكل كبير. وتتولى إدارة المجموعة اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات بما يتماشى مع موافقة مجلس الإدارة.

تعويضات موظفي الإدارة العليا

بالإضافة إلى مكافآت أعضاء مجلس الإدارة التي تم الإفصاح عنها في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، كانت مكافآت أعضاء الإدارة العليا الآخرين المُعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر خلال العام على النحو التالي:

	٢٠٢٤ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
امتيازات قصيرة الأجل	٢,٥٠٢	١,٨١٠
مكافآت نهاية الخدمة	٨٩	٨٩
	٢,٥٩١	١,٨٩٩

تشمل الامتيازات قصيرة الأجل منحة قدرها ٥٩٩ ألف درهم إماراتي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٤٠٣ ألف درهم إماراتي).

٢٠ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

إن المعاملات المُبرمة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة هي كما يلي:

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
منشآت خاضعة لإدارة مشتركة من موظفي الإدارة العليا		
مشتريات	٤,٠١١	٣,٥٤٦
المصروفات	٥٠٥	٣٣٦
	٤,٥١٦	٣,٨٨٢

ذمم دائنة أخرى

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
موظفي الإدارة العليا	٩٦٣	٩٢٤
منشأة خاضعة لإدارة مشتركة من موظفي الإدارة العليا	١,٢٢٥	٣٤٩

يتم إدراج الذمم الدائنة الأخرى للأطراف ذات العلاقة في المستحقات والذمم الدائنة الأخرى ضمن بند "ذمم دائنة تجارية وأخرى" (إيضاح رقم ١٨).

ذمم مدينة أخرى

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
مبالغ مُستحقة من المساهمين	٧٢٠	٧٢٠

يتم إدراج الذمم المدينة الأخرى المستحقة من المساهمين في بند الذمم المدينة الأخرى ضمن "ذمم مدينة تجارية وأخرى" (إيضاح رقم ١٠). وفقاً للوائح التنظيمية، حصلت إدارة المجموعة على الموافقات على هذه المعاملة بموجب قرار خاص صادر في الاجتماع العام السنوي المنعقد بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠٢٤.

لم تسجل المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠٢٣: لا شيء). ويتم إجراء هذا التقييم في نهاية كل سنة مالية.

٢١ الإيرادات

معلومات عن الإيرادات

فيما يلي تفصيل إيرادات المجموعة:

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
نوع الإيرادات		
بيع البضائع - بالإجمالي	٤٧٧,٣٩٥	٤١١,٠٧١
ناقصاً: حسومات وخصومات	(٧٣,٨٠٣)	(٥٨,٣٣٩)
بيع البضائع - بالصافي	٤٠٣,٥٩٢	٣٥٢,٧٣٢

٢١ الإيرادات (تابع)

معلومات عن الإيرادات (تابع)

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
الأسواق الجغرافية		
الإمارات العربية المتحدة	٢٢٤,٧٢٩	١٨٩,٩٤٤
عُمان	١٦٢,٠٠٨	١٥٠,١٢٨
أخرى	١٦,٨٥٥	١٢,٦٦٠
	٤٠٣,٥٩٢	٣٥٢,٧٣٢

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
توقيت الاعتراف بالإيرادات		
في وقت زمني محدد	٤٠٣,٥٩٢	٣٥٢,٧٣٢
أرصدة العقود		
ذمم مدينة تجارية، بالصافي (إيضـــاح رقم ١٠)	٥٥,٠٥٤	٤٦,٨٨٠
التزامات العقود (إيضاح رقم ١٨)	٣,٩٦٨	٣,٢٠٣

التزامات الأداء

يتم الوفاء بالتزام الأداء من بيع البضائع عند تسليمها ويكون السداد مستحقاً بشكل عام في غضون فترة تتراوح بين ٣٠ إلى ١٢٠ يومًا من تاريخ الاستلام.

لا توجد أسعار معاملات مُخصصة لالتزامات الأداء غير المستوفاة اعتباراً من تاريخ التقرير باستثناء المبالغ المستلمة مقدماً من العملاء وتم الإفصاح عن هذه المبالغ على أنها التزامات العقود في بيان المركز المالي الموحد (إيضاح رقم ١٨).

تشتمل الإيرادات المعترف بها خلال السنة على مبالغ مدرجة ضمن التزامات العقود في بداية السنة بقيمة ٣,٢٠٣ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٣: ٧٩٣ ألف درهم إماراتي).

٢٢ تكلفة المبيعات

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
التصنيع:		
المواد الخام ومواد التغليف والمخزون وقطع الغيار	١٨٦,٠٩٤	١٦٨,٨٢٨
رواتب وامتيازات الموظفين وتكاليف العمال	٩,٨٥٣	٨,٥٠٨
مرافق	٧,٥٠٩	٧,٨٥٤
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح رقم ٦)	٢,٤٩٤	٢,٣٧٨
تكاليف مباشرة أخرى	٨,٥٣٢	٦,٤٧١
	٢١٤,٤٨٢	١٩٤,٠٣٩
التغيرات في مخزون البضائع الجاهزة والبضائع شبه الجاهزة	١,٣٨٠	٩٢٦
إجمالي التكاليف الخاصة بالتصنيع	٢١٥,٨٦٢	١٩٤,٩٦٥
التجارة:		
المخزون في بداية السنة	٤,٧٥٢	٤,٥٨٩
مشتريات (بما في ذلك المصروفات المباشرة)	٤٢,٠٨٣	٣٥,٠٦٤
المخزون، في نهاية السنة (إيضاح رقم ٩)	(٥,٧١٨)	(٤,٧٥٢)
إجمالي التكاليف الخاصة بالتجارة	٤١,١١٧	٣٤,٩٠١
التكلفة الإجمالية للمبيعات	٢٥٦,٩٧٩	٢٢٩,٨٦٦

٢٣ مصروفات إدارية ومصروفات البيع والتوزيع

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
رواتب وامتيازات الموظفين	٥٠,٨٧٠	٤٥,١٤٠
مركبات تجارية	١٢,٧٠٤	١٠,٨٩١
استهلاك أصول حق الاستخدام	١٠,٦٢٣	١٠,١٨٠
تكاليف مساحات وأرفف عرض البضائع	٨,٠٤٣	٤,٧٤٣
مرافق	٥,٨٥٨	٦,١٢٤
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٣,٦٥٨	٣,٢٠٥
عمالة بالأجر	٢,١٤٧	١,٨٤٠
أتعاب قانونية ومهنية	١,٨٧٣	١,٦٨٤
مصروفات الإعلان ومصروفات أخرى ذات صلة	١,٥٤١	٥١١
عقود الايجار قصيرة الأجل (إيضـــاح رقم ٨)	٧٧٣	٣٣٦
التأمين	١,٠٣٥	٧٥٦
أعمال الإصلاح والصيانة	١,٣١٧	١,١٢٢
أخرى	٦,١٦٠	٤,٠٩٠
	١٠٦,٦٠٢	٩٠,٦٢٢

٢٤ إيرادات غير تشغيلية أخرى، بالصافي

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
إيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية (إيضاح رقم ٧)	٣,٦٢٧	١,٧٤٨
بيع الخردة	٦٩٣	٤١٢
إيرادات توزيعات الأرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	١٩٧
صافي أرباح/(خسائر) صرف العملات الأجنبية	٤٦	(٨٥)
إيرادات متنوعة	٥٥	٣٦
	٤,٤٢١	٢,٣٠٨

٢٥ تكاليف التمويل، بالصافي

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
مصروفات الفائدة على إيصالات أمانة	٦,٣٢٦	٥,٨٣٤
مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح رقم ٨)	٣,٢٤٠	٢,٠٢٠
رسوم مصرفية	١,٥٢٢	١,٥٠٤
مصروفات الفائدة على سحوبات مصرفية على المكشوف	٧١٥	٧٣٧
مصروفات الفائدة على قرض لأجل	١٩٨	٦٧٧
إيرادات الفائدة على الودائع الثابتة	(٢٨٧)	(٢٦٨)
	١١,٧١٤	١٠,٥٠٤

٢٦ الالتزامات المحتملة والارتباطات

الضمانات والتزامات الشراء

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
خطابات ضمان	١,٥٨٣	١,٥٩٨
اعتمادات مستندية	٢٦٢	١,٠٥٨

٢٦ الالتزامات المحتملة والارتباطات (تابع)

ارتباطات رأسمالية

تمثل الارتباطات الرأسمالية قيد الإنجاز التكاليف التي سيتم تكبدها بشأن نظام التبريد الخاص بالمصنع والمُجمِّدات والمُبردات وتحويل خط إنتاج آخر (التغيير في المواصفات).

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
التزامات رأسمالية	١,٤٠٤	٢,٨٩٤

الدعاوى القانونية

كان لدى المجموعة دعاوى قانونية جارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وإن جميع هذه القضايا منظورة أمام المحكمة للتداول وصدور القرارات النهائية. لقد قامت الإدارة بمراجعة وضع جميع هذه القضايا القانونية وتعتقد أن المخصص الحالي كافي ومعقول.

٢٧ ربحية السهم

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
صافي أرباح السنة	٢٦,٦٦٦	٢٠,٣٥٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم الموجودة	٣٨,٨٤١	٣٨,٨٤١
ربحية السهم الأساسية والمخفّضة	٠,٦٩	٠,٥٢

أصدرت المجموعة أسهم منحة كأرباح بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠٢٤ (إيضاح رقم ١٣)، مما كان له تأثير مُخفف بأثر رجعي على ربحية السهم المقارنة.

٢٨ التقارير عن القطاعات

تزاول المجموعة أعمالها في قطاع واحد وهو صناعة منتجات الألبان والعصائر والآيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى. يتم الإفصاح عن جميع المعلومات المتعلقة بهذا القطاع الخاضع للتقرير/ القطاع التشغيلي في كل من بيان المركز المالي الموحد وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة.

كما تقتضي معايير المُحاسبة الدولية للتقارير المالية أن تقدم المنشأة تقريراً عن الأصول والإيرادات الخاصة بقطاع أعمالها فضلاً عن المناطق الجغرافية التي توجد بها. يتم تنفيذ جميع الأنشطة الهامة للمجموعة على أساس متكامل في منطقة الخليج ويرى أعضاء مجلس الإدارة أن التحليل حسب كل دولة على حدة لن يكون مفيداً (نظراً لأن عمليات سلطنة عمان هي امتداد لأنشطة المبيعات والتسويق الخاصة بالشركة).

تم الإفصاح أدناه عن مزيدٍ من المعلومات اللازمة بمقتضى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "التقارير عن القطاعات":

كبار العملاء

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يكن هناك عملاء للمجموعة تزيد قيمة الإيرادات منهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (٢٠٢٣: لا يوجد).

٢٩ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتألف الالتزامات المالية الرئيسية لدى المجموعة من قروض تحمل فائدة والتزامات الإيجار ودمم دائنة تجارية وأخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه الالتزامات المالية في تمويل عمليات المجموعة. تتألف الأصول المالية الرئيسية لدى المجموعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة المصرفية التي تنتج مباشرة من عملياتها. كما تحتفظ المجموعة بأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن المجموعة معرضة للمخاطر المبينة أدناه، والتي تخضع لإشراف مجلس الإدارة.

٢٩ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر الفائدة على أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة متغيرة (الودائع المصرفية والقروض التي تحمل فائدة، على التوالي).

إنه من غير المتوقع أن يكون للتغير المحتمل بشكل معقول في أسعار الفائدة بنسبة +/- ١٪ أي تأثير جوهري على صافي أرباح المجموعة للسنة وحقوق ملكيتها.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع العميل، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والأرصدة المصرفية.

تُمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لما تتعرض له المجموعة من مخاطر الائتمان لمكونات بيان المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣ كما يلي:

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي *مُعدَّلة*
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدُفعات المُقدَّمة)	٥٧,٧٠٧	٤٩,٣٧٠
أرصدة مصرفية	١٤,٠٤٦	١٣,٤٢٥
	٧١,٧٥٣	٦٢,٧٩٥

ذمم مدينة تجارية

تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية من خلال المراقبة المستمرة لشروط الدفع للمبالغ المستحقة. علاوة على ذلك، يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. وتستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي تنطوي على سمات خسائر مماثلة (أي على حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه).

على جانب آخر، يعكس احتساب نتيجة الاحتمال المُرجح والقيمة الزمنية للنقود فضلاً عن معلومات معقولة وداعمة متاحة في تاريخ التقرير حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للظروف الاقتصادية.

قررت المجموعة أن المخاطر المتعلقة بالمناخ ليس لها تأثير جوهري على التعرض لمخاطر الائتمان وممارسات إدارة مخاطر الائتمان بسبب طبيعة التعرض الائتماني قصيرة الأجل ونظراً لعدم وجود أحداث كبيرة متعلقة بالمناخ في الآونة الأخيرة في المناطق الرئيسية التي يعمل فيها المدينون.

لا تحتفظ المجموعة بأي تأمينات كضمان. تعتبر خطابات الاعتماد وأشكال التأمين الائتماني الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها في الاعتبار عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة.

وفيما يلي معلومات حول تعرُّض المجموعة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية لديها باستخدام مصفوفة المخصصات:

			أيام التأخر في السداد		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الإجمالي ألف درهم إماراتي	متداولة ألف درهم إماراتي	أقل من ٣٠ يوماً ألف درهم إماراتي	من ٣١ إلى ١٢٠ يوماً ألف درهم إماراتي	أكثر من ١٢٠ يوماً ألف درهم إماراتي
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	-	-	١٪	٢٪	٧٥٪
مجموع القيمة الدفترية الإجمالي المُقدَّر عند التعثر	٦٢,٤٩٠	٢٨,٥٤٦	١٢,٣٤٧	١٢,٠٤٩	٩,٥٤٨
خسائر الائتمان المتوقعة	٧,٤٣٦	-	٦٨	١٩٤	٧,١٧٤

٢٩ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

ذمم مدينة تجارية (تابع)

			أيام التأخر في السداد		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الإجمالي ألف درهم إماراتي	متداولة ألف درهم إماراتي	أقل من ٣٠ يوماً ألف درهم إماراتي	من ٣١ إلى ١٢٠ يوماً ألف درهم إماراتي	أكثر من ١٢٠ يوماً ألف درهم إماراتي
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	-	-	٪١	٪١	٪٧٩
مجموع القيمة الدفترية الإجمالي المُقدَّر عند التعثر	٥٣,٣٣٦	٢٢,٣٩٣	١١,٤٧٥	١١,٥٩٨	٧,٨٧٠
خسائر الائتمان المتوقعة	٦,٤٥٦	-	١١٢	١٥٠	٦,١٩٤

الأرصدة المصرفية

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة المصرفية من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة.

مخاطر السيولة

تحد المجموعة من مخاطر السيولة التي تتعرض لها من خلال الاحتفاظ بأموال كافية ناتجة من العمليات. يتم تسوية الذمم الدائنة التجارية وفقاً لشروط الائتمان الاعتيادية المُتفق عليها مع الموردين. يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق الالتزامات المالية غير المخصومة لدى المجموعة في تاريخ التقرير، بناءً على تواريخ السداد التعاقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أقل من ٣ أشهر ألف درهم إماراتي	من ٤ إلى ١٢ شهراً ألف درهم إماراتي	من ١ إلى ٥ سنوات ألف درهم إماراتي	أكثر من خمس سنوات ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
قروض تحمل فائدة	٤٥,٦٢٣	١١,٤٧٩	-	-	٥٧,١٠٢
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع والدفعات المُقدَّمة)	٧,١٤٤	٦٠,٠٢٦	-	-	٦٧,١٧٠
التزامات الإيجار	٢,٩٥٢	٩,٢٧٧	٣٤,٥٥٨	٣٢,٩٧٦	٧٩,٧٦٣
	٥٥,٧١٩	٨٠,٧٨٢	٣٤,٥٥٨	٣٢,٩٧٦	٢٠٤,٠٣٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ٣ أشهر ألف درهم إماراتي	من ٤ إلى ١٢ شهراً ألف درهم إماراتي	من ١ إلى ٥ سنوات ألف درهم إماراتي	أكثر من خمس سنوات ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
قروض تحمل فائدة	٥٦,٨٥٢	١٤,١٩٢	١,٣٧٣	-	٧٢,٤١٧
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع والدفعات المُقدَّمة)	٤,٧٥٣	٥٨,١٦١	-	-	٦٢,٩١٤
التزامات الإيجار	١٩٣	٦٢٢	٢٣,١١١	٤٠,٨٦٧	٦٤,٧٩٣
	٦١,٧٩٨	٧٢,٩٧٥	٢٤,٤٨٤	٤٠,٨٦٧	٢٠٠,١٢٤

٢٩ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

التغيّرات في الالتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية

	١ يناير ٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	التدفقات النقدية ألف درهم إماراتي	أخرى* ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي
متداولة:				
قروض تحمل فائدة	٧٣,٣٣٣	(١٦,٣٠٠)	-	٥٧,٠٣٣
التزامات الإيجار	١٣,٩٢٤	(١٢,٥١٩)	٢١,٥٦٢	٢٢,٩٦٧
غير متداولة:				
التزامات الإيجار	٢٥,١٧٦	-	٧,٣٩٢	٣٢,٥٦٨
إجمالي الالتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية	**١١٢,٤٣٣**	**(٢٨,٨١٩)**	**٢٨,٩٥٤**	**١١٢,٥٦٨**

	١ يناير ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	التدفقات النقدية ألف درهم إماراتي	أخرى* ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
متداولة:				
قروض تحمل فائدة	٨٥,٦٠٧	(١٢,٢٧٤)	-	٧٣,٣٣٣
التزامات الإيجار	١٣,٨١٢	(١٤,٦٩٤)	١٤,٨٠٦	١٣,٩٢٤
غير متداولة:				
التزامات الإيجار	٢٥,٢٤٦	-	(٧٠)	٢٥,١٧٦
إجمالي الالتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية	**١٢٤,٦٦٥**	**(٢٦,٩٦٨)**	**١٤,٧٣٦**	**١١٢,٤٣٣**

* يتضمن بند "أخرى" في الجداول السابقة تأثير استحقاقات الفوائد وإعادة تصنيف الجزء غير المتداول من القروض والتزامات الإيجار إلى المتداولة بسبب مرور الوقت.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة بشكل كبير لمخاطر العملات حيث أن معظم أصولها والتزاماتها المالية مقومة بالدولار الأمريكي والريال العماني والدرهم الإماراتي، مع العلم أن سعر صرف الدرهم الإماراتي والريال العماني ثابت حالياً أمام الدولار الأمريكي.

إدارة رأس المال

ويتمثل الهدف الأساسي لإدارة رأس مال المجموعة في ضمان الحفاظ على نسب جيدة لرأس مالها تمكنها من دعم أعمالها وتحقيق أقصى قيمة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. لم يطرأ أي تغيير على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣. يتألف رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني الإلزامي وفائض إعادة التقييم والأرباح المُحتجزة، وتم قياسه بمبلغ قدره ٨٤,١٩٨ ألف درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٥٨,٩٣٢ درهم إماراتي).

مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات المجموعة في الأسهم غير المدرجة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم عن طريق التنويع ووضع حدود لأدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية. يتم رفع تقارير بصورة دورية إلى الإدارة العليا فيما يتعلق بمحفظة الأسهم. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد جميع قرارات الاستثمار في الأسهم.

٣٠ قياس القيمة العادلة

إدارة المخاطر المالية

تتألف الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية.

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يُمكن استلامه نظير بيع أصلٍ أو سداده من أجل نقل التزام في إطار معاملة منتظمة في السوق الرئيسي (أو السوق الأكثر منفعة) في تاريخ القياس، في ظل الظروف الراهنة في السوق، بصرف النظر عما إذا كان هذا السعر قابل للملاحظة بصورة مباشرة أو يتم تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر. ومن ثم يمكن أن تنشأ هناك فروق بين القيمة الدفترية المحتسبة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية وبين تقديرات القيمة العادلة.

يتم قياس والاستثمارات العقارية والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير. تحمل القروض فائدة بمعدلات متغيرة ويتم إعادة تسعيرها على فترات منتظمة. إن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية الأخرى لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣ حيث أنها ذات طبيعة قصيرة الأجل.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والكشف عن القيمة العادلة للأدوات المالية والأصول غير المالية عن طريق تقنية التقييم:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المُعدَّلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى ٢: الأساليب الأخرى التي يمكن من خلالها ملاحظة كل المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا ترتكز على بيانات السوق الملحوظة.

يوضح الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية والأصول غير المالية المسجلة في القيمة العادلة عن طريق مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	المستوى ١ ألف درهم إماراتي	المستوى ٢ ألف درهم إماراتي	المستوى ٣ ألف درهم إماراتي
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٣,٩٩١	-	-	١٣,٩٩١
استثمارات عقارية	٤٤,١٠٠	-	-	٤٤,١٠٠

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	المستوى ١ ألف درهم إماراتي	المستوى ٢ ألف درهم إماراتي	المستوى ٣ ألف درهم إماراتي
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٦,٢٤٩	-	-	١٦,٢٤٩
استثمارات عقارية	٤٤,١٠٠	-	-	٤٤,١٠٠

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات ١ و٢ و٣ خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

٣١ أحداث لاحقة

لم تكن هناك أي أحداث جوهرية عقب تاريخ التقرير والتي تستلزم إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات في هذه البيانات المالية الموحدة.

٣٢ المعلومات المقارنة

تصحيح الخطأ

خلال السنة، حددت المجموعة خطأً في الفترة السابقة فيما يتعلق بدقة واكتمال بعض أرصدة الضرائب غير المباشرة المعترف بها من قبل المجموعة. وقد تم تصحيح كافة الأخطاء المذكورة سلفاً عن طريق تعديل كل بند من بنود البيانات المالية المُتضررة على مدى الفترات الماضية على النحو التالي:

التأثير على بنود بيان المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	كما أدرجت سابقاً ألف درهم إماراتي	التعديل ألف درهم إماراتي	كما هي مدرجة حالياً ألف درهم إماراتي
الأصول			
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٥٣,٤١٤	(٩٨٦)	٥٢,٤٢٨
أصول متداولة	١٢٢,٨٩٤	(٩٨٦)	١٢١,٩٠٨
إجمالي الأصول	٢٣٢,١٢٩	(٩٨٦)	٢٣١,١٤٣
الالتزامات			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٥٥,٨٥٧	٢,٤٩٠	٥٨,٣٤٧
التزامات متداولة	١٥٥,٦٥٦)	٢,٤٩٠	١٥٨,١٤٦
إجمالي الالتزامات	١٨٨,٦٧٩	٢,٤٩٠	١٩١,١٦٩
حقوق الملكية			
أرباح محتجزة/(خسائر متراكمة)	(٥٦٦)	(٣,٤٧٦)	(٢,٩١٠)
إجمالي حقوق الملكية	٤٣,٤٥٠	(٣,٤٧٦)	٣٩,٩٧٤
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	٢٣٢,١٢٩	(٩٨٦)	٢٣١,١٤٣

التأثير على بنود بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما أدرجت سابقاً ألف درهم إماراتي	التعديل ألف درهم إماراتي	كما هي مدرجة حالياً ألف درهم إماراتي
الأصول			
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٥٥,٤٥٤	(٩٨٦)	٥٤,٤٦٨
أصول متداولة	١٣٠,٥٤٧	(٩٨٦)	١٢٩,٥٦١
إجمالي الأصول	٢٥٠,٩٧٦	(٩٨٦)	٢٤٩,٩٩٠
الالتزامات			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٦٦,٨٥٢	٢,٤٩٠	٦٩,٣٤٢
التزامات متداولة	١٥٥,١٦٧	٢,٤٩٠	١٥٧,٦٥٧
إجمالي الالتزامات	١٨٨,٥٦٨	٢,٤٩٠	١٩١,٠٥٨
حقوق الملكية			
أرباح محتجزة	١٧,٤٨٨	(٣,٤٧٦)	١٤,٠١٢
إجمالي حقوق الملكية	٦٢,٤٠٨	(٣,٤٧٦)	٥٨,٩٣٢
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	٢٥٠,٩٧٦	(٩٨٦)	٢٤٩,٩٩٠

حيث لم يكن للخطأ الوارد في السنة السابقة أي تأثير على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المُقارن الخاص بالمجموعة.