

مجموعة أذية ش.م.ع.

التقرير والبيانات المالية
الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجموعة أغذية ش.م.ع.

التقرير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة

٥-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٧-٦	بيان المركز المالي الموحد
٨	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٩	بيان الدخل الشامل الموحد
١١-١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٣-١٢	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧٧-١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة أغذية ش.م.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لمجموعة أغذية ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة).

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق والمتطلبات المعمول بها وفقاً لقرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فترة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة أغذية ش.م.ع. (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
	القيمة المدرجة للشهرة يرجى مراجعة إيضاح ٣ وإيضاح ٨ حول البيانات المالية الموحدة.
قمنا بالإطلاع على العملية التي قامت بها المجموعة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة الموزعة على الوحدات المنتجة للنقد. تتكون أعمالنا من: (١) تقييم تصميم وتطبيق الضوابط على الاعتراف الأولي للمجموعة واختبار الشهرة لانخفاض القيمة؛ (٢) تقييم المبادئ والأساليب المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من الوحدة المنتجة للوحدة التي تم تخصيص الشهرة لها وتقييم الأساليب المستخدمة بأنها تتوافق مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦؛ (٣) تسوية صافي القيمة المدرجة للشهرة المخصصة للوحدة المنتجة للنقد التي تم مطابقتها مع السجلات المحاسبية للمجموعة. (٤) الإستعانة بخبراء التقييم الداخليين لدينا لتقييم معدل الخصم المطبق من خلال مقارنته مع بيانات مستقلة؛ (٥) مراجعة تحليلات الحساسية التي قامت بها الإدارة فيما يتعلق بالمدخلات الرئيسية المستخدمة في نموذج اختبار إنخفاض قيمة الشهرة، من خلال مقارنتها مع تلك المستخدمة من قبلنا؛ (٦) التحقق من الدقة الحسابية للتقييمات المستخدمة من قبل المجموعة. كما قمنا بتقييم الإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموحدة مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة المدرجة للشهرة ١,٨٥٩ مليون درهم أو ٢٨٪ من إجمالي الموجودات، كما هو موضح في إيضاح ٨. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات"، يتطلب من المنشأة اختبار الشهرة المستحوذ عليها من إندماج الأعمال لإنخفاض القيمة سنوياً على الأقل بغض النظر عما إذا كان هنالك أي مؤشر على إنخفاض القيمة. تقوم الإدارة بمراقبة الشهرة على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالشهرة المخصصة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على القيمة في الاستخدام المشتقة من نموذج التدفقات النقدية المخصومة، والتي كانت تستند إلى أحدث خطة عمل رسمية تم إعدادها من قبل إدارة المجموعة. يتم الإعراف بإنخفاض القيمة في بيان المركز المالي الموحد عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد أقل من صافي القيمة المدرجة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦، كما هو موضح في إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة. يعتمد تحديد القيمة القابلة للاسترداد بشكل رئيسي على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة. لقد اعتبرنا أن إنخفاض قيمة الشهرة هو أمر تدقيق رئيسي، نظراً لطريقة تحديد القيمة القابلة للاسترداد وأهمية الحساب في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، تستند القيمة القابلة للاسترداد إلى استخدام إفتراضات أو تقديرات أو تقييمات هامة من قبل الإدارة، وعلى وجه الخصوص التدفقات النقدية المتوقعة، وتقدير معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة أغذية ش.م.ع. (يتبع)

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة والإدارة هم المسؤولان عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من التقرير السنوي لسنة ٢٠٢٣ ومناقشة وتحليل الإدارة، الذي نتوقع الحصول عليهم بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

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

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

إذا إستنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في التقرير السنوي لسنة ٢٠٢٣، عند الإطلاع عليه، فإنه يتعين علينا إخطار القائمين على الحوكمة بذلك وتحديد ما إذا كانت هناك مخالفات ينبغي الإفصاح عنها وفقاً لمعايير التدقيق.

مسؤوليات الادارة والقائمين على الحوكمة في اعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً للنظام الأساسي للشركة وللأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والافصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تتوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

ويعتبر القائمين عن الحوكمة مسؤولين عن الاشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق والمتطلبات المعمول بها وفقاً لقرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة دائماً سوف تكشف أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجمع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة أغذية ش.م.ع. (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والمتطلبات المعمول بها وفقاً لقرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة أغذية ش.م.ع. (يتبع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، نفيد بما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- يظهر الإيضاح رقم ١ والإيضاح رقم ٧ حول البيانات المالية الموحدة، مشتريات المجموعة من الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛
- يظهر الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة المساهمات الاجتماعية التي تمت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- يظهر الإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية الموحدة، الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات والأرصدة الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي تم بموجبها إبرام هذه المعاملات؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الشركة قد إرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو لنظامها الأساسي مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

وفقاً لمتطلبات المادة ٥ من قرار رئيس مجلس إدارة جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ بشأن فحص الضوابط المالية الداخلية على التقارير المالية، فقد تم تكليفنا بأداء مهمة تأكيد لتقديم تقرير تأكيد معقول حول فعالية الضوابط المالية الداخلية على التقارير المالية حول البيانات المالية لمجموعة أغذية ش.م.ع، باستثناء شركة تابعة، ولكن ليس حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

علاوة على ذلك، وفقاً لمتطلبات قرار رئيس مجلس إدارة جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ فيما يتعلق بمعايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، نقر بأننا، فيما يتعلق بتدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أنه لم يلفت إنتباهنا، أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة لم تمتثل، من جميع النواحي الجوهرية، لأي من أحكام القوانين والأنظمة والتعاميم التالية حسب الاقتضاء، والتي من شأنها التأثير جوهرياً على أنشطتها أو البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- (١) النظام الأساسي؛ و
- (٢) الأحكام ذات الصلة بالقوانين والقرارات والتعاميم المعمول بها والتي لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

موقع من قبل:

محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

٥ مارس ٢٠٢٤

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٧,٣٢٣	١٠٨,١٣٣	٥	حق إستخدام الموجودات
١,٤٤٦,٠٢٧	١,٤٦٠,٨٢١	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٩٧٦	١٩,٩٠٥	٧	إستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
١,٨٥٨,٥٩٣	١,٨٥٨,٥٩٣	٨	الشهرة
٥٦٣,٢٩٢	٥٤٩,٥١٣	٩	موجودات غير ملموسة
٢٢٢	—	١٤	أدوات مالية مشتقة
٣,٩٧٢,٤٣٣	٣,٩٩٦,٩٦٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨٤٧,٢٧٥	٩٢٦,٨٣٤	١٠	مخزون
٩٣١,٩٠٠	١,٠٧١,٤١٣	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٤,٦٩٤	١٥,١٤٢	١٢	مستحق من جهات ذات علاقة
١,٠٤٢,٥٠٢	٦٢٩,٩٥٨	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٨٣٦,٣٧١	٢,٦٤٣,٣٤٧		مجموع الموجودات المتداولة
٦,٨٠٨,٨٠٤	٦,٦٤٠,٣١٢		مجموع الموجودات

بيان المركز المالي الموحد (يتبع)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٩١,٥٧٧	٧٩١,٥٧٧	٢١	رأس المال
٦٥٢,٠٩٧	٦٥٢,٠٩٧	٢١	علاوة إصدار الأسهم
٢٥١,٩٤٢	٢٧٨,٠٤٣	٢٢	إحتياطي قانوني
(١٥٠,٥٣١)	(١٨٦,٥٤٩)		إحتياطي تحويل عملات
٢٢٢	-		إحتياطي آخر
١,٢٦٧,٩٦٧	١,٣٧٤,٦٠٩		أرباح مستبقة
٢,٨١٣,٢٧٤	٢,٩٠٩,٧٧٧		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
٢٧٢,٦١٩	٢٨٣,٧٧٠	٣٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٠٨٥,٨٩٣	٣,١٩٣,٥٤٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١١٥,٩٤٣	١١١,٢٤٣	١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١,٧١٠,٨١٦	١,٢٢٩,٦٠٣	١٦	قروض بنكية
٥٥,٥٥١	٧٥,١٢٦	١٧	مطلوبات عقود الإيجار
٢٣,٦١٥	١٣,٤٣٥	١٨	منحة حكومية مؤجلة
-	٢,١٢٨	١٤	أدوات مالية مشتقة
-	٤٢,٦٤١	٢٠	الالتزامات الضريبية المؤجلة
١,٩٠٥,٩٢٥	١,٤٧٤,١٧٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٧٥,٦٥١	٣٢٠,٤٩٦	١٦	قروض بنكية
٣٠,٣٩٤	٣٣,٣٢٦	١٧	مطلوبات عقود الإيجار
٩,٣٦٢	١١,٨٧٨	١٨	منحة حكومية مؤجلة
٩٩٠,١٢١	١,٦٠٦,٨٨٩	١٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١١١,٤٥٨	-	٣٨	بدل محتمل
١,٨١٦,٩٨٦	١,٩٧٢,٥٨٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٧٢٢,٩١١	٣,٤٤٦,٧٦٥		مجموع المطلوبات
٦,٨٠٨,٨٠٤	٦,٦٤٠,٣١٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

وفقاً لأفضل المعلومات المتوفرة لدينا، فإن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي، الأداء المالي والندفقات النقدية للمجموعة كما في للسنوات المعروضة فيها.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة وإجازة إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٤ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:


.....
شريف الفخام
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية


.....
الان سميث
الرئيس التنفيذي


.....
خليفة سلطان السويدي
رئيس مجلس الإدارة

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

مجموعة أغذية ش.م.ع.

٨

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	إيضاحات	
٤,٠٦٧,٣٩٤ (٢,٩٠٩,٨١٢)	٤,٥٦١,٢١٠ (٣,٢٠٠,٢١٢)	٢٤ ٢٥	إيرادات تكلفة المبيعات
١,١٥٧,٥٨٢	١,٣٦٠,٩٩٨		إجمالي الربح
(٥٠٧,٩٥٦) (٣٤٥,٨٢٥) (٩,٢٩٨) ٥٢,٢٢٩	(٥٧٧,٤٩٩) (٣٥٢,٠٨١) (٨,٠٧٠) ٤٣,٤٠١	٢٦ ٢٧ ٢٨ ٢٩	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية تكاليف بحث وتطوير إيرادات أخرى
٣٤٦,٧٣٢	٤٦٦,٧٤٩		الربح التشغيلي
٢٧,٤١٩ (٧٥,٨٩٧) ٣,٠٧١	٢٥,٦٤٩ (١١٢,٨٨٣) ٢,٦٧١	٣٠ ٣١ ٧	إيرادات تمويل مصاريف تمويل حصة في الربح من شركات زميلة ومشروع مشترك، صافي
٣٠١,٣٢٥	٣٨٢,١٨٦		الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة
(٢٨,٧٤٢)	(٨٢,٦١٠)	٣٢	مصاريف ضريبة الدخل والزكاة
٢٧٢,٥٨٣	٢٩٩,٥٧٦		ربح السنة
٢٤٦,٧٨٥ ٢٥,٧٩٨	٢٦١,٠٠٨ ٣٨,٥٦٨	٣٥	عائد إلى: مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٧٢,٥٨٣	٢٩٩,٥٧٦		
٠,٣١٢	٠,٣٣٠	٣٣	العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم)

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

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧٢,٥٨٣	٢٩٩,٥٧٦	ربح السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى:
		البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٩٢,٨٤٥)	(٤٦,٣٠٨)	فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية
٢٢٢	(٢٢٢)	تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
		البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
١٠,٠١٨	٢,٠٣١	إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٨٢,٦٠٥)	(٤٤,٤٩٩)	الخسارة الشاملة الأخرى
١٨٩,٩٧٨	٢٥٥,٠٧٧	مجموع الدخل الشامل للسنة
		عائد إلى:
١٨٣,٩٩١	٢٢٧,١١٣	مالكي الشركة
٥,٩٨٧	٢٧,٩٦٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٨٩,٩٧٨	٢٥٥,٠٧٧	

مجموعة أغذية ش.م.ع.

١٠

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	رأس المال ألف درهم	علاوة إصدار الأسهم ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	إحتياطي تحويل عملات ألف درهم	إحتياطي آخر ألف درهم	أرباح مستبقة ألف درهم	عائد لمالكي الشركة ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم
٢٠٢٢	٧٩١,٥٧٧	٦٥٢,٠٩٧	٢٢٧,٢٦٣	(٧٧,٧٤٢)	-	١,١٦٦,٦٩٨	٢,٧٥٩,٨٩٣	٢٠٩,٥٠٤	٢,٩٦٩,٣٩٧
ربح السنة	-	-	-	-	-	٢٤٦,٧٨٥	٢٤٦,٧٨٥	٢٥,٧٩٨	٢٧٢,٥٨٣
<i>(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للسنة:</i>									
فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية	-	-	-	(٧٢,٧٨٩)	-	-	(٧٢,٧٨٩)	(٢٠,٠٥٦)	(٩٢,٨٤٥)
إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	-	-	-	-	-	٩,٧٧٣	٩,٧٧٣	٢٤٥	١٠,٠١٨
تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	-	-	-	-	٢٢٢	-	٢٢٢	-	٢٢٢
مجموع (الخسارة) // الدخل الشامل للسنة	-	-	-	(٧٢,٧٨٩)	٢٢٢	٢٥٦,٥٥٨	١٨٣,٩٩١	٥,٩٨٧	١٨٩,٩٧٨
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)	-	-	-	-	-	(١٣٠,٦١٠)	(١٣٠,٦١٠)	-	(١٣٠,٦١٠)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	(٣,٣٨٢)	(٣,٣٨٢)
حقوق الملكية غير المسيطرة الناتجة من اندماج أعمال	-	-	-	-	-	-	-	٦٠,٥١٠	٦٠,٥١٠
محول إلى إحتياطي قانوني	-	-	٢٤,٦٧٩	-	-	(٢٤,٦٧٩)	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٩١,٥٧٧	٦٥٢,٠٩٧	٢٥١,٩٤٢	(١٥٠,٥٣١)	٢٢٢	١,٢٦٧,٩٦٧	٢,٨١٣,٢٧٤	٢٧٢,٦١٩	٣,٠٨٥,٨٩٣

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

مجموعة أغذية ش.م.ع.

١١

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

رأس المال ألف درهم	علاوة إصدار الأسهم ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	إحتياطي تحويل عملات ألف درهم	إحتياطي آخر ألف درهم	أرباح مستبقة ألف درهم	عائد لمالكي الشركة ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم
٧٩١,٥٧٧	٦٥٢,٠٩٧	٢٥١,٩٤٢	(١٥٠,٥٣١)	٢٢٢	١,٢٦٧,٩٦٧	٢,٨١٣,٢٧٤	٢٧٢,٦١٩	٣,٠٨٥,٨٩٣
-	-	-	-	-	٢٦١,٠٠٨	٢٦١,٠٠٨	٣٨,٥٦٨	٢٩٩,٥٧٦
ربح السنة								
(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للسنة:								
-	-	-	(٣٦,٠١٨)	-	-	(٣٦,٠١٨)	(١٠,٢٩٠)	(٤٦,٣٠٨)
-	-	-	-	-	٢,٣٤٥	٢,٣٤٥	(٣١٤)	٢,٠٣١
-	-	-	-	(٢٢٢)	-	(٢٢٢)	-	(٢٢٢)
-	-	-	(٣٦,٠١٨)	(٢٢٢)	٢٦٣,٣٥٣	٢٢٧,١١٣	٢٧,٩٦٤	٢٥٥,٠٧٧
-	-	-	-	-	(١٣٠,٦١٠)	(١٣٠,٦١٠)	-	(١٣٠,٦١٠)
-	-	-	-	-	-	-	(١٦,٩١٧)	(١٦,٩١٧)
-	-	-	-	-	-	-	١٠٤	١٠٤
-	-	٢٦,١٠١	-	-	(٢٦,١٠١)	-	-	-
٧٩١,٥٧٧	٦٥٢,٠٩٧	٢٧٨,٠٤٣	(١٨٦,٥٤٩)	-	١,٣٧٤,٦٠٩	٢,٩٠٩,٧٧٧	٢٨٣,٧٧٠	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣								

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	إيضاحات
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٣٠١,٣٢٥	٣٨٢,١٨٦	الربح قبل ضريبة الدخل والزيادة تعديلات :-
١٦٤,٧٩٥	١٧١,٠٧٢	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤١,٣٩٥	٤٤,٣٣٩	٥ إطفاء حق استخدام الموجودات
٢٥,١٩٣	١٣,١٧٤	٩ إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٧,٤١٩)	(٢٥,٦٤٩)	٣٠ إيرادات فوائد
٧٢,٠١٣	١٠٩,٣٧٤	٣١ مصاريف فوائد
١٧,١٧٧	١٠,٤٧٣	١٥ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٦,٣٩٧	١٢,٢٤٥	١١ مخصص خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية، صافي
(٢,٠٢٣)	١,٤٩٥	٢٩ خسارة/ (مكسب) من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٧٩٨	٤,٠٠٦	١٠ الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة، صافي
٦,٠١١	٦,٧٠١	١٧ مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار
-	٢,١٢٨	صافي الخسارة في أدوات مشتقة
(٢,٤٤٣)	-	٧ مكسب من بيع مشروع مشترك
-	(١٨,٤٢٨)	القيمة العادلة للالتزامات الطارئة
(٣,٠٧١)	(٢,٦٧١)	٧ حصة في الربح من شركات زميلة ومشروع مشترك
٦٠٥,١٤٨	٧١٠,٤٤٥	
الحركة في رأس المال العامل:		
(١٢٢,٧٦٠)	(٨٣,٥٦٥)	مخزون
(٥٨,٣٠٩)	(١٥١,٧٥٨)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٨٤	(٤٤٨)	مستحق من جهات ذات علاقة
(١٨,٨٣٢)	(٧٣,١٦٦)	مخصصات أخرى
(٧,٢٠٨)	(٧,٦٦٤)	منحة حكومية مؤجلة
(٦٠,٢٥١)	٦٠٢,٨١٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٣٧,٨٧٢	٩٩٦,٦٥٦	
(١٤,٨١٠)	(١٣,١٧٠)	١٥ النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٦,٣٦٤)	(١٨,٦٢٥)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		ضريبة الدخل والزيادة المدفوعة
٢٩٦,٦٩٨	٩٦٤,٨٦١	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(١١٧,٣٣٣)	(١٦٤,٩٧٣)	دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٤,٨٤٩	٤٢٤,١٣١	إستثمار في ودائع ثابتة، صافي
(٣٢٧,٣٤١)	-	إستثمار في شركات تابعة، صافي من النقد المستحوذ
-	(٤,١٩٤)	إستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
-	١٠٤	الإستحواد على حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٣,٠٣٥	٣٤,٩٦٢	فوائد مقبوضة
٤,٨٣٥	٢,٣١٨	عائدات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٣٧٥	٣,٩٣٦	توزيعات أرباح مستلمة
(١٧,٠٢٥)	(٨٩,٧٨٩)	دفعات للالتزامات الطارئة
٥,٤١٤	-	متحصلات من بيع مشروع مشترك
(٢٩٦,١٩١)	٢٠٦,٤٩٥	
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	إيضاحات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٣٠,٦١٠)	(١٣٠,٦١٠)	٢٣ توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٣,٣٨٢)	(١٦,٩١٧)	توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
٢٧٥,٤٧٥	٤٧,٨٥٥	عائدات من قروض طويلة الأجل
(٢٠٦,٨٣٨)	(٥٢٩,٠٦٨)	تسديد قروض طويلة الأجل
١٨٥,٣٤١	(٣١٠,١٥٥)	الحركة في قروض قصيرة الأجل، صافي
(٦٠,١٢٢)	(٥٥,١٠٠)	المبلغ الأساسي المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
(٥١,١٧٥)	(١٠٩,٥٠٦)	فوائد مدفوعة
٨,٦٨٩	(١,١٠٣,٥٠١)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
٩,١٩٦	٦٧,٨٥٥	صافي الزيادة في النقد ومرادفات النقد
(١٥,٩٣٨)	(١١,٢٦٨)	تأثير صرف عملات أجنبية
٢٢٧,٨٦٣	٢٢١,١٢١	١٣ النقد ومرادفات النقد كما في ١ يناير
٢٢١,١٢١	٢٧٧,٧٠٨	١٣ النقد ومرادفات النقد كما في ٣١ ديسمبر
١٩,٢٦٨	٥٣,٣٥٦	معاملة غير نقدية شراء ممتلكات وآلات ومعدات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ معلومات عامة

تأسست مجموعة أغذية ش.م.ع. ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب القرار الوزاري رقم ٣٢٤ لسنة ٢٠٠٤ في إمارة أبوظبي. تمتلك الشركة القابضة العامة (صناعات) نسبة ٦٢,٩٪ من أسهم الشركة. بموجب القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ وقرار المجلس التنفيذي رقم (٣٣) لسنة ٢٠٢٠، أصبحت (صناعات) مملوكة بالكامل من شركة أبوظبي التتموية القابضة (ش.م.ع.) ("القابضة") والمملوكة بالكامل من قبل حكومة أبوظبي.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") في تأسيس والاستثمار وتجارة وتشغيل الشركات والمشاريع المرتبطة بقطاع الأغذية والمشروبات.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو جزيرة الريم، سكاي تورز، الطابق ١٧، ص. ب.: ٣٧٧٢٥، أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة.

قامت المجموعة بمساهمات اجتماعية بمبلغ ٦٥٩ ألف درهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٦٥٤ ألف درهم).

إن الأنشطة الرئيسية، بلد التأسيس والعمليات، وحصة الشركة في الشركات التابعة مبينة أدناه:

الأنشطة الرئيسية	نسبة ملكية المنفعة (%)		نسبة حقوق الملكية القانونية (%)		بلد التأسيس والعمليات	
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
إنتاج وبيع الدقيق وعلف الحيوانات.	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة المطاحن الكبرى ش.م.ع. (قسم الأنشطة الزراعية)
إنتاج وبيع المياه المعبأة والمشروبات ولبن الزبادي ومعجون الطماطم والخضراوات المجمدة ومنتجات المخبوزات المجمدة وسلع تجارية أخرى	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة العين للأغذية والمشروبات ش.م.ع. (مياه العين)
تصنيع وبيع معجون الطماطم والفلل الحار والعصائر المركزة والخضروات المجمدة.	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	مجموعة أغذية مصر ش.ذ.م.م. (أغذية مصر)
إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة البيان لتتقية وتصفية المياه ذ.م.م. (البيان)
إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة دلتا الأغذية للتصنيع ذ.م.م. (دلتا)
إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة	٥٠	٥٠	٥٠	٥٠	الكويت	شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. (الرماح)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

الأنشطة الرئيسية	نسبة ملكية المنفعة (%)		نسبة حقوق الملكية القانونية (%)		بلد التأسيس والعمليات	
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
تصنيع وتجارة المنتجات المتعلقة بالتمور	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الفوعة ذ.م.م. (الفوعة)
تصنيع وتجارة المخازن والمواد الغذائية	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الكويت	شركة مخازن وحلويات الفيصل ذ.م.م. (الفيصل)
تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة	٨٠	٨٠	٨٠	٥٠	الأردن	شركة النبل للصناعات الغذائية ذ.م.م. (النبل)
تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة	٧٥,٠٢	٧٥,٠٢	٧٥,٠٢	٧٥,٠٢	مصر	الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (الفرات) (أطايب)
تجارة المواد الغذائية والمخازن	٨٠	٨٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة البحر المتوسط للحلويات المحدودة (بي إم بي) *
تصنيع وتجارة الحلويات والوجبات الخفيفة.	٨٠	٨٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة بقلوة ميد بتر ذ.م.م. (بي إم بي) *
تصنيع وتجارة الوجبات الخفيفة الصحية والمكسرات والقهوة.	٦٠	٦٠	٦٠	٦٠	مصر	A.U.F. مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات بي.في. ("أبو عوف")

* تمثل ملكية المنفعة للمجموعة بعد استبعاد الحصة الاقتصادية لطرف الإدارة. تمتلك مجموعة أغذية بشكل قانوني ١٠٠٪ من رأس المال المصدر لهذه الشركات.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ في هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ والتعديلات ذات الصلة لأول مرة في السنة الحالية. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأمين ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠٢١ على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧)

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ نموذجاً عاماً، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة، يوصف كنهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط. يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية ويقاس بشكل صريح تكلفة عدم اليقين. وهو يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حاملي وثائق التأمين.

لا يوجد لدى المجموعة أي عقود تستوفي تعريف عقود التأمين بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة (يتبع)

قامت المجموعة باعتماد التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ للمرة الأولى في السنة الحالية. تغير التعديلات متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع حالات مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة بـ "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية جوهرية إذا، كان النظر إليها إلى جنب المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.

كما تم تعديل الفقرات الداعمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى جوهرية في حد ذاتها.

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

قامت المجموعة باعتماد التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ لأول مرة في السنة الحالية. تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف المبدئي. بموجب التعديلات، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف المبدئي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية. اعتماداً على قانون الضرائب المعمول به، قد تنشأ الفروق الضريبية المؤقتة والقابلة للخصم عند الاعتراف المبدئي بأصل والتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على المحاسبة أو الربح الخاضع للضريبة.

لاحقاً للتعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، يتعين على المنشأة الاعتراف بأصول ومطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.

قامت المجموعة باعتماد التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ لأول مرة في السنة الحالية. يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ لتوضيح أن المعيار ينطبق على ضرائب الدخل الناشئة عن قانون الضرائب الذي تم إصداره أو إصداره بشكل جوهري لتنفيذ قواعد الركيزة الثانية النموذجية التي نشرتها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، بما في ذلك قانون الضرائب الذي يطبق الحد الأدنى من الضرائب الإضافية المحلية المؤهلة الموضحة في تلك القواعد.

تقدم التعديلات استثناءً مؤقتاً للمتطلبات المحاسبية للضرائب المؤجلة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، بحيث لا تقوم المنشأة بالاعتراف أو الإفصاح عن معلومات حول أصول والتزامات الضرائب المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل في الركيزة الثانية.

لاحقاً للتعديلات، يتعين على المجموعة الإفصاح عن أنها قامت بتطبيق الاستثناء والإفصاح بشكل منفصل عن مصروفها الضريبي الحالي (الدخل) المتعلق بضرائب الدخل في الركيزة الثانية.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية وبيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعيار الدولي للتقارير المالية - إصدار الأحكام الجوهرية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة من معاملة واحدة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية النموذجية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة (يتبع)

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ قامت المجموعة باعتماد التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ لأول مرة في السنة الحالية. تستبدل التعديلات تعريف التغير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. وبموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس". تم حذف تعريف التغير في التقديرات المحاسبية.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية - تعريف التقديرات المحاسبية

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

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

يسري تطبيقها للفترات

السنوات التي تبدأ من أو بعد

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة:

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

لم يتم بعد تحديد تاريخ تطبيق التعديلات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية؛ ومع ذلك، يُسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات. ويتوقع أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم أن تطبيق هذه التعديلات قد يكون له تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترات المستقبلية في حالة ظهور مثل هذه المعاملات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٤

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية - تصنيف المطلوبات
كمندولة أو غير مندولة:

تؤثر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، المنشورة في يناير ٢٠٢٠، فقط على عرض المطلوبات كمندولة أو غير مندولة في بيان المركز المالي وليس على مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصاريف أو معلومات الإفصاح عن تلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات كمندولة أو غير مندولة يعتمد على الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية التزامات ما، وتوضح أن الحقوق تكون قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقديم تعريف "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو موجودات أخرى أو خدمات أخرى إلى الطرف المقابل.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بمواءمة تاريخ التطبيق مع تعديلات ٢٠٢٢ على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١. إذا قامت المنشأة بتطبيق تعديلات ٢٠٢٠ لفترة سابقة، فيجب عليها كذلك تطبيق تعديلات ٢٠٢٢ بشكل مبكر.

يتوقع أعضاء مجلس إدارة المجموعة أن تطبيق هذه التعديلات قد يكون له تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترات المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية - مطلوبات غير متداولة مع التعهدات

١ يناير ٢٠٢٤

تحدد التعديلات على أن العهود التي يتعين على المنشأة الامتثال لها في أو قبل نهاية فترة التقرير هي التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير (وبالتالي يجب أخذها في الاعتبار عند تقييم تصنيف الالتزام كمتداول أو غير متداول). تؤثر هذه العهود على ما إذا كان الحق قائم في نهاية فترة التقرير، حتى إذا لم يتم تقييم الامتثال للعهد إلا بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، تعهد يستند إلى المركز المالي للمنشأة في تاريخ التقرير الذي يتم تقييمه للامتثال فقط بعد تاريخ التقرير).

يحدد مجلس معايير المحاسبة الدولية كذلك أن الحق في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير لا يتأثر إذا كان على المنشأة فقط الالتزام بتعهد بعد فترة التقرير. ومع ذلك، إذا كان حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام خاضعاً لامتثال المنشأة للتعهدات خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، فإن المنشأة تفصح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر الالتزامات التي تصبح مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير. وقد يتضمن ذلك معلومات حول التعهدات (بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتعين على المنشأة الالتزام بها)، والقيمة المدرجة للالتزامات ذات الصلة والحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن المنشأة قد تواجه صعوبات في الالتزام بالتعهدات.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. يُسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات. إذا قامت المنشأة بتطبيق التعديلات لفترة سابقة، فيجب عليها كذلك تطبيق تعديلات ٢٠٢٠ بشكل مبكر.

يتوقع أعضاء مجلس إدارة المجموعة أن تطبيق هذه التعديلات قد يكون له تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترات المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٤

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات - ترتيبات تمويل الموردين:

تضيف التعديلات هدف إفصاح إلى المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ ينص على أن المنشأة مطالبة بالإفصاح عن معلومات حول ترتيبات تمويل الموردين الخاصة بها والتي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم آثار تلك الترتيبات على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ لإضافة ترتيبات تمويل الموردين كمثال ضمن متطلبات الإفصاح عن المعلومات حول تعرض المنشأة لمخاطر تركيز مخاطر السيولة.

لم يتم تعريف مصطلح "ترتيبات تمويل الموردين". وبدلاً من ذلك، تصف التعديلات خصائص الترتيب الذي سيتطلب من المنشأة تقديم المعلومات عنه.

لتحقيق هدف الإفصاح، سيتطلب من المنشأة الإفصاح بشكل شامل عن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة بها:

- شروط وأحكام الترتيبات
- القيمة المدرجة والبنود المرتبطة بها المعروضة في بيان المركز المالي للمنشأة للالتزامات التي تشكل جزءاً من الترتيبات
- القيمة المدرجة والبنود المرتبطة بها والتي حصل الموردون بالفعل على دفعات لها من مقدمي التمويل
- نطاقات تواريخ استحقاق الدفع لكل من المطلوبات المالية التي تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين والذمم الدائنة التجارية المماثلة التي لا تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين
- معلومات مخاطر السيولة

إن التعديلات، التي تحتوي على إعفاءات انتقالية محددة لفترة التقرير السنوية الأولى التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديلات، تنطبق على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. يُسمح بالتطبيق المبكر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٤ تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار - مطلوبات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير

تضيف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير التي تستوفي بمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ليتم المحاسبة عنها كعملية بيع. تتطلب التعديلات من البائع المستأجر تحديد "دفعات الإيجار" أو "مدفوعات الإيجار المعدلة" بحيث لا يعترف البائع المستأجر بالربح أو الخسارة المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع المستأجر، بعد تاريخ البدء.

لا تؤثر التعديلات على الربح أو الخسارة المعترف بها من قبل البائع المستأجر فيما يتعلق بالإنهاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار، بدون هذه المتطلبات الجديدة، ربما يكون البائع المستأجر قد اعترف بمكسب حق الاستخدام الذي يحتفظ به فقط نتيجة إعادة قياس التزام عقد الإيجار (على سبيل المثال، بعد تعديل عقد الإيجار أو تغيير في مدة عقد الإيجار) تطبيق المتطلبات العامة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. يمكن أن يكون هذا هو الحال بشكل خاص في حالة إعادة الإيجار التي تتضمن دفعات إيجار متغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. يُسمح بالتطبيق المبكر. إذا قام البائع المستأجر بتطبيق التعديلات لفترة سابقة، فيجب عليه الإفصاح عن هذه الحقيقة.

يقوم البائع المستأجر بتطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ على معاملات البيع وإعادة الإيجار التي يتم الدخول فيها بعد تاريخ التطبيق الأولي، والذي يتم تعريفه كبدية فترة التقرير السنوية التي قامت فيها المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لأول مرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنواتية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٥

عدم قابلية التبادل - تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١

في أغسطس ٢٠٢٣، أصدر المجلس عدم قابلية التبادل (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١). يحدد التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ كيف ينبغي للمنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للتبادل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عند عدم وجود قابلية للتبادل. تسري التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة إعادة بيان معلومات المقارنة.

في ٢٦ يونيو ٢٠٢٣، نشر المجلس الدولي لمعايير الاستدامة أول معيارين للإفصاح عن الاستدامة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في مؤتمر مؤسسة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٣:

- المعيار الدولي للتقارير المالية S١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة - يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية S١ المتطلبات العامة بهدف مطالبة المنشأة بالإفصاح عن معلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والتي تكون مفيدة للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية ذات الأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.
- المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ - يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ متطلبات تحديد وقياس والإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ والتي تكون مفيدة للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية ذات الأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.

خضوعاً لموافقة سلطة الاختصاص المحلية، يسري كلا المعيارين للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، مع إعفاءات انتقالية جوهرية لإتاحة مزيد من الوقت للمُعدين لمواءمة التقرير عن الإفصاحات المالية والبيانات المالية المتعلقة بالاستدامة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) وتتوافق مع النظام الأساسي للشركة، المعدل، وحيثما ينطبق، مع القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

أساس الإعداد

لقد تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي (الدرهم) وتم تقريبها لأقرب ألف (ألف درهم)، وهي العملة الوظيفية للمجموعة.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

ينظم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ أساس التوحيد الذي يضع نموذج واحد للسيطرة ينطبق على كافة المنشآت بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة أو المنشآت المنظمة.

يتمثل تعريف السيطرة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ هو أن المستثمر يسيطر على شركة مستثمر بها عندما يكون معرض إلى، أو يكون لديه حقوق في، عائدات متغيرة من إرباطه مع الشركة المستثمر بها ولديه القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال نفوذه على الشركة المستثمر بها. لتطبيق تعريف السيطرة في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠، يجب استيفاء جميع المعايير الثلاثة التالية، بما في ذلك:

- (أ) يكون لدى المستثمر نفوذ على الشركة المستثمر بها؛
- (ب) يكون المستثمر معرض إلى، أو لديه حقوق في، عائدات متغيرة من إرباطه مع الشركة المستثمر بها؛ و
- (ج) أن يكون لدى المستثمر القدرة على ممارسة نفوذه على الشركة المستثمر بها للتأثير على قيمة عائدات المستثمر.

الشركات التابعة

تتمثل الشركات التابعة في الشركات المستثمر بها الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها إذا كانت تستوفي معايير السيطرة. تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة في حال كان هناك تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. ويتضمن ذلك الظروف التي تكون فيها حقوق السيطرة أكثر جوهرية وتؤدي إلى سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في هذه البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة إلى تاريخ توقف تلك السيطرة.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئيًا بحصتها التناسبية للشركة المستحوذة في صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الإستحواذ. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق الملكية.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم بإيقاف الاعتراف بالموجودات والمطلوبات للشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة تتعلق بها بالإضافة إلى المكونات الأخرى لحقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

إندماج الأعمال

يتم استخدام طريقه الإستحواذ في المحاسبة لإحتساب الإستحواذ على الشركات التابعة من قبل المجموعة. يتم قياس تكلفه الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها، وأدوات حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المتكبدة، أو المحتملة في تاريخ المعاملة، بالإضافة إلى القيمة العادلة لأي مبلغ محتمل دفعه.

يتم تسجيل الزيادة في المقابل المالي المحول وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ لأي حصة ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة التي المستحوذ عليها كشهرة تجارية. إذا كانت أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها في حالة الشراء بسعر مخفض، يتم الإعتراف بالفرق مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغيير السيطرة

يتم احتساب المعاملات ذات الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية - وهي كالمعاملات التي تتم مع المالكين بصفتهم ملاكاً. يتم تسجيل المكاسب أو الخسائر الناتجة عن الإستبعاد في الحقوق غير المسيطرة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

المعاملات المحذوفة عند التوحيد

يتم حذف كافة المعاملات والأرصدة الداخلية فيما بين شركات المجموعة، والإيرادات والمصاريف غير المحققة الناتجة عن المعاملات فيما بين شركات المجموعة. يتم حذف المكاسب غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف المكاسب غير المحققة، ولكن فقط إلى المدى الذي لا يوجد فيه دليل على إنخفاض القيمة.

التقارير عن القطاعات

يتم رفع التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى الإدارة التنفيذية للمجموعة.

يعتبر قطاع التشغيل أحد مكونات المجموعة التي تقوم بأنشطة أعمال والتي يمكن أن تحقق منها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات التي تتم مع أي من المكونات الأخرى للمجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل الإدارة التنفيذية للمجموعة من أجل إتخاذ قرارات حول تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها، والتي تتوفر عنها معلومات مالية عنها (إيضاح ٣٧).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

عملات أجنبية

(أ) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في بيان الربح أو الخسارة ضمن "مصاريف تمويل".

يتم عرض مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية التي تتعلق بالقروض والنقد ومرادفات النقد في بيان الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "مصاريف تمويل".

(ب) شركات المجموعة

يتم تحويل النتائج والمركز المالي لكافة الشركات التابعة للمجموعة (التي لا تعاني عملتها من اقتصاد متضخم) والتي لها عملة تشغيلية تختلف عن عملة العرض إلى عملة العرض كما يلي:

- (١) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل بيان مركز مالي بسعر الإقفال السائد بتاريخ بيان المركز المالي الموحد؛
- (٢) يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان من الربح أو الخسارة وفقاً للسائد في تاريخ المعاملة؛ و
- (٣) يتم الاعتراف بكافة فروق الصرف الناتجة في بيان الدخل الشامل الموحد.

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة على المصاريف المنسوبة بشكل مباشر إلى اقتناء أو إنشاء الأصل. تشمل تكلفة الموجودات المشيدة ذاتياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى متعلقة مباشرة إلى إحضار الموجودات للإستخدام المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي توجد به الموجودات. تتم رسملة البرامج المشتراة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القدرة التشغيلية للمعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات. عندما يكون لأجزاء أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج للمجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

لا يتم احتساب إستهلاك على أراضي التملك الحر لكنها تخضع لإختبار انخفاض القيمة، بينما يحتسب الاستهلاك على الموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها أو إعادة تقييمها إلى قيمها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، كما يلي:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

المباني	٢٠-٤٠ سنة
الآلات والمعدات	٢-٢٠ سنة
المركبات	٤-٨ سنوات
البرامج	٤-٨ سنوات
أثاث وتجهيزات	٤-٨ سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، ويتم تعديلها عند الضرورة في نهاية كل فترة تقرير. يتم تخفيض القيمة الدفترية المدرجة مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة المدرجة للأصل أكبر من القيمة القابلة للاسترداد (راجع إيضاح ٣ "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية"). يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن الإستهلاك من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة المدرجة، ويتم إدراجها ضمن "الإيرادات الأخرى" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

تقوم المجموعة برسملة جميع التكاليف المتعلقة بإنشاء الممتلكات والآلات والمعدات كأعمال رأسمالية قيد الإنجاز، حتى تاريخ إنجاز وتشغيل تلك الموجودات.

ثم يتم تحويل هذه التكاليف بعد ذلك من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى التصنيف المناسب للموجودات عند الانتهاء من التشييد، ويتم استهلاكها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية من تاريخ الإنجاز والتشغيل.

الشهرة والموجودات غير الملموسة

الشهرة التجارية

تمثل الشهرة التجارية الزيادة في تكلفة الاستحواذ على القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة في الشركة التابعة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد انخفاض القيمة ويتم قيدها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية. تتم العمليات الحسابية على أساس التدفقات النقدية المتوقعة للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة ويتم خصمها بمعدل خصم مناسب، يتطلب تحديده ممارسة بعض الأحكام.

يتم تخصيص الشهرة إلى الوحدات المولدة للنقد لغرض اختبار انخفاض القيمة. يتم إجراء التخصيص للوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد المتوقع إستفادتها من دمج الأعمال الذي ينشأ عنه الشهرة التجارية ويتم تحديدها وفقاً للقطاعات التشغيلية.

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل مبدئياً بالقيمة العادلة والتي تعكس توقعات السوق لإحتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل إلى المجموعة.

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، مع احتساب أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

استناداً إلى تحليل جميع العوامل ذات الصلة بالعلامات التجارية المتميزة، لا يوجد حد متوقع للفترة التي من المتوقع خلالها تحقيق صافي تدفقات نقدية للمجموعة، وبالتالي تعتبر ذات عمر إنتاجي غير محدد. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها لانخفاض القيمة سنوياً أو أكثر إذا كانت الأحداث والظروف تشير إلى أن القيمة المدرجة قد إنخفضت قيمتها إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الموجودات غير الملموسة (يتبع)

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها (يتبع)

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان تقييم الأعمار الإنتاجية لا يزال ملائماً. في حال عدم ملائمتها، يتم إجراء التغيير في الأعمار الإنتاجية من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي. يتم قياس المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل. إن الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة مبنية أدناه.

٢٥ سنة - عمر إنتاجي غير محدد
١٠-١٢ سنة

العلامات التجارية
علاقات العملاء

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات التي لها عمر إنتاجي غير محدد - على سبيل المثال، الشهرة التجارية أو الموجودات غير الملموسة غير الجاهزة للاستخدام للإطفاء ويتم اختبارها سنوياً لإنخفاض القيمة. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للإستهلاك أو الإطفاء لإنخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف أن القيمة المدرجة قد لا تكون قابلاً للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة المدرجة للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة في الاستخدام أيهما أعلى. لأغراض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أقل المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (الوحدات المنتجة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التجارية التي تعرضت لإنخفاض القيمة مقابل احتمال عكس انخفاض القيمة بتاريخ التقرير.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة المخزون على المصاريف المتكبدة للاستحواذ على المخزون، تكلفة الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في نقل المخزون إلى موقعه ووضعه الحاليين. فيما يتعلق بالمخزون المصنع، تشتمل التكلفة على نسبة ملائمة من المصاريف العامة للإنتاج على أساس معدل الطاقة الاستيعابية الإعتيادية. ويستثنى من ذلك تكاليف الاقتراض.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق على سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المطبقة.

الأرصدة لدى البنوك والنقد

يتضمن النقد ومرادفات النقد، في بيان التدفقات النقدية الموحدة، على النقد في الصندوق، النقد لدى البنوك والودائع المحتفظ بها لدى البنوك التي لها تواريخ استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر معدلة للحسابات البنكية المكشوفة والنقد المقيد.

يتضمن النقد ومرادفات النقد، في بيان المركز المالية الموحدة، على النقد في الصندوق، النقد لدى البنوك والودائع المحتفظ بها لدى البنوك عند الطلب وحساب الضمان.

تظهر الحسابات البنكية المكشوفة ضمن القروض البنكية الحالية.

رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم تصنيف علاوة إصدار الأسهم المتعلقة بالأسهم العادية كحقوق ملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الذمم الدائنة التجارية

تتمثل الذمم التجارية الدائنة بالتزامات بسداد قيمة السلع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة إذا كانت أطول). إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إدراج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة لتسهيلات القروض كتكاليف لمعاملات القرض إذا كان من المرجح أن يتم سحب جميع التسهيلات البنكية أو جزء منها. وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالرسوم في بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى فترة القرض.

مزايا الموظفين

يتم تحميل مخصصات الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بالتزام المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة سابقة قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

المكافآت وخطط الحوافز طويلة الأجل

تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات المكافآت والحوافز طويلة الأجل في بيان الربح والخسارة الموحد على أساس الإستحقاق. تخضع إمتيازات الإدارة لموافقة مجلس الإدارة وترتبط بأداء الأعمال.

خطة المساهمات المحددة

يتم أداء مساهمات التقاعد الشهرية فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المستحقين بمقتضى القانون رقم ٢ لسنة ٢٠٠٠. تتولى دائرة المالية بحكومة أبوظبي إدارة صندوق المعاشات والتقاعد، ممثلة في صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي. يتم احتساب المعاشات التقاعدية وفقاً للمتطلبات المحلية والتنظيمية للموظفين غير المواطنين من مواطني دول مجلس التعاون الخليجي.

خطة التعويضات المحددة

يتمثل برنامج التعويضات المحددة بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين بخلاف برنامج المساهمات المحددة. تقوم المجموعة حالياً بتطبيق برنامج غير خاضع للتمويل خاص بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين طبقاً للأحكام السارية في قانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة، ويرتكز على فترات الخدمة المتراكمة ومستوى آخر راتب أساسي للموظف. يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرنامج التعويضات المحددة من خلال تقدير قيمة التعويضات المستقبلية التي إكتسبها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترتين الحالية والسابقة والتي يتم خصمها لتحديد قيمتها الحالية. يتم خصم أي تكاليف غير معترف بها للخدمة السابقة. إن معدل الخصم هو العائد في تاريخ التقييم لسندات صادرة من شركات بالولايات المتحدة مصنفة على أنها (أ)، ويكون هذا هو السوق البديل في حالة عدم وجود سوق واسع النطاق لسندات صادرة من شركات بدولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لما يحدده الإكتواريون.

يتم إجراء الإحتساب بصورة سنوية من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. عندما يتم تحسين إمتيازات الخطة، يتم الاعتراف بحصة التعويضات الزائدة الخاصة بالخدمة السابقة للموظفين ضمن المكاسب أو الخسائر بأقساط متساوية على متوسط الفترة حتى يتم إستحقاق التعويضات. إلى المدى الذي تصبح عنده التعويضات مستحقة في الحال، يتم الاعتراف بالمصاريف مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. تقوم المجموعة بالاعتراف بكافة المكاسب والخسائر الإكتوارية الناتجة عن خطط التعويضات المحددة في بيان الدخل الشامل الآخر وكافة المصاريف المتعلقة بخطط التعويضات المحددة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

المخصصات

يتم الاعتراف بمخصصات المطالبات عندما يترتب على المجموعة، نتيجة لحدث سابق، التزام حالي قانوني أو ضمن ويكون من المرجح أن يلزم إجراء تدفقات خارجة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير قيمة الالتزام بصورة موثوقة. لا يتم الاعتراف بالمخصصات المتعلقة بالخسائر التشغيلية المستقبلية.

عندما تكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي وتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى درجة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بمخصص ما حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المرتبطة بالالتزام.

إيرادات التمويل ومصاريف التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات الفوائد على الودائع تحت الطلب والمكاسب على الأدوات المالية المشتقة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند إستحقاقها، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتكون مصاريف التمويل من مصاريف الفائدة على القروض ومصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض في بيان الربح أو الخسارة الموحد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

تخضع عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية للزكاة. يتم تقديم الزكاة وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والضرائب.

يتم تقديم ضريبة الدخل للشركات التابعة في الخارج التي تعمل ضمن السلطة الخاضعة للضريبة وفقاً للوائح ضريبة الدخل ذات الصلة في بلدان التأسيس. يتم تسجيل التسويات الناتجة عن التقديرات النهائية لضريبة الزكاة والدخل الأجنبي في الفترة التي يتم فيها إجراء هذه التقييمات.

إن مصاريف أو إيرادات ضريبة الدخل للفترة هي الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة في الفترة الحالية على أساس معدل ضريبة الدخل المطبقة لكل سلطة قضائية معدلة بالتغييرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة التي تعود إلى الفروق المؤقتة وإلى الخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم احتساب ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو المعمول بها بشكل جوهري في نهاية فترة إعداد التقارير في الدول التي تعمل فيها المجموعة وتنتج إيرادات خاضعة للضريبة. تقوم الإدارة دورياً بتقييم المواقف المتخذة في القرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي يخضع فيها التنظيم الضريبي المعمول به للتفسير. ويحدد الأحكام عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

موجودات / مطلوبات الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد والقواعد الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الاعتراف بوجه عام بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة للخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عمومًا لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة متاحة مقابل تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية غير المستخدمة التي يمكن استخدامها. لا يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت والخسائر الضريبية غير المستخدمة عن الاعتراف المبدئي (بخلاف اندماج الأعمال) بالموجودات والمطلوبات في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة إذا كان الفرق المؤقت ناتجًا عن الاعتراف المبدئي بالشهرة.

تتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الموجودات.

يتم قياس مطلوبات وموجودات الضرائب المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو الأصل المحقق، على أساس معدلات الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تم تشريعها أو تشريعها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة التقرير. يعكس قياس مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة العواقب الضريبية التي ستتبع من الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، إسترداد أو تسديد القيمة المدرجة لموجوداتها ومطلوباتها.

العائد على السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات حول العائد على السهم. يتم احتساب العائد على السهم من خلال تقسيم المكاسب أو الخسائر العائدة إلى مساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس البديل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه من عقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن أطراف أخرى. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بالسيطرة على منتج أو خدمة ما لأحد العملاء.

بيع البضائع

عادةً ما تشتمل العقود المبرمة مع العملاء للمجموعة لبيع البضائع على إلزام أداء واحد. استنتجت المجموعة أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند نقطة زمنية معينة عند تحويل السيطرة على الأصل للعميل، بشكل عام عند تسليم البضائع.

تتضمن بعض عقود بيع البضائع التي يتم تقديمها للعملاء العديد من الاعتبارات بما في ذلك الحق في الإرجاع وخصومات الكميات. ينشأ عن حق إعادة البضائع وخصومات الكميات اعتبارات متغيرة. يتم تقدير المقابل المتغير عند بداية العقد ويتم تقييده حتى يتم الإنتهاء من حالة عدم اليقين المرتبطة به.

حق إعادة البضائع

عندما يسمح العقد للعميل بالحق بإعادة البضائع خلال فترة زمنية محددة. يكون البديل المستلم من العميل متغير لأن العقد يسمح للعميل بإعادة المنتجات، إن وجدت. تستخدم المجموعة طريقه القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم إعادتها لأن هذه الطريقة تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ البديل المتغير الذي سيكون للمجموعة الحق فيه. تقوم المجموعة بتطبيق المتطلبات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بخصوص تقديرات التقييد المتعلقة بالبديل المتغير لتحديد مبلغ البديل المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الإعتراف بالإيرادات (يتبع)

حسومات الكميات

تقدم المجموعة حسومات الكميات بأثر رجعي لعملاء ومنتجات مختارة وفقاً للشروط المحددة في العقد. يتم مقاصة الحسومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العملاء عن عمليات الشراء اللاحقة. يؤدي تطبيق حسومات الكميات بأثر رجعي إلى زيادة البديل المتغير. ولتقدير البديل المتغير الذي سيتم الحصول عليه، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة الصحيحة لكل عميل وفقاً لخطة الخصم المتفق عليها التي يتوقع أنها أفضل مبلغ بدل متغير. بعد ذلك تقوم المجموعة بتطبيق الشروط المتعلقة بالتقديرات المقيدة للبديل المتغير. وفقاً لذلك، قامت المجموعة بالإعتراف بمطلوبات العقود المتعلقة بالحسومات المستقبلية المتوقعة.

البدلات المدفوعة أو المستحقة للعملاء

تقوم المجموعة بدفع رسوم حصرية، رسوم العرض، رسوم إعادة العرض، رسوم الافتتاح ورسوم التسجيل لبعض العملاء لتقديم خدمات مختلفة. تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كانت هذه الخدمات منفصلة عند مقارنتها بالسلع المباعة للعملاء. بعد ذلك يتم الإعتراف بالخدمات المنفصلة أو غير المنفصلة كمصاريف بيع وتوزيع أو خصمها مقابل الإيرادات، على التوالي.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، بعد الخصم باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، فإن المجموعة تستخدم معدل الإقتراض المتزايد.

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

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

يتم عرض مطلوبات عقود الإيجار في بند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار لاحقاً من خلال زيادة القيمة المدرجة لعكس الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) ومن خلال تخفيض القيمة المدرجة لعكس مدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لحق استخدام الموجودات ذات الصلة) كلما:

- تغيرت مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار من خلال خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام سعر الخصم المعدل.
- تغيرت مدفوعات الإيجار نتيجة التغييرات في المؤشر أو المعدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار من خلال مدفوعات الإيجار المخصومة المعدلة باستخدام معدل خصم بدون تغيير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار نتيجة التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام سعر الخصم المعدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل من خلال مدفوعات الإيجار المخصومة المعدلة باستخدام سعر الخصم المعدل على أساس تاريخ التعديل الفعلي.

لم تقم المجموعة بإجراء أي من هذه التعديلات خلال الفترات المعروضة.

يتم إستهلاك حق استخدام الموجودات على مدى الفترة الأقصر من مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل ذات العلاقة. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو أن تكلفة حق الاستخدام تعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذات العلاقة. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الموجودات كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

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

المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من عقود الإيجار بموجب عقد الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة المدرجة للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الإعتراف بكافة الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة عندما يكون شراء أو بيع أصل مالي بموجب عقد تتطلب شروطه تسليم الأصل المالي بموجب الوقت المحدد من قبل السوق المعني. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة، ما عدا تلك الموجودات المالية المصنفة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالإستحواذ على موجودات مالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة الموحد.

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

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة بالتكلفة المطفأة. يتم قياس المكسب أو الخسارة من استثمار دين الذي يتم قياسه لاحقاً بالتكلفة المطفأة وليس جزءاً من علاقة التحوط في بيان الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو لخسارة

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي:

- موجودات ذات تدفقات نقدية تعاقدية والتي هي ليست مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم؛ أو/ و
- موجودات محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال غير تلك المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ بها للتحصيل والبيع؛ أو
- موجودات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام خيار القيمة العادلة.

يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إنخفاض القيمة

يتم خصم مخصص خسائر الإستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة المدرجة للموجودات.

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل هام منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث التخلف عن السداد على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع وجود خطر حدوث تخلف على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر له. تشمل المعلومات المستقبلية التي يتم أخذها بالإعتبار، الآفاق المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المدينون للمجموعة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الأخرى المماثلة، بالإضافة إلى النظر في مختلف المصادر الخارجية للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة والمتعلقة بالعمليات الأساسية للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

انخفاض القيمة (يتبع)

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

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

بغض النظر عن نتائج التقييم أعلاه، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد ارتفعت بشكل هام منذ الإقرار المبدئي عندما تتجاوز مدفوعات العقد تاريخ الإستحقاق، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم تثبت عكس ذلك.

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

- (١) كانت الأداة المالية لها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد؛
- (٢) يتمتع المقرض بقدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية في الأجل القريب؛ و
- (٣) قد تؤدي التغيرات المعاكسة في الأوضاع الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكنها لا تؤدي بالضرورة، إلى الحد من قدره المقرض على الوفاء بالتزاماته التدفقية النقدية التعاقدية.

تأخذ المجموعة بالإعتبار أن الأصل المالي له مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون للأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة استثمارية" وفقاً للتعريف المفهوم عالمياً أو إذا كان التقييم الخارجي غير متوفر، فإن الأصل له تقييم داخلي لـ "قائم الأداء". يعني قائم الأداء أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي وليس هناك مبالغ متأخرة السداد.

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الاقتضاء لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد. أما بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للمجموعة فيما يتعلق بتحصيل الدفعات والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الائتمان كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية الوطنية أو المحلية المترابطة مع تعثر الذمم المدينة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لحسابات خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى، المستحق من جهات ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك ونقد. إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لخسائر الائتمان. تُستمد المعايير المستخدمة في الإحتساب من النماذج الإحصائية مطورة داخلياً من المجموعة وبيانات تاريخية أخرى ويتم تعديلها لتعكس معلومات مستقبلية مرجحة حسب الاحتمالات. تقوم المجموعة بتقييم خسائر إنخفاض القيمة في محفظة الذمم المدينة التجارية والأخرى باستخدام أساس قياس الخسارة المتوقعة باستخدام النهج المبسط.

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفق النقدي من تلك الموجودات المالية أو عند تحويل الموجودات المالية وبما فيها جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل الموجودات المالية بشكل كامل أو لم تقم بتحويل جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية وإستمرت بالسيطرة على تلك الموجودات المالية التي تم تحويلها إلى طرف آخر، فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بحصتها المتبقية بالموجودات المالية وأي إلتزامات يتوجب عليها سدادها. أما في حالة إحتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للموجودات المالية فإن المجموعة تستمر بالإعتراف بالموجودات المالية.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيب التعاقدية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن على حصة متبقية في موجودات منشأة ما بعد طرح كافة مطلوباتها. تم تسجيل أدوات الملكية التي أصدرتها المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات مالية

يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والمستحقات وإلتزامات عقود الإيجار "كمطلوبات مالية" ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الإعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي، باستثناء المطلوبات قصيرة الأجل عندما يكون الإعتراف بالفائدة غير مادي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم تماماً الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للمطلوبات المالية أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً.

إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية عندما، و فقط عندما، يتم إبطال أو إلغاء أو إنتهاء صلاحية إلتزامات المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الأدوات المالية المشتقة

تقوم المجموعة بإبرام مجموعة متنوعة من الأدوات المالية المشتقة لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة ومعدلات صرف العملات الأجنبية، بما في ذلك عقود الصرف الأجنبي الآجلة والخيارات ومقايضات أسعار الفائدة.

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقود المشتقات ويتم إعادة قياسها لاحقاً إلى قيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد مباشرة في حال كانت الأداة المشتقة مصنفة وفعالة كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف ضمن الربح أو الخسارة على طبيعة علاقة التحوط.

يتم الاعتراف بالمشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة كأصل مالي في حين يتم الاعتراف بالمشتقات ذات القيمة العادلة السالبة كإلتزام مالي. لا يتم مقاصة المشتقات في البيانات المالية الموحدة ما لم يكن لدى المجموعة حق قانوني والنية في التسوية. يتم إدراج المشتقات كأصل غير متداول أو إلتزام غير متداول في حال كان الإستحقاق المتبقي للأداة أكثر من ١٢ شهر وعندما لا يكون من المتوقع بأن يتم تحقيق أو تسديد الأداة المالية المشتقة خلال ١٢ شهر. يتم إدراج المشتقات الأخرى كموجودات متداولة أو كمطلوبات متداولة.

محاسبة التحوط

تقوم المجموعة بتحديد بعض المشتقات كأدوات تحوط فيما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة في تحوطات القيمة العادلة أو تحوطات التدفقات النقدية. تتم المحاسبة عن تحوطات مخاطر الصرف الأجنبي على الإلتزامات المؤكدة كتحوطات التدفقات النقدية.

عندما تتوقف علاقة التحوط في تلبية متطلبات فعالية التحوط المتعلقة بنسبة التحوط ولكن أهداف إدارة مخاطر تصنيف علاقة التحوط تبقى كما هي، فإن المجموعة سوف تقوم بتعديل نسب التحوط المتعلقة بعلاقة التحوط (بمعنى آخر، إعادة توازن التحوط) حتى يمكنها أن تلبية معايير التأهيل مرة أخرى.

تحدد المجموعة التغيير الكامل في القيمة العادلة للعقد الآجل (أي بما في ذلك العناصر الآجلة) كأداة تحوط لجميع علاقات التحوط التي تتطوي على عقود آجلة.

تحوطات التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد والمتراكمة ضمن بند احتياطي تحوط التدفقات النقدية، ويقتصر على التغيير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه من بداية التحوط. يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن بند "مكاسب وخسائر أخرى".

يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد والمتراكمة في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترات التي يؤثر فيها الاعتراف بالبند المتحوط له على الربح أو الخسارة في نفس البند الذي تم الاعتراف به كبند متحوط له. ومع ذلك، عندما ينتج عن المعاملة المتوقعة المتحوط لها الاعتراف بأصل غير مالي أو الإلتزام غير مالي، يتم حذف المكاسب والخسائر المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد والمتراكمة في حقوق الملكية من حقوق الملكية وإدراجها في القياس المبدئي لتكلفة الأصل غير المالي أو الإلتزام غير المالي. إن هذا التحويل لا يؤثر على الدخل الشامل الآخر. علاوة على ذلك، إذا توقعت المجموعة أن بعض أو كافة الخسائر المتراكمة في احتياطي تحوطات التدفقات النقدية لن يتم إستردادها في المستقبل، يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ مباشرة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الأدوات المالية المشتقة

تحولات التدفقات النقدية (يتبع)

تتوقف المجموعة عن استخدام محاسبة التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن الوفاء بالمعايير المؤهلة (بعد إعادة التوازن، إن وجدت). يشمل ذلك الحالات التي تنتهي فيها صلاحية أداة التحوط أو بيعها، إلغاؤها أو تنفيذها. يتم المحاسبة على الاستبعاد بأثر مستقبلي. إن أي ربح أو خسارة معترف بها في الدخل الشامل الآخر ومترجمة ضمن حقوق الملكية في ذلك الوقت تبقى ضمن حقوق الملكية ويتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند حدوث المعاملة المتوقعة. وعندما لا يكون من المتوقع حدوث معاملة متوقعة، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة ضمن إحتياطي تحوط التدفقات النقدية مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

إن الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس المجموعة تأثيراً هاماً عليها وهي ليست شركة تابعة ولا حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر فيها ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للجهات التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب التي تظهر فقط عندما تستلزم القرارات حول الأنشطة ذات العلاقة موافقة إجماعية من الجهات التي تتشارك السيطرة.

يتم احتساب نتائج وموجودات ومطلوبات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي للقرارات المالية رقم ٥.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. عندما تزيد حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك عن حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (التي تتضمن حقوقاً طويلة الأجل وتشكل بالجوهر جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة)، يتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يكون فيه لدى المجموعة التزامات قانونية أو استدالية أو قدمت دفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم احتساب الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية بدءاً من التاريخ الذي تصبح فيه المنشأة المستثمر بها شركة زميلة أو مشروع مشترك. عند الإستحواذ على استثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك، يتم الاعتراف بأي زيادة في تكلفة الاستثمار على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات محددة للمنشأة المستثمر بها كشهرة وإدراجها ضمن القيمة المدرجة للاستثمار. يتم الاعتراف بأي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة على تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة في الربح أو الخسارة في فترة إستحواذ الاستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (يتبع)

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار إجمالي المبلغ المدرج للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) فيما يتعلق بانخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ كأصل فردي وذلك من خلال مقارنة المبلغ الممكن تحصيله له (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى) مع المبلغ المدرج له. إن أية خسارة معترف بها لانخفاض القيمة لا يتم تخصيصها لأي أصل، بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من المبلغ المدرج للاستثمار. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحويل للاستثمار لاحقاً.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي توقف فيه الاستثمار عن كونه شركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك السابق وكانت الحصة المستبقة هي أصل مالي، تقوم المجموعة بقياس الحصة المستبقة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الاعتراف الأولي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يتم إدراج الفرق بين القيمة المدرجة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك بتاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة لأية حصة مستبقة وأية تحصيلات من استبعاد حصة جزئية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. بالإضافة لذلك، تقوم المجموعة باحتساب كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك على نفس الأساس الذي قد يكون لازماً فيما إذا قد تم استبعاد تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مباشرة من الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. بناءً على ذلك، في حال كان سيتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في الربح أو الخسارة من استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة، فإن المجموعة تقوم بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل لإعادة التصنيف) عندما يتم استبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة أو مشروع مشترك ولكنها تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، فإن المجموعة تقوم بإعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة الحصة من الربح أو الخسارة التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الانخفاض في حصة الملكية فيما لو كان سيتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

عندما تقوم إحدى منشآت المجموعة بالتعامل مع شركة زميلة أو مشروع مشترك لدى المجموعة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع الشركة الزميلة أو المشروع المشترك يتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط ضمن نطاق الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك غير المرتبطة بالمجموعة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، بما في ذلك متطلبات انخفاض القيمة، على الحصص طويلة الأجل والتي لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة المستثمر بها. علاوة على ذلك، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الحقوق طويلة الأجل، لا تأخذ المجموعة في الاعتبار التعديلات على قيمتها المدرجة التي يتطلبها المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (أي التعديلات على القيمة المدرجة للحصص طويلة الأجل الناتجة عن توزيع خسائر الشركة المستثمر بها أو تقييم الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

المنح الحكومية

يتم تقديم المنح من حكومة أبوظبي إلى المجموعة لتمويل بعض النفقات التشغيلية والرأسمالية للمجموعة ويتم الاعتراف بها بقيمتها الاسمية عند وجود تأكيد معقول باستلام المنح. تعتبر القيمة الاسمية هي التكلفة التي يتحملها المانح. لا توجد شروط صريحة مرتبطة بالمنح الحكومية المستلمة فيما عدا أنه ينبغي للمجموعة استخدامها للغرض المنصوص عليه.

يتم تأجيل أي فائض من المنح الحكومية التي لم يتم استخدامها في السنة التي استلمت بها المجموعة إلى الفترة اللاحقة. يتم إدراج هذه المنحة الحكومية المؤجلة في المطلوبات المتداولة وغير المتداولة. يتم تسجيل أي فائض في الإنفاق على المنح الحكومية المستلمة كرصيد مستحق من الحكومة في بيان المركز المالي الموحد.

المنح المتعلقة بالموجودات

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية غير المالية المتعلقة بالموجودات بالقيمة المدرجة للموجودات ويتم عرضها كمنحة حكومية مؤجلة في بيان المركز المالي الموجز الموحد. يتم استهلاك المنحة على مدى عمر الموجودات القابلة للإستهلاك ويتم مقاصتها بمصروفات الاستهلاك ذات الصلة بالموجودات.

المنح المتعلقة بالعمليات

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية الأخرى المتعلقة بالنفقات التشغيلية في بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى الفترات اللازمة لمطابقتها مع التكاليف التي تهدف إلى تعويضها، على أساس منتظم. تظهر المنح المتعلقة بالدخل بعد خصم المصاريف ذات الصلة عند عرض ذلك في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية

يتم بصورة مستمرة تقييم التقديرات والأحكام التي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة. في إطار تطبيق السياسات المحاسبية الهامة للمجموعة، التي تم بيانها في (أنظر إيضاح ٣)؛ قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية التي لها تأثير جوهري على قيم الموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصصات على الأيام المستحقة السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي نوع العميل وتقييمه، والتغطية حسب خطابات الضمان).

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التخلف التاريخية الملاحظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة القادمة، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في السوق، يتم تعديل معدلات السداد التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملاحظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملاحظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الإئتمانية المتوقعة هو تقدير هام. يكون مبلغ الخسارة الإئتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الإئتمانية السابقة للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً تمثل تخلف عن السداد الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات حول الخسارة الإئتمانية المتوقعة الخاصة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة ضمن هذه البيانات المالية الموحدة (راجع إيضاح ٣ وإيضاح ١١ وإيضاح ٣٦ "الأدوات المالية").

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

قامت الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات على أساس الاستخدام المقصود للموجودات والعمر الاقتصادي المتوقع لتلك الموجودات. يمكن أن تؤدي التغيرات اللاحقة في الظروف مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المتوقع للأصول المعنية إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات الأولية.

الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

خلال السنة، قامت الشركة بإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة الكبيرة مما أدى إلى تغيير في الأعمار الإنتاجية لأسماء العلامات التجارية الرئيسية من محددة إلى غير محددة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣.

يتم تقدير العمر الإنتاجي لهذه الأسماء التجارية بناءً على الفترة التي من المتوقع خلالها أن تحقق الأسماء التجارية تدفقات نقدية إلى المجموعة. يستند هذا التقدير إلى تقييم جماعي لممارسات الصناعة والتقييم الفني الداخلي والخبرة مع الأصول الداخلية المماثلة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي لكل أصل سنوياً ويتم تحديثه إذا كانت التوقعات تختلف عن التقديرات السابقة نتيجة التقدم الفني أو التجاري والقيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل غير الملموس.

مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

تقوم الإدارة بتقييم الخسارة (إن وجدت) لبنود المخزون بطيء الحركة والمتقادم على أساس منتظم. عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص للمخزون المتقادم في الربح أو الخسارة، تقوم المجموعة باتخاذ أحكام حول ما إذا كانت هناك أي بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى وجود استهلاك مستقبلي لهذا البند. بناءً على هذه العوامل، قامت الإدارة بتحديد بنود المخزون كبطيئة الحركة ومتقادمة لاحتمال مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية (يتبع)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد المبلغ القابل للاسترداد، ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف عملية احتساب الإستبعاد على البيانات التي يمكن ملاحظتها من معاملات البيع الملزمة، التي تتم على أساس عمليات تجارية بحتة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية للإستبعاد من الموجودات. يستند إحتساب القيمة المستخدمة على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستند التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطه أعاده الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعزز أداء الوحدة المنتجة للنقد. تعتبر القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة التجارية، الممتلكات والآلات والمعدات، حق استخدام الموجودات وغيرها من الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي تعترف بها المجموعة. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد، بما في ذلك تحليل الحساسية، وتوضيحها في هذه البيانات المالية الموحدة (انظر الإيضاح ٨ و ٩).

تحديد تاريخ الاستحواذ في اندماج الأعمال

من الخطوات الهامة في اندماج الأعمال هو تحديد تاريخ الاستحواذ. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "إندماج الأعمال"، يتم تحديد تاريخ الاستحواذ على أساس التاريخ الذي يحصل فيه المستحوذ على السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يعتبر تاريخ الاستحواذ هاماً لأنه يحدد متى يقوم المستحوذ بالإعتراف بقياس البديل المحول، الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة. يتم توحيد نتائج الشركة المستحوذ عليها اعتباراً من هذا التاريخ. في اندماج الأعمال المتأثرة باتفاقية البيع والشراء، يكون تاريخ الإستحواذ هو تاريخ الإغلاق أو الإنتهاء المحدد بشكل عام. غالباً ما يكون واضحاً بسهولة من هيكل اندماج الأعمال وشروط اتفاقية البيع والشراء (إذا كان قابل للتطبيق) ولكن هذا ليس هو الحال دائماً.

يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ أن التاريخ الذي يحصل فيه المستحوذ على السيطرة على الشركة المستحوذ عليها هو بشكل عام التاريخ الذي يقوم فيه المشتري بتحويل البديل بشكل قانوني، الإستحواذ على الموجودات، والمطلوبات المقبولة للشركة المستحوذ عليها - تاريخ الإغلاق. ومع ذلك، يجب على المستحوذ أن يأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تحديد تاريخ الاستحواذ، بما في ذلك إمكانية تحقيق السيطرة في تاريخ إما قبل أو بعد تاريخ الإغلاق.

خلال السنة، أبرمت المجموعة العديد من معاملات اندماج الأعمال الجديدة. أخذت الإدارة في الإعتبار جميع الجوانب القانونية لاتفاقيات البيع والشراء والحقائق والظروف ذات الصلة حول كل معاملة من أجل تحديد تواريخ الاستحواذ على هذه المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.

قياس القيمة العادلة للبدلات المحتملة

يتم تقييم البدلات المحتملة من اندماج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ كجزء من اندماج الأعمال. عندما ستوفي المطلوبات المحتملة تعريف الالتزام المالي، يتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير. يستند تحديد القيمة العادلة إلى تقييم مفصل لأهداف الأداء. تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمال تحقيق كل هدف أداء وعامل الخصم.

خصومات الحجم

تمثل خصومات المبيعات جانباً مهماً من عملية الاعتراف بالإيرادات وتتضمن تقدير مبلغ الخصومات التي قد يطالب بها العملاء. تعتبر هذه التقديرات جوهرية بطبيعتها وتخضع للتغيير بناءً على عوامل مختلفة، بما في ذلك سلوك العميل وظروف السوق وأنماط استرداد الخصم التاريخية. يتم الاعتراف بخصومات المبيعات كتخفيض في الإيرادات عند حدوث المبيعات ذات الصلة. يعتمد تقدير خصومات المبيعات على الخبرة التاريخية والشروط التعاقدية الحالية وظروف السوق. يتم الاعتراف بأي تغييرات في التقديرات المتعلقة بخصومات المبيعات في الفترة التي يحدث فيها التغيير. ويتم الإفصاح عن هذه التغييرات في البيانات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المعمول بها. تخضع التقديرات المتعلقة بخصومات المبيعات لمراجعة دورية من قبل الإدارة، بما في ذلك عملية تعاونية بين الإدارات الوظيفية. تتضمن الموافقة على هذه التقديرات أصحاب المصلحة الرئيسيين لضمان توافقها مع أهداف العمل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٥ حق استخدام الموجودات

التكلفة	أرض ومباني ألف درهم	ممتلكات ومعدات ألف درهم	مركبات ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٢	٨٣,٦٤٥	١١,٢٦٩	٩٤,٥١٨	١٨٩,٤٣٢
إضافات	١٣,٥٥٥	-	٣,٣٦٤	١٦,٩١٩
إستحواذ من خلال إندماج أعمال	٢٩,٣٨٠	-	-	٢٩,٣٨٠
إنهاءات	(٢١,٤٤٩)	-	(١,١٤٠)	(٢٢,٥٨٩)
فروقات تحويل عملات أجنبية	(٩,١٩٣)	(٤,١١٩)	(١,٤٨٩)	(١٤,٨٠١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٥,٩٣٨	٧,١٥٠	٩٥,٢٥٣	١٩٨,٣٤١
إضافات	٣٤,٩٨٢	-	٣٧,٥٠٣	٧٢,٤٨٥
إنهاءات	(٤,٤٣٦)	-	-	(٤,٤٣٦)
فروقات تحويل عملات أجنبية	(٣,٥٩٤)	(١,٤٢٦)	(٥٠٠)	(٥,٥٢٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢٢,٨٩٠	٥,٧٢٤	١٣٢,٢٥٦	٢٦٠,٨٧٠
الإطفاء المتراكم				
في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٢,١٠٠	٧٣٤	٤٧,١٥٤	٧٩,٩٨٨
محمل للسنة	١٩,٠٩٠	١,٨٢٢	٢٠,٤٨٣	٤١,٣٩٥
إنهاءات	(٦,٧٩٨)	-	(٨٤٧)	(٧,٦٤٥)
فروقات تحويل عملات أجنبية	(١,٤٨٨)	(٦٩١)	(٥٤١)	(٢,٧٢٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٢,٩٠٤	١,٨٦٥	٦٦,٢٤٩	١١١,٠١٨
محمل للسنة	٢٢,٧٨١	١,٠٥٠	٢٠,٥٠٨	٤٤,٣٣٩
إنهاءات	(٢,٨٥٧)	-	-	(٢,٨٥٧)
فروقات تحويل عملات أجنبية	٨٨٥	(٣٨٠)	(٢٦٨)	٢٣٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦٣,٧١٣	٢,٥٣٥	٨٦,٤٨٩	١٥٢,٧٣٧
القيمة المدرجة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٩,١٧٧	٣,١٨٩	٤٥,٧٦٧	١٠٨,١٣٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٣,٠٣٤	٥,٢٨٥	٢٩,٠٠٤	٨٧,٣٢٣

تم تخصيص مصاريف الإطفاء للسنة بشكل أساسي لتكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع بمبلغ ٩,٩٤٨ ألف درهم (٢٠٢٢):
١٣,١٦٥ ألف درهم) ومبلغ ٣٣,٧١٦ ألف درهم (٢٠٢٢: ٢٦,٩٨٨ ألف درهم) على التوالي.

مجموعة أغذية ش.م.ع.

٤٣

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٦ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أرض ومباني ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	مركبات ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٢	١,٠٣٥,٣٣٢	١,٣٨٣,٦٦٤	٨١,٨٠٢	٨١,٣١٤	١٣١,٨٤١	٢,٧١٣,٩٥٣
إضافات	١٠,٨٠٧	٤٦,٣٥٦	٧,٤٨٣	٣,٧٢٧	٦٨,٢٢٨	١٣٦,٦٠١
إستحواذ من خلال إندماج أعمال	٩,١٣٠	١٤,١٤٠	١٢,٩٧٢	٣,٤٠٣	١,١٨٦	٤٠,٨٣١
إستيعادات	(٣,١١٦)	(٢٠,٧٥٤)	(٣٧٠)	(٤,٣٨٦)	—	(٢٨,٦٢٦)
تحويلات	٣٩,٦٣٤	٤١,٣١٦	١,٥٠١	١٧٦	(٨٢,٦٢٧)	—
فروقات تحويل العملات	(٢١,٧٨٦)	(٢٩,١٥٠)	(٥,٢٣٤)	(٣,٥٩٨)	(١٥,٠٩٧)	(٧٤,٨٦٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٠٧٠,٠٠١	١,٤٣٥,٥٧٢	٩٨,١٥٤	٨٠,٦٣٦	١٠٣,٥٣١	٢,٧٨٧,٨٩٤
إضافات	١١,٠٧١	٤٢,٤٦٩	١٢,٠٤٥	٣,٩٥٧	١٤٨,٧٨٧	٢١٨,٣٢٩
إستيعادات	(٦١٧)	(٢٦,٢٨١)	(١٥٧)	(٢,٠٨٧)	—	(٢٩,١٤٢)
تحويلات	٢١,٥٠٤	٤٦,٢٦٣	٣,٥٨٤	٢,٥٦٣	(٧٣,٩١٤)	—
فروقات تحويل العملات	(١٠,٥٩١)	(١٥,٦٠٢)	(٤,١٧٤)	(١,٨١٤)	(٣,٠٠٢)	(٣٥,١٨٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٠٩١,٣٦٨	١,٤٨٢,٤٢١	١٠٩,٤٥٢	٨٣,٢٥٥	١٧٥,٤٠٢	٢,٩٤١,٨٩٨

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٦ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	مركبات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	أرض ومباني ألف درهم	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٢ محمل للسنة إستبعادات فروقات تحويل العملات
١,٢١٣,٥١٧	—	٥٨,٢٧٩	٥٢,١٦٩	٧٦٣,٦٦٢	٣٣٩,٤٠٧	
١٦٤,٧٩٥	—	٨,٢٩٩	٩,٩٨٥	١٠٣,٧٢٢	٤٢,٧٨٩	
(٢٥,٨١٤)	—	(٤,٣٤١)	(٢٦٤)	(٢٠,٠٨٨)	(١,١٢١)	
(١٠,٦٣١)	—	(١,١٣٠)	(٢,١٠١)	(٥,٦٨٢)	(١,٧١٨)	
١,٣٤١,٨٦٧	—	٦١,١٠٧	٥٩,٧٨٩	٨٤١,٦١٤	٣٧٩,٣٥٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ محمل للسنة إستبعادات فروقات تحويل العملات
١٧١,٠٧٢	—	٧,١١٨	١٢,٧٧٨	١٠٥,٥٩٧	٤٥,٥٧٩	
(٢٥,٣٢٩)	—	(١,٦٢٩)	(١٥٤)	(٢٣,٠٠٢)	(٥٤٤)	
(٦,٥٣٣)	—	(٦٦٥)	(١,٥٣٥)	(٣,٤٥٥)	(٨٧٨)	
١,٤٨١,٠٧٧	—	٦٥,٩٣١	٧٠,٨٧٨	٩٢٠,٧٥٤	٤٢٣,٥١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٤٦٠,٨٢١	١٧٥,٤٠٢	١٧,٣٢٤	٣٨,٥٧٤	٥٦١,٦٦٧	٦٦٧,٨٥٤	القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٤٤٦,٠٢٧	١٠٣,٥٣١	١٩,٥٢٩	٣٨,٣٦٥	٥٩٣,٩٥٨	٦٩٠,٦٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز المباني والآلات والمعدات قيد الإنشاء ضمن شركات المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٦ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

يتم تحميل مصروف إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة على بيان الربح والخسارة الموحد كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٧,٤٠٠	١٣٩,٢١٨	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٥)
١٢,٤٤٤	١٦,٩٤٧	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٦)
١٤,٦٥٩	١٤,٦٣٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
٢٩٢	٢٧٥	تكاليف البحث والتطوير (إيضاح ٢٨)
<u>١٦٤,٧٩٥</u>	<u>١٧١,٠٧٢</u>	

٧ إستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٩٧٦	١٩,٩٠٥	إستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

إستثمار في شركات زميلة

يمثل الإستثمار في شركة زميلة حصة بنسبة ٣١٪ في شركة قطوف وحلا التجارية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. استحوذت المجموعة على الشركة الزميلة في سنة ٢٠٢١ من خلال الاستحواذ على مجموعة بي إم بي. يتم المحاسبة عن الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة. إن النشاط الرئيسي للشركة الزميلة هو تجارة المواد الغذائية والوجبات الخفيفة.

خلال السنة، قامت الشركة بإستثمار مبلغ ٤,١٩٤ ألف درهم تمثل حصة بنسبة ٢٥٪ في شركة أغذية فنتشرز ريستريكتد ليمتد، وهي شركة محدودة النطاق مسجلة في سوق أبوظبي العالمي، إن الشركة الزميلة هي صندوق إستثماري للشركات الناشئة بهدف توسيع قدرة المجموعة على الابتكار وفتح أسواق جديدة. يتم احتساب الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة.

فيما يلي الحركة في الإستثمار في الشركات الزميلة خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٠٨٤	١٦,٩٧٦	في ١ يناير
—	٤,١٩٤	إضافات خلال السنة
٥,٢٦٧	٤,٢٨٣	الحصة في ربح شركة زميلة، صافي
(٧,٣٧٥)	(٣,٩٣٦)	توزيعات أرباح مستلمة
<u>١٦,٩٧٦</u>	<u>٢١,٥١٧</u>	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٧ استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (يتبع)

استثمار في شركات زميلة (يتبع)

فيما يلي ملخص لأحدث المعلومات المالية المتاحة حول الاستثمار في شركات زميلة:

شركة قطوف وحلا التجارية

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٦٢,٤٠٧	٦٦,٨٦٠	الموجودات المتداولة
١٨,٦٧٠	١٧,١٦٨	الموجودات غير المتداولة
(٣١,٠٢٠)	(٣٠,٧٤٩)	المطلوبات المتداولة
(١٠,٠٦٥)	(٨,٩٤٢)	المطلوبات غير المتداولة
٣٩,٩٩٢	٤٤,٣٣٧	صافي الموجودات
٢٣١,١٩٢	١٩٢,٢٨٩	الإيرادات
١٩,٨٢٢	١٨,٤٣٩	الربح قبل الزكاة
١٨,٨٤٧	١٧,١١١	ربح السنة

شركة أغذية فنتشرز ريس تريكتد ليمتد

٢٠٢٣ ألف درهم	
٣٦,٢٨٧	الموجودات المتداولة
(٤٤٥)	المطلوبات المتداولة
٣٥,٨٤٢	صافي الموجودات
—	الإيرادات
(٤,١٥٨)	الخسارة قبل الزكاة
(٤,١٥٨)	خسارة السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٧ استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (يتبع)

استثمار في مشروع مشترك

خلال السنة، قامت الشركة باستثمار بمبلغ ٣٦٧ ألف درهم تمثل حصة بنسبة ٥٠٪ في تيمارات المحدودة، وهي شركة محدودة بالأسهم مسجلة في سوق أبوظبي العالمي، وتتمثل أهداف المشروع المشترك في تقديم الاستشارات وإدارة المشاريع والدراسات ذات الصلة لقطاع الزراعة. يتم احتساب المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة.

فيما يلي الحركة في الاستثمار في المشروع المشترك خلال السنة:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٥,٢٦٧	-	في ١ يناير
-	-	إضافات خلال السنة
(٢,١٩٦)	(١,٦١٢)	الحصة في خسارة المشروع المشترك
٢,٤٤٣	-	مكسب من إستبعاد خلال السنة
(٥,٤١٤)	-	عائدات بيع من إستبعاد مشروع مشترك
-	(١,٦١٢)	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي ملخص لأحدث المعلومات المالية المتاحة حول الاستثمار في المشروع المشترك:

تيمارات المحدودة

٢٠٢٣ ألف درهم	
١,٣٠٨	الموجودات المتداولة
١,٧٢٠	الموجودات غير المتداولة
(٢,٠٣١)	المطلوبات المتداولة
٩٩٧	صافي الموجودات
١٧١	الإيرادات
(٣,٢٢٤)	الخسارة قبل الضريبة
(٣,٢٢٤)	خسارة السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٨ الشهرة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٢٤,٣٨٩	١,٨٥٨,٥٩٣	الرصيد الافتتاحي
٣٣٤,٢٠٤	—	تم الإستحواذ عليها من خلال إندماج أعمال
١,٨٥٨,٥٩٣	١,٨٥٨,٥٩٣	الرصيد الختامي

لأغراض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة التجارية على الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة حيث يتم مراقبة الشهرة للأغراض الإدارية الداخلية. فيما يلي إجمالي القيمة المدرجة للشهرة المخصصة لكل وحدة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الدولة	
ألف درهم	ألف درهم		
٤٢٥,٤٠١	٤٢٥,٤٠١	مصر	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أطياب)
٣٥٩,٣٣٨	٣٥٩,٣٣٨	الإمارات	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (بي ام بي)
٣٣٤,٢٠٤	٣٣٤,٢٠٤	مصر	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أبو عوف)
٢٦٤,٠٩٢	٢٦٤,٠٩٢	الأردن	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (النبيل)
١٠٢,٤٦٥	١٠٢,٤٦٥	الإمارات	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفوعة)
٩٧,١٦٠	٩٧,١٦٠	الكويت	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفيصل)
٩٢,٨٦٤	٩٢,٨٦٤	الإمارات	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (البيان)
٨٧,٥٩٧	٨٧,٥٩٧	السعودية	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (دلثا)
٦١,٨٥٥	٦١,٨٥٥	الإمارات	قطاع الأنشطة الزراعية
٣١,١٣١	٣١,١٣١	الإمارات	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (مياه العين)
٢,٤٨٦	٢,٤٨٦	تركيا	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أغذية تركيا)
١,٨٥٨,٥٩٣	١,٨٥٨,٥٩٣		

استندت القيم القابلة للاسترداد لقطاع الأنشطة الزراعية وقطاع الأنشطة الاستهلاكية إلى القيمة في الإستخدام المحددة من قبل الإدارة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لهذه الوحدات المنتجة للنقد على أنها أعلى من قيمتها المدرجة.

تم تحديد القيمة في الإستخدام من خلال التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة الناتجة عن الاستخدام المستمر للوحدات. تم توقع التدفقات النقدية على أساس الخبرة السابقة والخطة الخمسية للأعمال والقيمة النهائية المعتمدة من قبل الإدارة. يفترض أن الوحدات المنتجة للنقد المتعلقة بعمليات الاستحواذ الأخيرة للمجموعة على قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أبو عوف) أن تكون مماثلة لقيمها المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نتيجة عمليات الاستحواذ والتقييم الأخيرة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في اختبار انخفاض قيمة الوحدات المنتجة للنقد للمجموعة:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٨ الشهرة (يتبع)

النمو السنوي المتوقع للإيرادات (%)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%١١,٧-٠,٣	%٥-٢,٨	قطاع الأنشطة الزراعية
%١٤,٨-١,٢	%٩,٢-٤,٣	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (مياه العين)
%٣٠,٣-٤,٢	%٢٢,١-٧,٤	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أغذية تركيا)
%٩,٧-٦,٣	%٩,٠-٨,٠	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (البان)
%١٣,٨-٤,٩	%١١,٥-٦,٦	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (دلتا)
%١١,٧-٥	%١٩,٤-١٧,٤	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفوعة)
%٥,١-٢,٣	%٤,٧-٢,٠	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفصل)
%١٩,٦-١٠,٨	%١٨,١-٨,٣	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (النبيل)
%٣٦,٨-٠	%١٦,٧-١٣,٦	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (بي ام بي)
%٢٥,٩-٢,٦	%١٧,٠-٢,١	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أطياب)
-	%١٩,٨-٤,٥	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أبو عوف)*

معدل الخصم (%)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٨,٦٧	%٨,٣٦	قطاع الأنشطة الزراعية
%٩,٤٣	%٩,٠٨	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (مياه العين)
%١١,٤	%١١,٠٩	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أغذية تركيا)
%٩,٣٨	%٩,٠٧	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (البان)
%٨,٣٠	%٧,٩٨	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (دلتا)
%٨,٥٦	%٨,٤٤	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفوعة)
%٩,٢٥	%٨,٢٩	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفصل)
%١٠,٩٤	%١٠,٨٦	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (النبيل)
%٨,٧٨	%٨,٥٥	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (بي ام بي)
%٨,٩٧	%١٠,٥٣	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أطياب)
-	%١٠,٥١	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أبو عوف)*

*تم الاستحواذ على أبو عوف قرب نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبالتالي لم تخضع لعملية تقييم انخفاض قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للتوجهات المستقبلية في قطاع الأغذية والمشروبات إستناداً إلى كلٍ من المصادر الخارجية والداخلية.

تحليل الحساسية

قامت المجموعة بإجراء تحليل لحساسية إختبار إنخفاض القيمة بناءً على التغيير في الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد لكل مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. تتوقع الإدارة أنه لا يوجد أي تغيير محتمل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه قد ينتج عنه القيمة المدرجة للوحدة المنتجة للنقد بما في ذلك الشهرة التجارية لتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٩ موجودات غير ملموسة

العلامات التجارية	الرخص	علاقات العملاء	حقوق مياه الينابيع	أخرى	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٣٠,٢٢٤	٥١,٠٨٤	١٠١,٣٣٨	١,٧٠٧	٩,١٤٧	٤٩٣,٥٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٩٥,٨٠٠	-	-	-	-	٩٥,٨٠٠	تم الاستحواذ عليها من خلال
(١١,٥٨١)	(٢٤٢)	(١١,٥٢٤)	-	(١,٨٤٦)	(٢٥,١٩٣)	إندماج أعمال
(٣٠١)	-	-	(٤٨٥)	(٢٩)	(٨١٥)	الإطفاء
						فروقات تحويل عملات
٤١٤,١٤٢	٥٠,٨٤٢	٨٩,٨١٤	١,٢٢٢	٧,٢٧٢	٥٦٣,٢٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٢,٤٤٥)	-	(٨,٥٢٣)	-	(٢,٢٠٦)	(١٣,١٧٤)	الإطفاء
(٩٥)	(٧٢٨)	(٢٠٠)	(٤٢٢)	٨٤٠	(٦٠٥)	فروقات تحويل عملات
٤١١,٦٠٢	٥٠,١١٤	٨١,٠٩١	٨٠٠	٥,٩٠٦	٥٤٩,٥١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

يُعتبر العمر الإنتاجي لحقوق مياه الينابيع غير محدد المدة وفقاً لشروط الاتفاقية، في حين تم الحصول على الرخص مع خيار التجديد في نهاية الفترة بتكلفة قليلة أو بدو تكلفة، مما يسمح للمجموعة بتحديد أن هذا هذه الرخص لها عمر إنتاجي غير محدد المدة. عند الاستحواذ على مجموعة بي ام بي وأبو عوف مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات اس.اي.تي. إعترفت المجموعة بأسماء العلامات التجارية الخاصة بها والتي تعتبر ذات عمر غير محدد. إن المجموعة ليست على دراية بأي عوامل قانونية أو تنظيمية أو تعاقدية أو تنافسية أو إقتصادية أو أي عوامل أخرى مادية يمكن أن تقلل من العمر الإنتاجي لهذه الحقوق. وبناءً على ذلك، لا يتم إطفاء الرخص ولا حقوق مياه الينابيع.

خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية للأسماء التجارية المستحوذ عليها مع مجموعات الأعمال في السنوات السابقة. تعتبر أسماء العلامات التجارية ذات أعمار إنتاجية غير محددة وتخضع لاختبار انخفاض القيمة سنوياً وعندما يكون هناك مؤشر على أن أسماء العلامات التجارية قد تكون منخفضة القيمة.

قدرت المجموعة أنه بناءً على الإطار الزمني، كانت كل علامة تجارية من العلامات التجارية المذكورة أعلاه في السوق، وقوة وتأسيس كل اسم علامة تجارية ومع الأخذ في الاعتبار العمر الإنتاجي للعلامات التجارية في مجموعات الأعمال المماثلة المحددة، تعتقد المجموعة أن هذه الأسماء التجارية لها عمر إنتاجي غير محدد.

بلغت القيمة المدرجة لهذه الأسماء التجارية ذات العمر الإنتاجي المعدل ٢٢٤,٦٦٨ ألف درهم. بلغت مصاريف الإطفاء المحملة على بيان الربح أو الخسارة الموحد خلال السنة السابقة ١٣,١٧٤ ألف درهم. لو استمرت هذه الأسماء التجارية بالعمر الإنتاجي المحدد، لكانت مصاريف الإطفاء قد زادت بمقدار ٩,٠٤٧ ألف درهم في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

لغرض إختبار إنخفاض القيمة، تم تحديد القيم المستخدمة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن الاستخدام المستمر لهذه الوحدات. تم تقدير التدفقات النقدية بناءً على الخبرة المكتسبة بناءً على خطة عمل لمدة خمس سنوات لحقوق مياه الينابيع والترخيص باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٩ موجودات غير ملموسة (يتبع)

النمو السنوي المتوقع للإيرادات (%)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٠,٣-%٤,٢	٢٢,١-%٧,٤	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أغذية تركيا)
-	١٩,٤-%١٧,٤	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفوعة)
٨-%٢,٣	٤,٧-%٢,٠	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الرماح)
٥,١-%٢,٣	٤,٧-%٢,٠	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفصل)
-	١٨,١-%٨,٣	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (النبل)
-	١٦,٧-%١٣,٦	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (بي ام بي)
-	١٧,٠-%٢,١	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أطياب)
-	١٩,٨-%٤,٥	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أبو عوف)*

معدل الخصم (%)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١١,٤%	١١,٠%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أغذية تركيا)
-	٨,٤%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفوعة)
٩,٢٥%	٨,٢٩%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفصل)
١٠,٦٦%	١٠,٦٦%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الرماح)
-	١٠,٨٦%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (النبل)
-	٨,٥٥%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (بي ام بي)
-	١٠,٥٣%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أطياب)
-	١٠,٥١%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أبو عوف)*

تم الاستحواذ على أبو عوف بالقرب من نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبالتالي لم تخضع لعملية تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تمثل القيم المخصصة للإفتراسات الرئيسية تقييم الإدارة للتوجهات المستقبلية في قطاع الأغذية والمشروبات إستناداً إلى كلٍ من المصادر الخارجية والداخلية.

تحليل الحساسية

قامت المجموعة بإجراء تحليل لحساسية إختبار إنخفاض القيمة بناءً على التغيير في الإفتراسات الرئيسية المستخدمة بمقدار ٥٠ نقطة أساس لتحديد القيمة القابلة للإسترداد للموجودات غير الملموسة. تتوقع الإدارة أنه لا يوجد تغيير محتمل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه قد ينتج عنه تجاوز جوهري في القيمة المدرجة لأي من الموجودات غير الملموسة المذكورة أعلاه لقيمتها القابلة للاسترداد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٠ مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣٦,١٣٩	٦٢٣,٧٠٧	مواد خام ومواد تعبئة
٢٦,٩١٥	٢٧,٥٢٥	أعمال قيد الإنجاز
٢١٥,٦١٧	١٩٥,٤٧٣	بضائع تامة الصنع
٩٩,٣٦٣	١٠٤,٩٧٥	قطع غيار ومواد مستهلكة
٦,١٥٥	١٠,٠٠٦	بضائع في الطريق
٨٨٤,١٨٩	٩٦١,٦٨٦	
(٣٦,٩١٤)	(٣٤,٨٥٢)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٨٤٧,٢٧٥	٩٢٦,٨٣٤	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤١,٥٢١	٣٦,٩١٤	الرصيد الافتتاحي
٥,٧٩٨	٤,٠٠٦	المحمل للسنة، صافي
(١٠,٤٠٥)	(٦,٠٦٨)	مبالغ مشطوبة
٣٦,٩١٤	٣٤,٨٥٢	الرصيد الختامي

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٤٦,١٧١	٨٧٠,٩١٦	ذمم مدينة تجارية
(١٢٥,٣٤٢)	(١٣٦,١٩٩)	مخصص خسارة
٧٢٠,٨٢٩	٧٣٤,٧١٧	
١٠٣,٤٠٢	٨٢,١٢٠	ذمم مدينة أخرى
٥٧,١٩١	٣٢,٩٣٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٠,٤٧٨	٢٢١,٦٣٩	دفعات مقدمة
٩٣١,٩٠٠	١,٠٧١,٤١٣	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر إنخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤١,٨٥٠	١٢٥,٣٤٢	الرصيد الافتتاحي
٩٧٠	-	تم الإستحواذ عليها من خلال إندماج أعمال
٦,٣٩٧	١٢,٢٤٥	محمل للسنة، صافي
(٢٣,٨٧٥)	(١,٣٨٨)	مبالغ مشطوبة
١٢٥,٣٤٢	١٣٦,١٩٩	الرصيد الختامي

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة المخصص للمجموعة. حيث يتم تحليل خسارة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة بناءً على قنوات العملاء المختلفة.

فيما يلي تحليل أعمار إجمالي الذمم المدينة والخسائر الائتمانية المتوقعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

مخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعة ألف درهم	الخسارة الإئتمانية المتوقعة %	إجمالي الذمم المدينة ألف درهم	
١٩,٠٠٤	٪٣,٧	٥١٠,٥٧٢	لم تتجاوز فترة إستحقاقها
٦,٣٢١	٪٦,٢	١٠١,٢٧٠	صفر - ٩٠ يوم
٤,٠٠٧	٪١٣,٤	٢٩,٨٣٧	٩١ - ١٨٠ يوم
١,٧٦٨	٪٧,٤	٢٣,٨٠٩	١٨١ - ٢٧٠ يوم
٥,٧٨٨	٪٤٧,١	١٢,٢٨٨	٢٧١ - ٣٦٠ يوم
٩٩,٣١١	٪٥١,٤	١٩٣,١٤٠	أكثر من ٣٦١ يوم
١٣٦,١٩٩	٪١٥,٦	٨٧٠,٩١٦	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

مخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعة ألف درهم	الخسارة الإئتمانية المتوقعة %	إجمالي الذمم المدينة ألف درهم	
١٥,٩٩٥	٪٣,٣	٤٨٦,٢٨٣	لم تتجاوز فترة إستحقاقها
٦,٣٥٤	٪٥,٩	١٠٨,٦٠٣	صفر - ٩٠ يوم
٤,٧٠٥	٪١٦,٣	٢٨,٨٤١	٩١ - ١٨٠ يوم
٣,٠٨٩	٪٢٢,٤	١٣,٧٧٢	١٨١ - ٢٧٠ يوم
٥,٣٠٨	٪١٦,٨	٣١,٥٩٩	٢٧١ - ٣٦٠ يوم
٨٩,٨٩١	٪٥٠,٨	١٧٧,٠٧٣	أكثر من ٣٦١ يوم
١٢٥,٣٤٢	٪١٤,٨	٨٤٦,١٧١	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

تقوم المجموعة بالإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة للذمم المدينة التجارية باستخدام النهج المبسط. ولتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تصنيف جميع الذمم المدينة إلى خمس فئات، وتم تحديد معدل الخسارة الائتمانية لكل فئة باستخدام مصفوفة مخصص:

- الفئة الأولى - الحكومة
- الفئة الثانية - البلديات
- الفئة الثالثة - إعادة المعالجة/الخدمات الغذائية
- الفئة الرابعة - التجزئة/الموزعين
- الفئة الخامسة - أخرى

تم تعديل هذه العوامل بالنسبة للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال، حسب الحاجة.

١٢ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

قامت المجموعة، في سياق الأعمال الإعتيادية، بإبرام مجموعة متنوعة من المعاملات وفقاً لشروط وأحكام متفق عليها، مع شركات أو منشآت أو أفراد التي تقع ضمن تعريف الجهة ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الجهات ذات العلاقة".

تعتبر الجهات أنها ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة أو السيطرة المشتركة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

تتألف الجهات ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين وموظفي الإدارة الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وشركاتهم التابعة.

(أ) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للسنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨,٦٩٧	٢٦,٤٦١	تعويضات قصيرة الأجل
٣,٨٦٦	٧,١٥٢	تعويضات طويلة الأجل
<u>٢٢,٥٦٣</u>	<u>٣٣,٦١٣</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٢ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

ب) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
١٦٤	٣٥	شركة دبي للكابلات (الخاصة) المحدودة - شركة حليفة
٤٢٧	٤١١	شركة الإمارات لصناعات الحديد ذ.م.م. - شركة حليفة
٧٢٣	٢٢٣	شركة أبوظبي للتنمية القابضة - الشركة الأم
١٣,٣٨٠	١٤,٤٧٣	شركة قطوف وحلا التجارية - شركة زميلة
<u>١٤,٦٩٤</u>	<u>١٥,١٤٢</u>	

ج) معاملات مع جهات ذات علاقة

فيما يلي المعاملات مع جهات ذات علاقة خلال السنة:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٨٥,٣٧٩	٨٤,٢٧٠	مبيعات
<u>٧٢٣</u>	<u>٦٦٥</u>	مصاريف معاد تحميلها
<u>٧,٣٧٥</u>	<u>٣,٩٣٦</u>	توزيعات أرباح مستلمة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٣ نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٤,٤٦٨ ٢٩٢,٨٢٦	٣,٠٠٥ ٣٠٥,٨٧٦	نقد في الصندوق حسابات جارية وحسابات توفير
٢٩٧,٢٩٤	٣٠٨,٨٨١	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٤,٩٣٦) (٥١,٢٣٧)	— (٣١,١٧٣)	حساب مقيد حسابات بنكية مكشوفة (إيضاح ١٦)
٢٢١,١٢١	٢٧٧,٧٠٨	النقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية الموحدة
٢٩٧,٢٩٤ ٧٤٥,٢٠٨	٣٠٨,٨٨١ ٣٢١,٠٧٧	نقد وأرصدة لدى البنوك ودائع بنكية
١,٠٤٢,٥٠٢	٦٢٩,٩٥٨	النقد ومرادفات النقد في بيان المركز المالي الموحد

إن الودائع البنكية هي ثابتة لفترة لا تزيد عن سنة واحدة ولا تقل عن ثلاثة أشهر (٢٠٢٢: لا تزيد عن سنة واحدة ولا تقل عن ثلاثة أشهر). إن الفوائد المحققة على هذه الودائع هي وفقاً لأسعار السوق السائدة، وتقارب القيم المدرجة لهذه الموجودات قيمتها العادلة.

يمثل النقد المقيد المبالغ المخصصة بشكل رئيسي لدفع توزيعات الأرباح المتعلقة بسنة ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٤. خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل المبلغ بالكامل إلى هيئة الأوراق المالية والسلع.

تم تقييم الأرصدة لدى البنوك بأن لها مخاطر ائتمانية منخفضة للتخلف عن السداد. بناءً على ذلك، قامت إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. لا يوجد أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير متأخرة السداد، ومع الأخذ بالاعتبار الخبرة التاريخية في التخلف عن السداد والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، قامت إدارة المجموعة بتقييم أنه لا يوجد إنخفاض في القيمة، وبالتالي لم يتم بتسجيل أية مخصصات خسائر على هذه الأرصدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٤ أدوات مالية مشتقة

خلال سنة ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة مقايضات أسعار فائدة متغيرة إلى ثابتة مع البنوك المقابلة للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بجزء من أسعار الفائدة المتغيرة المستحقة على القروض البنكية، مع مطابقة جميع الشروط الهامة. تم تصنيف عقود المشتقات هذه كتحوط للتدفقات النقدية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. فيما يلي تفاصيل المشتقات.

العملة	القيمة الاسمية ٢٠٢٣ ألف درهم	القيمة الاسمية ٢٠٢٢ ألف درهم	تاريخ الإستحقاق
دولار أمريكي	٢٥٧,١١٠	-	٢٠٢٨
دولار أمريكي	٩١,٨٢٥	-	٢٠٢٨
دولار أمريكي	١٨٣,٦٥٠	١٨٣,٦٥٠	٢٠٢٨
دولار أمريكي	١٨٣,٦٥٠	١٨٣,٦٥٠	٢٠٢٨
دولار أمريكي	١١٠,١٩٠	-	٢٠٢٨
دولار أمريكي	-	١٥٠,٥٩٣	٢٠٢٧

تغطي المقايضة المعمول بها حالياً ما يقارب ٦٦٪ من أصل القرض المتغير القائم. إن معدل الفائدة الثابت المستحق على المقايضة هو ٢,٨٠٪ - ٣,٧٥٪ (٢٠٢٢: ٢,٨٥٪ - ٣,١٥٪)، والمعدل المتغير على كل من المقايضة والقروض هو معدل التمويل لليلة واحدة المضمون لثلاثة أشهر (٢٠٢٢: معدل التمويل لليلة واحدة المضمون لثلاثة أشهر).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة كما يلي:

٢٠٢٣		٢٠٢٢		
موجودات مالية مشتقة	مطلوبات مالية مشتقة	موجودات مالية مشتقة	مطلوبات مالية مشتقة	
-	-	-	-	الجزء المتداول
٥,٦٠٥	٧,٧٣٣	٦٦٨	٤٤٦	الجزء غير المتداول
٥,٦٠٥	٧,٧٣٣	٦٦٨	٤٤٦	

تم إدراج حركة القيمة العادلة للمشتقات بمبلغ ٢,١٢٨ ألف درهم (٢٠٢٢: ٢٢٢ ألف درهم) ضمن "تكلفة التمويل" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

١٥ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
١١٥,٩٤٣	١٢٣,٨١٧	مبالغ معترف بها في بيان المركز المالي الموحد
١٠,٤٧٣	١٧,١٧٧	الرصيد الإفتتاحي
(١٣,١٧٠)	(١٤,٨١٠)	تكاليف الخدمة (بما في ذلك الفوائد)
٢٨	(٢٢٣)	المدفوع من التعويضات
(٢,٠٣١)	(١٠,٠١٨)	فروقات تحويل عملات
		مكاسب إعادة القياس
١١١,٢٤٣	١١٥,٩٤٣	الرصيد الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٥ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

مبالغ معترف بها في بيان الربح او الخسارة الموحد

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٤٦٦	٦,٤٥٣	تكاليف الخدمة الحالية
٢,٧١١	٤,٠٢٠	مصاريف الفوائد
١٧,١٧٧	١٠,٤٧٣	

مبالغ معترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(٤,٤٤٣)	(١٣,٥٠١)	تأثير التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
(٧,٥٥٥)	٢,٠٥٤	تأثير التغيرات في الافتراضات المالية
١,٩٨٠	٩,٤١٦	تأثير تعديلات الخبرة
(١٠,٠١٨)	(٢,٠٣١)	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	افتراضات إكتوارية هامة
%٥,٢٠	%٤,٩٥	معدل الخصم
٣٪ لجميع المنشآت سنوياً	٣٪ لجميع المنشآت سنوياً	معدل زيادة الراتب
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٨٠٢	٥,٦٩٠	تحليل الحساسية
٥,٦٩٠	٥,٢٧٣	معدل الخصم
		٥٠- نقطة أساس
		٥٠+ نقطة أساس
٥,٦٨٨	٥,٢٧٠	معدل زيادة الرواتب
٥,٨٠٣	٥,٦٩٢	٥٠- نقطة أساس
		٥٠+ نقطة أساس

تتوقع المجموعة أن يبلغ إجمالي دفعات التعويضات ١٤,٢٠١ ألف درهم في سنة ٢٠٢٤ (٢٠٢٢: ١٨,٦٧٠ ألف درهم في سنة ٢٠٢٣).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٦ قروض بنكية

فيما يلي الشروط التعاقدية لقروض وتسهيلات المجموعة التي تحمل فائدة:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	مطلوبات متداولة: تسهيلات إئتمانية حسابات بنكية مكشوفة قروض لأجل
٦٠٨,٥٦٩	٢٧٥,١١٠	
٥١,٢٣٧	٣١,١٧٣	
١٥,٨٤٥	١٤,٢١٣	
<u>٦٧٥,٦٥١</u>	<u>٣٢٠,٤٩٦</u>	
		مطلوبات غير متداولة: قروض لأجل
<u>١,٧١٠,٨١٦</u>	<u>١,٢٢٩,٦٠٣</u>	

الشروط وجدول السداد (المبالغ بالآلاف درهم)

٢٠٢٢ القيمة المدرجة	٢٠٢٢ القيمة الاسمية / السقف	٢٠٢٣ القيمة المدرجة	٢٠٢٣ القيمة الاسمية / السقف	سنة الإستحقاق	معدل الفائدة	إيضاحات
٢٧٦,٨٥٣	٥١٧,٤٥٣	٨٢,٧٠٣	٤٠٩,١٤٥	٢٠٢٤	هامش + معدل مرجعي*	قروض قصيرة الأجل / حسابات بنكية مكشوفة
٣٨٢,٩٥٥	٩٦١,٤٢٦	٢٢٣,٥٧٢	٩٨٤,١١٦	٢٠٢٤	هامش + معدل مرجعي*	تسهيلات إئتمانية
٥٥٠,٩٥٠	٥٥٠,٩٥٠	٢٩٣,٨٤٠	٢٩٣,٨٤٠	٢٠٢٦	سعر التمويل الآمن لليلة واحدة + هامش*	(أ) قرض لأجل ١
٥٥٠,٩٥٠	٥٥٠,٩٥٠	٥٥٠,٩٥٠	٥٥٠,٩٥٠	٢٠٢٦	سعر التمويل الآمن لليلة واحدة + هامش*	(أ) قرض لأجل ٢
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٠٢٦	إيبور + هامش*	(أ) قرض لأجل ٣
١٥٠,٥٩٣	١٥٠,٥٩٣	-	-	٢٠٢٦	سعر التمويل الآمن لليلة واحدة + هامش*	(أ) قرض لأجل ٤
١٧,٢٨٤	١٧,٢٨٤	٧,٥٢٨	٧,٥٢٨	٢٠٢٦	بنك الكويت المركزي + هامش*	(ب) قرض لأجل ٥
٢٤,٤٣١	٢٤,٤٣١	١٤,٦٩٠	١٤,٦٩٠	٢٠٢٥	سايبور + هامش*	(ج) قرض لأجل ٦
٢٧٥,٤٧٥	٢٧٥,٤٧٥	٢٧٥,٤٧٥	٢٧٥,٤٧٥	٢٠٢٧	سعر التمويل الآمن لليلة واحدة + هامش*	(د) قرض لأجل ٧
٦,٩٧٦	٦,٩٧٦	٣,٤٨٥	٣,٤٨٥	٢٠٢٦	متوسط سعر فائدة اليوم الواحد + هامش*	(هـ) قرض لأجل ٨
-	-	٤٧,٨٥٦	٨٨,١٤٠	٢٠٣٠	سايبور + هامش*	(و) قرض لأجل ٩
<u>٢,٣٨٦,٤٦٧</u>	<u>٣,٢٠٥,٥٣٨</u>	<u>١,٥٥٠,٠٩٩</u>	<u>٢,٦٧٧,٣٦٩</u>			المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٦ قروض بنكية (يتبع)

* تشمل الأسعار المرجعية لبيور سعر التمويل الآمن لليلة واحدة، إييور، سايبور، بنك الكويت المركزي، متوسط سعر فائدة اليوم الواحد وأوراق دفع لصالح البنك المركزي الأردني. يتراوح هامش القروض والتسهيلات المذكورة أعلاه من ٠,٤٠٪ - ١,٢٠٪ (٢٠٢٢: ٠,٤٠٪ - ١,٢٠٪) للإمارات العربية المتحدة و ٠,٥٠٪ - ٢,٨٥٪ (٢٠٢٢: ٠,٥٠٪ - ٢,٨٥٪) للخارج.

(أ) استقادت المجموعة في سنة ٢٠٢١ من أربعة قروض طويلة الأجل بقيمة ١,٤٠٢,٤٩٣ ألف درهم لمدة خمس سنوات تستحق السداد في سنة ٢٠٢٦. إن جميع مدفوعات القروض لأجل تستحق السداد بدفعة واحدة للمبلغ الأساسي عند تاريخ الاستحقاق. إن القروض مضمونة بضمان الشركة. قامت المجموعة بتسوية مبلغ ٥٠٧,٧٠٣ ألف درهم خلال سنة ٢٠٢٣ والقيمة المدرجة الحالية للقرض هي ٨٩٤,٧٩٠ ألف درهم.

(ب) حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قرض بمبلغ ١,٨٠٠ ألف دينار كويتي في سنة ٢٠٢٠ لمدة ست سنوات يستحق السداد على أقساط سنوية حتى سنة ٢٠٢٦. إن التسهيل مضمون بضمان الشركة. إن القيمة المدرجة الحالية للقرض هي بمبلغ ٧,٥٢٨ ألف درهم (٦٣٠ ألف دينار كويتي).

(ج) حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قرض طويل الأجل بقيمة ٥٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي في سنة ٢٠٢٠ لمدة خمس سنوات يتم تسديده على أقساط نصف سنوية حتى سنة ٢٠٢٥. إن التسهيل مضمون بضمان الشركة. إن القيمة المدرجة الحالية للقرض هي بمبلغ ١٤,٦٩٠ ألف درهم (١٥,٠٠٠ ألف ريال سعودي).

(د) حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل بقيمة ٢٧٥,٤٧٥ ألف درهم بالعملة الأصلية وهي الدولار الأمريكي لمدة خمس سنوات يتم تسديده في سنة ٢٠٢٧. إن مدة تسديد القرض هي دفعة واحدة عند الاستحقاق. إن القرض مضمون بضمان الشركة.

(هـ) عند الاستحواذ على شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي. في، لدى المجموعة إجمالي التزام قرض بنكي لأجل يعادل ٦,٩٧٦ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إن القيمة المدرجة الحالية للقرض هي بمبلغ ٣,٤٨٥ ألف درهم تستحق السداد في سنة ٢٠٢٦.

(و) حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٧,٨٥٥ ألف درهم (٤٨,٨٦٥ ألف ريال سعودي) في سنة ٢٠٢٣ لمدة سبع سنوات يتم تسديده على أقساط سنوية من سنة ٢٠٢٦ حتى سنة ٢٠٣٠ (يحتوي القرض على فترة سماح مدتها سنتان لتسديد أصل المبلغ). إن القيمة الاسمية لهذا التسهيل هي بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي، وسيتم استخدامها لتمويل إنشاء منشأة تصنيع لشركة النبيل للصناعات الغذائية في المملكة العربية السعودية، إحدى العلامات التجارية للبروتين التابعة لشركة أغذية. إن التسهيل مضمون بضمان الشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٧ مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
١٠٧,١٩٩	٨٥,٩٤٥	الرصيد الافتتاحي
٣٠,٨٨٢	-	تم الاستحواذ عليها من خلال اندماج الأعمال
١٦,٩١٩	٧٢,٤٨٥	إضافات خلال السنة
(١٤,٩٤٤)	(١,٥٧٩)	مطلوبات عقود الإيجار المنتهية
(٦٠,١٢٢)	(٥٥,١٠٠)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٦,٠١١	٦,٧٠١	تكاليف الفوائد
٨٥,٩٤٥	١٠٨,٤٥٢	الرصيد الختامي

تدرج مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٣٠,٣٩٤	٣٣,٣٢٦	متداولة
٥٥,٥٥١	٧٥,١٢٦	غير متداولة
٨٥,٩٤٥	١٠٨,٤٥٢	

لا يوجد لدى المجموعة مخاطر سيولة هامة فيما يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار وليس لديها أي عنصر متغير في مدفوعات الإيجار.

فيما يلي تحليل تواريخ استحقاق مطلوبات عقود إيجار المجموعة:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٣٠,٣٩٤	٣٣,٣٢٦	خلال سنة واحدة
٤٢,٣٣٩	٦١,١٩٥	بين سنة وخمس سنوات
١٣,٢١٢	١٣,٩٣١	أكثر من خمس سنوات
٨٥,٩٤٥	١٠٨,٤٥٢	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٨ منحة حكومية مؤجلة

تقوم حكومة أبوظبي بتقديم موازنة سنوية للنفقات الرأسمالية وفقاً لموازنة معتمدة. يتم تسجيل المنح الرأسمالية المؤقتة كمنح حكومية مؤجلة في بيان المركز المالي الموحد، ويتم تصنيفها كمطلوبات متداولة وغير متداولة.

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٩,٣٦٢	١١,٨٧٨	الجزء المتداول المنح الحكومية غير المطفأة المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات
٢٣,٦١٥	١٣,٤٣٥	الجزء غير المتداول المنح الحكومية غير المطفأة المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات
٣٢,٩٧٧	٢٥,٣١٣	

١٩ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٤٤٠,٥٨٢	٨٨٩,٨١١	ذمم دائنة تجارية
٣٥٧,٥٥٠	٤٤٣,٠٢٨	مصاريف مستحقة
٢٩,٤٦٠	١٧٢,٦٧٨	دفعات مقدمة وتأمينات
٢٤,٩٣٦	-	توزيعات أرباح غير مطالب بها (٢٠٠٩-٢٠١٤)
١٣٧,٥٩٣	١٠١,٣٧٢	ذمم دائنة أخرى
٩٩٠,١٢١	١,٦٠٦,٨٨٩	

٢٠ الضرائب المؤجلة

يتعلق مصروف ضريبة الدخل المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٤٢,٦٤١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء درهم) بالاعتراف المبدئي بالتزام ضريبي مؤجل فيما يتعلق بتعديلات توزيع أسعار الشراء المدرجة في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة العائد إلى بعض شركات المجموعة التي يقع مقرها في دولة الإمارات العربية المتحدة. في حين أن تعديلات توزيع أسعار الشراء تتعلق بمعاملة الشركات التي تم إنجازها في فترات محاسبية سابقة، فإن الالتزام الضريبي المؤجل ينشأ نتيجة تطبيق قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعلى أساس أن المنشآت الموجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة والتي تعود إليها تعديلات توزيع أسعار الشراء هذه يجب أن تخضع لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة في المستقبل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢١ رأس المال

يتكون رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل من ٧٩١,٥٧٧ ألف سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٩١,٥٧٧ ألف سهم) بقيمة اسمية قدرها ١ درهم للسهم الواحد.

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	رأس المال المصرح به (أسهم عادية بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	
٧٩١,٥٧٧	٧٩١,٥٧٧	رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل

تتعلق علاوة الإصدار بالأسهم الإضافية الصادرة في سنوات سابقة بإجمالي مبلغ أساسي قدره ٨٤٣,٦٧٤ ألف درهم مما أدى إلى علاوة إصدار بقيمة ٦٥٢,٠٩٧ ألف درهم.

٢٢ إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في شأن الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يصبح رصيد الإحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الإحتياطي مقيد وغير قابل للتوزيع.

٢٣ توزيعات أرباح

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٧ أبريل ٢٠٢٣، وافق المساهمين على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٦٥,٣٠٥ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي تمثل ٨,٢٥٪ من رأس المال المُصدر (في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٧ أبريل ٢٠٢٢، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٦٥,٣٠٥ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تمثل ٨,٢٥٪ من رأس المال المُصدر).

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٣، وافق المساهمين على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٦٥,٣٠٥ ألف درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والتي تمثل ٨,٢٥٪ من رأس المال المُصدر (في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٦٥,٣٠٥ ألف درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والتي تمثل ٨,٢٥٪ من رأس المال المُصدر).

٢٤ إيرادات

بلغت إيرادات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٥٦١,٢١٠ ألف درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٠٦٧,٣٩٤ ألف درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٥ تكلفة المبيعات

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٢,٢٩٣,٦٨٠	٢,٥٧٣,٠٩٥	مواد خام
٢٦١,٠٢٤	٢٦١,٧٧٣	رواتب وإميازات
١٣٧,٤٠٠	١٣٩,٢١٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٠,٦٦١	٧٩,٨٢٢	خدمات
٤٣,٢٣٦	٤٦,٨٧٨	صيانة
١٠,١٧٧	٩,٦٣٣	مصاريف الإيجار
١٣,١٦٥	٩,٩٤٨	إطفاء حق استخدام الموجودات
٢٣,٣٣٦	٢٠,٢٩٦	مواصلات
٦,٩٣٤	٦,١٩٠	تأمين
٤٠,١٩٩	٥٣,٣٥٩	أخرى
٢,٩٠٩,٨١٢	٣,٢٠٠,٢١٢	

٢٦ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٢٥٥,١١٢	٢٧٧,٧٧٨	رواتب وإميازات
٧٤,٩١١	٨٥,٣٩٨	مصاريف تسويق
٧٧,٨٣٤	٨٢,٨٩٤	مصاريف نقل ومواصلات
٢٦,٩٨٨	٣٣,٧١٦	إطفاء حق استخدام الموجودات
١٢,٤٤٤	١٦,٩٤٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٦٨٥	١٣,٠٤١	صيانة
٨,١٧٧	١٦,٦٩٩	مصاريف إيجار
٤,٩٢١	٦,٥٢٧	خدمات
١,٣١١	٦٩٠	تدريب وإستشارات
٣٥,٥٧٣	٤٣,٨٠٩	أخرى
٥٠٧,٩٥٦	٥٧٧,٤٩٩	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٧ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٥,٩٨٢	١٩٢,٢٦٨	رواتب وإمميزات
٣٧,١٠٨	٤١,١٢٦	اتعاب قانونية ومهنية
٢٥,١٩٣	١٣,١٧٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٥,٤٧٦	١٨,٧٨٩	صيانة
١٤,٦٥٩	١٤,٦٣٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٣٩٧	١٢,٢٤٥	مخصص خسارة إنخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
٦,٥٢٢	٧,٨٦١	مصاريف إيجار
١,٢٤٢	٦٧٥	إطفاء حق استخدام الموجودات
٤٣,٢٤٦	٥١,٣١١	أخرى
٣٤٥,٨٢٥	٣٥٢,٠٨١	

٢٨ تكاليف بحث وتطوير

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٦١٣	٦,٩٥٨	رواتب وإمميزات
٢٩٢	٢٧٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٩٣	٨٣٧	أخرى
٩,٢٩٨	٨,٠٧٠	

٢٩ إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٤٠٠	٨,٤٠٠	إيرادات منح من مراكز الاستلام
٥,٠٠١	٧,٢٩٧	إيرادات بيع مواد خام / خردة
٤,٠٩٩	٤,٣١٩	إيرادات من التعبئة / التخزين
٣,٤٦٩	١,٤٣٧	اتعاب إدارية
٢,٠٢٣	(١,٤٩٥)	(خسارة) / مكسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٤٤٣	—	مكسب بيع مشروع مشترك
١١,٦٠٦	—	تحرير فاض مخصصات
—	١٨,٤٢٨	مكسب القيمة العادلة للالتزامات المحتملة (إيضاح ٣٨)
—	(٢,١٢٨)	عدم فعالية التحوط على تحوطات التدفق النقدي (إيضاح ١٤)
١٥,١٨٨	٧,١٤٣	أخرى
٥٢,٢٢٩	٤٣,٤٠١	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٠ إيرادات التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,٧٣٩	٢٥,٦٤٩	إيرادات الفوائد
٦٨٠	—	أخرى
<u>٢٧,٤١٩</u>	<u>٢٥,٦٤٩</u>	

٣١ مصاريف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٢,٠١٣	١٠٩,٣٧٤	مصاريف الفوائد على القروض
٦,٠١١	٦,٧٠١	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٧)
(٢,١٢٧)	(٣,١٩٢)	مكاسب صرف عملات أجنبية
<u>٧٥,٨٩٧</u>	<u>١١٢,٨٨٣</u>	

٣٢ ضريبة الدخل والزكاة

تخضع عمليات المجموعة في مصر وتركيا والأردن وعمان لضريبة الدخل. يتم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للمعدلات الصادرة أو التي يتم تقليلها بشكل جوهري في تاريخ بيان المركز المالي الموحد على الأرباح الخاضعة للضريبة للشركات التابعة في الخارج وفقاً للوائح المالية للبلدان التي تعمل فيها.

بالإضافة إلى ذلك، تخضع عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية للزكاة. يتم تحميل مخصص للزكاة وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق. يتم تحميل المخصص على بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم تعديل الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن التقييمات النهائية في السنة التي يتم خلالها الانتهاء منها.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٧٩٣	٣٩,٠٢٢	مصرف ضريبة الدخل
٩٤٩	٩٤٧	مصرف الزكاة
—	٣١,٧٦٩	التزام الضريبة المؤجلة - فرق الشهرة المؤقت (إيضاح ٢٠)
—	١٠,٨٧٢	التزام الضريبة المؤجلة - الفرق المؤقت للموجودات غير الملموسة (إيضاح ٢٠)
<u>٢٨,٧٤٢</u>	<u>٨٢,٦١٠</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٣ العائد الأساسي والمخفض للسهم

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٤٦,٧٨٥	٢٦١,٠٠٨	ربح السنة العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
٧٩١,٥٧٧	٧٩١,٥٧٧	المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة خلال السنة (آلاف الأسهم)
٠,٣١٢	٠,٣٣٠	العائد الأساسي والمخفض للسهم (درهم)

يتم احتساب العائد للسهم بقسمة الربح للسنة العائد لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لم تصدر الشركة أية أدوات قد يكون لها تأثير على العائد للسهم الواحد عند تحويلها أو استخدامها، وبالتالي، فإن ربحية السهم المخفض تساوي العائد الأساسي للسهم الواحد.

٣٤ مطلوبات طارئة والتزامات رأسمالية

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٢٠,٧٤٤	٣٠,٢٧٦	ضمانات بنكية
٤٥,٤٧٦	٣٧,٣٥٩	إعتمادات مستندية
٣٠,٣٧١	٦٤,٩٥١	إلتزامات رأسمالية

تم إصدار الضمانات البنكية والإعتمادات المستندية في سياق الأعمال الاعتيادية. وتتضمن تسهيلات ائتمانية بنظام السداد المؤجل وضمانات حُسن الأداء وكفالات المناقصات وكمبيالات الدفع المؤجل والكمبيالات الواردة وضمانات الودائع الهامشية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٥ شركات تابعة مملوكة جزئياً

فيما يلي المعلومات المالية للشركات التابعة التي لها حصص هامة غير مسيطرة:

نسبة حقوق الملكية المملوكة المحتفظ بها من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	بلد التأسيس والتشغيل
%٢٠	%٢٠	الأردن
%٢٤,٩٨	%٢٤,٩٨	مصر
%٢٠	%٢٠	الإمارات/ السعودية
%٥٠	%٥٠	الكويت
%٤٠	%٤٠	مصر
		شركة النبل للصناعات الغذائية ذ.م.م.
		الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (فرات)
		شركة ريبليت وشركة ميديترينيان للحلويات المحدودة
		شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
		شركة أبو عوف مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات اس.اي.ئي

الأرصدة المتراكمة للحقوق الفردية غير المسيطرة كما في تاريخ التقرير

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٤,٢٦٥	٦٥,٩٧٥	شركة النبل للصناعات الغذائية ذ.م.م.
٥٥,٣٣٨	٥٨,١٧١	الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (فرات)
٤٩,١٨٠	٥١,٦١٨	شركة ريبليت وشركة ميديترينيان للحلويات المحدودة
٣٧,٠٤٩	٣٩,٩٥٣	شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
٥٦,٧٨٧	٦٨,٠٥٣	شركة أبو عوف مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات اس.اي.ئي
٢٧٢,٦١٩	٢٨٣,٧٧٠	

فيما يلي ربح/ (خسارة) السنة المخصص للحقوق الفردية غير المسيطرة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٣٥٦	٥,٥٤٨	شركة النبل للصناعات الغذائية ذ.م.م.
١٣,٧٢٦	٩,٢٠٤	الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (فرات)
٥,٢٩٦	٣,٣٠٣	شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
(٢,٥٥٢)	٥,٤٧٤	شركة ريبليت وشركة ميديترينيان للحلويات المحدودة
٩٧٢	١٥,٠٣٩	شركة أبو عوف مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات اس.اي.ئي
٢٥,٧٩٨	٣٨,٥٦٨	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٦ الأدوات المالية

مخاطر الائتمان

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٧٢٠,٨٢٩	٧٣٤,٧١٧	١١	ذمم مدينة تجارية، صافي
١٠٣,٤٠٢	٨٢,١٢٠	١١	ذمم مدينة أخرى
١٤,٦٩٤	١٥,١٤٢	١٢	مستحق من جهات ذات علاقة
١,٠٣٨,٠٣٤	٦٢٦,٩٥٨	١٣	نقد لدى البنوك
١,٨٧٦,٩٥٩	١,٤٥٨,٩٣٧		

إن المخاطر الائتمانية للمجموعة تعود في المقام الأول إلى الذمم المدينة التجارية. إن المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي صافي المخصصات للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها وفقاً لاحتسابها باستخدام نهج خسارة الائتمان المتوقعة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة باستخدام الخبرة السابقة للإدارة لدى المجموعة والبيئة الاقتصادية الحالية المعدلة لعوامل البحث المستقبلية. لا يوجد لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان، مع توزيع التعرض العام على عدد كبير من العملاء.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة في إدارة السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من أنه سيكون لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف المجهددة، دون تكبد خسائر غير مقبولة.

تضمن المجموعة أن لديها نقدًا كافياً عند الطلب لتلبية النفقات التشغيلية والرأسمالية المتوقعة وفقاً لمتطلبات رأس المال العامل للمجموعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية؛ هذا يستبعد التأثير المحتمل للظروف القاسية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية. إن مبالغ استحقاق التسديدات التعاقدية للمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ التقرير المالي كما يلي:

المبالغ بالآلاف درهم	القيمة المدرجة	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	٢-١ سنة	٢-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١,٦٠٦,٨٨٩	١,٦٠٦,٨٨٩	١,٦٠٦,٨٨٩	-	-	-
قروض بنكية	١,٥٥٠,٠٩٩	١,٧١٨,٨٧٣	٣٩٠,٨٩٤	٥٥,٢١٥	١,٢٤٣,٩٠٦	٢٨,٨٥٨
مطلوبات عقود الإيجار	١٠٨,٤٥٢	١١٤,٠٩٧	٤٠,٠٠٣	٤١,٦٩٠	٢١,٠٣٨	١١,٣٦٦
	٣,٢٦٥,٤٤٠	٣,٤٣٩,٨٥٩	٢,٠٣٧,٧٨٦	٩٦,٩٠٥	١,٢٦٤,٩٤٤	٤٠,٢٢٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٦ الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

إن مبالغ إستحقاق التسديدات التعاقدية للمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ التقارير المالية كما يلي:

المبالغ بالآلف درهم	القيمة المدرجة	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	٢-١ سنة	٢-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٩٠,١٢١	٩٩٠,١٢١	٩٩٠,١٢١	-	-	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢,٣٨٦,٤٦٧	٢,٧٨٢,٧٩٧	٨٠٣,٤٠٠	٢٠٩,٨٩٠	١,٧٦٩,٥٠٧	-
قروض بنكية	٨٥,٩٤٥	٩٠,٤١٨	٣١,٧٠١	٣٣,٠٣٨	١٦,٦٧٢	٩,٠٠٧
مطلوبات عقود الإيجار	٣,٤٦٢,٥٣٣	٣,٨٦٣,٣٣٦	١,٨٢٥,٢٢٢	٢٤٢,٩٢٨	١,٧٨٦,١٧٩	٩,٠٠٧

مخاطر السوق

مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للمجموعة نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها بعمله غير عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في المقام الأول على المعاملات بالليرة التركية والدينار الكويتي والجنه المصري واليورو والدولار الأمريكي والريال العماني والدينار الأردني والريال السعودي.

تتوقع الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر العملة محدود حيث أن عملة المجموعة والدينار الأردني والريال السعودي مرتبطان بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة تقلبات أسعار الصرف مقابل الليرة التركية والدينار الكويتي والجنه المصري واليورو والريال العماني باستمرار.

توضح الجداول التالية الحساسية للتغير المعقول المحتمل في التعرض لأسعار صرف العملات الأجنبية بشكل رئيسي بالجنه المصري، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. يعود التأثير على أرباح المجموعة قبل الضرائب إلى التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية. إن تعرض المجموعة لتغيرات العملات الأجنبية لجميع العملات الأخرى غير جوهري.

التأثير على الربح قبل الضريبة	التغير في سعر الجنه المصري	
٥,٩١٩ + / -	%٥ + / -	٢٠٢٣
٣,٣٦٦ + / -	%٥ + / -	٢٠٢٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٦ الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي احتمال تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يرتبط تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية بشكل رئيسي بالتزامات المجموعة الخاضعة لأسعار فائدة عائمة.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال الدخول في ترتيبات مقايضة أسعار الفائدة، والتي توافق فيها على التبادل، على فترات زمنية محددة، الفرق بين مبالغ معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة المحتسبة بالرجوع إلى مبلغ أساسي افتراضي متفق عليه. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبعد الأخذ في الاعتبار تأثير مقايضات أسعار الفائدة، فإن ما يقارب من ٥٣٪ من قروض المجموعة هي بسعر فائدة ثابت (٢٠٢٢: ٢٢٪).

يوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المحتمل بشكل معقول في أسعار الفائدة على ذلك الجزء من القروض والسلفيات المتأثرة. مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، يتأثر ربح المجموعة قبل الضريبة من خلال التأثير على القروض ذات معدل الفائدة المتغير، كما يلي:

التأثير على الربح قبل الضريبة	الزيادة / (النقص) في نقاط الأساس	
٣,٦١٨ + / -	٠,٥٪ + / -	٢٠٢٣
٩,٣٤٣ + / -	٠,٥٪ + / -	٢٠٢٢

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بهدف تحقيق عائدات للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والإحتفاظ بهيكل مثالي لرأس المال لخفض تكلفة رأس المال. للحفاظ على هيكل رأس مال مناسب وتحقيق عوائد للمساهمين، قامت المجموعة في سنة ٢٠٢٣، بتوزيع عوائد على المساهمين في شكل توزيعات أرباح عن نتائج سنة ٢٠٢٢، تم إدراج تفاصيلها الحالية في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٦ الأدوات المالية (يتبع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي الموحد.

إن القيمة العادلة هي السعر السائد لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام؛ أو
- غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الإلتزام

تم تحديد مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

- **المستوي ١** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات متماثلة؛
- **المستوي ٢** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوي ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام، بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)؛ و
- **المستوي ٣** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من أساليب التقييم التي تشمل مدخلات للأصل أو الإلتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

خلال السنة، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة.

تعتبر إدارة المجموعة أن القيم العادلة لموجوداتها المالية ومطلوباتها المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة تقارب قيمتها المدرجة كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد.

٣٧ تحاليل القطاعات

لدى المجموعة قطاعين يتم إعداد تقارير حولهما موضحان أدناه. هذان القطاعان يقدمان منتجات وخدمات متنوعة، وتتم إدارتهما بشكل منفصل كونهما يتطلبان تقنيات واستراتيجيات تسويق وتشغيلية مختلفة. تقوم الإدارة التنفيذية لدى المجموعة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية لكل وحدة من الوحدات التنظيمية الاستراتيجية مرة كل ثلاثة أشهر على الأقل.

يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع من قطاعات المجموعة للأغراض التشغيلية:

قطاع الأنشطة الزراعية

- الدقيق والعلف الحيواني، ويتضمن إنتاج وتوزيع الدقيق والعلف الحيواني.

قطاع الأنشطة الاستهلاكية

- يشمل قطاع المياه والأغذية تصنيع وتعبئة وتوزيع مياه الشرب والمشروبات والعصائر ومنتجات الألبان والمنتجات التجارية.

- يشمل قطاع البروتينات والخضروات المجمدة تصنيع وتعبئة وتوزيع وتجارة معجون الطماطم والفلفل الحار والفاكهة المركزة والخضروات المجمدة ومنتجات البروتين المصنعة.

- يشمل قطاع الوجبات الخفيفة تصنيع وتعبئة وتوزيع التمور ومنتجات المخبوزات.

إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع تشغيلي مبينة أدناه. يتم قياس الأداء استناداً إلى أرباح القطاع وفقاً لما يتم بيانه في التقارير الإدارية الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية للمجموعة. تُستخدم أرباح القطاع في قياس الأداء حيث ترى الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر ملاءمة لتقييم نتائج القطاعات مقارنة بنتائج القطاعات الأخرى في المنشآت العاملة في نفس قطاع العمل.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)**

٣٧ تحاليل القطاعات (يتبع)

قطاع الأنشطة الاستهلاكية											
إجمالي قطاع الأعمال						المياه والأغذية				قطاع الأنشطة الزراعية	
		البروتينات والخضروات المجمدة		الوجبات الخفيفة		الأنشطة الإستهلاكية					
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤,١٧٠,٧٢٩ (١٠٣,٣٣٥)	٤,٦٧٤,٩١٣ (١١٣,٧٠٣)	٣,١١٢,٨٩٠ (٦٨,٧٦٨)	٣,٤٠٤,١٠١ (٧٠,١١٢)	٩٥٢,٠٧٥ (٦,٢١٠)	١,٣١٤,٧٠٤ (١٤,٦٣٤)	١,١٦٤,٦٣٣ (١٧,١٦٨)	١,٠٣٥,١٦٩ (٨,٩٢١)	٩٩٦,١٨٢ (٤٥,٣٩٠)	١,٠٥٤,٢٢٨ (٤٦,٥٥٧)	١,٠٥٧,٨٣٩ (٣٤,٥٦٧)	١,٢٧٠,٨١٢ (٤٣,٥٩١)
الإيرادات ما بين المجموعة											
٤,٠٦٧,٣٩٤	٤,٥٦١,٢١٠	٣,٠٤٤,١٢٢	٣,٣٣٣,٩٨٩	٩٤٥,٨٦٥	١,٣٠٠,٠٧٠	١,١٤٧,٤٦٥	١,٠٢٦,٢٤٨	٩٥٠,٧٩٢	١,٠٠٧,٦٧١	١,٠٢٣,٢٧٢	١,٢٢٧,٢٢١
إيرادات خارجية											
١,١٦٧,٨٠٦	١,٣٧٢,٩٦٧	٩٣٤,٨٦٨	١,٠٩٧,٠٤٢	٢٨٥,١٠١	٤٣٢,١٥١	٢٩٢,٣٣٥	٢٥٣,٥٦٩	٣٥٧,٤٣٢	٤١١,٣٢٢	٢٣٢,٩٣٨	٢٧٥,٩٢٥
إجمالي الربح											
٤١٩,١٠٤	٥٢٠,٤٣٣	٢٧٢,٩٨٦	٣٤١,٦٣٥	١٤٣,٨٢٠	١٩١,٤٦٤	٩٠,١١٣	٧١,٢٣٠	٣٩,٠٥٣	٧٨,٩٤١	١٤٦,١١٨	١٧٨,٧٩٨
ربح القطاع الخاضع للقررير											
بند مادي غير نقدي؛ خسائر انخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية											
٩,٠٣١	١٢,٢٤٥	٢,٥٤٥	٨,٠٨٠	١,١١٢	(٦٤٥)	٥٧٣	١,٤٧٠	٣,٤٩٤	٧,٢٥٥	٣,٨٥٢	٤,١٦٥

مجموعة أغذية ش.م.ع.

٧٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٧ تحاليل القطاعات (يتبع)

إجمالي القطاعات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	إجمالي القطاعات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	قطاع الأنشطة الاستهلاكية		قطاع الأنشطة الزراعية	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم
٣,٣٩٠,٢٨٨	٣,٦٨٥,٣٤٠	٢,٧٤٠,٩٨٧	٣,٠٦١,١٦٨	٦٤٩,٣٠١	٦٢٤,١٧٢
١,٢٢٦,٣٤٢	١,٨٨٢,٦٧٦	١,٠٤٩,٠٦٨	١,٣٦٢,٧٠٩	١٧٧,٢٧٤	٥١٩,٩٦٧
١١٣,٤٨٠	١٦٤,٠٧٢	١٠٤,١٥٩	١٥٩,٠٩٨	٩,٣٢١	٤,٩٧٤

أخرى:

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

مصاريف رأسمالية

فيما يلي تسوية إجمالي الأرباح ومصاريف وإيرادات التمويل والاستهلاك والمصروفات الرأسمالية:

٢٠٢٢		٢٠٢٣			
إجمالي الموحد ألف درهم	غير مخصصة ألف درهم	إجمالي القطاعات ألف درهم	إجمالي الموحد ألف درهم	غير مخصصة ألف درهم	إجمالي القطاعات ألف درهم
١,١٥٧,٥٨٢	(١٠,٢٢٤)	١,١٦٧,٨٠٦	١,٣٦٠,٩٩٨	(١١,٩٦٩)	١,٣٧٢,٩٦٧
٢٧,٤١٩	٢٣,٥١٧	٣,٩٠٢	٢٥,٦٤٩	٢٢,٠٥١	٣,٥٩٨
(٧٥,٨٩٧)	(٦٥,٦٩٦)	(١٠,٢٠١)	(١١٥,٠١١)	(١٠٠,٤١٣)	(١٤,٥٩٨)
١٦٤,٧٩٥	٤,٠٠٧	١٦٠,٧٨٨	١٧١,٠٧٢	٤,٠٠٤	١٦٧,٠٦٨
١١٧,٣٣٣	٣,٨٥٣	١١٣,٤٨٠	١٦٤,٩٧٣	٩٠١	١٦٤,٠٧٢

إجمالي الربح/ (الخسارة)

إيرادات التمويل

مصاريف التمويل

إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

مصاريف رأسمالية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٧ تحاليل القطاعات (يتبع)

فيما يلي تسوية أرباح أو خسائر القطاعات، القطاعات الخاضعة للتقرير خلال السنة:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٤١٩,١٠٤	٥٢٠,٤٣٣	مجموع أرباح القطاعات الخاضعة للتقرير
(١٠٣,٢٩٠)	(١٤٠,٤٣٢)	مبالغ غير مخصصة
(٤٣,٢٣١)	(٨٠,٤٢٥)	مصاريف تشغيلية أخرى
		إيرادات التمويل، صافي
٢٧٢,٥٨٣	٢٩٩,٥٧٦	ربح السنة
(٢٥,٧٩٨)	(٣٨,٥٦٨)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤٦,٧٨٥	٢٦١,٠٠٨	ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة

فيما يلي تسوية موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية الخاضعة للتقرير:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٦٤٩,٣٠١	٦٢٤,١٧٢	موجودات القطاع
٢,٧٤٠,٩٨٧	٣,٠٦١,١٦٨	قطاع الأنشطة الزراعية
		قطاع الأنشطة الاستهلاكية
٣,٣٩٠,٢٨٨	٣,٦٨٥,٣٤٠	مجموع موجودات القطاعات الخاضعة للتقرير
٣,٤١٨,٥١٦	٢,٩٥٤,٩٧٢	مبالغ أخرى غير مخصصة
٦,٨٠٨,٨٠٤	٦,٦٤٠,٣١٢	مجموع الموجودات
١٧٧,٢٧٤	٥١٩,٩٦٧	مطلوبات القطاع
١,٠٤٩,٠٦٨	١,٣٦٢,٧٠٩	قطاع الأنشطة الزراعية
		قطاع الأنشطة الاستهلاكية
١,٢٢٦,٣٤٢	١,٨٨٢,٦٧٦	مجموع مطلوبات القطاعات الخاضعة للتقرير
٢,٤٩٦,٥٦٩	١,٥٦٤,٠٨٩	مبالغ أخرى غير مخصصة
٣,٧٢٢,٩١١	٣,٤٤٦,٧٦٥	مجموع المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٨ البديل المحتمل

(أ) شركة ريبليت وشركة مديترينيان للحلويات المحدودة

في ٣١ أغسطس ٢٠٢١، وافق مجلس إدارة المجموعة على استحواذ استراتيجي يمثل حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة ريبليت وشركة الحلويات المتوسطة المحدودة (معا "بي ام بي") وتم الحصول لاحقاً على السيطرة في ١٣ ديسمبر ٢٠٢١. تم إطلاق بي ام بي في سنة ٢٠٠٧ ولديها محفظة كبيرة من العلامات التجارية من الحلويات والأغذية الصحية وتوزع في أكثر من ٢٣ دولة في جميع أنحاء العالم، بما في ذلك الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية والولايات المتحدة الأمريكية. تمت المحاسبة عن الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. أبرمت المجموعة اتفاقية إدارة مع المالكين السابقين وفقاً لاتفاقية البيع والشراء الحاكمة لشروط الحصة الاقتصادية للطرف الإداري في "بي ام بي" والتي تساوي ٢٠٪ من رأس المال المصدر.

كجزء من اتفاقية البيع والشراء المؤرخة ١٣ ديسمبر ٢٠٢١، تم تحديد جزء من البديل على أنه محتمل، بناءً على تسوية بعض الالتزامات الضريبية المتعلقة بالأرباح الرأسمالية في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت القيمة العادلة للبديل المحتمل ٢٦,٤٦٤ ألف درهم. خلال سنة ٢٠٢٣، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٢٤,٩٣٧ ألف درهم وتحرير مطلوبات طارئة بقيمة عادلة بمبلغ ١,٥٢٨ ألف درهم.

(ب) الاستحواذ على شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي. في

في ١٤ يوليو ٢٠٢٣، وافق مجلس إدارة المجموعة على استحواذ استراتيجي بنسبة ٦٠٪ في شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي. في. والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "أبو عوف") وحصلت لاحقاً على السيطرة في ١٨ نوفمبر ٢٠٢٢. تم إطلاق شركة أبو عوف في سنة ٢٠١٠ ولديها مجموعة كبيرة من الوجبات الخفيفة الصحية والمكسرات والقهوة. تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. استحوذت المجموعة على أبو عوف لتوسيع قاعدة عملائها الحالية في مصر وتمكين قطاع الوجبات الخفيفة.

كجزء من اتفاقية البيع والشراء المؤرخة في ١٤ يوليو ٢٠٢٢ مع المالكين السابقين لأبو عوف، تم تحديد جزء من البديل على أنه محتمل، بناءً على أداء المنشأة المستحوذ عليها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت القيمة العادلة للبدلات المحتملة ٨٤,٩٩٤ ألف درهم بالنظر إلى مؤشرات أداء أبو عوف. خلال سنة ٢٠٢٣، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٦٤,٨٥٢ ألف درهم وتحرير مطلوبات طارئة بقيمة عادلة بمبلغ ١٦,٩٠٠ ألف درهم نتيجة لانخفاض قيمة الجنيه المصري.

٣٩ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لتتماشى مع عرض السنة الحالية. لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على النتائج المدرجة للمجموعة.

(أ) في السنة الحالية، اعتبرت إدارة المجموعة أن التعويضات الحكومية المدينة تقع ضمن فئة الذمم المدينة الأخرى ويجب عرضها وفقاً لذلك ضمن بند الذمم المدينة التجارية والأخرى. وبناءً عليه، تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة الخاصة بالتعويضات الحكومية المدينة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لتتماشى مع عرض السنة الحالية.

(ب) لتحقيق عرض أفضل، قامت إدارة المجموعة بعرض التغيرات في المخصصات الأخرى ضمن التغيرات في رأس المال العامل كبند منفصل في بيان التدفقات النقدية الموحد. وبناءً على ذلك، تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للمخصصات الأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

(ج) لتعزيز جودة العرض، قامت إدارة المجموعة بتقسيم الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات إلى فئات نقدية وغير نقدية. وعليه، قامت الإدارة بإظهار الإضافات غير النقدية كمعاملة غير نقدية في بند منفصل في بيان التدفقات النقدية الموحد. ونتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة التي تعكس التغيرات في الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن التغيرات في رأس المال العامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لتتماشى مع عرض السنة الحالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٩ إعادة تصنيف أرقام المقارنة (يتبع)

إن إعادة التصنيف الواردة أعلاه المدرجة في البيانات المالية الموحدة هي كما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - عرض البيانات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بيان المركز المالي	كما تم بيانه سابقاً ألف درهم	إعادة تصنيف ألف درهم	معاد تصنيفه ألف درهم
--------------------------------------	---------------------------------	-------------------------	-------------------------

الموجودات المتداولة	٨٩١,٠٣٤	٤٠,٨٦٦	٩٣١,٩٠٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٤٠,٨٦٦	(٤٠,٨٦٦)	-
تعويضات حكومية مدينة			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بيان التدفقات النقدية	كما تم بيانه سابقاً ألف درهم	إعادة تصنيف ألف درهم	معاد تصنيفه ألف درهم
---	---------------------------------	-------------------------	-------------------------

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	(٢٣,٣٤٢)	(٣٤,٩٦٧)	(٥٨,٣٠٩)
الحركة في رأس المال العامل:			
ذمم مدينة تجارية وأخرى	(٣٠,٥٨٣)	٣٠,٥٨٣	-
تعويضات حكومية مدينة	(٦٤,١٩٩)	٣,٩٤٨	(٦٠,٢٥١)
ذمم دائنة تجارية وأخرى	-	(١٨,٨٣٢)	(١٨,٨٣٢)
مخصصات أخرى	(١٣٦,٦٠١)	١٩,٢٦٨	(١١٧,٣٣٣)
شراء ممتلكات وآلات ومعدات			

٤٠ أحداث لاحقة

لاحقاً لفترة التقرير، وافق مجلس إدارة الشركة على شراء ١٠٪ من الأسهم المملوكة لشركة تنمية للطاقة بي.في. (تي سي في) ("البائع" - مساهم الأقلية) في أبو عوف هولندا، مقابل مبلغ ٨٢,١٧٤ ألف درهم (ما يعادل ٢٢,٣٦٠ ألف دولار أمريكي). سيؤدي الانتهاء من تحويل الأسهم من البائع إلى الشركة إلى زيادة حصة ملكية الشركة في أبو عوف هولندا من ٦٠٪ إلى ٧٠٪. لا تزال الاتفاقيات ذات الصلة وتنفيذ الأمور القانونية المتعلقة بعملية الشراء مستمرة.

من أجل تبسيط هيكل الشركة، وافق مجلس الإدارة على التصفية الطوعية المقترحة للعديد من الشركات التابعة غير العاملة للشركة والتي ليس لديها موجودات أو مطلوبات هامة ولم تشارك في أي أنشطة تجارية منذ التأسيس. علاوة على ذلك، ستبدأ الشركة كذلك عملية دمج شركتين تابعتين مملوكتين لها بالكامل. لن يؤدي أي من الإجراءات المذكورة أعلاه إلى أي تأثير سلبي أو غير ذلك على الأداء المالي أو التشغيلي للمجموعة أو أي تغيير هام في سعر السهم أو هيكل رأس المال.