

مجموعة أذية ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحة

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

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لمجموعة أغذية ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبيان الربح أو الخسارة الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، و أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين") إلى جانب متطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكبر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل عام وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدى رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية التعامل مع ذلك الأمر من خلال أعمال تدقيقنا موضح في هذا السياق.

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

أمور التدقيق الهامة	
١. انخفاض قيمة الشهرة يرجى مراجعة الإيضاحين ٣ و ٨ حول البيانات المالية الموحدة.	
حصلنا على فهم للعملية التي قامت بها المجموعة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة الموزعة على الوحدات المولدة للنقد. تتكون أعمالنا من:	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت القيمة المدرجة للشهرة ١,٨٥٩ مليون درهم أو ٢٨٪ من إجمالي الموجودات، كما هو موضح في إيضاح ٨.
(١) تقييم مدى ملاءمة تصميم وتنفيذ ضوابط المجموعة على اختبار الشهرة؛	وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات"، يتطلب من المنشأة اختبار الشهرة المستحوذ عليها من دمج الأعمال لانخفاض القيمة سنوياً على الأقل بغض النظر عما إذا كان هنالك أي مؤشر على انخفاض القيمة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الهام	أمور التدقيق الهامة
<p>(٢) تقييم المبادئ والأساليب المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من الوحدة المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهر لها وتقييم الأساليب المستخدمة بانها تتوافق مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦؛</p> <p>(٣) تسوية صافي القيمة المدرجة للشهرة المخصصة للوحدة المولدة للنقد التي تم مطابقتها مع السجلات المحاسبية للمجموعة؛</p> <p>(٤) الاستعانة بخبراء التقييم الداخليين لدينا لتقييم تحديد المجموعة للقيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة وتكلفة الاستبعاد بما في ذلك مراجعة طرق التدفقات المخصصة لتقييم معدل الخصم ومعدل النمو النهائي، ومضاعفات الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء وتكاليف الاستبعاد وتطبيق أساس المقارنة مقابل بيانات مستقلة ومجموعات نظراء؛</p> <p>(٥) تأكيد نتائج تحليل الحساسية التي قامت بها الإدارة من خلال مقارنتها مع تلك المستخدمة من قبلنا؛</p> <p>(٦) التحقق من الدقة الحسابية للتقييمات المستخدمة من قبل المجموعة.</p> <p>كما قمنا بتقييم ما إذا كانت الإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر قد تم وضعها كما ينبغي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.</p>	<p>١. انخفاض قيمة الشهرة (تتمة)</p> <p>تقوم الإدارة بمراقبة الشهرة على مستوى الوحدات المولدة للنقد. قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فيما يتعلق بالشهرة المخصصة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على القيمة قيد الاستخدام المشتقة من نموذج التدفقات النقدية المخصومة، والتي كانت تستند إلى أحدث خطة عمل رسمية تم إعدادها من قبل إدارة المجموعة. بالنسبة لبعض الوحدات المولدة للنقد، حددت الإدارة المبلغ القابل للاسترداد بناءً على القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد باستخدام مضاعفات الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء القابلة للمقارنة.</p> <p>يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة 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.</p> <p>لقد اعتبرنا أن انخفاض قيمة الشهرة هو أمر تدقيق مهم، نظراً لطريقة تحديد القيمة القابلة للاسترداد وأهمية الحساب في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، تستند القيمة القابلة للاسترداد إلى استخدام افتراضات أو تقديرات أو تقييمات هامة من قبل الإدارة، وعلى وجه الخصوص التدفقات النقدية المتوقعة، وتقدير معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل ومضاعفات الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء وتكاليف الاستبعاد.</p>
<p>لقد قمنا بمراجعة سياسات إدراج الإيرادات المطبقة من قبل المجموعة لتقييم مدى التزامها بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لكل موقع تشغيلي جوهري يشكل مصدر رئيسي لإيرادات المجموعة، قمنا بالحصول على، أو الاستعانة بمدققي حسابات الشركات التابعة من أجل الحصول على فهم حول التصميم والكفاءة التشغيلية للضوابط المتعلقة بعملية إدراج الإيرادات وتنفيذ إجراءات تدقيق جوهري والتي تضمنت إجراءات تحليلية شاملة على مستوى المجموعة والشركات التابعة واختبارات على المعاملات على مدار السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات متوافقة مع سياسات إدراج الإيرادات.</p>	<p>٢. إدراج الإيرادات</p> <p>يُعتبر إدراج الإيرادات مجال اهتمام رئيسي نظراً لتعدد مصادر الإيرادات المرتبطة بالمجموعة والتي يتم تحقيقها من عدة مواقع تشغيلية منفصلة. بالإضافة إلى ذلك، هنالك عدد من أنظمة تقنية المعلومات والتطبيقات المختلفة المستخدمة في إدراج معاملات الإيرادات. لدى المجموعة عقود عملاء مختلفة واتفاقيات إيرادات تتطلب دراسة دقيقة وتقديرات لتحديد عملية إدراج الإيرادات المناسبة. إضافة إلى ذلك، تعتبر الإيرادات مؤشراً رئيسياً على أداء المجموعة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ما قيمته ٤,٩١٤,٦٤٤ ألف درهم. تم الإفصاح عن سياسة إدراج الإيرادات الخاصة بالمجموعة في الإيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية الموحدة.</p>

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة ضمن التقرير السنوي للمجموعة وتقريرها حول مناقشة وتحليل الإدارة بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. نتوقع الحصول على المعلومات الأخرى بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي قد يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهريّة. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على أعمال التدقيق التي قمنا بها، بوجود أخطاءً مادية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

أمور أخرى

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر، وقد أبدى رأياً غير معدلاً حول هذه البيانات المالية الموحدة بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٤.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. قد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأً، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها بناءً على تلك البيانات المالية الموحدة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكلٍ يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- تخطيط وإجراء عملية تدقيق حسابات المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة واستخدامها كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على ومراجعة أعمال التدقيق التي يتم إجراؤها لغرض تدقيق حسابات المجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، نطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر أنها قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، حيثما أمكن، والإجراءات التي تم إتخاذها للحد من المخاطر أو الضوابط المعمول بها.

ومن تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدقق الحسابات، إلا إذا كانت القوانين أو التشريعات تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة جداً، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إلى ما يلي:

- (١) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- (٤) يبين الإيضاح رقم ٧ حول البيانات المالية الموحدة الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
- (٥) يبين الإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٦) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو عقد تأسيسها ونظامها الأساسي على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛ و
- (٧) يعكس الإيضاح رقم ١ المساهمات الاجتماعية التي تم تقديمها خلال السنة.

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 إعداد التقارير المالية للمجموعة.

وعلاوة على ذلك، ووفقاً لما يقتضيه قرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (٨٨) لسنة ٢٠٢١ بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة للجهاز، فإننا نشير، فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إلى أنه لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة لم تمتثل، من كافة النواحي المادية، لأي من أحكام القوانين واللوائح والتعاميم التالية كما هو مناسب، والتي من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو بياناتها المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

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

بالتبابة عن إرنست ويونغ



أحمد الدالي

رقم القيد: ٥٥٤٨

٢٦ فبراير ٢٠٢٥

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

مجموعة أغذية ش.م.ع.

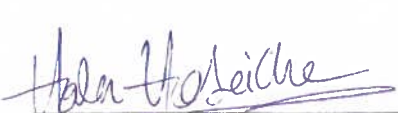
بيان المركز المالي الموحد (تتمة)


كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤


٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
		المطلوبات غير المتداولة
١١١,٢٤٣	١١٧,٣١٠	١٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٢٩,٦٠٣	١,٥٠٧,٦٠٢	١٥ قروض بنكية
٧٥,١٢٦	٧٦,٠٠٢	١٦ مطلوبات عقود الإيجار
١٣,٤٣٥	٧,٤٠٣	١٧ منحة حكومية مؤجلة
٢,١٢٨	-	أدوات مالية مشتقة
٤٢,٦٤١	٤٢,٢٧٩	١٩ مطلوبات الضريبة المؤجلة
١,٤٧٤,١٧٦	١,٧٥٠,٥٩٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٣٢٠,٤٩٦	١٨١,٨٤٩	١٥ قروض بنكية
٣٣,٣٢٦	٣٣,١٨٨	١٦ مطلوبات عقود الإيجار
١١,٨٧٨	١٠,١٤١	١٧ منحة حكومية مؤجلة
١,٦٠٦,٨٨٩	١,٦١٢,٠٧٠	١٨ ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	٢٢,٦٠٧	٣٦ اعتبار طارئ
١,٩٧٢,٥٨٩	١,٨٥٩,٨٥٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٤٤٦,٧٦٥	٣,٦١٠,٤٥١	إجمالي المطلوبات
٦,٦٤٠,٣١٢	٦,٦٠٣,٦٧٩	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، تعبر البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة كما في وللسنوات المعروضة فيها.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة وإجازة إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٥ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:


هلا حبيش كاتوتاس
القائم بأعمال الرئيس التنفيذي للإدارة المالية


الآن 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.

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٤,٥٦١,٢١٠	٤,٩١٤,٦٤٤		إيرادات من العقود مع العملاء
(٣,٢٠٠,٢١٢)	(٣,٤٤٨,٤٢٩)	٢٣	تكلفة المبيعات
١,٣٦٠,٩٩٨	١,٤٦٦,٢١٥		إجمالي الربح
(٥٧٧,٤٩٩)	(٦١١,٩٣٠)	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٥٣,٦٩٣)	(٤٤٩,٢٢٣)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٠٧٠)	(٧,٦٢٠)	٢٦	تكاليف بحث وتطوير
٤٣,٤٠١	٤٦,٧٧١	٢٧	إيرادات أخرى، صافي
٤٦٥,١٣٧	٤٤٤,٢١٣		الربح التشغيلي
٢٥,٦٤٩	١٧,٠٢٦	٢٨	إيرادات تمويل
(١١٢,٨٨٣)	(٨١,٢٩٣)	٢٩	مصاريف تمويل، صافي
٤,٢٨٣	٣,٧٣٤	٧	حصة في الربح من شركات زميلة ومشروع مشترك
٣٨٢,١٨٦	٣٨٣,٦٨٠		الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة
(٨٢,٦١٠)	(٦١,٨٤٦)	٣٠	مصاريف ضريبة الدخل والزكاة
٢٩٩,٥٧٦	٣٢١,٨٣٤		ربح السنة
			عائد إلى:
٢٦١,٠٠٨	٢٩١,٢٧٤		مالكي الشركة
٣٨,٥٦٨	٣٠,٥٦٠	٣٣	الحصص غير المسيطرة
٢٩٩,٥٧٦	٣٢١,٨٣٤		
٠,٣٣٠	٠,٣٥٦	٣١	العوائد الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)

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

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٩,٥٧٦	٣٢١,٨٣٤	
ربح السنة		
الخسارة الشاملة الأخرى:		
<i>البند التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>		
(٤٦,٣٠٨)	(١٠٨,٤٩٠)	
(٢٢٢)	-	
<i>البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح او الخسارة</i>		
٢,٠٣١	(٧٥١)	١٤
(٤٤,٤٩٩)	(١٠٩,٢٤١)	
إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		
الخسارة الشاملة الأخرى		
٢٥٥,٠٧٧	٢١٢,٥٩٣	
إجمالي الدخل الشامل للسنة		
العائد إلى:		
٢٢٧,١١٣	٢٠٤,٧٦٣	
٢٧,٩٦٤	٧,٨٣٠	
مالكي الشركة		
الحصص غير المسيطرة		
٢٥٥,٠٧٧	٢١٢,٥٩٣	

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

مجموعة أغذية ش.م.ع.

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

المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	العائد لمالكي الشركة الأم ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي تحويل عمليات ألف درهم	احتياطي آخر ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	علاوة إصدار الأسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٣,٠٨٥,٨٩٣	٢٧٢,٦١٩	٢,٨١٣,٢٧٤	١,٢٦٧,٩٦٧	٢٢٢	(١٥٠,٥٣١)	٢٥١,٩٤٢	٦٥٢,٠٩٧	٧٩١,٥٧٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٩٩,٥٧٦	٣٨,٥٦٨	٢٦١,٠٠٨	٢٦١,٠٠٨	-	-	-	-	-	ربح السنة
									(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للسنة:
(٤٦,٣٠٨)	(١٠,٢٩٠)	(٣٦,٠١٨)	-	-	(٣٦,٠١٨)	-	-	-	فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات أجنبية
٢,٠٣١	(٣١٤)	٢,٣٤٥	٢,٣٤٥	-	-	-	-	-	إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٢٢٢)	-	(٢٢٢)	-	(٢٢٢)	-	-	-	-	تحويل تحوطات التدفقات النقدية إلى الربح أو الخسارة
٢٥٥,٠٧٧	٢٧,٩٦٤	٢٢٧,١١٣	٢٦٣,٣٥٣	(٢٢٢)	(٣٦,٠١٨)	-	-	-	إجمالي (الخسارة) // الدخل الشامل للسنة
(١٣٠,٦١٠)	-	(١٣٠,٦١٠)	(١٣٠,٦١٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢)
(١٦,٩١٧)	(١٦,٩١٧)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
١٠٤	١٠٤	-	-	-	-	-	-	-	الحصص غير المسيطرة الناتجة من دمج أعمال
-	-	-	(٢٦,١٠١)	-	-	٢٦,١٠١	-	-	محول إلى احتياطي قانوني
٣,١٩٣,٥٤٧	٢٨٣,٧٧٠	٢,٩٠٩,٧٧٧	١,٣٧٤,٦٠٩	-	(١٨٦,٥٤٩)	٢٧٨,٠٤٣	٦٥٢,٠٩٧	٧٩١,٥٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	العائد لمالكي الشركة الأم ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي تحويل عملات ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	علاوة إصدار الأسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٣,١٩٣,٥٤٧	٢٨٣,٧٧٠	٢,٩٠٩,٧٧٧	١,٣٧٤,٦٠٩	(١٨٦,٥٤٩)	٢٧٨,٠٤٣	٦٥٢,٠٩٧	٧٩١,٥٧٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٢١,٨٣٤	٣٠,٥٦٠	٢٩١,٢٧٤	٢٩١,٢٧٤	-	-	-	-	ربح السنة
								(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للسنة:
(١٠٨,٤٩٠)	(٢٢,٧٨٦)	(٨٥,٧٠٤)	-	(٨٥,٧٠٤)	-	-	-	فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات أجنبية
(٧٥١)	٥٦	(٨٠٧)	(٨٠٧)	-	-	-	-	إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢١٢,٥٩٣	٧,٨٣٠	٢٠٤,٧٦٣	٢٩٠,٤٦٧	(٨٥,٧٠٤)	-	-	-	إجمالي (الخسارة) // الدخل الشامل للسنة
(١٦٦,٨٢٩)	-	(١٦٦,٨٢٩)	(١٦٦,٨٢٩)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢)
(٢,٧٥٤)	(٢,٧٥٤)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
(٢٤٣,٣٢٩)	(١٢٠,٢٤٢)	(١٢٣,٠٨٧)	(١٢٣,٠٨٧)	-	-	-	-	استحواذ على حصص غير مسيطرة (إيضاح ٣٦)
-	-	-	-	-	-	(٣٩,٥٧٩)	٣٩,٥٧٩	أسهم منحة صادرة (إيضاح ٢٢)
-	-	-	(٢٩,١٢٧)	-	٢٩,١٢٧	-	-	محول إلى احتياطي قانوني
٢,٩٩٣,٢٢٨	١٦٨,٦٠٤	٢,٨٢٤,٦٢٤	١,٣٤٦,٠٣٣	(٢٧٢,٢٥٣)	٣٠٧,١٧٠	٦١٢,٥١٨	٨٣١,١٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨٢,١٨٦	٣٨٣,٦٨٠	
١٧١,٠٧٢	١٦٦,٠٧٦	٦
٤٤,٣٣٩	٤٣,٩٩٥	٥
١٣,١٧٤	١٣,٠٨٠	٩
(٢٥,٦٤٩)	(١٧,٠٢٦)	٢٨
١٠٩,٣٧٤	٨١,٧٠٣	٢٩
١٠,٤٧٣	١٦,٩٣٩	١٤
١٢,٢٤٥	٦٤,٧١٠	١١
١,٤٩٥	(١,٨٦١)	٢٧
٤,٠٠٦	٦١,٦٧٥	١٠
٦,٧٠١	٧,٥٩٢	١٦
٢,١٢٨	(٢,١٢٨)	
(١٨,٤٢٨)	-	
(٤,٢٨٣)	(٣,٧٣٤)	٧
٧٠٨,٨٣٣	٨١٤,٧٠١	
(٨٣,٥٦٥)	(٦٠,٣٤٦)	
(١٥١,٧٥٨)	(٨,٢٦٦)	
(٤٤٨)	(١٥,٠٣٠)	
(٧٣,١٦٦)	(٣٤,٦٩٦)	
(٧,٦٦٤)	(٧,٧٦٩)	
٦٥٧,٧٨٠	٤,٨١٩	
١,٠٥٠,٠١٢	٦٩٣,٤١٣	
(١٣,١٧٠)	(١١,٥٥٧)	١٤
(١٨,٦٢٥)	(٢٥,٨٣٨)	
١,٠١٨,٢١٧	٦٥٦,٠١٨	
(٢١٨,٣٢٩)	(١٩٣,٧٠٦)	٦
٤٢٤,١٣١	١٣٠,١٩٢	
(٤,١٩٤)	(٥,٨٠٦)	٧
٣٤,٩٦٢	١٩,٤٨٧	
٢,٣١٨	٦,٤٨٢	
٣,٩٣٦	١,٨١٨	٧
(٨٩,٧٨٩)	-	
١٠٤	(٢٢٠,٧٢٢)	٣٦
١٥٣,١٣٩	(٢٦٢,٢٥٥)	
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الربح قبل الضريبة والزكاة

تعديلات لـ:

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات*

إطفاء موجودات حق الاستخدام

إطفاء موجودات غير ملموسة

إيرادات فوائد

مصاريف فوائد

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة، صافي

(ربح) /خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة، صافي

مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار

(الربح) / الخسارة في أدوات مشتقة، صافي

ربح القيمة العادلة للالتزامات الطارئة

حصة في الربح من شركات زميلة ومشروع مشترك

الحركات في رأس المال العامل:

مخزون

ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

مخصصات أخرى

منحة حكومية مؤجلة**

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

النقد الناتج من العمليات

سداد مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

ضريبة الدخل والزكاة المدفوعة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات***

استثمار في ودائع ثابتة، صافي

استثمار في شركة زميلة

فوائد مستلمة

متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

توزيعات أرباح مستلمة

سداد التزام طارئ

استحواذ على حصص غير مسيطرة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة الاستثمارية

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

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الأنشطة التمويلية
(١٣٠,٦١٠)	(١٦٦,٨٢٩)	٢٢	توزيعات أرباح مدفوعة لحاملي أسهم الشركة الأم
(١٦,٩١٧)	(٢,٧٥٤)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
٤٧,٨٥٥	١,٤٥٩,٠٥٧		متحصلات من قروض طويلة الأجل
(١٠٩,٥٠٦)	(٨٥,٤٧٦)		الفائدة المدفوعة
(٥٢٩,٠٦٨)	(١,١٨١,٠٥٨)		تسديد قروض طويلة الأجل
(٣١٠,١٥٥)	(٢٢١,٩١١)		الحركة في قروض قصيرة الأجل، صافي
(٥٥,١٠٠)	(٦٤,٤٦٧)	١٦	سداد المبلغ الأساسي من مطلوبات عقود الإيجار
(١,١٠٣,٥٠١)	(٢٦٣,٤٣٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦٧,٨٥٥	١٣٠,٣٢٥		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
(١١,٢٦٨)	(٤٠,٦٦٤)		تأثير تغيرات سعر صرف العملات الأجنبية
٢٢١,١٢١	٢٧٧,٧٠٨	١٣	النقد وما يعادله كما في ١ يناير
٢٧٧,٧٠٨	٣٦٧,٣٦٩	١٣	النقد وما يعادله كما في ٣١ ديسمبر

(*) يتضمن استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استهلاك موجودات ممولة من قبل حكومة أبوظبي بقيمة ١٠,١٤١ ألف درهم (٢٠٢٣: ١١,٨٧٨ ألف درهم) (الإيضاحين ٦ و ١٧).

(**) تتضمن حركة المنحة الحكومية المؤجلة صافي تكلفة استهلاك وشراء موجودات ممولة من قبل حكومة أبوظبي بقيمة ١٠,١٤١ ألف درهم (٢٠٢٣: ١١,٨٧٨ ألف درهم) و ٢,٣٧٢ ألف درهم (٢٠٢٣: ٤,٢١٤ ألف درهم) على التوالي (إيضاح ١٧).

(***) تتضمن دفعة شراء الممتلكات والآلات والمعدات موجودات تم شراؤها مع صندوق حكومة أبوظبي بقيمة ٢,٣٧٢ ألف درهم (٢٠٢٣: ٤,٢١٤ ألف درهم) (الإيضاحين ٦ و ١٧).

١ معلومات حول الشركة

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 التنموية القابضة (ش.م.ع.) ("القابضة") والمملوكة بالكامل من قبل حكومة أبوظبي.

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

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

قامت المجموعة بمساهمات اجتماعية بمبلغ ١,٤٣٦ ألف درهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٦٥٩ 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	مجموعة أغذية مصر ش.ذ.م. (أغذية مصر) شركة البيان لتتقية وتصفية المياه ذ.م.م. (البيان) شركة دلنا الأغذية للتصنيع ذ.م.م. (دلنا) شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. (الرمح) شركة الفوعة ذ.م.م. (الفوعة) شركة مخايز وحلويات الفيصل ذ.م.م. (الفيصل) شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م. (النبيل) الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (الفرات) (أطياب)* شركة البحر المتوسط للحلويات المحدودة (بي إم بي)* شركة بقلوة ميد بتر ذ.م.م. (بي إم بي)* A.U.F. مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات بي.في. ("أبو عوف")
	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
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 والفلفل الحار والعصائر المركزة والخضراوات المجمدة. إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.	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	٥٠	٥٠	٥٠	٥٠	المملكة العربية السعودية الكويت	شركة دلنا الأغذية للتصنيع ذ.م.م. (دلنا) شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. (الرمح)
تصنيع وتجارة المنتجات المتعلقة بالتمور	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الفوعة ذ.م.م. (الفوعة)
تصنيع وتجارة المخايز والمواد الغذائية	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الكويت	شركة مخايز وحلويات الفيصل ذ.م.م. (الفيصل)
تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة	٨٠	٨٠	٨٠	٨٠	الأردن	شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م. (النبيل)
تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة	٧٥,٠٢	١٠٠	٧٥,٠٢	١٠٠	مصر	الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (الفرات) (أطياب)*
تجارة المواد الغذائية والمخايز	٨٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة البحر المتوسط للحلويات المحدودة (بي إم بي)*
تصنيع وتجارة الحلويات والوجبات الخفيفة.	٨٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة بقلوة ميد بتر ذ.م.م. (بي إم بي)*
تصنيع وتجارة الوجبات الخفيفة الصحية والمكسرات والقهوة.	٦٠	٧٠	٦٠	٧٠	مصر	A.U.F. مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات بي.في. ("أبو عوف")

* يرجى الرجوع إلى (الإيضاح ٣٦) حول البيانات المالية الموحدة للملكية القانونية والمصالح الاقتصادية المكتسبة خلال السنة. يرجى أيضاً الرجوع إلى الإيضاح ٣٧ حول البيانات المالية الموحدة للحدث اللاحق المتعلق بالاستحواذ الإضافي في أبو عوف.

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المطبقة متوافقة مع السياسات المحاسبية المطبقة كما في السنة السابقة باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والتالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: التزام عقد الإيجار في عمليتي البيع وإعادة التأجير
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات إلى متداولة وغير متداولة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

ليس لدى هذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة استخدام الإجراءات العملية في فترات مستقبلية عندما تصبح قابلة للتطبيق.

٢,٢ المعايير الصادرة ولكن غير الفعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكن غير الفعالة بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة هي موضحة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن أمكن، عندما تصبح فعالة.

عدم قابلية صرف العملات الأجنبية – تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١

في أغسطس ٢٠٢٣، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لتحديد كيفية قيام المنشأة بتقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عند عدم توفر قابلية لصرف العملات. كما تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي بياناتها المالية من فهم كيف يمكن أن تؤثر، أو من المتوقع أن تؤثر، العملة التي لا يمكن تحويلها إلى عملة أخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ستكون التعديلات سارية المفعول للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة إعادة إدراج معلومات المقارنة. ولا يُتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاح عن البيانات المالية

في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، والذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية. يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض ضمن بيان الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك مجاميع ومجاميع فرعية محددة. علاوةً على ذلك، يتطلب من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن واحدة من خمس فئات: التشغيل، الاستثمار، التمويل، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة، حيث تُعد الفئات الثلاث الأولى جديدة. كما تتطلب أيضاً الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة حديثاً، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف، وتتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للبيانات المالية الأساسية والإيضاحات. بالإضافة لذلك، تم إجراء تعديلات محدودة النطاق على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة، من "الأرباح أو الخسائر" إلى "الأرباح أو الخسائر التشغيلية" وحذف خيار تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات أرباح وفوائد. إضافة إلى ذلك، كانت هنالك تعديلات تبعية على العديد من المعايير الأخرى. سيدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، والتعديلات على المعايير الأخرى، حيز التنفيذ للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر بشرط الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ بأثر رجعي.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع الآثار التي تنتج عن هذه التعديلات على البيانات المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة بها.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تنمة)

٢,٢ المعايير الصادرة ولكن غير الفعالة بعد (تنمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ والذي يسمح للشركات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفّضة، مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإدراج والقياس والعرض في المعايير المحاسبية الأخرى الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لكي تكون المنشأة مؤهلة، يجب أن تكون في نهاية الفترة المالية شركة تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، وألا تكون لديها مسؤولية عامة، وأن يكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تقوم بإعداد بيانات مالية موحدة متاحة للاستخدام العام ومتوافقة مع المعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. سيدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ حيز التنفيذ للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر. نظرًا لأن أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة يتم تداولها علنًا، فهي غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية

بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) 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. قامت المجموعة بإعداد البيانات المالية على أساس أنها سوف تواصل العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

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 لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ أساس التوحيد الذي يضع نموذج واحد للسيطرة ينطبق على كافة المنشآت بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة أو المنشآت المنظمة.

المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣

أساس التوحيد (تتمة)

يتمثل تعريف السيطرة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ هو أن المستثمر يسيطر على شركة مستثمر بها عندما يكون معرض إلى، أو يكون لديه حقوق في، عائدات متغيرة من ارتباطه مع الشركة المستثمر بها ولديه القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال نفوذه على الشركة المستثمر بها. لتطبيق تعريف السيطرة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 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 ارتباطه 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 كعاملات حقوق الملكية.

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

دمج الأعمال

يتم استخدام طريقته 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 إدراج الفرق مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

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 الأرباح 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 الأرباح 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 الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى المدى الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض 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 ٣٥).

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 إدراج أرباح 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 أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية التي تتعلق بالقروض والنقد ومليعادل في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن "مصاريف تمويل".

(ب) شركات المجموعة

يتم تحويل النتائج والمركز المالي لكافة الشركات التابعة للمجموعة (باستثناء العمليات في تركيا، 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 للسعر السائد في تاريخ المعاملة؛ و
- (٣) يتم إدراج كافة فروق الصرف الناتجة في بيان الدخل الشامل الموحد.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 رسلة 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 إدراجها 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 إحتساب إستهلاك على أراضي التملك الحر لكنها تخضع لإختبار إنخفاض القيمة، بينما يحتسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها أو إعادة تقييمها إلى قيمها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، كما يلي:

المباني	٢٠-٤٠ سنة
الآلات والمعدات	٢-٢٠ سنة
المركبات	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 الأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة المدرجة، ويتم إدراجها ضمن "الإيرادات الأخرى" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

تقوم المجموعة برسمة 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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 سنويًا لتحديد انخفاض القيمة ويتم قيدها بالتكلفة ناقصًا خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية. يعتمد احتساب القيم القابلة للاسترداد على تحديد القيمة قيد الاستخدام التي تمثل التدفقات النقدية المتوقعة للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة ويتم خصمها بمعدل خصم مناسب، يتطلب تحديده ممارسة بعض الأحكام. علاوةً على ذلك، تقوم المجموعة أيضاً بتحديد القيم القابلة للاسترداد لبعض المكونات بناءً على نهج القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد حيث يتم أخذ معاملات السوق الحديثة بعين الاعتبار. في حال عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم نماذج التقييم المستخدمة من قبل المجموعة من خلال مضاعفات الأرباح قبل الضريبة والفوائد والاستهلاك والإطفاء القابلة للمقارنة مع شركات مماثلة في القطاع التي تعمل فيه هذه المكونات.

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 إدراج الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، مع احتساب أي تغييرات 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 سنويًا أو أكثر إذا كانت الأحداث والظروف تشير إلى أن القيمة المدرجة قد انخفضت قيمتها إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنويًا 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 الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما يتم إلغاء إدراج الأصل. إن الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة مبينة أدناه.

٢٥ سنة – عمر إنتاجي غير محدد
أعمار إنتاجية غير محددة
١٠-١٢ سنة

العلامات التجارية
الترخيص وحقوق مياه الينابيع
علاقات العملاء

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 للإستخدام للإطفاء ويتم اختبارها سنويا 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 إدراج خسارة إنخفاض 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 قيد الإستخدام أيهما أعلى (تم تقديم مزيداً من الإفصاحات المتعلقة بالقيمة القابلة للاسترداد في الإيضاح رقم ٤). لأغراض تقييم لإنخفاض 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 إحتمال عكس إنخفاض 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 للإستحواذ على المخزون، تكلفة الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في نقل المخزون إلى موقعه ووضع الحاليين. فيما يتعلق بالمخزون المصنع، تشتمل التكلفة على نسبة ملائمة من المصاريف العامة للإنتاج على أساس معدل الطاقة الإستيعابية الإعتيادية. ويستثنى من ذلك تكاليف الإقتراض. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية فردياً، ولكنها قديمة ومتقادمة بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص انخفاض في القيمة وفقاً لنوع المخزون ومدى العمر والتقدم، بناءً على سياسة المجموعة المتعلقة بتكوين مخصص المخزون.

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

الأرصدة لدى البنوك والنقد

ينضمن 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.

ينضمن 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 وعلوّة إصدار الأسهم

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

المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣

القروض

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

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

المكافآت

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

المكافآت وخطط الحوافز طويلة الأجل

تقوم المجموعة إدراج مطلوبات المكافآت والحوافز طويلة الأجل في بيان الربح والخسارة الموحد على أساس الإستحقاق. تخضع مكافآت 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 المكافآت المحددة

يتمثل برنامج المكافآت المحددة بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين بخلاف برنامج المساهمات المحددة. تقوم المجموعة حالياً بتطبيق برنامج غير خاضع للتمويل خاص بمكافآت 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 المكافآت المحددة من خلال تقدير قيمة المكافآت المستقبلية التي إكتسبها الموظف 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 انها (أ)، ويكون هذا هو السوق البديل في حالة عدم وجود سوق واسع النطاق لسندات صادرة من شركات بدولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لما تحدده المجموعة.

يتم إجراء الإحتساب بصورة سنوية من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. عندما يتم تحسين إمتيازات الخطة، يتم إدراج حصة التعويضات الزائدة الخاصة بالخدمة السابقة للموظفين ضمن الأرباح او الخسائر بأقساط متساوية على متوسط الفترة حتى يتم استحقاق المكافآت. إلى المدى الذي تصبح عنده المكافآت مستحقة في الحال، يتم إدراج المصاريف مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. تقوم المجموعة بإدراج كافة الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة عن خطط المكافآت المحددة في بيان الدخل الشامل الآخر وكافة المصاريف المتعلقة بخطط المكافآت المحددة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخصصات

يتم إدراج مخصصات 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 إدراج المخصصات 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 إدراج مخصص 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 والأرباح على الأدوات المالية المشتقة. يتم إدراج إيرادات 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 إدراج كافة تكاليف الاقتراض في بيان الربح أو الخسارة الموحد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

توزيعات الأرباح

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

ضريبة الدخل والزكاة

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية بالقيمة المتوقعة استردادها أو دفعها لسلطات الضرائب. إن معدلات وقوانين الضرائب المستخدمة في حساب القيمة هي تلك الصادرة أو المسنونة موضوعاً بتاريخ التقارير المالية، في الدول التي تعمل وتنتج المجموعة فيها دخلاً خاضع للضريبة.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة ببند مدرجة مباشرة في حقوق الملكية تدرج ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الدخل الشامل الموحد. تقوم الإدارة بتقييم المراكز المعتمدة من عائدات الضريبة بشكل دوري فيما يتعلق بالحالات التي تكون فيها قوانين الضريبة المطبقة تخضع لتفسيرات وتقوم بتكوين مخصصات حيثما ينطبق.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ضريبة الدخل والزكاة (تتمة)

الزكاة

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.

موجودات / مطلوبات الضريبة المؤجلة

يتم إدراج الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد والقواعد الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة.

يتم إدراج بوجه عام مطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم إدراج الموجودات 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 إدراج موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت والخسائر الضريبية غير المستخدمة عن الإدراج المبدئي (بخلاف دمج الأعمال) بالموجودات والمطلوبات في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم إدراج مطلوبات الضرائب المؤجلة إذا كان الفرق المؤقت ناتجًا عن الإدراج المبدئي للشهرة.

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 المتوقع 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، استرداد أو تسديد القيمة المدرجة لموجوداتها ومطلوباتها.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

العائد على السهم

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

إدراج الإيرادات

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. يتم قياس الإيرادات بمبلغ يعكس الاعترافات التي تتوقع الشركة استحقاقها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن الأطراف الثالثة. يتم تعديل الإيرادات مقابل التخفيضات وحجم الخصومات المتوقعة التي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية أو التقديرات والتوقعات. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

الخطوة رقم ١: تحديد العقد/العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.

الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.

الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو مبلغ الاعتبار الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعترافات التي تتوقع المجموعة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.

الخطوة رقم ٥: إدراج الإيرادات عندما (أو حينما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

بيع البضائع

عادةً ما تشمل العقود المبرمة مع العملاء للمجموعة لبيع البضائع على التزام أداء واحد. استنتجت المجموعة أنه يجب إدراج الإيرادات 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 الإنهاء 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 لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بخصوص تقديرات التقييد المتعلقة بالبديل المتغير لتحديد مبلغ البديل المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة.

المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣

إدراج الإيرادات (تتمة)

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 بديل متغير. بعد ذلك تقوم المجموعة بتطبيق الشروط المتعلقة بالتقديرات المقيدة للبديل المتغير. وفقاً لذلك، قامت المجموعة بإدراج مطلوبات 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 إدراج الخدمات 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 بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات 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 الإقراض 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 لتعكس مدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

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 موجودات حق الاستخدام 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 موجودات حق الاستخدام ذات الصلة يتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذا العلاقة. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبنود منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام الأصل قد انخفضت قيمته ويتم إحتساب أي خسائر محددة في انخفاض القيمة كما هو موضح في سياسة "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية".

المجموعة كمؤجر

يتم إدراج المبالغ 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 إدراج إيرادات 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 إدراجها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣

الأدوات المالية

يتم إدراج وشطب كافة 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 كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إدراج تكاليف 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. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والنقد والأرصدة لدى البنوك.

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 الربح 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 إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

انخفاض القيمة

يتم خصم مخصص الخسائر للاستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة المدرجة للموجودات.

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الإدراج 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 الإدراج المبدئي. 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.

المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣

الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض القيمة (تتمة)

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

- تدهور جوهري فعلي أو متوقع في التصنيف الائتماني الخارجي (إن وجدت) أو الداخلي للأدوات المالية؛
- حدوث تدهور ملحوظ في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية معينة، على سبيل المثال، زيادة جوهرية 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 الإدراج 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 الإدراج 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 المقترض 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 المقترض 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 فريداً 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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

قياس خسائر الائتمان 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.

شطب الموجودات المالية

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

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكيةالتصنيف 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 المالية

يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة والقروض ومطلوبات عقود الإيجار "كمطلوبات مالية" ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم إدراج مصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي، باستثناء المطلوبات قصيرة الأجل عندما يكون إدراج الفائدة 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 يخضم تماماً الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للمطلوبات المالية أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً.

شطب المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بشطب المطلوبات المالية عندما، و فقط عندما، يتم إبطال أو إلغاء أو إنتهاء صلاحية إلتزامات المجموعة.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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 والآجلة والخيارات ومقايضات أسعار الفائدة.

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

يتم إدراج المشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة كأصل مالي في حين يتم إدراج المشتقات 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 الأجل (أي بما في ذلك العناصر الآجلة) كأداة تحوط لجميع علاقات التحوط التي تنطوي على عقود آجلة.

تحوطات التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد والمترابطة ضمن بند احتياطي تحوط التدفقات النقدية، ويقتصر على التغيير المترابطة في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه من بداية التحوط. يتم إدراج الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرةً في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن بند "أرباح وخسائر أخرى".

المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣

الأدوات المالية (تتمة)

محاسبة التحوط (تتمة)

تحوط التدفقات النقدية (تتمة)

يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد والمترجمة في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترات التي يؤثر فيها إدراج البند المتحوط له على الربح أو الخسارة في نفس البند الذي تم إدراجه كبند متحوط له. ومع ذلك، عندما ينتج عن المعاملة المتوقعة المتحوط لها إدراج أصل غير مالي أو التزام غير مالي، يتم حذف الأرباح والخسائر المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد والمترجمة في حقوق الملكية من حقوق الملكية وإدراجها في القياس المبدئي لتكلفة الأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي. إن هذا التحويل لا يؤثر على الدخل الشامل الآخر. علاوة على ذلك، إذا توقعت المجموعة أن بعض أو كافة الخسائر المترجمة في إحتياطي تحوط التدفقات النقدية لن يتم إستردادها في المستقبل، يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ مباشرة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تتوقف المجموعة عن إستخدام 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 للتقارير المالية رقم ٥.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً لإدراج حصة 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 إدراجها إلى الحد الذي يكون فيه لدى المجموعة التزامات قانونية أو استدلالية أو قدمت دفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

يتم احتساب الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية بدءاً من التاريخ الذي أصبح فيه المنشأة المستثمر بها شركة زميلة أو مشروع مشترك. عند الإستحواذ على استثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك، يتم إدراج أي زيادة في تكلفة الاستثمار على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات محددة للمنشأة المستثمر بها كشهرة وإدراجها ضمن القيمة المدرجة للاستثمار. يتم إدراج أي 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.

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري إدراج أي 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 إدراج أي 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 المستبقاة هي أصل مالي، تقوم المجموعة بقياس الحصة المستبقاة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الإدراج المبدئي 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 مستبقاة 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 إستبعاد 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 إدراجها 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 إدراجها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط ضمن نطاق الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك غير المرتبطة بالمجموعة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير 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 لإعداد التقارير 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).

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المنح الحكومية

يتم تقديم المنح من حكومة أبوظبي إلى المجموعة لتمويل بعض النفقات التشغيلية والرأسمالية للمجموعة ويتم إدراجها 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 إدراج المنح 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 إدراج المنح الحكومية الأخرى المتعلقة بالنفقات التشغيلية في بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى الفترات اللازمة لمطابقتها مع التكاليف التي تهدف إلى تعويضها، على أساس منظم. تظهر المنح المتعلقة بالدخل بعد خصم المصاريف ذات الصلة عند عرض ذلك في الربح أو الخسارة.

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

يتم إدراج المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب.
- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من السلطة الضريبية أو المستحق الدفع إليها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- توقع تحقيقه خلال فترة إثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- يتم تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمتداولات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة في كل تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مساهمي السوق بتاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو بيعه إلى مساهم آخر في السوق والذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

تستخدم المجموعة طرق تقييم ملائمة عند الظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. تم تحديد القيمة العادلة للقياس و/أو لأغراض الإفصاح في هذه البيانات المالية على الأساس الموضح أعلاه، باستثناء معاملات المدفوعات على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢؛ معاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ والقياسات التي لديها تشابه مع القيمة العادلة، ولكنها بغير القيمة العادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ أو القيمة قيد الاستخدام في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية ضمن تراتيبيية القيمة العادلة، والتي تم تقديم وصف عنها كما يلي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة غير ملحوظة.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة إذا ما كانت التحويل قد حدثت بين المستويات في التراتبية من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل مستوى مدخل الذي يكون جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

لأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، تحدد المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوي تراتبية القيمة العادلة، كما هو مبين أعلاه.

المطلوبات الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي لمصادر المنافع الاقتصادية مستبعداً. لا يتم إدراج الموجودات الطارئة في البيانات المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الداخلي للمنافع الاقتصادية محتملاً.

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 جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان 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 وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير هام. يكون مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً تمثل تخلف عن السداد الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة الخاصة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة ضمن هذه البيانات المالية الموحدة (راجع الإيضاح ٣ والإيضاح ١١ والإيضاح ٣٤ "الأدوات المالية"). بلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة قيمة ١٩٩,٠٤٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٣٦,١٩٩ ألف درهم).

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية (تتمة)

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 التغييرات 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

يتم تقدير العمر الإنتاجي للأسماء 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 سنويًا 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) لبند 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 لاحتساب مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم. بلغ مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم قيمة ٩٤,٤٨٦ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٤,٨٨٢ ألف درهم).

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد المبلغ القابل للاسترداد، ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. وتحدد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف عملية احتساب الاستبعاد 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 للاستبعاد من الموجودات. يستند احتساب القيمة المستخدمة على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستمد 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، والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المدرجة من قبل المجموعة.

وتستند المجموعة في حساب انخفاض القيمة إلى أحدث الموازنات والحسابات المتوقعة التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة والتي يتم تخصيص موجودات لها. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة عموماً فترة خمس سنوات. يتم احتساب وتطبيق معدل النمو طويل الأجل على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات السوقية الحديثة بعين الاعتبار، في حال عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للأوراق المالية المطروحة للعامة، أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة. 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 الإيضاحين ٨ و ٩). بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة، أو انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً فقط عند حدوث تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ آخر إدراج لخسائر الانخفاض في القيمة.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية (تتمة)

تحديد تاريخ الاستحواذ في دمج الأعمال

من الخطوات الهامة في دمج الأعمال هو تحديد تاريخ الاستحواذ. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "دمج 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 بإدراج وقياس البديل المحول، الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة. يتم توحيد نتائج الشركة المستحوذ عليها اعتباراً من هذا التاريخ. في دمج الأعمال المتأثرة باتفاقية البيع والشراء، يكون تاريخ الإستحواذ هو تاريخ الإغلاق أو الإنتهاء المحدد بشكل عام. غالباً ما يكون واضحاً بسهولة من هيكل دمج الأعمال وشروط اتفاقية البيع والشراء (إذا كان قابل للتطبيق) ولكن هذا ليس هو الحال دائماً.

يوضح المعيار الدولي لإعداد التقارير 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 دمج الأعمال الجديدة. أخذت الإدارة في الاعتبار 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 دمج 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 إدراج الإيرادات 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 إدراج خصومات المبيعات كتخفيض في الإيرادات عند حدوث المبيعات ذات الصلة. يعتمد تقدير خصومات المبيعات على الخبرة التاريخية والشروط التعاقدية الحالية وظروف السوق. يتم إدراج أي 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.

٥ موجودات حق الاستخدام

مبين أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المدرجة والحركات خلال السنة:

المجموع ألف درهم	مركبات ألف درهم	ممتلكات ومعدات ألف درهم	أرض ومباني ألف درهم	
				التكلفة
١٩٨,٣٤١	٩٥,٢٥٣	٧,١٥٠	٩٥,٩٣٨	في ١ يناير ٢٠٢٣
٧٢,٤٨٥	٣٧,٥٠٣	-	٣٤,٩٨٢	إضافات
(٤,٤٣٦)	-	-	(٤,٤٣٦)	إنهاءات
(٥,٥٢٠)	(٥٠٠)	(١,٤٢٦)	(٣,٥٩٤)	فروقات تحويل عملات أجنبية
٢٦٠,٨٧٠	١٣٢,٢٥٦	٥,٧٢٤	١٢٢,٨٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٧,٩٠٧	٢٩,٧٢٥	-	٢٨,١٨٢	إضافات
(٦٨٧)	-	-	(٦٨٧)	إنهاءات
(٢٤,٣٥٢)	(٨٢٥)	(٢,٢٤١)	(٢١,٢٨٦)	فروقات تحويل عملات أجنبية
٢٩٣,٧٣٨	١٦١,١٥٦	٣,٤٨٣	١٢٩,٠٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
				الاستهلاك المتراكم
١١١,٠١٨	٦٦,٢٤٩	١,٨٦٥	٤٢,٩٠٤	في ١ يناير ٢٠٢٣
٤٤,٣٣٩	٢٠,٥٠٨	١,٠٥٠	٢٢,٧٨١	محمل للسنة
(٢,٨٥٧)	-	-	(٢,٨٥٧)	إنهاءات
٢٣٧	(٢٦٨)	(٣٨٠)	٨٨٥	فروقات تحويل عملات أجنبية
١٥٢,٧٣٧	٨٦,٤٨٩	٢,٥٣٥	٦٣,٧١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٣,٩٩٥	١٩,٥٨٤	٦٤٤	٢٣,٧٦٧	محمل للسنة
(٣٩٣)	-	-	(٣٩٣)	إنهاءات
(١١,٥١٦)	(٧٣٥)	(١,٠٧٥)	(٩,٧٠٦)	فروقات تحويل عملات أجنبية
١٨٤,٨٢٣	١٠٥,٣٣٨	٢,١٠٤	٧٧,٣٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
				القيمة المدرجة
١٠٨,٩١٥	٥٥,٨١٨	١,٣٧٩	٥١,٧١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٠٨,١٣٣	٤٥,٧٦٧	٣,١٨٩	٥٩,١٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تتضمن عقود إيجار الأراضي والمباني والآلات والماكينات في العادة فترة إيجار تتراوح ما بين ٣ إلى ١٥ سنوات، بينما تتراوح فترة إيجار المركبات ما بين ٣ إلى ٥. كما تمتلك المجموعة أيضاً بعض عقود إيجار لمنافذ نقاط بيع وفروع بيع بفترة إيجار ١٢ شهر أو أقل ذات قيمة منخفضة. تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إدراج "عقد الإيجار قصير الأجل" و"عقد إيجار موجودات منخفضة القيمة" لعقود الإيجار هذه.

يتم تحميل مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام خلال السنة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٩,٩٤٨	٩,٢٤٣	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
٣٣,٧١٦	٣٣,٩٥٨	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
٦٧٥	٧٩٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٤٤,٣٣٩	٤٣,٩٩٥	

مجموعة أغذية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦ ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	مركبات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	أرض ومباني ألف درهم	التكلفة
٢,٧٨٧,٨٩٤	١٠٣,٥٣١	٨٠,٦٣٦	٩٨,١٥٤	١,٤٣٥,٥٧٢	١,٠٧٠,٠٠١	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢١٨,٣٢٩	١٤٨,٧٨٧	٣,٩٥٧	١٢,٠٤٥	٤٢,٤٦٩	١١,٠٧١	إضافات
(٢٩,١٤٢)	-	(٢,٠٨٧)	(١٥٧)	(٢٦,٢٨١)	(٦١٧)	استيعادات
-	(٧٣,٩١٤)	٢,٥٦٣	٣,٥٨٤	٤٦,٢٦٣	٢١,٥٠٤	تحويلات
(٣٥,١٨٣)	(٣,٠٠٢)	(١,٨١٤)	(٤,١٧٤)	(١٥,٦٠٢)	(١٠,٥٩١)	فروقات تحويل العملات
٢,٩٤١,٨٩٨	١٧٥,٤٠٢	٨٣,٢٥٥	١٠٩,٤٥٢	١,٤٨٢,٤٢١	١,٠٩١,٣٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٩٣,٧٠٦	١٦٠,٤٧٣	٢,٣٠٦	١٣,٤٦٢	١٢,٨١٥	٤,٦٥٠	إضافات
(١٧,٥٥٦)	(١,٣٦١)	(٢,٠٨٦)	(١,٤٤٠)	(٩,٩٢٤)	(٢,٧٤٥)	استيعادات
-	(٢٤٢,٤٠٨)	٤٢٥	١٢,٩٢٤	١٤٨,٠٨٩	٨٠,٩٧٠	تحويلات
(٧٠,٤٥٣)	(٣,٩٦١)	(٣,٢٧٦)	(١١,٥٨٦)	(٣٢,٤٦٣)	(١٩,١٦٧)	فروقات تحويل العملات
٣,٠٤٧,٥٩٥	٨٨,١٤٥	٨٠,٦٢٤	١٢٢,٨١٢	١,٦٠٠,٩٣٨	١,١٥٥,٠٧٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مجموعة أغذية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	مركبات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	أرض ومباني ألف درهم	
١,٣٤١,٨٦٧	-	٦١,١٠٧	٥٩,٧٨٩	٨٤١,٦١٤	٣٧٩,٣٥٧	الاستهلاك المتراكم
١٧١,٠٧٢	-	٧,١١٨	١٢,٧٧٨	١٠٥,٥٩٧	٤٥,٥٧٩	في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢٥,٣٢٩)	-	(١,٦٢٩)	(١٥٤)	(٢٣,٠٠٢)	(٥٤٤)	محمل للسنة
(٦,٥٣٣)	-	(٦٦٥)	(١,٥٣٥)	(٣,٤٥٥)	(٨٧٨)	استيعادات
١,٤٨١,٠٧٧	-	٦٥,٩٣١	٧٠,٨٧٨	٩٢٠,٧٥٤	٤٢٣,٥١٤	فروقات تحويل العملات
١٦٦,٠٧٦	-	٥,٨٣٣	١٤,٢٥٦	١٠٢,٨٣٣	٤٣,١٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١٢,٩٣٥)	-	(٢,٠٥١)	(١,٤٣٠)	(٩,٤٢١)	(٣٣)	محمل للسنة
(١٥,٦٠٨)	-	(١,٦٤٤)	(٤,٣١٠)	(٧,٥٤٥)	(٢,١٠٩)	استيعادات
١,٦١٨,٦١٠	-	٦٨,٠٦٩	٧٩,٣٩٤	١,٠٠٦,٦٢١	٤٦٤,٥٢٦	فروقات تحويل العملات
١,٤٢٨,٩٨٥	٨٨,١٤٥	١٢,٥٥٥	٤٣,٤١٨	٥٩٤,٣١٧	٦٩٠,٥٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٤٦٠,٨٢١	١٧٥,٤٠٢	١٧,٣٢٤	٣٨,٥٧٤	٥٦١,٦٦٧	٦٦٧,٨٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز مباني وآلات وممتلكات قيد التشييد.

تم تمويل موجودات بصافي قيمة دفترية ١٧,٥٤٤ ألف درهم (٢٠٢٢: ٢٥,٣١٣ ألف درهم) من قبل حكومة أبوظبي لغرض إدارة وتشغيل مراكز تمور. تم إدراج مبلغ مقابل في هذه البيانات المالية الموحدة كمنحة حكومية مؤجلة (إيضاح ١٧).

تم تمويل إجمالي الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات من قبل حكومة أبوظبي خلال السنة بمبلغ ٢,٣٧٢ ألف درهم (٢٠٢٣: ٤,٢١٤ ألف درهم) (إيضاح ١٧).

٦ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

بلغت تكلفة الاستهلاك للسنة المتعلقة بالموجودات الممولة من قبل حكومة أبوظبي قيمة ١٠,١٤١ ألف درهم (٢٠٢٣: ١١,٨٧٨ ألف درهم) (إيضاح ١٧).

خلال السنة، قامت المجموعة ببيع معدات بإجمالي صافي قيمة دفترية ٤,٦٢١ ألف درهم مقابل اعتبار نقدي قدره ٦,٤٨٢ ألف درهم. في فترة سابقة، باعت المجموعة معدات بـصافي قيمة دفترية قدرها ٣,٨١٣ ألف درهم مقابل اعتبار نقدي قدره ٢,٣١٨ ألف درهم. تم إدراج صافي الأرباح والخسائر من هذه الاستبعادات كجزء من الدخل الآخر في بيان الربح أو الخسارة الموحد في الإيضاح ٢٧.

يتم تحميل تكلفة استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة على بيان الربح والخسارة الموحد كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٧,٣٤٠	١٢٤,٥٥٠	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
١٦,٩٤٧	١٧,٣٢٣	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
١٤,٦٣٢	١٣,٨٠١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٢٧٥	٢٦١	تكاليف البحث والتطوير (إيضاح ٢٦)
١٥٩,١٩٤	١٥٥,٩٣٥	مصاريف استهلاك محملة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد
١١,٨٧٨	١٠,١٤١	استهلاك منح حكومية (إيضاح ١٧)
١٧١,٠٧٢	١٦٦,٠٧٦	إجمالي الاستهلاك حسب جدول الممتلكات والآلات والمعدات

٧ استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١,٥١٧	٢٩,٢٣٩	استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

استثمار في شركات زميلة

يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة كالاتي:

- حصة ملكية بنسبة ٣١٪ في شركة قطوف وحلا التجارية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. إن النشاط الرئيسي للشركة الزميلة هو تجارة المواد الغذائية والوجبات الخفيفة.
- حصة ملكية بنسبة ٢٥٪ في شركة أغذية فنتشرز ريس تريكتد ليمتد، وهي شركة محدودة النطاق مسجلة في سوق أبوظبي العالمي، إن الشركة الزميلة هي صندوق استثماري للشركات الناشئة بهدف توسيع قدرة المجموعة على الابتكار وفتح أسواق جديدة.

٧ استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

استثمار في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاستثمار في الشركات الزميلة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٩٧٦	٢١,٥١٧	في ١ يناير
٤,١٩٤	٥,٨٠٦	إضافات خلال السنة
٤,٢٨٣	٣,٧٣٤	حصة الربح للسنة
(٣,٩٣٦)	(١,٨١٨)	توزيعات أرباح مستلمة
٢١,٥١٧	٢٩,٢٣٩	في ٣١ ديسمبر

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

شركة قطوف وحلا التجارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٦,٨٦٠	٨٤,٨٠٠	الموجودات المتداولة
١٧,١٦٨	٢١,٦٥٣	الموجودات غير المتداولة
(٣٠,٧٤٩)	(٣٨,٨٥٣)	المطلوبات المتداولة
(٨,٩٤٢)	(١١,٥٢٩)	المطلوبات غير المتداولة
٤٤,٣٣٧	٥٦,٠٧١	صافي الموجودات
١٩٢,٢٨٩	١٧٢,٤٤٣	الإيرادات
١٨,٤٣٩	١٩,٧٨٨	الربح قبل الزكاة
١٧,١١١	١٧,٥٣١	ربح السنة

٧ استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

استثمار في شركات زميلة (تتمة)

شركة أغذية فنتشرز ريستريكتد ليميتد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦,٢٨٧	٢٣,٠٩٢	الموجودات المتداولة
-	٩,٠٨٩	الموجودات غير المتداولة
(٤٤٥)	(١,٩٠٧)	المطلوبات المتداولة
٣٥,٨٤٢	٣٠,٢٧٤	صافي الموجودات
-	-	الإيرادات
(٤,١٥٨)	(٥,٥٦٨)	الخسارة قبل الزكاة
(٤,١٥٨)	(٥,٥٦٨)	خسارة السنة

استثمار في مشروع مشترك

يمثل الاستثمار في مشروع مشترك حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ في تيمارات المحدودة، وهي شركة خاصة 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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ صافي القيمة الدفترية للمشروع المشترك لا شيء (٢٠٢٣: لا شيء).

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

تيمارات المحدودة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٩٥٥	٤,٩٧١	الموجودات المتداولة
١,٧٢٠	٣,٩٣٤	الموجودات غير المتداولة
(١,٨٣٤)	(١١,٠٢٨)	المطلوبات المتداولة
(١,٧٩٦)	(١,٦٥٠)	المطلوبات غير المتداولة
١,٠٤٥	(٣,٧٧٣)	صافي مركز (الالتزام) الأصل
-	٦٦٢	الإيرادات
(٣,١٧٦)	(٤,٠٩٨)	الخسارة قبل الزكاة
(٣,١٧٦)	(٤,٠٩٨)	خسارة السنة

الشهرة ٨

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة التجارية المستحوذ عليها من دمج الأعمال على الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة حيث يتم مراقبة الشهرة للأغراض الإدارية الداخلية. فيما يلي إجمالي القيمة المدرجة للشهرة المخصصة لكل وحدة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	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 (دلتا)
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 قيد الاستخدام المحددة من قبل الإدارة، باستثناء الوحدات المنتجة للنقد لأطياب وأبو عوف التي تم قياس القيم القابلة للاسترداد لهما بناءً على القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد. تم تحديد القيم القابلة للاسترداد لهذه الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة على أنها أعلى من قيمتها المدرجة.

تم تحديد القيمة في الاستخدام من خلال التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة الناتجة عن الاستخدام المستمر للوحدات باستخدام تقديرات التدفقات النقدية من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات وتم استقرار التدفقات النقدية ما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو النهائي. تم توقع التدفقات النقدية على أساس الخبرة السابقة وخطة أعمال لفترة خمس سنوات والقيمة النهائية المعتمدة من قبل الإدارة.

٨ الشهرة (تتمة)

تتمثل الافتراضات الرئيسية المستخدمة لاختبار انخفاض القيمة للوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة في معدل نمو الإيرادات السنوي، ومعدل الخصم ومعدل النمو النهائي كما هو موضح أدنا:

معدل النمو السنوي المتوقع للإيرادات (%)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥-٢,٨%	٦,٦-١,٥%	قطاع الأنشطة الزراعية
٩,٢-٤,٣%	٧,٢-٠,١%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (مياه العين)
٢٢,١-٧,٤%	٢٩,٦-١٠,٠%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أغذية تركيا)
٩,٠-٨,٠%	٣٨,٨-٢,١%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (البان)
١١,٥-٦,٦%	٣٩,١-١٠,١%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (دلنا)
١٩,٤-١٧,٤%	٢٢,٨-١٠,٠%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفوعة)
٤,٧-٢,٠%	٩,٢-٢,٠%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفصل)
١٨,١-٨,٣%	١١,٥-٥,٢%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (النبييل)
١٦,٧-١٣,٦%	١٤,٥-١٠,١%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (بي ام بي)

معدل الخصم (%)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٣٦%	٨,٧٦%	قطاع الأنشطة الزراعية
٩,٠٨%	٩,٢٤%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (مياه العين)
١١,٠٩%	١٢,٣٣%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أغذية تركيا)
٩,٠٧%	٩,٠٩%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (البان)
٧,٩٨%	٩,٤١%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (دلنا)
٨,٤٤%	٩,٠٥%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفوعة)
٨,٢٩%	٨,٨٣%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفصل)
١٠,٨٦%	١١,٠٠%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (النبييل)
٨,٥٥%	٨,٩٦%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (بي ام بي)

إن متوسط معدل النمو النهائي المستخدم في استقراء التدفقات النقدية لكافة الوحدات المنتجة للنقد ما بعد فترة الخمس سنوات هو ٥,٨% (٢٠٢٣: ٥,٢%) والذي تعتبره الإدارة مبرر وقابل للمقارنة مع معدل القطاع. تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للتوجهات المستقبلية في قطاع الأغذية والمشروبات استنادا إلى كل من المصادر الخارجية والداخلية.

الشهرة (تتمة)

٨

عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد فيما يتعلق بأطياب وأبو عوف، تأخذ المجموعة في عين الاعتبار معاملات السوق الحديثة. تمثل الافتراضات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتلك الوحدات المنتجة للنقد مضاعفات الأرباح قبل الضريبة والفوائد والاستهلاك والإطفاء المحددة وتكاليف الاستبعاد. تم استخراج القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد لكل من هذه الوحدات المنتجة للنقد باستخدام طريقة مضاعف الأرباح قبل الضريبة والفائدة والاستهلاك والإطفاء القابل للمقارنة، والتي تتضمن تطبيق مضاعف مناسب على الأرباح قبل الضريبة والفائدة والاستهلاك والإطفاء المتوقعة للوحدات المنتجة للنقد المعنية. اختارت الإدارة هذه الطريقة بسبب وفرة بيانات السوق ذات الصلة في نفس القطاع وطبيعة الوحدة المنتجة للنقد التي يتم تقييمها. كان المتوسط المرجح لمستويات المضاعف المطبق لأطياب وأبو عوف هو ١,٣ و ١,٣ على التوالي، وذلك يعكس، حسب ما تراه الإدارة، ظروف السوق والمخاطر المرتبطة بالوحدات المنتجة للنقد. تم احتساب الأرباح قبل الضريبة والفائدة والاستهلاك والإطفاء لهذه الوحدات المنتجة للنقد بناءً على آخر سنة مالية والعائدات المستمرة والمستدامة. عند إجراء هذه الحسابات، قامت الإدارة بسحب مدخلات من معلومات متاحة للعامة لشركات نظيرة. تم تقدير تكاليف الاستبعاد العائدة بشكل مباشر إلى بيع وحدات منتجة للنقد بنسبة ٥٪ من قيمة حقوق الملكية.

تحليل الحساسية

قامت المجموعة بإجراء تحليل لحساسية إختبار إنخفاض القيمة بناءً على التغيير في الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد 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 لتتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد.

موجودات غير ملموسة

٩

المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	حقوق مياه الينابيع ألف درهم	علاقات العملاء ألف درهم	الرخص ألف درهم	العلامات التجارية ألف درهم	
٥٦٣,٢٩٢	٧,٢٧٢	١,٢٢٢	٨٩,٨١٤	٥٠,٨٤٢	٤١٤,١٤٢	في ١ يناير ٢٠٢٣
(١٣,١٧٤)	(٢,٢٠٦)	-	(٨,٥٢٣)	-	(٢,٤٤٥)	تكلفة الإطفاء
(٦٠٥)	٨٤٠	(٤٢٢)	(٢٠٠)	(٧٢٨)	(٩٥)	فروقات تحويل عملات
٥٤٩,٥١٣	٥,٩٠٦	٨٠٠	٨١,٠٩١	٥٠,١١٤	٤١١,٦٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١٣,٠٨٠)	(٢,١١٢)	-	(٨,٥٢٤)	-	(٢,٤٤٤)	تكلفة الإطفاء
(٢١١)	(٧)	(١٣١)	-	(٧٣)	-	فروقات تحويل عملات
٥٣٦,٢٢٢	٣,٧٨٧	٦٦٩	٧٢,٥٦٧	٥٠,٠٤١	٤٠٩,١٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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. إن معظم العلامات التجارية للمجموعة لها اعمار غير محددة. إن المجموعة ليست على دراية بأي عوامل قانونية، أو تنظيمية أو تعاقدية أو تنافسية أو اقتصادية أو أي عوامل أخرى مادية يمكن أن تقلل من العمر الإنتاجي لهذه الحقوق. إن حقوق مياه الينابيع لها أعمار غير محددة وفقاً لشروط الاتفاقية، بينما تم الاستحواذ على الرخص مع خيار التجديد في نهاية الفترة بتكلفة بسيطة أو دون تكلفة مما يسمح للمجموعة بتحديد كافة هذه الرخص على أن لها أعمار إنتاجية غير محددة. وبناءً على ذلك، لا يتم إطفاء الأسماء التجارية ولا حقوق مياه الينابيع ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة.

٩ موجودات غير ملموسة (تتمة)

تخضع الأسماء التجارية ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لاختبار انخفاض القيمة سنويًا وعندما يكون هناك مؤشر على أن أسماء العلامات التجارية قد تكون منخفضة القيمة.

قدرت المجموعة أنه بناء 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.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، تم تحديد القيم قيد الاستخدام من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن الاستخدام المستمر لهذه الوحدات، باستثناء أسماء العلامات التجارية المتعلقة بأطياب وأبو عوف والتي تم تحديدها باستخدام القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والتي تمثل نهج مضاعف السوق باستخدام مضاعف الأرباح قبل الضريبة والفوائد والاستهلاك والإطفاء. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تم تقدير التدفقات النقدية بناءً على الخبرة المكتسبة بناءً على خطة عمل لمدة خمس سنوات لحقوق مياه الينابيع والتراخيص وأسماء العلامات التجارية ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

النمو السنوي المتوقع للإيرادات (%)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,١-٧,٤%	٢٩,٦-١٠,٠%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أغذية تركيا)
١٩,٤-١٧,٤%	٢٢,٨-١٠,٠%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفوعة)
٤,٧-٢,٠%	٣٠,٨-٤,٠%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الرماع)
٤,٧-٢,٠%	٩,٢-٢,٠%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفصل)
١٨,١-٨,٣%	١١,٥-٥,٢%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (النبيل)
١٦,٧-١٣,٦%	١٤,٥-١٠,١%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (بي ام بي)

معدل الخصم (%)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٠٩%	١٢,٣٣%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أغذية تركيا)
٨,٤٤%	٩,٠٥%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفوعة)
٨,٢٩%	٨,٨٣%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الرماع)
١٠,٦٦%	٩,٩٢%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفصل)
١٠,٨٦%	١١,٠٠%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (النبيل)
٨,٥٥%	٨,٩٦%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (بي ام بي)

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

تم تقديم مزيداً من الشرح والإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بتقدير القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد في الإيضاح ٨.

٩ موجودات غير ملموسة (تتمة)

تحليل الحساسية

قامت المجموعة بإجراء تحليل لحساسية اختبار انخفاض القيمة بناءً على التغيير في الافتراضات الرئيسية المستخدمة بمقدار ٥٠ نقطة أساس لتحديد القيمة القابلة للاسترداد 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.

١٠ مخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢٣,٧٠٧	٦١٢,١٣٧	مواد خام ومواد تعبئة
٢٧,٥٢٥	٣٤,٧٠١	أعمال قيد الإنجاز
١٩٥,٤٧٣	٢٤٥,٠٨٤	بضائع تامة الصنع
١٠٤,٩٧٥	١١٨,٩٣٣	قطع غيار ومواد مستهلكة
١٠,٠٠٦	٩,١٣٦	بضائع في الطريق
٩٦١,٦٨٦	١,٠١٩,٩٩١	
(٣٤,٨٥٢)	(٩٤,٤٨٦)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٩٢٦,٨٣٤	٩٢٥,٥٠٥	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦,٩١٤	٣٤,٨٥٢	الرصيد الافتتاحي
٤,٠٠٦	٦١,٦٧٥	المحمل للسنة، صافي
(٦,٠٦٨)	(٢,٠٤١)	مبالغ مشطوبة
٣٤,٨٥٢	٩٤,٤٨٦	الرصيد الختامي

١١ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٧٠,٩١٦	٩٦٣,٢٩٢	ذمم تجارية مدينة
(١٣٦,١٩٩)	(١٩٩,٠٤٠)	مخصص خسائر الانخفاض في القيمة
٧٣٤,٧١٧	٧٦٤,٢٥٢	
٨٠,٥٠٨	٦٤,٢١٩	ذمم مدينة أخرى
٣٢,٩٣٧	٣٧,٥٩٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٢١,٦٣٩	١٤٧,٢٨٧	دفعات مقدمة
١,٠٦٩,٨٠١	١,٠١٣,٣٥٧	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تضمنت الذمم التجارية المدينة أرصدة بقيمة ١٧ مليون درهم (٢٠٢٣: ١٧ مليون درهم) وهي مستحقة السداد لأكثر من سنة وتم تكوين مخصص لها بالكامل في الفترة الحالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة أيضاً أرصدة ناتجة عن العقود ذات ذمم مدينة أخرى بقيمة ٣٢,٦ مليون درهم (٢٠٢٣: ٣٢,٦ مليون درهم) وهي مستحقة السداد لأكثر من سنة وتم تكوين مخصص لها بالكامل في الفترة الحالية.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٥,٣٤٢	١٣٦,١٩٩	الرصيد الافتتاحي
١٢,٢٤٥	٦٤,٧١٠	محمل للسنة، صافي
(١,٣٨٨)	(١,٨٦٩)	مبالغ مشطوبة
١٣٦,١٩٩	١٩٩,٠٤٠	الرصيد الختامي

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

١١ ندم تجارية مدينة وندم مدينة أخرى (تتمة)

مبين أدناه المعلومات حول تعرض مخاطر الائتمان من الذمم التجارية للمجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ألف درهم	خسائر الائتمان المتوقعة %	إجمالي الذمم المدينة ألف درهم	
١٧,٢٢٧	٣,٤%	٥٠٣,٧٦٤	لم تتجاوز فترة استحقاقها
١٢,٧٤٠	٩,٩%	١٢٩,٠٦١	٠ - ٩٠ يوم
٨,٧٥٨	٣٠,٣%	٢٨,٩٥٠	٩١ - ١٨٠ يوم
١٣,٣٤٩	٣٢,٢%	٤١,٤٦٤	١٨١ - ٢٧٠ يوم
٢١,٨٤٥	٤٢,١%	٥١,٨٤٢	٢٧١ - ٣٦٠ يوم
١٢٥,١٢١	٦٠,١%	٢٠٨,٢١١	أكثر من ٣٦١ يوم
١٩٩,٠٤٠	٢٠,٧%	٩٦٣,٢٩٢	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ألف درهم	خسائر الائتمان المتوقعة %	إجمالي الذمم المدينة ألف درهم	
٥١٠,٥٧٢	٣,٧%	١٩,٠٠٤	لم تتجاوز فترة استحقاقها
١٠١,٢٧٠	٦,٢%	٦,٣٢١	٠ - ٩٠ يوم
٢٩,٨٣٧	١٣,٤%	٤,٠٠٧	٩١ - ١٨٠ يوم
٢٣,٨٠٩	٧,٤%	١,٧٦٨	١٨١ - ٢٧٠ يوم
١٢,٢٨٨	٤٧,١%	٥,٧٨٨	٢٧١ - ٣٦٠ يوم
١٩٣,١٤٠	٥١,٤%	٩٩,٣١١	أكثر من ٣٦١ يوم
٨٧٠,٩١٦	١٥,٦%	١٣٦,١٩٩	

تقوم المجموعة إدراج خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة للذمم المدينة التجارية باستخدام النهج المبسط. ولتحديد خسائر الائتمان 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 أطراف ذات علاقة

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

تعتبر الأطراف 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 الأطراف 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,٤٦١	٢٩,٣٣٧	مكافآت قصيرة الأجل
٧,١٥٢	٧,٤٦٧	مكافآت طويلة الأجل
٣٣,٦١٣	٣٦,٨٠٤	

(ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٤٧٣	١٩,٨٨٧	شركة قطوف وحلا التجارية - شركة زميلة
-	٧,٠٦٧	تيمارات المحدودة - مشروع مشترك
٢٢٣	٢,٧٢٣	شركة أبوظبي التنموية القابضة - الشركة الأم النهائية
٤١١	٤٥٤	شركة الإمارات لصناعات الحديد ذ.م.م. - شركة حليفة
٣٥	٤١	شركة دبي للكابلات (الخاصة) المحدودة - شركة حليفة
١٥,١٤٢	٣٠,١٧٢	

١٢ أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٤,٢٧٠	٦٨,٦٩٩	مبيعات
٦٦٥	٣٥١	مصاريف معاد تحميلها
٣,٩٣٦	١,٨١٨	توزيعات أرباح مستلمة

تتم عمليات البيع لـ أو الشراء من الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط مطابقة مع تلك السائدة في المعاملات التجارية. إن الأرصدة القائمة بنهاية السنة هي غير مضمونة ولا تحمل فوائد ويتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أية ضمانات مقابل أيّ من الذمم المدينة والذمم الدائنة للأطراف ذات العلاقة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تقم المجموعة بإدراج أي مخصص خسائر ائتمان متوقعة متعلقة بالمبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة (٢٠٢٣: لا شيء).

١٣ نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٠٠٥	٣,٦٧٦	نقد في الصندوق
٣٠٥,٨٧٦	٤٧٨,١٣٠	حسابات جارية وحسابات توفير
٣٠٨,٨٨١	٤٨١,٨٠٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٣١,١٧٣)	(١١٤,٤٣٧)	سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٥)
٢٧٧,٧٠٨	٣٦٧,٣٦٩	النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية الموحد
٣٠٨,٨٨١	٤٨١,٨٠٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٢١,٠٧٧	١٩٠,٨٨٥	ودائع ثابتة
٦٢٩,٩٥٨	٦٧٢,٦٩١	النقد وما يعادله في بيان المركز المالي الموحد

إن الودائع الثابتة هي لفترة لا تزيد عن سنة واحدة ولا تقل عن ثلاثة أشهر (٢٠٢٣: 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.

١٣ نقد وأرصدة لدى البنوك (تتمة)

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 خسائر الائتمان 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، تتوقع إدارة المجموعة عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم تقم بتسجيل أية مخصصات خسائر على هذه الأرصدة.

١٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٥,٩٤٣	١١١,٢٤٣	مبالغ مدرجة في بيان المركز المالي الموحد
١٠,٤٧٣	١٦,٩٣٩	الرصيد الافتتاحي
(١٣,١٧٠)	(١١,٥٥٧)	تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الفوائد)
٢٨	(٦٦)	دفعات المكافآت
(٢,٠٣١)	٧٥١	فروقات تحويل عملات
		ربح من إعادة القياس
١١١,٢٤٣	١١٧,٣١٠	الرصيد الختامي

مبالغ مدرجة في بيان الربح او الخسارة الموحد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٤٥٣	١١,٩٩٣	تكاليف الخدمة الحالية
٤,٠٢٠	٤,٩٤٦	تكلفة الفوائد
١٠,٤٧٣	١٦,٩٣٩	

١٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

مبالغ مدرجة في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(١٣,٥٠١)	(٢٥٨)	تأثير التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
٢,٠٥٤	(٤,١٠٨)	تأثير التغيرات في الافتراضات المالية
٩,٤١٦	٥,١١٧	تأثير تعديلات الخبرة
(٢,٠٣١)	٧٥١	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٤,٩٥	%٥,٥٠	افتراضات إكتوارية هامة
٣٪ لجميع المنشآت سنوياً	٣٪ لجميع المنشآت سنوياً	معدل الخصم
		معدل زيادة الرواتب
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥,٦٩٠	٦,٠٤٠	تحليل الحساسية
٥,٢٧٣	٥,٦١٤	معدل الخصم
		٥٠- نقطة أساس
		٥٠+ نقطة أساس
٥,٢٧٠	٥,٦١٠	معدل زيادة الرواتب
٥,٦٩٢	٦,٠٤٣	٥٠- نقطة أساس
		٥٠+ نقطة أساس

تتوقع المجموعة أن يبلغ إجمالي دفعات المكافآت ١٥,٠٧٥ ألف درهم في سنة ٢٠٢٥ (٢٠٢٣: ١٤,٢٠١ ألف درهم في سنة ٢٠٢٤).

١٥ قروض بنكية

فيما يلي الشروط التعاقدية لقروض وتسهيلات المجموعة التي تحمل فائدة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٢٧٥,١١٠	٥٤,٤٢٠
٣١,١٧٣	١١٤,٤٣٧
١٤,٢١٣	١٢,٩٩٢
٣٢٠,٤٩٦	١٨١,٨٤٩
١,٢٢٩,٦٠٣	١,٥٠٧,٦٠٢

مطلوبات متداولة:

تسهيلات ائتمانية
سحب على المكشوف من البنوك
قروض لأجل

مطلوبات غير متداولة:

قروض لأجل

الشروط وجدول السداد (المبالغ بالألف درهم)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	سنة	معدل	إيضاحات	
القيمة المدرجة	القيمة المدرجة	القيمة المدرجة	القيمة المدرجة	الاستحقاق	الفائدة		
٨٢,٧٠٣	٤٠٩,١٤٥	١٥٧,٧٣٢	٤٨١,٧٤٣	٢٠٢٥	هامش + معدل مرجعي *		قروض قصيرة الأجل / سحب على المكشوف من البنوك
٢٢٣,٥٧٢	٩٨٤,١١٦	١١,١٢٥	١,٠٩٠,٩٧١	٢٠٢٥	هامش + معدل مرجعي *		تسهيلات ائتمانية
٢٩٣,٨٤٠	٢٩٣,٨٤٠	-	-	٢٠٢٦	سعر التمويل الآمن لليلة واحدة + هامش *	(أ)	قروض لأجل ١
٥٥٠,٩٥٠	٥٥٠,٩٥٠	-	-	٢٠٢٦	سعر التمويل الآمن لليلة واحدة + هامش *	(أ)	قروض لأجل ٢
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	-	٢٠٢٦	إيبور + هامش *	(أ)	قروض لأجل ٣
٧,٥٢٨	٧,٥٢٨	-	-	٢٠٢٦	بنك الكويت المركزي + هامش *	(ب)	قروض لأجل ٥
١٤,٦٩٠	١٤,٦٩٠	٤,٨٨٧	٤,٨٨٧	٢٠٢٥	سليبور + هامش *	(ج)	قروض لأجل ٦
٢٧٥,٤٧٥	٢٧٥,٤٧٥	-	-	٢٠٢٧	سعر التمويل الآمن لليلة واحدة + هامش *	(د)	قروض لأجل ٧
٣,٤٨٥	٣,٤٨٥	١,٣٨١	١,٣٨١	٢٠٢٦	متوسط سعر فائدة اليوم الواحد + هامش *	(هـ)	قروض لأجل ٨
٤٧,٨٥٦	٨٨,١٤٠	٨٧,٨٦٥	٨٧,٩٦٥	٢٠٣٠	سليبور + هامش *	(و)	قروض لأجل ٩
-	-	١,١٠١,٩٠٠	١,١٠١,٩٠٠	٢٠٢٩	سعر التمويل الآمن لليلة واحدة + هامش *	(ز)	قروض لأجل ١٠
-	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٠٢٩	إيبور + هامش *	(ح)	قروض لأجل ١١
-	-	٢٢,٦٥٤	٢٢,٦٥٤	٢٠٢٨	٣٪	(ط)	قروض لأجل ١٢
-	-	١,٩٠٧	١,٩٠٧	٢٠٢٦	إيبور + هامش *	(ي)	
١,٥٥٠,٠٩٦	٢,٦٧٧,٣٦٩	١,٦٨٩,٤٥١	٣,٠٩٣,٤٠٨				المجموع

١٥ قروض بنكية (تتمة)

* تشمل الأسعار المرجعية سعر التمويل الآمن لليلة واحدة، إييور، اليوريبور، سايبور، بنك الكويت المركزي، متوسط سعر فائدة اليوم الواحد وأوراق دفع لصالح البنك المركزي الأردني. يتراوح هامش القروض والتسهيلات المذكورة أعلاه من ٠,٤٠٪ - ٠,٩٥٪ (٢٠٢٣: ٠,٤٠٪ - ١,٢٠٪) للإمارات العربية المتحدة و ٠,٥٠٪ - ٢,٨٥٪ (٢٠٢٣: ٠,٥٠٪ - ٢,٨٥٪) للخارج.

(أ) استوفت 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 والمبلغ المتبقي ٨٩٤,٧٩٠ ألف درهم خلال عام ٢٠٢٤.

(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 شركات. قامت المجموعة بتسوية مبكرة لمبلغ ٧,٥٢٨ ألف درهم (٦٣٠ ألف دينار كويتي) خلال عام ٢٠٢٤.

(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 شركات. إن القيمة المدرجة الحالية للقرض هي بمبلغ ٤,٨٨٧ ألف درهم (٥,٠٠٠ 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 شركات. قامت المجموعة بتسوية مبكرة لمبلغ ٢٧٥,٤٧٥ ألف درهم خلال عام ٢٠٢٤.

(هـ) كان لإحدى الشركات التابعة للمجموعة التزام قرض لأجل موحد يعادل ١,٣٨١ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مستحق السداد على أقساط ربع سنوية حتى عام ٢٠٢٦.

(و) حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٨٧,٨٦٥ ألف درهم (٨٩,٨٦٩ 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 التسهيل مضمون بضمان شركات.

(ز) حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل بقيمة ١,١٠١,٩٠٠ ألف درهم بالعملة الأصلية وهي الدولار الأمريكي لمدة خمس سنوات يتم تسديده في سنة ٢٠٢٩. إن مدة تسديد القرض هي دفعة واحدة عند الاستحقاق. إن القرض مضمون بضمان شركات.

(ح) حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ ألف درهم لمدة خمس سنوات يتم تسديده في سنة ٢٠٢٩. إن مدة تسديد القرض هي دفعة واحدة عند الاستحقاق. إن القرض مضمون بضمان شركات.

(ط) حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٥,٨٨٥ ألف درهم بالعملة الأصلية وهي الدينار الأردني في عام ٢٠٢٤ لمدة أربع سنوات يتم تسديده على أقساط شهرية حتى عام ٢٠٢٨. إن القيمة المدرجة الحالية للقرض هي بمبلغ ٢٢,٦٥٤ ألف دينار أردني).

(ي) حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قرض طويل الأجل بمبلغ ١,٩٠٧ ألف درهم بالعملة الأصلية وهي اليورو في عام ٢٠٢٤ لمدة سنتين يتم تسديده على أقساط نصف سنوية حتى عام ٢٠٢٦.

١٦ مطلوبات عقود الإيجار

مدرج أدناه القيم المدرجة لمطلوبات عقود الإيجار والحركات خلال الفترة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٥,٩٤٥	١٠٨,٤٥٢	الرصيد الافتتاحي
٧٢,٤٨٥	٥٧,٩٠٧	إضافات خلال السنة
(١,٥٧٩)	(٢٩٤)	مطلوبات عقود الإيجار المنتهية
(٥٥,١٠٠)	(٦٤,٤٦٧)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٦,٧٠١	٧,٥٩٢	تكاليف الفوائد
١٠٨,٤٥٢	١٠٩,١٩٠	الرصيد الختامي

فيما يلي مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٣٢٦	٣٣,١٨٨	متداولة
٧٥,١٢٦	٧٦,٠٠٢	غير متداولة
١٠٨,٤٥٢	١٠٩,١٩٠	

لا يوجد لدى المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار وليس لديها أي مكون متغير جوهرية في مدفوعات الإيجار. تم تقديم معلومات متعلقة بالمبالغ المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد فيما يتعلق بموجودات حق الاستخدام في الإيضاح ٥. بلغت مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ٧,٥٩٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٧٠١ ألف درهم).

فيما يلي تحليل تواريخ استحقاق مطلوبات عقود إيجار المجموعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٣٢٦	٣٣,١٨٨	خلال سنة واحدة
٦١,١٩٥	٦١,٩٠٩	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
١٣,٩٣١	١٤,٠٩٣	أكثر من خمس سنوات
١٠٨,٤٥٢	١٠٩,١٩٠	

١٧ 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.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٨٧٨	١٠,١٤١	الجزء المتداول المنح الحكومية غير المطفأة المتعلقة بالممتلكات والألات والمعدات
١٣,٤٣٥	٧,٤٠٣	الجزء غير المتداول المنح الحكومية غير المطفأة المتعلقة بالممتلكات والألات والمعدات
<u>٢٥,٣١٣</u>	<u>١٧,٥٤٤</u>	

تمثل المنح الحكومية المؤجلة صافي القيم الدفترية لإجمالي الممتلكات والألات والمعدات الممولة من قبل حكومة أبوظبي لغرض إدارة وتشغيل مراكز التمور. فيما يلي الحركة في المنحة الحكومية المؤجلة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٩٧٧	٢٥,٣١٣	الرصيد الافتتاحي
٤,٢١٤	٢,٣٧٢	شراء ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦)
(١١,٨٧٨)	(١٠,١٤١)	استهلاك منحة (إيضاح ٦)
<u>٢٥,٣١٣</u>	<u>١٧,٥٤٤</u>	الرصيد الختامي

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٨٩,٨١١	٩٢٨,٦١٠	ذمم تجارية دائنة
٤٤٣,٠٢٨	٤٥٤,٦٣٨	مصاريف مستحقة
١٧٢,٦٧٨	٢٤,٤٤٨	دفعات مقدمة وودائع
١٠١,٣٧٢	٢٠٤,٣٧٤	ذمم دائنة أخرى
<u>١,٦٠٦,٨٨٩</u>	<u>١,٦١٢,٠٧٠</u>	

١٩ الضرائب المؤجلة

تتعلق مصاريف ضريبة الدخل المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٣٦٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٢,٦٤١ ألف درهم) بالإدراج المبدئي لالتزام الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بتعديلات تخصيص سعر 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 تخصيص سعر الشراء تتعلق بمعاملة الشركات التي تم إنجازها في فترات محاسبية سابقة، فإن التزام الضريبة المؤجلة 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 تخصيص سعر الشراء هذه يجب أن تخضع لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة في المستقبل.

٢٠ رأس المال وعلاوة إصدار أسهم

يتكون رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل من ٨٣١,١٥٦ ألف سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٩١,٥٧٧ ألف سهم) بقيمة اسمية قدرها ١ درهم للسهم الواحد.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به (أسهم عادية بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)
٧٩١,٥٧٧	٨٣١,١٥٦	رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل
٦٥٢,٠٩٧	٦١٢,٥١٨	علاوة إصدار أسهم

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.

٢١ احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في شأن الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يعادل الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي مقيد وغير قابل للتوزيع.

٢٢ توزيعات أرباح

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٢٣ أبريل ٢٠٢٤، وافق المساهمين على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٨١,١٣٧ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تمثل ١٠,٢٥٪ من رأس المال المُصدر في وقت الإعلان، وأرباح أسهم بقيمة ٣٩,٥٧٩ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تمثل ٥٪ من رأس المال المُصدر في وقت الإعلان (٢٠٢٣): في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ١٧ أبريل ٢٠٢٣، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٦٥,٣٠٥ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي تمثل ٨,٢٥٪ من رأس المال المُصدر).

علاوةً على ذلك، اعتمد المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي انعقد بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢٤، توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ٨٥,٦٩٢ ألف درهم لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وهي تمثل نسبة ١٠,٣١٪ من رأس المال الصادر في وقت الإعلان (٢٠٢٣): في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٣، وافق المساهمين على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٦٥,٣٠٥ ألف درهم لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والتي تمثل ٨,٢٥٪ من رأس المال المُصدر).

٢٣ تكلفة المبيعات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٥٧٣,٠٩٥	٢,٧٤٦,٨٥٣	مواد خام
٢٦١,٧٧٣	٢٨٠,٦٢٧	رواتب وامتيازات
١٢٧,٣٤٠	١٢٤,٥٥٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٧٩,٨٢٢	٧٩,٣٧١	مرافق
٤٦,٨٧٨	٤٤,٠١٦	صيانة
٢٠,٢٩٦	٢٨,٠٨٣	نقل
٩,٦٣٣	١٣,٦٦٦	مصاريف الإيجار
٩,٩٤٨	٩,٢٤٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
٦,١٩٠	٥,٩١٥	تأمين
٤,٠٠٦	٦١,٦٧٥	مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٠)
٦٥,٢٣٧	١١٦,١٠٥	أخرى
٦١,٢٣١	٥٤,٤٣٠	
٣,٢٠٠,٢١٢	٣,٤٤٨,٤٢٩	

٢٤ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧٧,٧٧٨	٢٨٢,٣٧٠	رواتب وامتيازات
٨٥,٣٩٨	٩٠,٩٨٠	مصاريف تسويق
٨٢,٨٩٤	٩٠,٦٩٦	نقل
٣٣,٧١٦	٣٣,٩٥٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
١٦,٦٩٩	٢٣,٧٢٥	مصاريف إيجار
١٦,٩٤٧	١٧,٣٢٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١٣,٠٤١	١٣,٦٢٧	صيانة
٦,٥٢٧	٦,١٥٩	مرافق
٦٩٠	٦٠٤	تدريب واستشارات
٤٣,٨٠٩	٥٢,٤٨٨	أخرى
٥٧٧,٤٩٩	٦١١,٩٣٠	

٢٥ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٢,٢٦٨	٢١٣,٦٩٤	رواتب وامتيازات
١٢,٢٤٥	٦٤,٧١٠	مخصص خسارة انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة (إيضاح ١١)
١٨,٧٨٩	٢٤,٩٠٣	صيانة
١٤,٦٣٢	١٣,٨٠١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٤١,١٢٦	١٣,٧٠٥	اتعاب قانونية ومهنية
١٣,١٧٤	١٣,٠٨٠	إطفاء موجودات غير ملموسة صيانة (إيضاح ٩)
٧,٨٦١	٥,٨٤٦	مصاريف إيجار
٦٧٥	٧٩٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
-	٣٢,٦٢٥	مخصص خسارة انخفاض قيمة ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١١)
٥٢,٩٢٣	٦٦,٠٦٥	أخرى
٣٥٣,٦٩٣	٤٤٩,٢٢٣	

٢٦ تكاليف بحث وتطوير

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٦,٩٥٨	٦,٧٢٥
٢٧٥	٢٦١
٨٣٧	٦٣٤
٨,٠٧٠	٧,٦٢٠

رواتب وامتيازات
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
أخرى

٢٧ إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٨,٤٠٠	٨,٤٠٠
٧,٢٩٧	٧,٤٠٥
٤,٣١٩	٣,٣٦٥
١,٤٣٧	١,٣٤٤
(١,٤٩٥)	١,٨٦١
-	١,٨٢٧
١٨,٤٢٨	-
(٢,١٢٨)	-
٧,١٤٣	٢٢,٥٦٩
٤٣,٤٠١	٤٦,٧٧١

إيرادات منح من مراكز الاستلام
إيرادات بيع مواد خام / خردة
إيرادات من التعبئة / التخزين
أتعاب إدارية
ربح / (خسارة) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
إيرادات مطالبة تأمين
ربح القيمة العادلة من التزام طارئ
عدم فعالية التحوط على تحوطات التدفق النقدي
أخرى

٢٨ إيرادات التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٢٥,٦٤٩	١٧,٠٢٦

إيرادات الفوائد

٢٩ مصاريف التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٩,٣٧٤	٨١,٧٠٣	مصاريف الفوائد على القروض
٦,٧٠١	٧,٥٩٢	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٦)
(٣,١٩٢)	(٨,٠٠٢)	ربح صرف عملات أجنبية
١١٢,٨٨٣	٨١,٢٩٣	

٣٠ ضريبة الدخل والزكاة

تخضع عمليات المجموعة في مصر وتركيا والأردن وعمان لضريبة الدخل. يتم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للمعدلات الصادرة أو التي يتم سنها 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. إن المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣ هي كالتالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩,٠٢٢	٥٩,٧٥١	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٩٤٧	٢,٤٥٧	مصاريف ضريبة الدخل
٣١,٧٦٩	-	مصاريف الزكاة
١٠,٨٧٢	(٣٦٢)	التزام الضريبة المؤجلة - فرق المؤقت للشهرة (إيضاح ١٩)
٨٢,٦١٠	٦١,٨٤٦	التزام الضريبة المؤجلة - الفرق المؤقت للموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٩)
		مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد

٣٠ ضريبة الدخل والزكاة (تتمة)

يتم تقديم ضريبة الدخل للسنة الحالية على أساس الدخل الخاضع للضريبة المقدر الذي تحتسبه المجموعة باستخدام معدلات ضريبية يتم إصدارها فعلياً في تاريخ التقارير المالية، ومعمول بها في البلدان التي تمارس فيها الشركات التابعة عملياتها وأي تعديل على الضريبة فيما يتعلق بالسنوات السابقة. تم تسوية الربح المحاسبي الموحد إلى الربح المحاسبي العائد إلى الضريبة والتسوية بين مصاريف الضريبة ومنتج الربح المحاسبي العائد إلى الضريبة المضروبة في معدل ضريبة الدخل الفعلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر. تختلف معدلات الضريبة بين دوائر الاختصاص التي تعمل فيها المجموعة. إن معدل الضريبة المعمول به في دولة الإمارات العربية المتحدة هو ٩٪ (٢٠٢٣: ٠٪) للأرباح الخاضعة للضريبة التي تتجاوز ٣٧٠,٠٠٠ درهم. إن المعدل الضريبي الفعلي الكلي للمجموعة، بما فيها جميع دوائر الاختصاص، هو ١٦,١٪ (٢٠٢٣: ٢١,٤٪). ينشأ الفرق بين معدل الضريبة المعمول به ومعدل الضريبي الفعلي للمجموعة نتيجةً للتعديلات العديدة التي يتم إجراؤها وفقاً لقانون ضريبة الشركات والتي تم توضيحها أدناه:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
		تسوية مصاريف الضريبة والربح المحاسبي لسنة ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤:
		الربح المحاسبي قبل الضريبة من العمليات المستمرة:
		ضريبة الدخل
		الربح قبل الضريبة
٣٨٢,١٨٦	٣٨٣,٦٨٠	
-	٣٤,٥٣١	مصاريف الضريبة بنسبة ٩٪ (٢٠٢٣: ٠٪)
٤٢,٦٤١	(٣٦٢)	فروقات مؤقتة - ضريبة مؤجلة
٣٩,٠٢٢	٢٥,٢٢٠	فروقات دائمة، بما في ذلك الدخل المعفى
٨١,٦٦٣	٥٩,٣٨٩	مصاريف ضريبة الدخل
٩٤٧	٢,٤٥٧	زائدًا: الزكاة على الربح المحاسبي الخاضع للزكاة
٨٢,٦١٠	٦١,٨٤٦	مصاريف الضريبة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد
٪٢١,٦	٪١٦,١	معدل الضريبة الفعلي
		الضريبة المؤجلة
		تسوية موجودات (مطلوبات) الضريبة المؤجلة
		في ١ يناير
-	٤٢,٦٤١	
٤٢,٦٤١	(٣٦٢)	(منافع) / مصاريف الضريبة المدرجة في الربح أو الخسارة خلال السنة
٤٢,٦٤١	٤٢,٢٧٩	في ٣١ ديسمبر - مطلوبات
		مطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالتالي:
		الفروقات المؤقتة للشهرة المتعلقة بدمج الأعمال قبل تشريع قانون
٣١,٧٦٩	٣١,٧٦٩	ضريبة الشركة في الإمارات العربية المتحدة
١٠,٨٧٢	١٠,٥١٠	الاستهلاك المعجل لأغراض ضريبية
٤٢,٦٤١	٤٢,٢٧٩	الفروقات المؤقتة للموجودات غير الملموسة المتعلقة بدمج الأعمال قبل تشريع قانون ضريبة الشركة في الإمارات العربية المتحدة

٣٠ ضريبة الدخل والزكاة (تتمة)

بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٤، أصدرت وزارة المالية لدولة الإمارات العربية المتحدة وثيقة تشاور حول تطبيق قواعد الرخصة الثانية بشأن تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح (الحد الأدنى من الضريبة) الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، والتي توضح التزام الضريبة التكميلية الذي يتم احتسابه بناءً على المبادئ الواردة في القواعد النموذجية للرخصة الثانية. تم إغلاق وثيقة التشاور للتعقيب بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠٢٤ وهي الآن في انتظار إعلانات إضافية. إن المقر الرئيسي للمجموعة في الإمارات العربية المتحدة وضمن نطاق القواعد النموذجية للرخصة الثانية بشأن تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. تدير المجموعة عمليات في بلدان كانت تشريعات الرخصة الثانية سارية فيها خلال عام ٢٠٢٤ (مثل هولندا وتركيا). أجرت المجموعة تقييماً أولياً لاحتمالية تعرضها لضرائب الدخل الواردة في الرخصة الثانية في تلك البلدان وتبين أنها لا تواجه تعرض جوهري لضرائب الدخل الواردة في الرخصة الثانية في عام ٢٠٢٤. ومن المتوقع أن يرتفع معدل الضريبة الفعلي للمجموعة في عام ٢٠٢٥ نتيجة لتنفيذ تشريعات الرخصة الثانية في الإمارات العربية المتحدة وبعض دوائر الاختصاص الأخرى. وفي ظل غياب إرشادات إضافية في الإمارات العربية المتحدة، لا يمكن تقدير التأثير المتوقع في عام ٢٠٢٥ بشكل معقول في الوقت الحالي. تستمر المجموعة في مراقبة النشاط التشريعي والتأثير المحتمل للرخصة الثانية على أدائها المالي المستقبلي.

بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل (تعديلات). تتناول هذه التعديلات المخاوف المتعلقة بالمحاسبة وإعداد التقارير لضرائب الدخل الواردة في الرخصة الثانية. يتم العمل بهذه التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. كما تقدم التعديلات استثناء مؤقت من إدراج والإفصاح عن الضرائب المؤجلة المتعلقة بالرخصة الثانية عندما يتم سن التشريعات. قامت المجموعة بتطبيق هذا الاستثناء الإلزامي من إدراج والإفصاح عن معلومات حول موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة الناشئة عن ضرائب الدخل الواردة في الرخصة الثانية.

٣١ العائد الأساسي والمخفض للسهم

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦١,٠٠٨	٢٩١,٢٧٤	ربح السنة العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
٧٩١,٥٧٧	٨١٨,٨٦٩	المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة خلال السنة (آلاف الأسهم)
٠,٣٣٠	٠,٣٥٦	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 ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، 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.

٣٢ مطلوبات طارئة والتزامات رأسمالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٢٧٦	٨٧,٢٢٨	ضمانات بنكية
٦٤,٩٥١	٢٩,٠٥٩	التزامات رأسمالية

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

٣٣ شركات تابعة مملوكة جزئياً

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

نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها من خلال حصص غير مسيطرة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	بلد التأسيس والتشغيل	
%٢٠	%٢٠	الأردن	شركة النبل للصناعات الغذائية ذ.م.م.
%٢٥	-	مصر	الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (فرات)*
%٢٠	-	الإمارات/السعودية	شركة ريبليت وشركة ميديتزربنيان للحلويات المحدودة*
%٥٠	%٥٠	الكويت	شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
%٤٠	%٣٠	مصر	شركة أبو عوف مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات اس.اي.ئي*

*أنظر (الإيضاح ٣٦) لمزيد من المعلومات حول الملكية القانونية والمصالح الاقتصادية المكتسبة خلال السنة.

٣٣ شركات تابعة مملوكة جزئياً (تتمة)

الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة الفردية كما في تاريخ التقرير

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٥,٩٧٥	٧٠,١٢٤	شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م.
٥٨,١٧١	-	الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (فرات)
٥١,٦١٨	(٥٩)	شركة ريبليت وشركة ميديتريينان للحلويات المحدودة
٣٩,٩٥٣	٤١,٢٣٤	شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
٦٨,٠٥٣	٥٧,٣٠٥	شركة أبو عوف مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات اس.اي.ئي
٢٨٣,٧٧٠	١٦٨,٦٠٤	

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٥٤٨	٤,١٤٩	شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م.
٩,٢٠٤	٢,٥١٧	الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (فرات)
٣,٣٠٣	١,٣٨١	شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
٥,٤٧٤	١,٢٣٦	شركة ريبليت وشركة ميديتريينان للحلويات المحدودة
١٥,٠٣٩	٢١,٢٧٧	شركة أبو عوف مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات اس.اي.ئي
٣٨,٥٦٨	٣٠,٥٦٠	

٣٤ 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٧٣٤,٧١٧	٧٦٤,٢٥٢	١١	ذمم تجارية مدينة، صافي
٨٠,٥٠٨	٦٤,٢١٩	١١	ذمم مدينة أخرى
١٥,١٤٢	٣٠,١٧٢	١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٢٦,٩٥٣	٦٦٩,٠١٥	١٣	نقد لدى البنوك
١,٤٥٧,٣٢٠	١,٥٢٧,٦٥٨		

٣٤ الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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 المجهدة، دون تكبد خسائر غير مقبولة.

تضمن المجموعة أن لديها نقدًا كافيًا 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 ٢٠٢٤						
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	١,١٣٤,٤٨٩	١,١٣٤,١٨٩	١,١٣٤,١٨٩	-	-	-
قروض بنكية	١,٦٨٩,٤٥١	١,٩٢٩,٩٦٩	٢٥٧,٣٢٥	٧٦,٨٧٣	١,٤٨٠,١٩٠	١١٥,٥٨٠
مطلوبات عقود الإيجار	١٠٩,١٩٠	١١٤,٨٧٣	٤٠,٢٧٥	٤١,٩٧٤	٢١,١٨١	١١,٤٤٣
	٢,٩٣٣,١٣٠	٣,١٧٩,٠٣١	١,٤٣١,٧٨٩	١١٨,٨٤٧	١,٥٠١,٣٧١	١٢٧,٠٢٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	١,١٦٣,٨٦١	١,١٦٣,٨٦١	١,١٦٣,٨٦١	-	-	-
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
	٢,٨٢٢,٤١٢	٢,٩٩٦,٨٣١	١,٥٩٤,٧٥٨	٩٦,٩٠٥	١,٢٦٤,٩٤٤	٤٠,٢٢٤

مخاطر السوق

مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في مخاطر تقلب قيمه 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.

٣٤ الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر صرف العملات الأجنبية (تتمة)

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 والجنيه المصري واليورو والريال العماني باستمرار.

توضح الجداول التالية الحساسية للتغير المعقول المحتمل في التعرض لأسعار صرف العملات الأجنبية بشكل رئيسي بالجنيه 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 الجنيه المصري	
٧,٥٢٠ +/-	%٥ +/-	٢٠٢٤
٥,٩١٩ +/-	%٥ +/-	٢٠٢٣

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، عند اللزوم، والتي توافق فيها على التبادل، على فترات زمنية محددة، الفرق بين مبالغ معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة المحتسبة بالرجوع إلى مبلغ أساسي افتراضي متفق عليه.

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	
٥,٩٠٣ +/-	%٠,٥ +/-	٢٠٢٤
٣,٦١٨ +/-	%٠,٥ +/-	٢٠٢٣

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 والاحتفاظ بهيكل مثالي لرأس المال لخفض تكلفة رأس المال. للحفاظ على هيكل رأس مال مناسب وتحقيق عوائد للمساهمين، قامت المجموعة في سنة ٢٠٢٤، بتوزيع عوائد على المساهمين في شكل توزيعات أرباح عن نتائج سنة ٢٠٢٣، تم إدراج تفاصيلها الحالية في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

٣٤ الأدوات المالية (تتمة)

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

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 الالتزام، بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقه من الأسعار)؛ و
- **المستوي ٣** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من أساليب التقييم التي تشمل مدخلات للأصل أو الالتزام 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.

٣٥ 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.

٣٥ تحاليل القطاعات (تتمة)

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.

مجموعة أغذية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٥ تحاليل القطاعات

قطاع الأنشطة الاستهلاكية													
الإجمالي		إجمالي قطاع الأنشطة الاستهلاكية				الوجبات الخفيفة		البروتينات والخضروات المجمدة		المياه والأغذية		قطاع الأنشطة الزراعية	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤,٦٧٤,٩١٣	٥,٠٧٦,٢٠٣	٣,٤٠٤,١٠١	٣,٧٠٨,٧٥٦	١,٣١٤,٧٠٤	١,٥١٩,٥٧٤	١,٠٣٥,١٦٩	١,٠١٥,١٦٦	١,٠٥٤,٢٢٨	١,١٧٤,٠١٦	١,٢٧٠,٨١٢	١,٣٦٧,٤٤٧		
(١١٣,٧٠٣)	(١٦١,٥٥٩)	(٧٠,١١٢)	(١٢٦,٣٣٧)	(١٤,٦٣٤)	(٢٧,٧٨٢)	(٨,٩٢١)	(٦,٦٩٢)	(٤٦,٥٥٧)	(٩١,٨٦٣)	(٤٣,٥٩١)	(٣٥,٢٢٢)		
٤,٥٦١,٢١٠	٤,٩١٤,٦٤٤	٣,٣٣٣,٩٨٩	٣,٥٨٢,٤١٩	١,٣٠٠,٠٧٠	١,٤٩١,٧٩٢	١,٠٢٦,٢٤٨	١,٠٠٨,٤٧٤	١,٠٠٧,٦٧١	١,٠٨٢,١٥٣	١,٢٢٧,٢٢١	١,٣٣٢,٢٢٥		
١,٣٧٢,٩٦٧	١,٤٨٥,٢١٦	١,٠٩٧,٠٤٢	١,١٥٤,٦٥٣	٤٣٢,١٥١	٤٤٨,٧٥٥	٢٥٣,٥٦٩	٢٥١,٢٦٤	٤١١,٣٢٢	٤٥٤,٦٣٤	٢٧٥,٩٢٥	٣٣٠,٥٦٣		
٥٢٠,٤٣٣	٣٧٨,٤٩٩	٣٤١,٦٣٥	١٨٩,٥٤٧	١٩١,٤٦٤	٦٢,٤٨٣	٧١,٢٣٠	٥٣,٧٢٦	٧٨,٩٤١	٧٣,٣٣٨	١٧٨,٧٩٨	١٨٨,٩٥٢		
١٢,٢٤٥	٦٤,٧١٠	٨,٠٨٠	٦١,٤٦٧	(٦٤٥)	٤٨,٤٦٨	١,٤٧٠	٤,٧١٤	٧,٢٥٥	٨,٢٨٥	٤,١٦٥	٣,٢٤٣		

الإيرادات
ما بين المجموعة

إيرادات خارجية

إجمالي الربح

ربح القطاع الخاضع للتقرير

بند ملادي غير نقدي؛
خسائر انخفاض القيمة على الذمم
التجارية المدينة

٣٥ تحاليل القطاعات (تتمة)

إجمالي القطاعات		قطاع الأنشطة الاستهلاكية		قطاع الأنشطة الزراعية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣,٦٨٥,٣٤٠	٣,٦٧١,٨٥٨	٣,٠٦١,١٦٨	٣,١٤٩,٧١٧	٦٢٤,١٧٢	٥٢٢,١٤١
١,٨٨٢,٦٧٦	٢,٠٤٥,٧٣٨	١,٣٦٢,٧٠٩	١,٥٥٢,٥٩١	٥١٩,٩٦٧	٤٩٣,١٤٧
٢١٠,٣٧٠	١٧٨,٠٩٣	٢٠٣,٣٣١	١٦٢,٠٦٦	٧,٠٣٩	١٦,٠٢٧

أخرى:
موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

نفقات رأسمالية

فيما يلي تسوية إجمالي الأرباح ومصاريف وإيرادات التمويل والاستهلاك والمصاريف الرأسمالية للقطاعات:

٢٠٢٣			٢٠٢٤		
الإجمالي الموحد	غير مخصصة	إجمالي القطاعات	الإجمالي الموحد	غير مخصصة	إجمالي القطاعات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٣٦٠,٩٩٨	(١١,٩٦٩)	١,٣٧٢,٩٦٧	١,٤٦٦,٢١٥	(١٩,٠٠١)	١,٤٨٥,٢١٦
٢٥,٦٤٩	٢٢,٠٥١	٣,٥٩٨	١٧,٠٢٦	١١,١٧٧	٥,٨٤٩
(١١٢,٨٨٣)	(٩٨,٢٨٥)	(١٤,٥٩٨)	(٨١,٢٩٣)	(٦٨,٦٠٢)	(١٢,٦٩١)
١٥٩,١٩٤	٤,٠٠٤	١٥٥,١٩٠	١٥٥,٩٣٥	٤,٣٢٣	١٥١,٦١٢
٢١٨,٣٢٩	٧,٩٥٩	٢١٠,٣٧٠	١٩٣,٧٠٦	١٥,٦١٣	١٧٨,٠٩٣

إجمالي الربح/ (الخسارة)

إيرادات التمويل

مصاريف التمويل

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

نفقات رأسمالية

٣٥ تحاليل القطاعات (تتمة)

فيما يلي تسوية أرباح أو خسائر السنة للقطاعات الخاضعة للتقرير:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢٠,٤٣٣	٣٧٨,٤٩٩	إجمالي أرباح القطاعات الخاضعة للتقرير
(١٤٢,٥٦٠)	٢,٩٥١	مبالغ غير مخصصة
(٧٨,٢٩٧)	(٥٩,٦١٦)	إيرادات / (مصاريف) تشغيلية أخرى
٢٩٩,٥٧٦	٣٢١,٨٣٤	صافي إيرادات التمويل، صافي
(٣٨,٥٦٨)	(٣٠,٥٦٠)	ربح السنة
٢٦١,٠٠٨	٢٩١,٢٧٤	حصص غير مسيطرة
		الربح للسنة العائد إلى مالكي الشركة

فيما يلي تسوية موجودات ومطلوبات القطاعات الخاضعة للتقرير:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢٤,١٧٢	٥٢٢,١٤١	موجودات القطاع
٣,٠٦١,١٦٨	٣,١٤٩,٧١٧	قطاع الأنشطة الزراعية
٣,٦٨٥,٣٤٠	٣,٦٧١,٨٥٨	قطاع الأنشطة الاستهلاكية
٢,٩٥٤,٩٧٢	٢,٩٣١,٨٢١	إجمالي موجودات القطاعات الخاضعة للتقرير
٦,٦٤٠,٣١٢	٦,٦٠٣,٦٧٩	مبالغ أخرى غير مخصصة
		إجمالي الموجودات
٥١٩,٩٦٧	٤٩٣,١٤٧	مطلوبات القطاع
١,٣٦٢,٧٠٩	١,٥٥٢,٥٩١	قطاع الأنشطة الزراعية
١,٨٨٢,٦٧٦	٢,٠٤٥,٧٣٨	قطاع الأنشطة الاستهلاكية
١,٥٦٤,٠٨٩	١,٥٦٤,٧١٣	إجمالي مطلوبات القطاعات الخاضعة للتقرير
٣,٤٤٦,٧٦٥	٣,٦١٠,٤٥١	مبالغ أخرى غير مخصصة
		إجمالي المطلوبات

٣٦ استحواذ على حصص غير مسيطرة

شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي.في.

بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على حصة ملكية إضافية بنسبة ١٠٪ في شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي.في.، مما أدى إلى زيادة حصة ملكيتها من ٦٠٪ إلى ٧٠٪. تم دفع اعتبار نقدي قدره ٨٢,١١٧ ألف درهم إلى المساهمين غير المسيطرين. بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي.في. (باستثناء الشهرة عند الاستحواذ الأصلي) ١٨,٤٧٩ ألف درهم.

فيما يلي جدول الحصة الإضافية المستحوذ عليها في أبو عوف هولدينج هولندا بي.في.:

٢٩ فبراير ٢٠٢٤
ألف درهم
(غير مدققة)

٨٢,١١٧
(١٨,٤٧٩)

٦٣,٦٣٨

الاعتبار النقدي المدفوع إلى مساهمين غير مسيطرين
القيمة الدفترية للحصة الإضافية في شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي.في.

الفرق المدرج ضمن الأرباح المحتجزة

شركة بقلوة مايد بيتر انفستمنتس ذ.م.م

بتاريخ ٤ أبريل ٢٠٢٤، زادت المجموعة من مصلحتها الاقتصادية في شركة بقلوة مايد بيتر انفستمنتس ذ.م.م من ٨٠٪ إلى ١٠٠٪ بالمقابل يتم دفع مبلغ ٤٧,١٠١ ألف درهم على الشريحة الثانية إلى الحصص غير المسيطرة. تم دفع اعتبار نقدي قدره ٢٤,٤٩٤ ألف درهم يمثل الشريحة الأولى إلى المساهمين غير المسيطرين. يتوجب دفع دفعة الشريحة الثانية وقدرها ٢٢,٦٠٧ ألف درهم عند تسليم بعض المستندات الإجرائية المرضية. سوف تقوم المجموعة بتقييم القيمة العادلة للاعتبار المحتمل في نهاية السنة.

بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة بقلوة مايد بيتر انفستمنتس ذ.م.م (باستثناء الشهرة عند الاستحواذ الأصلي) مبلغ ٥٢,٩٣٩ ألف درهم.

فيما يلي جدول الحصة الإضافية المستحوذ عليها في شركة بقلوة مايد بيتر انفستمنتس ذ.م.م:

٤ أبريل ٢٠٢٤
ألف درهم
(غير مدققة)

٢٤,٤٩٤
٢٢,٦٠٧

٤٧,١٠١
(٥٢,٩٣٩)

(٥,٨٣٨)

الاعتبار النقدي المدفوع إلى مساهمين غير مسيطرين (الشريحة الأولى)
الاعتبارات المحتملة (الشريحة الثانية)

إجمالي الاعتبارات

القيمة الدفترية للحصة الإضافية في شركة بقلوة مايد بيتر انفستمنتس ذ.م.م

الفرق المدرج ضمن الأرباح المحتجزة

٣٦ استحواذ على حصص غير مسيطرة (تتمة)

شركة الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (أطياب)

بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على حصة ملكية إضافية بنسبة ٢٤,٩٨٪ في شركة الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (أطياب)، وبذلك زادت حصة ملكيتها من ٧٥,٠٢٪ إلى ١٠٠٪. تم دفع اعتبار نقدي بقيمة ١١٤,١١١ ألف درهم إلى المساهمين غير المسيطرين. بلغت القيمة الدفترية لصفحي موجودات شركة الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (أطياب) (باستثناء الشهرة عند الاستحواذ الأصلي) مبلغ ٤٨,٨٢٤ ألف درهم.

فيما يلي جدول الحصة الإضافية المستحوذ عليها في شركة الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (أطياب):

٣٠ مايو ٢٠٢٤
ألف درهم
(غير مدققة)

١١٤,١١١
(٤٨,٨٢٤)
٦٥,٢٨٧

الاعتبار النقدي المدفوع إلى المساهمين غير المسيطرين
القيمة الدفترية للحصة الإضافية في شركة الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (أطياب)

الفرق المدرج ضمن الأرباح المحتجزة

٣٧ أحداث لاحقة

بعد فترة التقرير وفي ٢٠ فبراير ٢٠٢٥، وافق مجلس إدارة الشركة على شراء نسبة إضافية قدرها ١٠٪ من حصص ملكية مملوكة من خلال حصص غير مسيطرة متعددة ("البائع" - مساهم الأقلية) في أبو عوف هولندا، مقابل مبلغ ١٢٩,١٧١ ألف درهم (ما يعادل ٣٥,١٦٨ ألف دولار أمريكي). سيؤدي الانتهاء من تحويل الأسهم من البائع إلى الشركة إلى زيادة حصة ملكية الشركة في أبو عوف هولندا من ٧٠٪ إلى ٨٠٪. لا تزال الاتفاقيات ذات الصلة وتنفيذ المسائل القانونية المتعلقة بعملية الشراء مستمرة.