

مجموعة أذية ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية
الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تقرير مجلس إدارة "مجموعة أغذية ش.م.ع"

المساهمون الكرام،

يسرني بالنيابة عن مجلس الإدارة أن أقدم لكم التقرير السنوي والبيانات المالية الموحدة لـ "مجموعة أغذية ش.م.ع" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") عن الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

أفصحنا في عام 2021 عن استراتيجيتنا الممتدة لعام 2025، وبدأنا أيضاً بتفريق ركائزها الرئيسية الثلاثة:

- **النمو:** إلى جانب التركيز على إعادة تشكيل محفظة أعمالنا من خلال الاستثمار في قطاعات جديدة ذات قيمة مضافة، نجحنا في استكمال عملية الاستحواذ على 5 كيانات جديدة ودمجها تحت مظلة قسمي الوجبات الخفيفة واللحوم المبردة والمجمدة:

- الوجبات الخفيفة: شركة الفوعة للتمور في دولة الإمارات (الدمج منذ 1 يناير 2021)، وشركة مخبز وحلويات القيصل في دولة الكويت (27 يناير 2021)، ومجموعة "بي إم بي" في دولة الإمارات (31 ديسمبر 2021).
- اللحوم المبردة والمجمدة: شركة النبيل للصناعات الغذائية في الأردن (1 أبريل 2021) وشركة أطياب في مصر (1 أغسطس 2021).

- **الكفاءة:** في ضوء التضخم الاستثنائي لتكاليف السلع والشحن، ركزنا على التدخل الانتقائي في الأسعار، مع تحسين هيكل التكلفة، ومواصلة تحقيق التآزر من خلال التكامل السلس للكيانات التي تم الاستحواذ عليها. وخلال السنة المالية 2021، نجحنا في تحسين التكاليف في مختلف أعمال المجموعة بمقدار 73 مليون درهم إماراتي (36.4% من هدفنا الرامي لتحسين الإنتاجية وتوفير 200 مليون درهم) وجاء ذلك بشكل كبير نتيجة تركيزنا على كفاءة الأعمال التجارية الحالية وبدء الاستفادة من أوجه التآزر من الشركات التي استحوذنا عليها في ضوء تقدمنا في عملية التكامل. وفي إطار تبسيط الأعمال، قررنا إيقاف إنتاج كابري سن (يناير 2021) وعصائر العين فريش (مايو 2021) نظراً للخسائر المتكررة التي تكبدتها العام الماضي بعد احتساب الضريبة الانتقائية.

- **الجدارة:** أنشأنا مطلع عام 2021 مكتباً مخصصاً للتحوّل الاستراتيجي، حيث بدأ بدمج الكيانات الجديدة بشكل فعال للاستفادة من أوجه التآزر بينها وخلق القيمة عبر عملياتها. وحدد الفريق عدة عوامل لنجاح عملية توحيد الأعمال والتي تشمل (1) التحول السلس: منظومة عمل مؤسسية واحدة تشمل الموظفين والعماليات والأنظمة؛ و (2) الإنتاجية والكفاءة، و (3) تحقيق القيمة. وإذ ندرك أن توحيد الأعمال هي عملية طويلة قد تستغرق 2-3 أعوام حتى تؤتي ثمارها كاملة، نوضح أدناه مسار تقدم عملية التحول خلال عام 2021 فيما نضع خارطة طريق لمبادرات التحول خلال عام 2022 وما بعده.

- شركة الفوعة للتمور: تم استكمال المرحلة الأولى من عملية الدمج بنجاح وفق الخطة الموضوعة. ونجحنا في إعادة ضبط وهيكلة البنية والعمليات المؤسسية، إلى جانب استكشاف أوجه التآزر بمجال توفير التكاليف والكفاءات التشغيلية، مما أدى إلى مساهمة ملحوظة في تحقيق أهدافنا على صعيد تحسين التكلفة الإجمالية.

- شركة مخبز وحلويات الفيصل: ركزت عملية الدمج على العمليات والحوكمة مع ضمان استمرارية الأعمال وتنفيذها بكفاءة. وينصب تركيزنا اليوم على الاستفادة من شبكة مخبز وحلويات الفيصل في الكويت لاستكشاف فرص دخول السوق بالتعاون مع شركة القوعة للتمور ومجموعة "بي إم بي" التي استحوذنا عليها مؤخراً.
- النبيل وأطياب: بعد الاستحواذ على أطياب، تحول مسارنا إلى تأسيس وحدة مخصصة للحوم المبردة والمجمدة والتي تبرز من جديد استراتيجية التنوع التي تتبعها "أغذية" لتوسيع حضورها. وفيما نقدم على طريق استكمال خطة أول 100 يوم مع أطياب، نركز على تأسيس قسم اللحوم المبردة والمجمدة لاستكشاف فرص التأزر المحتملة والاستفادة من ضم أعمال الشركتين.
- مجموعة بي إم بي: بدأنا تنفيذ خطة أول 100 يوم لتجنب أي حالات انقطاع للأعمال بغية الحفاظ على ثقافة عملنا الريادية والمرنة. وانسجماً مع الهدف الأساسي للاستحواذ على "بي إم بي"، نسعى إلى اغتنام الفرص المجزية لتطوير المنتجات الجديدة، واستكشاف فرص دخول السوق، وإمكانية دمج مواقع الإنتاج.

وعلى صعيد الأداء المالي، بلغ صافي إيرادات المجموعة 3.07 مليار درهم إماراتي بنسبة نمو 49% على أساس سنوي مع الاستحواذ والإدماج المالي لكل من شركة القوعة للتمور، وشركة مخبز وحلويات الفيصل، وشركة النبيل للصناعات الغذائية، وشركة أطياب. بلغت نسبة مساهمة قسم اللحوم المبردة والمجمدة حالياً 21%، وقسم الوجبات الخفيفة 18%، وقسم المياه/المشروبات والمواد الغذائية الأخرى 31%، في حين ساهم قسم الأعمال الزراعية بنسبة 30% من إجمالي إيرادات المجموعة.

قسم الأعمال الاستهلاكية: تحسن أداء قسم الأعمال الاستهلاكية، والذي اندمجت تحت مظلة الكيانات الجديدة المستحوذ عليها حديثاً، بنسبة الضعف تقريباً (+90%) مقارنة مع العام الماضي. وقد وصلت إيراداته إلى 2.14 مليار درهم، ليساهم اليوم بنسبة 70% من إجمالي مبيعات المجموعة (زادت مساهمته بنسبة 15% مقارنة بالفترة ذاتها من العام الماضي). وهذا يتماشى مع استراتيجيتنا لتنويع مصادر الإيرادات نحو فئات سلع استهلاكية أعلى نمواً.

- **اللحوم والأغذية المبردة والمجمدة** (النبيل للصناعات الغذائية، أطياب، معجون الطماطم، والخضروات المجمدة): ساهمت إضافة النبيل للصناعات الغذائية وأطياب معاً في زيادة إيراداتنا بـ 534 مليون درهم إماراتي في عام 2021، علماً إلى أن إدراج نتائج النبيل للصناعات الغذائية كان لمدة 9 أشهر وأطياب لمدة 5 أشهر فقط بعد توحيد الأعمال. ووصل إجمالي إيرادات قسم اللحوم والأغذية المبردة والمجمدة في عام 2021 إلى 656 مليون درهم إماراتي بما يشمل معجون الطماطم والخضروات المجمدة.

- **الوجبات الخفيفة** (شركة القوعة للتمور في الإمارات، وشركة مخبز وحلويات الفيصل في الكويت): سجلت شركة القوعة للتمور صافي إيرادات قدرها 446 مليون درهم إماراتي في عام 2021، بزيادة قدرها 2% مقارنة بالعام السابق 2020 حيث ركزنا على تحسين مزيج المبيعات مع زيادة مبيعات التجزئة. ومع استمرارنا بتنفيذ خطة التكامل، نجحنا في زيادة أرباح شركة القوعة للتمور بشكل كبير من خلال التحسين المستمر للتكلفة ودعم أوجه التأزر. فيما أضافت شركة مخبز وحلويات الفيصل 92 مليون درهم إماراتي إلى الإيرادات (+5% على أساس سنوي)، مع تحسن الربحية بفضل اعتماد مزيج المبيعات المناسب ومبادرات تحسين التكلفة بعد الاندماج.

- **المياه والمواد الغذائية الأخرى** (المياه والمشروبات ومنتجات الأغلبان والمنتجات التجارية):

○ شهدت إيرادات قسم المياه والمشروبات، والبالغة 773 مليون درهم، انخفاضاً طفيفاً في المبيعات مقارنة بالعام السابق (-3% على أساس سنوي) نتيجة القرار الاستراتيجي بإيقاف أعمال المشروبات (خسارة مبيعات قدرها 32 مليون درهم) مع تعويضها بتحسين أداء المياه في الأسواق المحلية والدولية. وفي السوق الإماراتية، بقيت مبيعات المياه المعبأة (المياه المعبأة + عبوات المياه المخصصة للمنازل والمكاتب سعة 5 جالون) ثابتة في عام 2021 مقارنة مع عام 2020 نتيجة انخفاض مبيعات المياه المعبأة في الربع الأول 2021 مقارنة مع الربع الأول 2020 قبل تفشي كوفيد-19. وقد تم تعويض ذلك إلى حد كبير بارتفاع مبيعات الربع الثاني من عام 2021 فصاعداً مقارنة مع الفترات ذاتها من العام الماضي، وذلك بفضل انتعاش مبيعات قناة خدمات الأطعمة. وفي قناة مبيعات التجزئة، واصلت محطة أغذية من المياه المعبأة (مياه العين، والبيان، وألبين، وفوس) ريادتها في السوق بنسبة 26% و 23% من حيث الحجم والقيمة السوقية¹ على الرغم من البيئة شديدة التنافسية. وفي ضوء تركيزنا على توسيع نطاق حضورنا، حققت أسواقنا الدولية أداءً جيداً رغم القيود المطولة المفروضة على الحركة نتيجة لجائحة كوفيد-19 في المملكة العربية السعودية والكويت. وتأثرت ربحية هذا القسم بزيادة المؤشر الترويجي، وارتفاع أسعار مادة البولي إيثيلين تريفثايت (PET) وتكاليف مواد التغليف.

○ **المواد الغذائية الأخرى** (منتجات الألبان والمنتجات التجارية): نواصل التركيز على المبيعات المربحة. وقد انخفضت مبيعات المواد الغذائية الأخرى خلال عام 2021 إلى 168 مليون درهم إماراتي مقارنة بالعام الماضي (-13% على أساس سنوي) جزاء انخفاض مبيعات المنتجات التجارية التي استقادت من ارتفاع الطلب خلال العام الماضي استجابة لجائحة كوفيد-19.

بقيت إيرادات قسم الأعمال الزراعية ثابتة عند 931 مليون درهم إماراتي مقارنة بالعام الماضي الذي شهد طلب شراء لمرة واحدة من برنامج الأغذية العالمي بقيمة 39 مليون درهم في الربع الأول من عام 2020. وفيما يخص الربحية، استمر التضخم العالمي في أسعار الحبوب وتكاليف الشحن بالتأثير على ربحية القسم والتي كنا نعالجها من خلال الكفاءات التشغيلية وتعديلات الأسعار. وفي قناة المزارع التجارية، تمكنا من زيادة الأسعار اعتباراً من أغسطس 2021. ونجحنا في الربع الأخير من عام 2021 بتعويض الخسارة الكبيرة التي تكبدناها في النصف الأول من عام 2021 نتيجة ارتفاع تكاليف الحبوب.

بلغ صافي ربح المجموعة لهذا العام² 216 مليون درهم (تشمل 41 مليون درهم صافي تكاليف عماليات الاندماج والاستحواذ والتكاليف المرتبطة بتكامل الأعمال) مقابل 34 مليون درهم في العام الماضي حيث سجلنا 83 مليون درهم نفقات لمرة واحدة³ ناتجة عن التقييم الاستراتيجي لأداء الأعمال. وبإستثناء مجموع النفقات لمرة واحدة في العام الماضي، كان صافي الدخل المرتفع مقارنة بالعام الماضي مدعوماً بـ (1) إدماج أعمال الشركات الأربعة التي تم الاستحواذ عليها حديثاً، و(2) مبادرات تحسين التكلفة من خلال الارتقاء بالتكامل والإنتاجية؛ مما ساعد على تعويض ارتفاع تكاليف المواد الخام والتكاليف الإضافية المرتبطة بعمليات الاندماج والاستحواذ ولاستهلاك الأصول غير المادية وتكلفة تمويل ديون الاستحواذ ورسوم الاستشارات.

¹ تقرير تدقيق مؤسسة أيه سي نيل، ون لشهر ديسمبر 2021

² يتسبب إلى المساهمين

³ التفاصيل المفصّل عنها في البيانات المالية المنشورة للفترة المنتهية في سبتمبر 2020

ووصلت ربحية السهم إلى 0.286 درهم إماراتي بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ عددها 755 مليون سهم كما في 31 ديسمبر 2021.

وبلغ إجمالي أصول المجموعة 6.4 مليار درهم مدفوعة بتوحيد أصول شركة الفوعة للتمور، ومخبز وحلويات الفيصل، والنبيل للصناعات الغذائية، وأطياب، ومجموعة بي إم بي (كما في 31 ديسمبر 2021). ووصلت قيمة التدفقات النقدية التي حققتها المجموعة من الأنشطة التشغيلية إلى 498 مليون درهم إماراتي، مسجلة ارتفاعاً بنسبة 65% مقارنة بالعام الماضي نتيجة تعزيز إدارة رأس المال العامل وتوحيد الكيانات التي تم الاستحواذ عليها. وارتفعت قيمة النقد والأرصدة لدى البنوك إلى 1.12 مليار درهم. وبلغ إجمالي حقوق المساهمين في المجموعة 2.8 مليارات درهم بعد إصدار 191.6 مليون سهم إضافية لاستكمال عمليات الاستحواذ على الفوعة للتمور والنبيل للصناعات الغذائية.

توزيعات الأرباح: تماشياً مع سياستنا الخاصة بتوزيع الأرباح نصف السنوية، يصرّ مجلس إدارة المجموعة أن يوصي بتوزيع أرباح نقدية بنسبة 8.25% للنصف الثاني من عام 2021، بما يعادل 8.25 فلساً للسهم. وفي حال وافق المساهمون، سيصل إجمالي الأرباح الموزعة عن كامل عام 2021 إلى 130.6 ملايين درهم (مقابل 118.8 مليون درهم في عام 2020).

الحوكمة المؤسسية: يلتزم مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للمجموعة بمبادئ الحوكمة المؤسسية الرشيدة. وقد تم إعداد تقرير كامل مصادق عليه من المجلس حول نشاطات الحوكمة المؤسسية للشركة في قسم الحوكمة المؤسسية من التقرير السنوي لهذا العام.

- تظام إعداد التقارير المالية: يدرك أعضاء مجلس إدارة "مجموعة أغذية ش.م.ع"، بناءً على المعلومات المتوفرة لديهم، أن:
- القوائم المالية، التي قامت بإعدادها المجموعة، تعتبر تمثيلاً نزيهاً لأوضاعها الفعلية ونتائج عملياتها وتدفعاتها النقدية والتغيرات الحاصلة في حقوق مساهميها.
 - تحتفظ الشركة بسجلات أصولية للحسابات.
 - تم إعداد التقارير والقوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في دولة الإمارات العربية المتحدة في إعداد تلك القوائم المالية.
 - يتسم نظام الرقابة الداخلية بالتصميم السليم، وقد تم تطبيقه وضبطه بصورة فعّالة.
 - لا يوجد أي شك بقدرة الشركة على مواصلة أعمالها.





سعادة خليفة سلطان السويدي

رئيس مجلس الإدارة

7 مارس 2022

مجموعة أغذية ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة

٣-١	تقرير مجلس الإدارة
٩-٤	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١١-١٠	بيان المركز المالي الموحد
١٢	بيان الربح أو الخسارة الموحد
١٣	بيان الدخل الشامل الموحد
١٥-١٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٧-١٦	بيان التدفقات النقدية الموحد
٨٢-١٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لمجموعة أغذية ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين جنبا إلى جنب مع متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

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

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

أمور التدقيق الرئيسية (بتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
إندماج الأعمال يرجى مراجعة إيضاح ٣ وإيضاح ٤ وإيضاح ٣٧ حول البيانات المالية الموحدة.	
لقد قمنا بإجراءات تتعلق بالمحاسبة والإفصاح عن عمليات الاستحواذ التجارية، وتتكون أعمالنا من: (١) تقييم مدى كفاية تصميم وتطبيق الضوابط على محاسبة الإستحواذ؛ (٢) مراجعة اتفاقيات البيع والشراء للإستحواذات وموقف الإدارة والمستندات الداعمة ذات الصلة؛ (٣) تقييم محاسبة الإستحواذ لكل معاملة، واختبار صحة واكتمال البذل؛ يتضمن ذلك أيضًا مراجعة حسابات البذل المحتمل لتحديد ما إذا كان متوافقًا مع اتفاقيات الشراء والبيع وأن الافتراضات الموضوعية تتوافق مع البيانات ذات الصلة، مثل أداء التداول للسنة الحالية والموازنات المعتمدة للمستقبل للفترة ذات الصلة؛ (٤) تحديد أن تاريخ الإستحواذ لكل عملية استحواذ قد تم تحديده بشكل مناسب؛ (٥) إشراك أخصائيي التقييم لدينا لدعم مراجعتنا لمحاسبة الاستحواذ، ولا سيما تقييم الموجودات غير الملموسة المستحوذة المحددة؛ وشمل ذلك تقييم المنهجية المطبقة على تقييم الموجودات غير الملموسة المحددة وتقييم ما إذا كانت الافتراضات والمدخلات المستخدمة في النموذج تعكس الحقائق والظروف كما في تاريخ الاستحواذ؛ مراجعة الافتراضات المستخدمة مقابل توقعاتنا المستقلة، والتي كانت مبنية على معرفتنا وخبرتنا في الصناعة؛ وتقييم مدى اتساق البيانات المتوقعة المدرجة في النموذج مع توقعات المجموعة وخطط الأعمال المعتمدة من قبل مجلس الإدارة؛ و (٦) تقييم الإفصاحات المدرجة في إيضاح ٣٧ حول البيانات المالية الموحدة مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.	خلال السنة، أبرمت المجموعة خمس عمليات استحواذ أعمال مقابل بدل بمبلغ ٢,٣٤٧,٥٦٥ ألف درهم. راجع إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة للسياسة المحاسبية، الإيضاح ٤ للأحكام الرئيسية حول عمليات الاستحواذ وإيضاح ٣٧ بشأن الإفصاح عن اندماج الأعمال. تمت المحاسبة عن عمليات الاستحواذ من خلال تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذة، بما في ذلك الموجودات غير الملموسة والشهرة، ونتج عن ذلك الاعتراف بموجودات غير ملموسة بمبلغ ٣٧٤ مليون درهم وشهرة بمبلغ ١,٣٧٠ مليون درهم. قامت المجموعة بتوزيع سعر الشراء كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "إندماج الأعمال" لكل عملية استحواذ. لقد إعتبرنا أن هذا الأمر هو من أمور التدقيق الرئيسية نظرًا لاعتبارات التقييم المعقدة، واستخدام تقديرات متعددة واستخدام الأخصائيين. على وجه الخصوص، قمنا بالتركيز على: • توزيع سعر الشراء؛ • بيان المركز المالي الافتتاحي، مع الأخذ في الاعتبار تعديلات القيمة العادلة المعترف بها؛ و • تحديد الموجودات غير الملموسة؛ و • العمر الإنتاجي الاقتصادي المستخدم في إطفاء الموجودات غير الملموسة. نظرًا لحجم وتعقيد عمليات الاستحواذ، فقد إعتبرنا ذلك من أمور التدقيق الرئيسية.

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

أمر التدقيق الرئيسية (بتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمر التدقيق الرئيسية
القيمة المدرجة للشهرة	
يرجى مراجعة إيضاح ٣ وإيضاح ٨ حول البيانات المالية الموحدة.	
قمنا بالإطلاع على العملية التي قامت بها المجموعة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة الموزعة على الوحدات المنتجة للنقد. تتكون اعمالنا من: (١) تقييم تصميم وتطبيق الضوابط على الاعتراف الأولي للمجموعة واختبار الشهرة لانخفاض القيمة؛ (٢) تقييم المبادئ والأساليب المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من الوحدة المنتجة للوحدة التي تم تخصيص الشهرة لها وتقييم الأساليب المستخدمة بأنها تتوافق مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦؛ (٣) تسوية صافي القيمة المدرجة للشهرة المخصصة للوحدة المنتجة للنقد التي تم مطابقتها مع السجلات المحاسبية للمجموعة. (٤) الإستعانة بخبراء التقييم الداخليين لدينا لتقييم معدل الخصم المطبق من خلال مقارنته مع بيانات مستقلة؛ (٥) مراجعة الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك تقديرات الموازنة التي تركز عليها التدفقات النقدية المستخدمة في تقييم النماذج، بما في ذلك تلك التي تأثرت بالجائحة العالمية لكوفيد -١٩. ولهذا الغرض، قمنا أيضاً بمقارنة تقديرات التدفقات النقدية المتوقعة للفترة السابقة مع النتائج الفعلية المقابلة، لتقييم مدى ملاءمة وموثوقية عملية إعداد التوقعات؛ (٦) مراجعة تحليلات الحساسية التي قامت بها الإدارة فيما يتعلق بالمدخلات الرئيسية المستخدمة في نموذج اختبار انخفاض قيمة الشهرة، من خلال مقارنتها مع تلك المستخدمة من قبلنا؛ و (٧) التحقق من الدقة الحسابية للتقييمات المستخدمة من قبل المجموعة.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى المجموعة شهرة بقيمة مدرجة بمبلغ ١,٦٤٦ مليون درهم أو ٢٥,٧٪ من إجمالي الموجودات كما هو موضح في إيضاح رقم ٨. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات"، يتطلب من المنشأة اختبار الشهرة المستحوذ عليها من اندماج الأعمال لإنخفاض القيمة سنوياً على الأقل بغض النظر عما إذا كان هنالك أي مؤشر على انخفاض القيمة. تقوم الإدارة بمراقبة الشهرة على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فيما يتعلق بالشهرة المخصصة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على القيمة في الاستخدام المشتقة من نموذج التدفقات النقدية المخصومة، والتي كانت تستند إلى أحدث خطة عمل رسمية تم إعدادها من قبل إدارة المجموعة وتضمنت آثار الجائحة العالمية لكوفيد-١٩. يتم الاعتراف بانخفاض القيمة في بيان المركز المالي الموحد عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد أقل من صافي القيمة المدرجة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦، كما هو موضح في إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة. يعتمد تحديد القيمة القابلة للاسترداد بشكل رئيسي على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.
كما قمنا بمراجعة مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في إيضاح رقم ٨ حول البيانات المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.	لقد إعتبرنا أن انخفاض قيمة الشهرة هو أمر تدقيق رئيسي، نظراً لطريقة تحديد القيمة القابلة للاسترداد وأهمية الحساب في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، تستند القيمة القابلة للاسترداد إلى استخدام افتراضات أو تقديرات أو تقييمات هامة من قبل الإدارة، وعلى وجه الخصوص التدفقات النقدية المتوقعة، وتقدير معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل.

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

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة والإدارة هم المسؤولان عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، بالإضافة إلى التقرير السنوي لسنة ٢٠٢١، الذي نتوقع الحصول عليه بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

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

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

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء جوهريّة في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

إذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في التقرير السنوي لسنة ٢٠٢١، عند الإطلاع عليه، فإنه يتعين علينا إخطار القائمين على الحوكمة بذلك وتحديد ما إذا كانت هناك مخالفات ينبغي الإفصاح عنها وفقاً لمعايير التدقيق.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في اعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً للنظام الأساسي للشركة ولأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكنها من اعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مجمع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

كجزء من عملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضا:

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

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

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

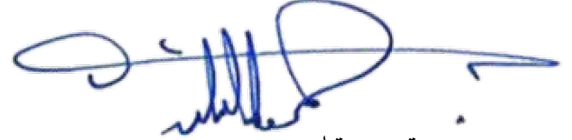
وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، نفيد بما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)؛
- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- أن المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للمجموعة؛
- يظهر الإيضاح رقم ١ والإيضاح رقم ٣٧ حول البيانات المالية الموحدة، مشتريات المجموعة من الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- يظهر الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة المساهمات الاجتماعية التي تمت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- يبين الإيضاح رقم ١٣ حول البيانات المالية الموحدة، الإفصاحات المتعلقة بالأرصدة والمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي تم بموجبها إبرام هذه المعاملات؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الشركة قد إرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) أو لعقد الشركة أو لنظامها الأساسي مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

بالإضافة إلى ذلك، وكما هو مطلوب بموجب القرار الصادر عن رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (١) لسنة ٢٠١٧ المتعلق بتدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة للرقابة، نفيد ما يلي، إستناداً إلى الإجراءات التي تم القيام بها والمعلومات المقدمة لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الشركة لم تمتثل، من جميع الجوانب الجوهرية، لأي من أحكام القوانين والأنظمة والتعاميم التالية حسبما يكون ملائماً، والذي قد يؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- قانون التأسيس؛ و
- الأحكام ذات العلاقة بالقوانين والأنظمة والتعاميم المعمول بها المنظمة لعمليات المجموعة.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل:

محمد خميس التاج

رقم القيد ٧١٧

٧ مارس ٢٠٢٢

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٣,٠٨٧	١٠٩,٤٤٤	٥	حق إستخدام الموجودات
١,٠٤٩,٩٩٠	١,٥٠٠,٤٣٦	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
—	٢٤,٢٥١	٧	إستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك
٢٧٥,٩٣٣	١,٦٤٦,٠٣٢	٨	الشهرة
٧٩,٥١٠	٤٣٩,١١٠	٩	موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٤٧٨,٥٢٠	٣,٧١٩,٢٧٣		
			الموجودات المتداولة
٣٤٦,٠١٤	٧٠٨,٢٤١	١٠	مخزون
٥٢٧,٧٦٩	٨١٣,٠٤٤	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٢,٤٥١	١٠,٢٨٣	١٢	تعويضات حكومية مستحقة
٤٠٨	١٤,٧٧٨	١٣	مستحق من جهات ذات علاقة
٧٧٥,٥٠٩	١,١٢٣,٢٥٧	١٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
			مجموع الموجودات المتداولة
١,٦٦٢,١٥١	٢,٦٦٩,٦٠٣		
			مجموع الموجودات
٣,١٤٠,٦٧١	٦,٣٨٨,٨٧٦		

مجموعة أغذية ش.م.ع.

١١

بيان المركز المالي الموحد (يتبع)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

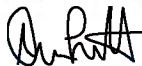
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاحات	حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٧٩١,٥٧٧	٢٠	رأس المال
-	٦٥٢,٠٩٧	٢٠	علاوة إصدار الأسهم
٢٠٥,٦٥٩	٢٢٧,٢٦٣	٢١	إحتياطي قانوني
(٦٤,٢٥٤)	(٧٧,٧٤٢)		إحتياطي تحويل عملات
١,١٥٧,١٠٤	١,١٦٦,٦٩٨		أرباح مستبقة
١,٨٩٨,٥٠٩	٢,٧٥٩,٨٩٣		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
٢٩,٦٦٢	١٩٨,٦٢٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٩٢٨,١٧١	٢,٩٥٨,٥١٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٨١,٢٢٥	١٢٣,٨١٧	١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢٣٧,٤٨٨	١,٦٣٦,٩٥٣	١٦	قروض بنكية
٥٣,٢٥٤	٧٤,١٠٧	١٧	مطلوبات عقود الإيجار
-	٢٨,٩٤٠	١٨	منحة حكومية مؤجلة
٣٧١,٩٦٧	١,٨٦٣,٨١٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٩٨,٥٥٨	٤٢٢,٢٢٤	١٦	قروض بنكية
١٨,٩٧٩	٣٣,٠٩٢	١٧	مطلوبات عقود الإيجار
-	١١,٢٤٥	١٨	منحة حكومية مؤجلة
٥١٨,١٠١	٩٧٦,٢٨٣	١٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤,٨٩٥	-	١٣	مستحق إلى جهات ذات علاقة
-	١٢٣,٦٩٦	٣٧	بدل محتمل
٨٤٠,٥٣٣	١,٥٦٦,٥٤٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢١٢,٥٠٠	٣,٤٣٠,٣٥٧		مجموع المطلوبات
٣,١٤٠,٦٧١	٦,٣٨٨,٨٧٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة وإجازة إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٢ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:



عمار الفول
الرئيس المالي



Alan Smith (Mar 7, 2022 15:36 GMT+4)

آلان سميث
الرئيس التنفيذي



خليفة سلطان السويدي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاحات	
٢,٠٦١,٢١٦	٣,٠٦٧,٦١٤	٢٣	إيرادات
(١,٤٢٠,٦١٦)	(٢,١١٠,٩٣٧)	٢٤	تكلفة المبيعات
٦٤٠,٦٠٠	٩٥٦,٦٧٧		إجمالي الربح
(٣٥٧,٠١٤)	(٤٤٩,٠٤١)	٢٥	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٣٤,١٤٠)	(٢٧٠,٩٩٧)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٤٤٧)	(٩,٥٩٨)	٢٧	تكاليف بحث وتطوير
-	(٢,٩٠٠)	٧	حصة في الخسارة من مشروع مشترك
(٩,٢٢٦)	٢٨,١٨٥	٢٨	إيرادات / (مصاريف) أخرى
٣٢,٧٧٣	٢٥٢,٣٢٦		الربح التشغيلي
٢١,٥٨٤	١٦,٧٣١	٢٩	إيرادات تمويل
(١٧,٣٥٣)	(٢٠,٨٥٥)	٣٠	مصاريف تمويل
٣٧,٠٠٤	٢٤٨,٢٠٢		الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة
(١,٤٨٣)	(١٦,٩٩٧)	٣١	مصاريف ضريبة الدخل والزكاة
٣٥,٥٢١	٢٣١,٢٠٥		ربح السنة
٣٤,٤٧١	٢١٦,٠٣٩		عائد إلى:
١,٠٥٠	١٥,١٦٦		مالكي الشركة
٣٥,٥٢١	٢٣١,٢٠٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٠٥٧	٠,٢٨٦	٣٢	العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم)

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٣٥,٥٢١	٢٣١,٢٠٥	ربح السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى:
(٦,٨٨٩)	(١٣,٣٠٩)	البند الذي قد يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية
(١٨١)	(٨٨٢)	البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٧,٠٧٠)	(١٤,١٩١)	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٨,٤٥١	٢١٧,٠١٤	مجموع الدخل الشامل للسنة
		عائد إلى:
٢٧,٣٢٤	٢٠١,٨١٥	مالكي الشركة
١,١٢٧	١٥,١٩٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٨,٤٥١	٢١٧,٠١٤	

مجموعة أغذية ش.م.ع.

١٤

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رأس المال ألف درهم	علاوة إصدار الأسهم ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	إحتياطي تحويل عملات ألف درهم	أرباح مستبقة ألف درهم	عائد لما لكي الشركة ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٢١٢	(٥٧,٤٧٥)	١,٢١٦,٤٤٨	١,٩٦١,١٨٥	٢٨,٥٣٥	١,٩٨٩,٧٢٠
ربح السنة الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة:	-	-	-	٣٤,٤٧١	٣٤,٤٧١	١,٠٥٠	٣٥,٥٢١
فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	-	-	(٦,٧٧٩)	-	(٦,٧٧٩)	(١١٠)	(٦,٨٨٩)
	-	-	-	(٣٦٨)	(٣٦٨)	١٨٧	(١٨١)
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة	-	-	(٦,٧٧٩)	٣٤,١٠٣	٢٧,٣٢٤	١,١٢٧	٢٨,٤٥١
توزيعات أرباح لسنة ٢٠١٩ (إيضاح ٢٢) محول إلى إحتياطي قانوني	-	٣,٤٤٧	-	(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	-	(٩٠,٠٠٠)
	-	-	(٣,٤٤٧)	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٦٥٩	(٦٤,٢٥٤)	١,١٥٧,١٠٤	١,٨٩٨,٥٠٩	٢٩,٦٦٢	١,٩٢٨,١٧١

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

مجموعة أغذية ش.م.ع.

١٥

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

رأس المال ألف درهم	علاوة إصدار الأسهم ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	إحتياطي تحويل عملات ألف درهم	أرباح مستبقة ألف درهم	عائد لمالكي الشركة ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٦٥٩	(٦٤,٢٥٤)	١,١٥٧,١٠٤	١,٨٩٨,٥٠٩	٢٩,٦٦٢	١,٩٢٨,١٧١
ربح السنة (الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر للسنة:	-	-	-	٢١٦,٠٣٩	٢١٦,٠٣٩	١٥,١٦٦	٢٣١,٢٠٥
فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	-	-	(١٣,٤٨٨)	-	(١٣,٤٨٨)	١٧٩	(١٣,٣٠٩)
	-	-	-	(٧٣٦)	(٧٣٦)	(١٤٦)	(٨٨٢)
مجموع (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة	-	-	(١٣,٤٨٨)	٢١٥,٣٠٣	٢٠١,٨١٥	١٥,١٩٩	٢١٧,٠١٤
توزيعات أرباح لسنة ٢٠٢ (إيضاح ٢٢)	-	-	-	(١٨٤,١٠٥)	(١٨٤,١٠٥)	-	(١٨٤,١٠٥)
إصدار رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم (إيضاح ٢٠)	١٩١,٥٧٧	٦٥٢,٠٩٧	-	-	٨٤٣,٦٧٤	-	٨٤٣,٦٧٤
حقوق الملكية غير المسيطرة الناتجة من اندماج أعمال (إيضاح ٣٧)	-	-	-	-	-	١٥٣,٧٦٥	١٥٣,٧٦٥
محول إلى إحتياطي قانوني	-	٢١,٦٠٤	-	(٢١,٦٠٤)	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٩١,٥٧٧	٦٥٢,٠٩٧	(٧٧,٧٤٢)	١,١٦٦,٦٩٨	٢,٧٥٩,٨٩٣	١٩٨,٦٢٦	٢,٩٥٨,٥١٩

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاحات
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٣٧,٠٠٤	٢٤٨,٢٠٢	الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة تعديلات :-
١٠٧,٩٩٩	١٥١,٩٣٠	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥,٧٨٦	٣٥,٥٣١	٥ إطفاء حق استخدام الموجودات
٢,٤٥٩	١٢,٦٧٢	٩ إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٩,١٥٠)	(١٦,٧٣١)	٢٩ إيرادات فوائد
١٢,٥٩٦	١٦,٤١٦	٣٠ مصاريف فوائد
١٢,٦٣٣	١٣,٨٣٧	١٥ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٦٠,٤٨٠	١٢,٦٧٤	١١ مخصص خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية، صافي
(٤٤٢)	(١,٥٨٧)	٢٨ مكاسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٨,١٩٠	١٧,٩٩٢	١٠ الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة، صافي
٣,١٣٨	٣,٧٦٨	١٧ مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار
٧,٩٧٠	-	٦ انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠١	-	٦ شطب ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢,٩٠٠	٧ حصة في الخسارة من استثمار في مشروع مشترك
٢٥٨,٨٦٤	٤٩٧,٦٠٤	
الحركة في رأس المال العامل:		
(١٨,٣٠٤)	(١١٧,٩٤٠)	مخزون
(٨,٩٣٧)	١٤٧,٥٨٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٧٠٧	٨,٠٦٦	مستحق من جهات ذات علاقة
١٥,٣٣١	٢,١٦٨	تعويضات حكومية مستحقة
(٤,٣٩٠)	(٤,٨٩٥)	مستحق إلى جهة ذات علاقة
-	(١,٠٨٢)	منحة حكومية مؤجلة
٧٣,٣٨٨	(١٦,٩٧٦)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣١٦,٦٥٩	٥١٤,٥٢٧	
(١٢,٠١٧)	(١٦,٢٩١)	١٥ النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨٦٥)	(٣٩٠)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		ضريبة الدخل والزكاة المدفوعة
٣٠٣,٧٧٧	٤٩٧,٨٤٦	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٧١,٠٨٣)	(١٣٤,٢٠٤)	٦ إستحواذ ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٩٥,٠٤٣)	(٢٧٥,٠١٥)	إستثمار في ودائع ثابتة، صافي
-	(١,٢٥٢,٤٢٦)	٣٧ استثمار في شركات تابعة، صافي من النقد المستحوذ
٢٠,١٤٥	١٦,٩٨٩	فوائد مقبوضة
٥,٧٢٠	٢,٣٦٠	عائدات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٨,٦٧٠)	(١,٦٤٢,٢٩٦)	
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاحات	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩٠,٠٠٠)	(١٨٤,١٠٥)	٢٢	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٥٤,٣٤٩	١,٤٠٢,٤٩٣		عائدات من قروض طويلة الأجل
(١٣,٠٠٩)	(١١,٨٨٤)		تسديد قروض طويلة الأجل
(٢٠٥,٠٣١)	٦٨,٦٦٧		الحركة في قروض قصيرة الأجل، صافي
(٢٨,٣١٣)	(٣٩,٩٦٩)	١٧	المبلغ الأساسي المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
(١٤,٦٩٢)	(١٣,٠٤٨)		فوائد مدفوعة
(٩٦,٦٩٦)	١,٢٢٢,١٥٤		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٢٨,٤١١	٧٧,٧٠٤		الزيادة في النقد ومرادفات النقد
(١,٧٧٣)	(٥,٣١٢)		تأثير صرف عملات أجنبية
٢٨,٨٣٣	١٥٥,٤٧١	١٤	النقد ومرادفات النقد كما في ١ يناير
١٥٥,٤٧١	٢٢٧,٨٦٣	١٤	النقد ومرادفات النقد كما في ٣١ ديسمبر
			معاملة غير نقدية
-	٨٤٣,٦٧٤	٢٠	الإستحواذ على شركات تابعة من خلال إصدار أسهم

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ معلومات عامة

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

نتيجةً لانتشار فيروس كوفيد - ١٩ في الدول التي تمارس المجموعة فيها أعمالها وما نتج عنه من اضطرابات في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة المجموعة بتقييم آثار ذلك على عملياتها واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية، بما في ذلك وضع خطة طوارئ لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع بشكل عام وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. لم تتأثر عمليات المجموعة في الوقت الحالي إلى حد كبير، حيث تم استثناء صناعة الأغذية والمشروبات بشكل عام من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تفرضها السلطات المختصة بما في ذلك الإعفاء من ساعات حظر التجول والقيود على شحن البضائع. بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة المجموعة أن وباء كوفيد - ١٩ لم يكن له أي آثار جوهرية على النتائج المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وتواصل إدارة المجموعة مراقبة الوضع عن كثب.

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

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

قامت المجموعة بمساهمات اجتماعية بمبلغ ٨٢٥ ألف درهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٧٦٨ 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	
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
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.	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	مجموعة أغذية مصر ش.ذ.م.م. (أغذية مصر)
إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة البيان لتتقية وتصفية المياه ذ.م.م. (البيان)
إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة دلتا الأغذية للتصنيع ذ.م.م. (دلتا)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

الأنشطة الرئيسية	نسبة ملكية المنفعة (%)		نسبة حقوق الملكية القانونية (%)		بلد التأسيس والعمليات	
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة	٥٠	٥٠	٥٠	٥٠	الكويت	شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. (الرماح)
تصنيع وتجارة المنتجات المتعلقة بالتمور	-	١٠٠	-	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الفوعة ذ.م.م. (الفوعة) (إيضاح ٣٧)
تصنيع وتجارة المخابز والمواد الغذائية	-	١٠٠	-	١٠٠	الكويت	شركة مخابز وحلويات الفيصل ذ.م.م. (الفيصل) (إيضاح ٣٧)
تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة	-	٨٠	-	٨٠	الأردن	شركة النبل للصناعات الغذائية ذ.م.م. (النبل) (إيضاح ٣٧)
تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة	-	٧٥,٠٢	-	٧٥,٠٢	مصر	الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (الفرات) (أطايب) (إيضاح ٣٧)
تجارة المواد الغذائية والمخابز	-	٨٠	-	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة البحر المتوسط للحلويات المحدودة (بي إم بي) (إيضاح ٣٧)*
تصنيع وتجارة الحلويات والوجبات الخفيفة.	-	٨٠	-	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة بقلوة ميد بتر ذ.م.م. (بي إم بي) (إيضاح ٣٧)*

* تمثل ملكية المنفعة للمجموعة بعد استبعاد الحصة الاقتصادية لطرف الإدارة (إيضاح ٣٧). تمتلك مجموعة أغذية بشكل قانوني ١٠٠٪ من رأس المال المصدر لهذه الشركات.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة

خلال السنة، طبقت المجموعة التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية التي تسري بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنة الحالية ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

تعديلات على إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧

في سبتمبر ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧). تعدل هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح بمواصلة محاسبة التحوط للتأثر خلال فترة عدم اليقين قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة لإعادة تشكيل معيار سعر الفائدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة (يتبع)
تعديلات على إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (يتبع)

في السنة الحالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات المرحلة ٢ إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة - إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. إن تطبيق هذه التعديلات يمكن المجموعة من عكس آثار التحول من الأسعار المعروضة بين البنوك (أيبور) إلى أسعار الفائدة المعيارية البديلة (يشار إليها أيضاً باسم "المعدلات الخالية من المخاطر" أو RFR) دون التسبب في تأثيرات محاسبية لا توفر معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية الموحدة. يمكن للمنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي مع الاعتراف بأي تعديلات في المكونات المناسبة لحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠٢١، بدلاً من إعادة بيان الفترة السابقة.

إن تعديلات المرحلة الأولى والمرحلة الثانية ليست ذات صلة بالمجموعة بالنظر إلى أنها لم تطبق محاسبة التحوط على مخاطر أسعار الفائدة المعيارية، وبالتالي ليس لها أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ - امتيازات الإيجار ذات العلاقة

في مايو ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات الإيجار ذات العلاقة بكوفيد - ١٩ (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦) التي قدمت إعفاء عملي للمستأجرين في المحاسبة عن امتيازات الإيجار التي حدثت كنتيجة مباشرة لكوفيد - ١٩، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٦. كانت هذه الوسيلة العملية متاحة لاستئجار الامتيازات التي أثرت أي تخفيض في مدفوعات الإيجار على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

في مارس ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات الإيجار ذات العلاقة بكوفيد - ١٩ لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦) الذي يوسع نطاق الوسيلة العملية لتطبيق تخفيض مدفوعات الإيجار المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

تسمح الوسيلة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات العلاقة بكوفيد - ١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار احتساب أي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن امتيازات الإيجار ذات العلاقة بكوفيد - ١٩ الذي يطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، كما لو لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تتطلب الوسيلة العملية فقط على امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لكوفيد - ١٩ فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- ينتج عن التغيير في مدفوعات الإيجار إلى تعديل البديل لعقد الإيجار والذي يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من البديل لعقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة؛
- أي تخفيض في مدفوعات الإيجار يؤثر فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (امتيازات الإيجار بقي بهذا الشرط إذا أدت إلى تخفيض مدفوعات الإيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وزيادة مدفوعات الإيجار التي تمتد إلى ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢)؛ و
- لا يوجد تغيير جوهري على شروط وأحكام عقد الإيجار.

لا تتعلق التعديلات بالمجموعة نظراً لعدم وجود أي امتيازات إيجار حدثت كنتيجة مباشرة لكوفيد - ١٩ وبالتالي لا يوجد لها أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

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

يسري تطبيقها للفترات
السببية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين. يلخص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ نموذجاً عاماً، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة، يوصف كنهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية ويقاس بشكل صريح تكلفة عدم اليقين. وهو يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حاملي وثائق التأمين.

في يونيو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. تؤجل التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (متضمناً التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

وفي الوقت نفسه، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تمديداً للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي يمدد تاريخ انتهاء الصلاحية المحدد للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

يجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

لغرض متطلبات الانتقال، يكون تاريخ التطبيق المبدئي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار لأول مرة، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق المبدئي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨
بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة

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

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف
المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ فقط في عرض المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، موضحاً أن الحقوق قائمة إذا تم الامتثال للمواثيق في نهاية فترة التقرير، وقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات أو الخدمات الأخرى.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ /اندماج الأعمال: بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي

تهدف التعديلات إلى تحديث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ متطلبات، بالنسبة للالتزامات التي تقع في نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، أن يقوم المستحوذ بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ الضرائب، يقوم المستحوذ بتطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي ينشأ عنه التزام بدفع الضريبة قد حدث بتاريخ الاستحواذ. أخيراً، تضيف التعديلات بياناً صريحاً بأن المستحوذ لا يعترف بالموجودات المحتملة المقتناة في عملية اندماج الأعمال.

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات المتعلق بالعائدات قبل الاستخدام المقصود

تمنع التعديلات أن تخصص من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادراً على العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة بقياس تكلفة هذه البنود وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ /المخزون.

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". حالياً، يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ذلك كتقييم ما إذا كان الأداء التقني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو تأجيرها للآخرين، أو لأغراض إدارية. إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، يجب أن تفصح البيانات المالية عن مبالغ العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة، وأي بند (بنود) في بيان الدخل الشامل يشمل هذه العائدات والتكلفة. يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم إحضارها إلى الموقع والحالة اللازمة لها لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تقصدها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستتقة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٢

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة
والموجودات المحتملة المتعلقة بالعقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد

تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة والمواد المباشرة) أو تخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود (على سبيل المثال تخصيص مصاريف الاستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

يتم تطبيق التعديلات على العقود التي لم تستوفي بها المنشأة بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.

لا يتم إعادة بيان المقارنات. وبدلاً من ذلك، يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقية (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء)، في تاريخ التطبيق المبدئي.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية لأول مرة، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة

تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير:

تسري التعديلات على
المعايير الدولية للتقارير
المالية أرقام ١، ٩ والمعيار
المحاسبي الدولي رقم ٤١
اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢،
ولم يتم بعد تحديد تاريخ
تطبيق التعديلات على
المعيار الدولي للتقارير
المالية رقم ١٦ عقود
الإيجار.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

يوفر التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة التي تصبح مطبقة لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق التحويل المتراكمة. نتيجة لهذا التعديل، يمكن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ)، أن تختار الآن أيضاً قياس فروق التحويل المتراكمة لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة المدرجة التي سيتم إدراجها في البيانات المالية الموحدة للشركة الأم، على أساس تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات اندماج الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. يتوفر خيار مماثل للشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

تسري التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١، ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، ولم يتم بعد تحديد تاريخ تطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية لأول مرة، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، فإن المنشأة تدرج فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل أي من المنشأة أو المقرض نيابة عن الآخر. يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يلغي التعديل التوضيح المتعلق بسداد تحسينات العقارات المستأجرة. نظراً لأن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ يتعلق فقط بمثال توضيحي، فلا يوجد تاريخ نفاذ مذكور.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة

يلغي التعديل مطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. يعمل هذا على موازنة قياس القيمة العادلة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة لاستخدام التدفقات النقدية المتوافقة داخلياً ومعدلات الخصم وتمكين المُعدِّين من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل خصم الضرائب أو ما بعد الضريبة ومعدلات الخصم لأنسب قياس للقيمة. يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي، أي بالنسبة لقياسات القيمة العادلة في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل مبدئياً.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تسري التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، لا تتضمن التعديلات على بيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعيار الدولي للتقارير المالية على تاريخ نفاذ أو متطلبات انتقال.

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

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

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

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

تسري التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي. لا تتضمن التعديلات على بيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعيار الدولي للتقارير المالية على تاريخ نفاذ أو متطلبات انتقال.

مجموعة أغذية ش.م.ع.
إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية

تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع للقياس غير المؤكد".

تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك، احتفظ مجلس معايير المحاسبة الدولية بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع الإيضاحات التالية:

- لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ.
- إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة.

أضاف المجلس مثالين (الأمثلة ٤-٥) إلى الإرشادات الخاصة بتنفيذ المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، التي تصاحب المعيار. حذف المجلس مثالاً واحداً (مثال ٣) لأنه قد يسبب إرباكاً في ضوء التعديلات.

تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ للتغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ المتعلق بالضرائب المؤجلة المتعلقة
بالموجودات والمطلوبات الناتجة من معاملة واحدة

١ يناير ٢٠٢٣

تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف المبدئي. بموجب التعديلات، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف المبدئي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية.

اعتماداً على قانون الضرائب المعمول به، قد تنشأ الفروق الضريبية المؤقتة والقابلة للخصم عند الاعتراف المبدئي بأصل والتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على المحاسبة أو الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الموجودات الذي يطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ بدء عقد الإيجار.

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

يضيف مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً مثالاً توضيحياً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ الذي يوضح كيفية تطبيق التعديلات.

تطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة، تعترف المنشأة بما يلي:

- أصل ضريبي مؤجل (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:
 - حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار؛
 - إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة.

- الأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية وتتوافق مع النظام الأساسي للشركة وحيثما ينطبق، مع القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته).

صدر القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، وسيدخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ ليحل بالكامل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية، المعدل ("القانون ٢٠١٥"). إن الشركة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وسوف تطبق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

أساس الإعداد

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

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

أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

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

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

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

الشركات التابعة

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

الحصص غير المسيطرة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

إندماج الأعمال

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

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

التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغيير السيطرة

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

المعاملات المحذوفة عند التوحيد

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

التقارير عن القطاعات

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

يعتبر قطاع التشغيل أحد مكونات المجموعة التي تقوم بأنشطة أعمال والتي يمكن أن تحقق منها إيرادات وتتكد 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 (انظر إيضاح ٣٦).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عملات أجنبية

(أ) المعاملات والأرصدة

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

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

(ب) شركات المجموعة

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

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

ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

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

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

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

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

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

الشهرة والموجودات غير الملموسة

الشهرة التجارية

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

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

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

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها

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

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

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها لإنخفاض القيمة سنوياً أو أكثر إذا كانت الأحداث والظروف تشير إلى أن القيمة المدرجة قد إنخفضت قيمتها إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات غير الملموسة (يتبع)

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها (يتبع)

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

العلامات التجارية	٢٠-٢٥ سنة
العلاقات مع العملاء	١٠-١٢ سنة
العقود مع العملاء	٢ سنة

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات التي لها عمر إنتاجي غير محدد- على سبيل المثال، الشهرة التجارية أو الموجودات غير الملموسة غير الجاهزة للاستخدام للإطفاء ويتم اختبارها سنوياً لإنخفاض القيمة. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للإستهلاك أو الإطفاء لإنخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف أن القيمة المدرجة قد لا تكون قابلاً للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة 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 في الاستخدام أيهما أعلى. 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 احتمال 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 للاستحواذ على المخزون، تكلفة الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في نقل المخزون إلى موقعه ووضعها الحاليين. فيما يتعلق بالمخزون المصنوع، تشمل التكلفة على نسبة ملائمة من المصاريف العامة للإنتاج على أساس معدل الطاقة الاستيعابية الإعتيادية. ويستثنى من ذلك تكاليف الاقتراض.

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

الأرصدة لدى البنوك والنقد

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

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

تظهر الحسابات البنكية المكشوفة ضمن القروض البنكية الحالية.

رأس المال و علاوة إصدار الأسهم

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الذمم الدائنة التجارية

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

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

القروض

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

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

مزايا الموظفين

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

المكافآت وخطط الحوافز طويلة الأجل

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

خطة المساهمات المحددة

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

خطة التعويضات المحددة

يتمثل برنامج التعويضات المحددة بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين بخلاف برنامج المساهمات المحددة. تقوم المجموعة حالياً بتطبيق برنامج غير خاضع للتمويل خاص بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين طبقاً للأحكام السارية في قانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة، ويرتكز على فترات الخدمة المتراكمة ومستوى آخر راتب أساسي للموظف. يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرنامج التعويضات المحددة من خلال تقدير قيمة التعويضات المستقبلية التي إكتسبها 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 أنها (أ)، ويكون هذا هو السوق البديل في حالة عدم وجود سوق واسع النطاق لسندات صادرة من شركات بدولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لما يحدده الإكتواريون.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخصصات

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

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

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

إيرادات التمويل ومصاريف التمويل

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

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

توزيعات الأرباح

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

الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

موجودات / مطلوبات الضريبة المؤجلة

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

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

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

العائد على السهم

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

الإعتراف بالإيرادات

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

بيع البضائع

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

تتضمن بعض عقود بيع البضائع التي يتم تقديمها للعملاء العديد من البدلات بما في ذلك الحق في الإعادة وخصومات الكميات. ينشأ عن حق إعادة البضائع وخصومات الكميات بديل متغير. يتم تقدير البديل المتغير عند بداية العقد ويتم تقييدها حتى يتم الإنتهاء من حالة عدم اليقين المرتبطة بها. إن تطبيق القيد على البديل المتغير يزيد من مقدار الإيرادات التي سيتم تأجيلها.

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 طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم إعادتها لأن هذه الطريقة تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ البديل المتغير الذي سيكون للمجموعة الحق فيه. تقوم المجموعة بتطبيق المتطلبات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بخصوص تقديرات التقييد المتعلقة بالبديل المتغير لتحديد مبلغ البديل المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. تقوم المجموعة بتسجيل إلزام مقابل إعادة المبلغ للعميل وتسجيل أصل مقابل الحق في إسترداد المنتجات من العميل بشكل منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الإعتراف بالإيرادات (يتبع)

حسومات الكميات

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

البدلات المدفوعة أو المستحقة للعملاء

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

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

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

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

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

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

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

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

المجموعة كمؤجر

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية

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

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

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة بالتكلفة المطفأة. يتم قياس المكسب أو الخسارة من استثمار دين الذي يتم قياسه لاحقاً بالتكلفة المطفأة وليس جزءاً من علاقة التحوط في بيان الدخل الموحد 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

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

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

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

إنخفاض القيمة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

إنخفاض القيمة (يتبع)

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

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

بغض النظر عن نتائج التقييم أعلاه، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد ارتفعت بشكل هام منذ الإعراف 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 الإعراف المبدئي إذا تم تحديد الأداة المالية بأنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأدوات المالية بأنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

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

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

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الاقتضاء لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد.

أما بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للمجموعة فيما يتعلق بتحصيل الدفعات والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الائتمان كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية الوطنية أو المحلية المترابطة مع تعثر الذمم المدينة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لحسابات خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى، والتعويضات الحكومية المدينة، المستحق من جهات ذات لعلاقة 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 انخفاض القيمة في محفظة الذمم المدينة التجارية والأخرى بإستخدام أساس قياس الخسارة المتوقعة بإستخدام النهج المبسط.

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

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

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزء من علاقة التحوط المحددة. يشتمل صافي المكسب أو الخسارة المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة أي فائدة مدفوعة على الإلتزام المالي.

ومع ذلك، بالنسبة للمطلوبات المالية التي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بمبلغ التغير في القيمة العادلة للإلتزام المالي الذي يعود إلى التغيرات في مخاطر ائتمان المطلوبات في بيان الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن للاعتراف بآثار التغيرات في مخاطر الائتمان للمطلوبات في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن ينشئ أو يزيد من عدم تطابق المحاسبة في الربح أو الخسارة. يتم إدراج المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة للمطلوبات في بيان الربح أو الخسارة. إن التغيرات في القيمة العادلة التي تعود إلى مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية والتي يتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة؛ بدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى الأرباح المستبقة عند إلغاء الإلتزام المالي.

يتم الاعتراف بمكاسب أو خسائر عقود الضمان المالي الصادرة عن الشركة والتي تم تصنيفها من قبل الشركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

لا يوجد لدى الشركة أي مطلوبات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

المطلوبات مالية

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

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

استثمار في شركات زميلة (يتبع)

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

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

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي توقف فيه الاستثمار عن كونه شركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك السابق وكانت الحصة المستبقاة هي أصل مالي، تقوم المجموعة بقياس الحصة المستبقاة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الاعتراف الأولي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يتم إدراج الفرق بين القيمة المدرجة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك بتاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة لأية حصة 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 الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الانخفاض في حصة الملكية فيما لو كان سيتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، بما في ذلك متطلبات انخفاض القيمة، على الحصص طويلة الأجل والتي لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة المستثمر بها.

علاوة على ذلك، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الحقوق طويلة الأجل، لا تأخذ المجموعة في الإعتبار التعديلات على قيمتها المدرجة التي يتطلبها المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (أي التعديلات على القيمة المدرجة للحصص طويلة الأجل الناتجة عن توزيع خسائر الشركة المستثمر بها أو تقييم الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

التعويضات والمنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة للمجموعة كتعويض عن بيع الدقيق وعلف الحيوانات بأسعار مدعومة في إمارة أبوظبي في بيان الربح أو الخسارة الموحد كخصم من تكلفة المبيعات، على أساس منتظم في نفس الفترة التي تتأثر فيها معاملة البيع.

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

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

المنح المتعلقة بالموجودات

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

المنح المتعلقة بالعمليات

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية

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

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

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

إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملاحظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الإئتمانية المتوقعة هو تقدير هام. يكون مبلغ الخسارة الإئتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الإئتمانية السابقة للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً تمثل تخلف عن السداد الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات حول الخسارة الإئتمانية المتوقعة الخاصة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة ضمن هذه البيانات المالية الموحدة (راجع إيضاح ٣ وإيضاح ٣٥ "الأدوات المالية").

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات استناداً إلى الاستخدام المحدد للموجودات والأعمار الاقتصادية المقدرة لها. قد تؤدي التغيرات اللاحقة في الظروف القائمة مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المستقبلي للموجودات ذات الصلة إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات الأولية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد المبلغ القابل للاسترداد، ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف عملية احتساب الإستهلاك 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 للإستهلاك من الموجودات. يستند احتساب القيمة المستخدمة على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستند التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطه أعاده الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعزز أداء الوحدة المنتجة للنقد. تعتبر القيمة القابلة للإسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقرار. إن هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة التجارية وغيرها من الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي تعترف بها المجموعة. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد، بما في ذلك تحليل الحساسية، وتوضيحها في هذه البيانات المالية الموحدة (انظر الإيضاح ٨ و ٩).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية (يتبع)

مخصص المخزون المتقادم

تقوم الإدارة بمراجعة أعمار وحركات بنود مخزونها لتقييم الخسائر من التقادم على أساس منتظم. عند تحديد ما إذا كان من المقرر تسجيل المخصصات للتقادم في بيان الربح أو الخسارة الموحدة، تقوم الإدارة بإصدار أحكام حول ما إذا كانت هناك أي بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى إمكانية نفاذ المنتج في المستقبل وصافي القيمة القابلة للتحقق لهذا المنتج والمواد الخام المنتهية صلاحيتها أو التي إقترت تاريخ انتهاء صلاحيتها والمواد الخام والبضائع تامة الصنع.

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات اللاحقة لخيارات الإنهاء) في مدة التأجير فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول (أو عدم إنهاؤها). لم يتم إدراج التدفقات النقدية المستقبلية المحتملة في التزام الإيجار لأنه ليس من المؤكد بشكل معقول أن عقود الإيجار سيتم تمديدتها (أو عدم إنهاؤها).

خصم مدفوعات عقود الإيجار

يتم خصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل الإقتراض المتزايد للمجموعة باستثناء بعض العقود المتعلقة بالأرض والمباني، حيث يتم استخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الإقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار.

لمزيد من المعلومات حول التقديرات المحاسبية والأحكام والإفتراضات الهامة في قياس القيم العادلة تم الإفصاح عنها ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

تحديد تاريخ الاستحواذ في اندماج الأعمال

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

يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ أن التاريخ الذي يحصل فيه المستحوذ على السيطرة على الشركة المستحوذ عليها هو بشكل عام التاريخ الذي يقوم فيه المشتري بتحويل البديل بشكل قانوني، الاستحواذ 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 سنة ٢٠٢١، أبرمت المجموعة العديد من معاملات اندماج الأعمال الجديدة (إيضاح ٣٧). نظرت الإدارة في جميع الجوانب القانونية لاتفاقيات البيع والشراء والحقائق والظروف ذات الصلة حول كل معاملة من أجل تحديد تواريخ الاستحواذ على هذه المعاملات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.

لتسهيل الأمر، قامت الإدارة بتوحيد عمليات الاستحواذ كما في بداية الشهر الذي تم فيه تحديد تاريخ الاستحواذ وتقييم أن هذا الافتراض لم يكن له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة.

قياس القيمة العادلة للبدلات المحتملة

يتم تقييم البدلات المحتملة من اندماج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ 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.

كجزء من المحاسبة عن عمليات الاستحواذ على شركة الفيسل للمخابز والحلويات ذ.م.م، وشركة شركة بقلوة ميد بتر وشركة ميديتريتيان للحلويات المحدودة، تم الاعتراف بالبدلات المحتملة بقيمة عادلة تقدر بـ ١٢٣,٦٩٦ ألف درهم في تاريخ الاستحواذ وإعادة قياسها كما في التقرير التاريخ (راجع إيضاح ٣٧). قد تتطلب التطورات المستقبلية مزيد من التعديلات على التقدير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٥ حق استخدام الموجودات

التكلفة	أرض ومباني ألف درهم	ممتلكات ومعدات ألف درهم	مركبات ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٠	٤٤,٣٩٢	-	٥٠,٨٦٨	٩٥,٢٦٠
إضافات	٦,١٠١	-	٢١,٠٥٣	٢٧,١٥٤
إنهاءات	(٣,٥٨٠)	-	(٣٠٤)	(٣,٨٨٤)
إعادة التصنيف	(٢,٧٨٤)	-	٢,٧٨٤	-
فروقات تحويل عملات أجنبية	(٢٦)	-	(٢)	(٢٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٤,١٠٣	-	٧٤,٣٩٩	١١٨,٥٠٢
إضافات	٧,٨٣٨	-	١٥,٨٠٣	٢٣,٦٤١
إستحواذ من خلال إندماج أعمال (إيضاح ٣٧)	٣٥,٨٠١	١١,٢٦٩	٤,٣٢٠	٥١,٣٩٠
إنهاءات	(٤,١٢٠)	-	-	(٤,١٢٠)
فروقات تحويل عملات أجنبية	٢٣	-	(٤)	١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٣,٦٤٥	١١,٢٦٩	٩٤,٥١٨	١٨٩,٤٣٢
الإطفاء المتراكم				
في ١ يناير ٢٠٢٠	٧,٤٣٧	-	١٢,٢٨٥	١٩,٧٢٢
محمل للسنة	٩,٥٧٦	-	١٦,٢١٠	٢٥,٧٨٦
إنهاءات	(٣٨)	-	(٧٠)	(١٠٨)
فروقات تحويل عملات أجنبية	٨	-	٧	١٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٦,٩٨٣	-	٢٨,٤٣٢	٤٥,٤١٥
محمل للسنة	١٦,٢٠٠	٦٧٣	١٨,٦٥٨	٣٥,٥٣١
إنهاءات	(١,٢٨٢)	-	-	(١,٢٨٢)
فروقات تحويل عملات أجنبية	١٩٩	٦١	٦٤	٣٢٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٢,١٠٠	٧٣٤	٤٧,١٥٤	٧٩,٩٨٨
القيمة المدرجة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥١,٥٤٥	١٠,٥٣٥	٤٧,٣٦٤	١٠٩,٤٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٧,١٢٠	-	٤٥,٩٦٧	٧٣,٠٨٧

تم تخصيص مصاريف الإطفاء للسنة بشكل أساسي لتكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع بمبلغ ٩,٢ مليون درهم (٢٠٢٠: ٤ مليون درهم) و ٢٦ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢١,٥ مليون درهم) على التوالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٦ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أرض ومباني	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	مركبات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٠	٧٨٣,٥٣٦	١,١٧٩,٨٩٧	٥٠,٦٧٢	٦٩,٤٤٨	٤٨,٤١٤	٢,١٣١,٩٦٧
إضافات	٢٥٩	٢٢,٦٣٣	٦٦٦	١,١٩٦	٤٩,١٧٨	٧٣,٩٣٢
تحويلات	٨,٤٢٥	٣٦,٦١٦	١٥,٥٧٠	٤,١٢٨	(٦٤,٧٣٩)	-
إستبعادات	(٢,٧٨١)	(٣٨,٣٩٢)	(٥٩٦)	(٢,٧٩٩)	(١,١٢٥)	(٤٥,٦٩٣)
إعادة تصنيفات	-	٢٦٦	(٢٦٦)	-	-	-
شطب	-	-	(٢٠١)	-	-	(٢٠١)
فروقات تحويل العملات	(٢,٠٠٢)	(٣,٤٠٤)	(١١٣)	(٨٢)	(٩٤)	(٥,٦٩٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٨٧,٤٣٧	١,١٩٧,٦١٦	٦٥,٧٣٢	٧١,٨٩١	٣١,٦٣٤	٢,١٥٤,٣١٠
إضافات	٣,٢١١	٣٩,١٩٦	٣,٣٤٠	٦,٢٠١	٨٢,٢٥٦	١٣٤,٢٠٤
إستحواذ من خلال إندماج أعمال (إيضاح ٣٧)	٢٤٦,٣٩١	١٥٨,٧٥٨	١١,٦٧٠	٨,٥٠٣	٥٠,٠١٥	٤٧٥,٣٣٧
إستبعادات	(٣,٥٦٠)	(٢٩,٧٣٣)	(٥٨)	(٦,٣٨١)	(٤٥)	(٣٩,٧٧٧)
تحويلات	٥,٣٧٤	٢٤,٤٠٥	١,٣٧١	١,٢١١	(٣٢,٣٦١)	-
فروقات تحويل العملات	(٣,٥٢١)	(٦,٥٧٨)	(٢٥٣)	(١١١)	٣٤٢	(١٠,١٢١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٠٣٥,٣٣٢	١,٣٨٣,٦٦٤	٨١,٨٠٢	٨١,٣١٤	١٣١,٨٤١	٢,٧١٣,٩٥٣

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٦ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	مركبات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	أرض ومباني ألف درهم	الاستهلاك المتراكم وإنخفاض القيمة في ١ يناير ٢٠٢٠ محمل للسنة إستبعادات إعادة تصنيفات خسارة إنخفاض القيمة فروقات تحويل العملات
١,٠٣٠,٢٩٧	-	٥٣,٣٩٦	٣٤,٥٦٠	٦٦٢,٤٩٢	٢٧٩,٨٤٩	
١٠٧,٩٩٩	-	٦,٥١٤	٤,٥٩٨	٧٦,٦٢١	٢٠,٢٦٦	
(٤٠,٤١٥)	-	(٢,٧٩٩)	(٥٩٦)	(٣٤,٢٣٩)	(٢,٧٨١)	
-	-	-	٥,٨٢٦	(٥,٨٢٦)	-	
٧,٩٧٠	-	-	-	٧,٩٧٠	-	
(١,٥٣١)	-	(٧٢)	(٨٠)	(١,٢٢٧)	(١٥٢)	
١,١٠٤,٣٢٠	-	٥٧,٠٣٩	٤٤,٣٠٨	٧٠٥,٧٩١	٢٩٧,١٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٥١,٩٣٠	-	٧,٦٩٤	٨,١١٣	٩٠,٠٣٤	٤٦,٠٨٩	محمل للسنة
(٣٩,٠٠٤)	-	(٦,٣٢١)	(٥٨)	(٢٩,١٩٤)	(٣,٤٣١)	إستبعادات
(٣,٧٢٩)	-	(١٣٣)	(١٩٤)	(٢,٩٦٩)	(٤٣٣)	فروقات تحويل العملات
١,٢١٣,٥١٧	-	٥٨,٢٧٩	٥٢,١٦٩	٧٦٣,٦٦٢	٣٣٩,٤٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٥٠٠,٤٣٦	١٣١,٨٤١	٢٣,٠٣٥	٢٩,٦٣٣	٦٢٠,٠٠٢	٦٩٥,٩٢٥	القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٠٤٩,٩٩٠	٣١,٦٣٤	١٤,٨٥٢	٢١,٤٢٤	٤٩١,٨٢٥	٤٩٠,٢٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٦ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٧٣,٩٣٢ (٢,٨٤٩)	١٣٤,٢٠٤ -	إستحواذ ممتلكات وآلات ومعدات نقص في مبالغ مدفوعة مقدماً لممتلكات وآلات ومعدات
٧١,٠٨٣	١٣٤,٢٠٤	إستحواذ ممتلكات وآلات ومعدات في بيان التدفقات النقدية الموحد

يتم تحميل مصروف الإستهلاك خلال السنة على بيان الربح والخسارة الموحد كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٩٢,٣١٩ ٩,٢٩٧ ٦,١٥٥ ٢٢٨	١٢٩,٢٨٤ ١٠,٩٦٤ ١١,٤٩٣ ١٨٩	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٤) مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦) تكاليف البحث والتطوير (إيضاح ٢٧)
١٠٧,٩٩٩	١٥١,٩٣٠	

٧ إستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك

٢٠٢١ ألف درهم	
-	الرصيد الإفتتاحي
٥,١٦٧	إستثمار في مشروع مشترك
١٩,٠٨٤	إستثمار في شركة زميلة
٢٤,٢٥١	الرصيد الختامي

إستثمار في مشروع مشترك

يمثل الإستثمار في مشروع مشترك حصة بنسبة ٥٠٪ في رأس مال شركة بالميرا لزراعة التمور والتجارة ذ.م.م. (تأسست في الأردن) تم الاستحواذ عليها في سنة ٢٠٢١ من خلال الاستحواذ على شركة الفوعة ذ.م.م. (راجع إيضاح ٣٧). يتم المحاسبة عن المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة.

يتمثل النشاط الرئيسي للمشروع المشترك في استصلاح الأراضي الزراعية، زراعة وإنتاج جميع أنواع المنتجات الزراعية، تعبئة وتغليف الخضروات والفواكه، تنمية المحاصيل الزراعية، امتلاك وإنشاء مزارع التمور والتجارة بمنتجاتها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٧ استثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك (يتبع)

استثمار في مشروع مشترك

فيما يلي الحركة في الإستثمار في مشروع مشترك خلال السنة:

٢٠٢١	
ألف درهم	
-	الرصيد الافتتاحي
٨,٠٦٧	إستحواذ من خلال إندماج أعمال
(٢,٩٠٠)	الحصة في خسارة مشروع مشترك
٥,١٦٧	الرصيد الختامي

فيما يلي ملخص لأحدث المعلومات المالية المتاحة حول الاستثمار في مشروع مشترك:

٢٠٢١	
ألف درهم	
٢٢,٢٤٣	مجموع الموجودات
(١٦,٤٤٣)	مجموع المطلوبات
٥,٨٠٠	صافي الموجودات
(٥,٨٠٠)	خسارة السنة
(٢,٩٠٠)	الحصة في خسارة مشروع مشترك

استثمار في شركة زميلة

يمثل الاستثمار في شركة زميلة حصة بنسبة ٣١٪ في رأس مال شركة قطوف وهلا التجارية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. استحوذت المجموعة على الشركة الزميلة في سنة ٢٠٢١ من خلال الاستحواذ على مجموعة بي إم بي (إيضاح ٣٧). يتم المحاسبة عن الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة. إن النشاط الرئيسي للشركة الزميلة هو تجارة المواد الغذائية والوجبات الخفيفة.

فيما يلي الحركة في الاستثمار المؤقت في شركة زميلة خلال السنة:

٢٠٢١	
ألف درهم	
١٩,٠٨٤	تم الإستحواذ عليها من خلال إندماج أعمال (مؤقت) (إيضاح ٣٧)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٧ استثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك (يتبع)

استثمار في شركة زميلة (يتبع)

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

٢٠٢١	
ألف درهم	
٧٦,١٤٧	مجموع الموجودات
(٢٩,٦٩١)	مجموع المطلوبات
٤٦,٤٥٦	صافي الموجودات
٢٦,٧٠٤	ربح السنة

٨ الشهرة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧٥,٩٣٣	٢٧٥,٩٣٣	الرصيد الافتتاحي
—	١,٣٧٠,٠٩٩	تم الإستحواذ عليها من خلال اندماج أعمال (إيضاح ٣٧)
٢٧٥,٩٣٣	١,٦٤٦,٠٣٢	الرصيد الختامي

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	الدولة	
ألف درهم	ألف درهم		
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)
٩٢,٨٦٤	٩٢,٨٦٤	الإمارات	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (البان)
٨٧,٥٩٧	٨٧,٥٩٧	السعودية	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (دلتا)
—	١٠٢,٤٦٥	الإمارات	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفوعة)
—	٩٧,١٦٠	الكويت	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفصل)
—	٢٦٤,٠٩٢	الأردن	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (النبيل)
—	٤٢٥,٤٠١	مصر	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أطياب)
—	٤٨٠,٩٨١	الإمارات	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (بي ام بي) (المؤقت)
٢٧٥,٩٣٣	١,٦٤٦,٠٣٢		

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٨ الشهرة (يتبع)

استندت القيم القابلة للاسترداد الخاصة بالوحدات المنتجة للنقد لقطاع الأنشطة الزراعية وقطاع الأنشطة الاستهلاكية إلى قيمها في الاستخدام المحددة من قبل الإدارة. تم تحديد القيمة المدرجة لهذه الوحدات على أنها أقل من القيم القابلة للاسترداد.

تم تحديد القيم المستخدمة خلال التدفقات النقدية المستقبلية المخصصة الناتجة عن الاستخدام المستمر للوحدات. تم توقع التدفقات النقدية على أساس الخبرة السابقة والخطة الخمسية للأعمال المعتمدة من قبل الإدارة. يفترض أن الوحدات المنتجة للنقد المتعلقة بعمليات الاستحواذ الأخيرة للمجموعة على قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أطياب) وقطاع الأنشطة الاستهلاكية (بي إم بي) (المؤقت) أن تكون مماثلة لقيمها المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نتيجة عمليات الاستحواذ والتقييم الأخيرة.

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

النمو السنوي المتوقع للإيرادات (%)

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١%	١%-٢,١%	قطاع الأنشطة الزراعية
٣,٤%-٠,٣%	٢,٧%-٣,٨%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (مياه العين)
١٤%-٢%	٥%-٦%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أغذية تركيا)
٧,٤%-٦%	٩,٥%-١,٥%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (البيان)
٥%-٤%	٤%-٦%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (دلتا)
-	٣,٨%-٥%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفوعة)
-	٣,٣%-٠%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفصل)
-	١٢,٢%-١٨,٦%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (النبيل)

معدل الخصم (%)

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٩,١%	٩,١%	قطاع الأنشطة الزراعية
٨,٢%	٨,٤%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (مياه العين)
١١,٥%	١٣%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (أغذية تركيا)
٨,٢%	٨,٤%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (البيان)
٧,٥%	٨,٥%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (دلتا)
-	٩,٦%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفوعة)
-	٨,١%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (الفصل)
-	٩,٦%	قطاع الأنشطة الاستهلاكية (النبيل)

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

تحليل الحساسية

قامت المجموعة بإجراء تحليل لحساسية اختبار انخفاض 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٩ موجودات غير ملموسة

العلامات التجارية ألف درهم	الرخص ألف درهم	العلاقات/العقود مع العملاء ألف درهم	حقوق مياه الينابيع ألف درهم	أخرى ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٠	٥٢,١٣٥	٢٦,٥٢١	-	٣١٨	٨٢,٩٠٨
الإطفاء	(٢,٤٤٢)	-	-	(١٧)	(٢,٤٥٩)
فروقات تحويل عملات	(٨٩)	-	-	(٥٤)	(٩٣٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٩,٦٠٤	٢٦,٥٢١	-	٢٤٧	٧٩,٥١٠
تم الإستحواذ عليها من خلال إندماج أعمال (إيضاح ٣٧)	٢٨٢,٠١١	٢٤,٥٦٣	٥٨,٠٦٨	٩,٠٠٠	٣٧٣,٦٤٢
الإطفاء	(٨,٥٣٠)	-	(٤,١٣٠)	(١٢)	(١٢,٦٧٢)
فروقات تحويل عملات	١٤٩	-	-	(٨٨)	(١,٣٧٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٢٣,٢٣٤	٥١,٠٨٤	٥٣,٩٣٨	٩,١٤٧	٤٣٩,١١٠

يُعتبر العمر الإنتاجي لحقوق مياه الينابيع غير محدد المدة وفقا لشروط الإتفاقية، في حين تم الحصول على الرخصة مع خيار التجديد في نهاية الفترة بتكلفة قليلة أو بدو تكلفة، مما يسمح للمجموعة بتحديد أن هذا هذه الرخصة لها عمر إنتاجي غير محدد المدة. إن المجموعة ليست على دراية بأي عوامل قانونية أو تنظيمية أو تعاقدية أو تنافسية أو إقتصادية أو أي عوامل أخرى مادية يمكن أن تقلل من العمر الإنتاجي لهذه الحقوق. وبناءً على ذلك، لا يتم إطفاء الرخصة ولا حقوق مياه الينابيع.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	حقوق مياه الينابيع الترخيص (الرماح) الترخيص (الفصل)
٢-١٤%	٥-٦%	
٧-١٧%	٤-١٤%	
-	٠-٣,٣%	
معدل الخصم (%)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	حقوق مياه الينابيع الترخيص (الرماح) الترخيص (الفصل)
١١,٥%	١٣%	
٨,١%	٩,٣%	
-	٨,١%	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٠ مخزون

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٢٠١,٤٢٧	٤٦٨,١١٨	مواد خام ومواد تعبئة
٣,٤١٢	٢٥,٧٩٣	أعمال قيد الإنجاز
٩٤,٥٩٧	١٥٢,١٣٨	بضائع تامة الصنع
٧٤,٣٠٧	٩٧,٧٥٣	قطع غيار ومواد مستهلكة
٤,٣٥٩	٥,٩٦٠	بضائع في الطريق
٣٧٨,١٠٢	٧٤٩,٧٦٢	
(٣٢,٠٨٨)	(٤١,٥٢١)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٣٤٦,٠١٤	٧٠٨,٢٤١	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٢٣,٨٩٨	٣٢,٠٨٨	الرصيد الافتتاحي
—	١١,٣٥٤	تم الإستحواذ عليها من خلال إندماج أعمال (إيضاح ٣٧)
٢٣,٠٩١	١٧,٩٩٢	المحمل للسنة
(١٤,٩٠١)	(١٩,٩١٣)	مبالغ مشطوبة
٣٢,٠٨٨	٤١,٥٢١	الرصيد الختامي

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٥٥٠,٦٣٨	٨٢٦,١٨٣	ذمم مدينة تجارية
(١١٦,٣٤٥)	(١٤١,٨٥٠)	مخصص خسائر إنخفاض القيمة
٤٣٤,٢٩٣	٦٨٤,٣٣٣	
٦١,٣٤٩	٥٦,٥٦١	ذمم مدينة أخرى
٣٢,١٢٧	٧٢,١٥٠	مصاريف ودفعات مدفوعة مقدماً
٥٢٧,٧٦٩	٨١٣,٠٤٤	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٥,٨٦٥	١١٦,٣٤٥	الرصيد الافتتاحي
—	٢٧,٧٧٦	تم الإستحواذ عليها من خلال إندماج أعمال
٦٢,٠٦٦	١٢,٦٧٤	محمل للسنة
(١,٥٨٦)	(١٤,٩٤٥)	مبالغ مشطوبة
١١٦,٣٤٥	١٤١,٨٥٠	الرصيد الختامي

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة المخصص للمجموعة. بما أن تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة لا تظهر نمط خسارة مختلف بشكل هام لقنوات العملاء المختلفة، فإن مخصص الخسارة بناءً على حالة الإستحقاق السابقة لا يختلف بشكل كبير بين قواعد العملاء المختلفة للمجموعة.

فيما يلي تحليل أعمار إجمالي الذمم المدينة والخسائر الائتمانية المتوقعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

مخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعة ألف درهم	الخسارة الإئتمانية المتوقعة %	إجمالي الذمم المدينة ألف درهم	
٢٨,٨٨٠	٦,٦%	٤٤٠,٦٨٧	لم تتجاوز فترة إستحقاقها
١٢,٢١٣	١١,٢%	١٠٨,٩٦١	صفر - ٩٠ يوم
٥,٧٣٥	٣٣,٤%	١٧,١٦٣	٩١ - ١٨٠ يوم
٢,٥٣٧	١٧,٣%	١٤,٦٩٤	١٨١ - ٢٧٠ يوم
١٠,١١٦	٣١,٤%	٣٢,٢٦١	٢٧١ - ٣٦٠ يوم
٨٢,٣٦٩	٣٨,٨%	٢١٢,٤١٧	أكثر من ٣٦١ يوم
١٤١,٨٥٠	١٧,٢%	٨٢٦,١٨٣	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

مخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعة ألف درهم	الخسارة الإئتمانية المتوقعة %	إجمالي الذمم المدينة ألف درهم	
١٠,٢٧٠	٥,٤%	١٩١,٠٦٨	لم تتجاوز فترة إستحقاقها
٧,٨٨٨	٩,٢%	٨٥,٨٠٥	صفر - ٩٠ يوم
٣,٧٨٨	١٥,٣%	٢٤,٨٠٢	٩١ - ١٨٠ يوم
٤,٩٨١	١٢,٨%	٣٨,٧٧٩	١٨١ - ٢٧٠ يوم
٥,٣٦٩	٢٥,٥%	٢١,٠٨٠	٢٧١ - ٣٦٠ يوم
٨٤,٠٤٩	٤٤,٥%	١٨٩,١٠٤	أكثر من ٣٦١ يوم
١١٦,٣٤٥	٢١,١%	٥٥٠,٦٣٨	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

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

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

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

١٢ تعويضات حكومية مستحقة

تتعلق التعويضات الحكومية المستحقة بأموال يتم دفعها للمجموعة عن بيع الدقيق وعلف الحيوانات بأسعار مدعومة في إمارة أبوظبي.

فيما يلي الحركة في التعويضات الحكومية المستحقة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٧٨٢	١٢,٤٥١	الرصيد الإفتتاحي
١٢٠,٤٤٠	١٥٠,٧٠٨	تعويضات للسنة
(١٣٥,٧٧١)	(١٥٢,٨٧٦)	المبالغ المستلمة
<u>١٢,٤٥١</u>	<u>١٠,٢٨٣</u>	الرصيد الختامي

١٣ أرصدة ومعاملات مع جهات 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 الجهة ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الجهات ذات العلاقة".

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٣ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

(أ) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للسنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٢٤٤	٢١,٥٧٥	تعويضات قصيرة الأجل
٤,٠٨٣	٣,٩٨٣	تعويضات طويلة الأجل
<u>٢٤,٣٢٧</u>	<u>٢٥,٥٥٨</u>	

(ب) مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٨٩٥	—	شركة الفوعة ذ.م.م. - ٢٠٢١: شركة تابعة (٢٠٢٠: شركة حليفة) - راجع إيضاح ٣٧
<u>٤,٨٩٥</u>	<u>—</u>	

(ج) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٢	١٣٨	شركة دبي للكابلات (الخاصة) المحدودة - شركة حليفة
١٦٥	٢٨٨	شركة الإمارات لصناعات الحديد ذ.م.م. - شركة حليفة
٧١	—	الشركة القابضة العامة (صناعات) - الشركة الأم
—	١٤,٣٥٢	شركة قطوف وحلا التجارية - شركة زميلة
<u>٤٠٨</u>	<u>١٤,٧٧٨</u>	

(د) معاملات مع جهات ذات علاقة

فيما يلي المعاملات مع جهات ذات علاقة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٣٧١	٦١١	مبيعات
٥,٦٩٤	—	مشتريات
(١٥)	٢١١	مصاريف معاد تحميلها
<u>٢١,٦٦٠</u>	<u>٨٢٢</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٤ نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٢,٩٩٢	٥,١٦٨	نقد في الصندوق
١٧٧,٤٧٥	٢٤٨,٠٣٢	حسابات جارية وحسابات توفير
١٨٠,٤٦٧	٢٥٣,٢٠٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٤,٩٩٦)	(٢٤,٩٦٩)	حساب مقيد
-	(٣٦٨)	حسابات بنكية مكشوفة (إيضاح ١٦)
١٥٥,٤٧١	٢٢٧,٨٦٣	النقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية الموحدة
١٨٠,٤٦٧	٢٥٣,٢٠٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٩٥,٠٤٢	٨٧٠,٠٥٧	ودائع بنكية
٧٧٥,٥٠٩	١,١٢٣,٢٥٧	النقد ومرادفات النقد في بيان المركز المالي الموحد

إن الودائع البنكية هي ثابتة لفترة لا تزيد عن سنة واحدة ولا تقل عن ثلاثة أشهر (٢٠٢٠: لا تزيد عن سنة واحدة ولا تقل عن ثلاثة أشهر). إن الفوائد المحققة على هذه الودائع هي وفقاً لأسعار السوق السائدة، وتقارب القيم المدرجة لهذه الموجودات قيمتها العادلة.

يمثل الحساب المقيد المبلغ المخصص لدفع توزيعات الأرباح المتعلقة بسنة ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٤. تم تسجيل مبلغ مساوي كإلتزام في الذمم الدائنة التجارية والأخرى. لم يتم إدراج هذا الرصيد النقدي المقيد في النقد ومرادفات النقد لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٥ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٨٠,٤٥٨	٨١,٢٢٥	مبالغ معترف بها في بيان المركز المالي الموحد
١٢,٦٣٣	١٣,٨٣٧	الرصيد الإفتتاحي
-	٤٦,٦١٣	تكاليف الخدمة (بما في ذلك الفوائد)
(١٢,٠١٧)	(١٦,٢٩١)	تم الإستحواذ عليها من خلال إندماج الأعمال (إيضاح ٣٧)
-	(٢,٣٩٣)	المدفوع من التعويضات
(٣٠)	(٥٦)	إعادة تصنيف
١٨١	٨٨٢	فروقات تحويل عملات
		خسائر إعادة القياس
٨١,٢٢٥	١٢٣,٨١٧	الرصيد الختامي
١٠,٢٢٣	١٢,٣٢٧	مبالغ معترف بها في بيان الربح او الخسارة الموحد
١٨٣	-	تكاليف الخدمة الحالية
٢,٢٢٧	١,٥١٠	خسارة من التسويات
١٢,٦٣٣	١٣,٨٣٧	مصاريف الفوائد
(٨٧٢)	١,٦٧٢	مبالغ معترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
٥,١٥٧	(٣,٠٨٥)	تأثير التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
(٤,١٠٤)	٢,٢٩٥	تأثير التغيرات في الافتراضات المالية
١٨١	٨٨٢	تأثير تعديلات الخبرة
٢%	٣%	افتراضات إكتوارية هامة
٣% لجميع المنشآت سنوياً	٣% لجميع المنشآت باستثناء الشركة التابعة في الكويت ٥% سنوياً	معدل الخصم
		معدل زيادة الراتب
٤,٢٠٠	٦,١٣١	تحليل الحساسية
(٣,٩٢٠)	٥,٧٤٧	معدل الخصم
		٥٠- % نقطة أساس
		٥٠+ % نقطة أساس
٣,٩٣٥	٥,٧٦٤	معدل زيادة الرواتب
(٤,١٨٢)	٦,١١١	٥٠- % نقطة أساس
		٥٠+ % نقطة أساس

تتوقع المجموعة أن يبلغ إجمالي دفعات التعويضات ١٦,٤٦٦ ألف درهم في سنة ٢٠٢٢ (٢٠٢٠: ١٠,٦٣٧ ألف درهم في سنة ٢٠٢١).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٦ قروض بنكية

فيما يلي الشروط التعاقدية للقروض والقروض التي تحمل فائدة المجموعة:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	مطلوبات متداولة: تسهيلات إئتمانية حسابات بنكية مكشوفة قروض لأجل
٢٨٦,٥٨٧	٤٠٦,١٧٣	
—	٣٦٨	
١١,٩٧١	١٥,٦٨٣	
٢٩٨,٥٥٨	٤٢٢,٢٢٤	
٢٣٧,٤٨٨	١,٦٣٦,٩٥٣	مطلوبات غير متداولة: قروض لأجل

الشروط وجدول السداد

(المبالغ بالآلاف درهم)

٢٠٢٠ القيمة المدرجة	٢٠٢٠ القيمة الإسمية/ السقف	٢٠٢١ القيمة المدرجة	٢٠٢١ القيمة الإسمية/ السقف	سنة الإستحقاق	معدل الفائدة	إيضاحات
٥٥,٩٣٦	١٩٧,٧٧٠	٦٢,٠٨٨	٣٨٩,٥٣٤	٢٠٢٢	هامش + معدل مرجعي*	قروض قصيرة الأجل / حسابات بنكية مكشوفة
٢٣٠,٦٥١	٨٦٧,٢٥٠	٣٤٤,٤٥٣	٩٠٠,١٨٩	٢٠٢٢	هامش + معدل مرجعي*	تسهيلات إئتمانية
—	—	٥٥٠,٩٥٠	٥٥٠,٩٥٠	٢٠٢٦	لييور + هامش*	(أ) قرض لأجل ١
—	—	٥٥٠,٩٥٠	٥٥٠,٩٥٠	٢٠٢٦	لييور + هامش*	(أ) قرض لأجل ٢
—	—	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٢٠٢٦	إيبور + هامش*	(أ) قرض لأجل ٣
—	—	١٥٠,٥٩٣	١٥٠,٥٩٣	٢٠٢٦	لييور + هامش*	(أ) قرض لأجل ٤
—	—	٩,٨٩٤	٩,٨٩٤	٢٠٢٥	لييور + هامش*	(ب) قرض لأجل ٥
١٨٣,٦٧٠	١٨٣,٦٧٠	١٨٣,٦٧٠	١٨٣,٦٧٠	٢٠٢٥	لييور + هامش*	(ج) قرض لأجل ٦
٢١,٧٢٩	٢١,٧٢٩	١٩,٦٦٦	١٩,٦٦٦	٢٠٢٦	كيبور + هامش*	(د) قرض لأجل ٧
٤٤,٠٦٠	٤٤,٠٦٠	٣٤,٢٣٧	٣٤,٢٣٧	٢٠٢٥	سايبور + هامش*	(هـ) قرض لأجل ٨
—	—	٢,٦٧٦	٣,٨٢٤	٢٠٢٣ / ٢٠٢٤	إيبور + هامش*	قروض لأجل أخرى
٥٣٦,٠٤٦	١,٣١٤,٤٧٩	٢,٠٥٩,١٧٧	٢,٩٤٣,٥٠٧			المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٦ قروض بنكية (يتبع)

* تشمل الأسعار المرجعية لبيور، سايبور، إيبور، كيبيور، أوراق دفع لصالح البنك المركزي الأردني. ويتراوح الهامش على القروض والتسهيلات المذكورة أعلاه من ٠,٤٪ إلى ١,٠٥٪ (٢٠٢٠: ٠,٤٠٪ - ٠,٩٥٪) للإمارات العربية المتحدة و ٠,٥٪ - ٢,٨٥٪ (٢٠٢٠: ٠,٥٠٪ - ٢,٨٥٪) للخارج.

(أ) خلال السنة، استقادت المجموعة من أربعة قروض طويلة الأجل بقيمة ١,٤٠٢,٤٩٣ ألف درهم لمدة خمس سنوات تستحق السداد في سنة ٢٠٢٦. إن جميع دفعات القروض عبارة عن سداد للمبالغ الأصلية بدفعة واحدة عند الاستحقاق. إن القروض مضمونة بضمان الشركات.

(ب) عند الاستحواذ على شركة النيل للصناعات الغذائية ذ.م.م. (إيضاح ٣٧)، قامت المجموعة بتوحيد التزام قروض بنكية بالدينار الأردني والدولار الأمريكي بما يعادل ٩,٨٩٤ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وتحمل القروض فائدة تتراوح بين ٣٪ و ٦,٥٪ وتستحق السداد على مدى فترة تتراوح بين ٤٨ إلى ٦٠ شهرا. إن القروض مضمونة من خلال أرض ومبنى مستودع. وقد قامت المجموعة بتسديد الرصيد بالكامل في الفترة اللاحقة وهي حاليا بصدد استبدال التعهد الحالي بضمان من الشركات لتتماشى مع ترتيبات القروض الأخرى للمجموعة.

(ج) استقادت المجموعة من قرض طويل الأجل بقيمة ١٨٣,٦٧٠ ألف درهم بالعملة الأصلية وهي الدولار الأمريكي لمدة خمس سنوات تستحق السداد في سنة ٢٠٢٥. إن مدة تسديد القرض هي دفعة واحدة عند الاستحقاق.

(د) في سنة ٢٠٢٠، استقادت إحدى الشركات التابعة للمجموعة من قرض بقيمة ١,٨٠٠ ألف دينار كويتي (٢٠٢٠: ١,٨٠٠ ألف دينار كويتي) لمدة ست سنوات يستحق السداد في سنة ٢٠٢٦ ومضمونة بضمان بنكي بنسبة ٥٠٪ من المجموعة و ٥٠٪ المتبقية من الشريك في المشروع المشترك.

(هـ) في سنة ٢٠٢٠، استقادت إحدى الشركات التابعة للمجموعة من تسهيل طويل الأجل بقيمة ٥٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي) لمدة خمس سنوات حتى سنة ٢٠٢٥ على أن يتم تسديده على أقساط نصف سنوية. إن التسهيلات مضمونة بضمان الشركات بنسبة ١٠٠٪ من المجموعة.

عند الاستحواذ على "بي ام بي" (إيضاح ٣٧)، تحملت المجموعة التزام قروض بنكية يعادل إجمالي مبلغ يعادل ٣,٠٩٧ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تغطي خطوط تسهيلات مختلفة. تحمل القروض البنكية معدل فائدة مماثل لمعدلات السوق المطبقة. إن القروض مضمونة بمزيج من الضمانات الشخصية من المالكين السابقين وعدد ٢ من السندات الإذنية بمبلغ ١٢,٥ مليون درهم و ١٠ مليون درهم على التوالي وتخصيص الذمم المدينة والمخزون. إن المجموعة بصدد تسوية الرصيد بالكامل في الفترة اللاحقة واستبداله بخطط تسهيل تتماشى مع ترتيبات الاقتراض الأخرى للمجموعة.

١٧ مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٤,٠٣٠	٧٢,٢٣٣	الرصيد الإفتتاحي
-	٥٠,٣٦٣	تم الإستحواذ عليها من خلال إندماج الأعمال (إيضاح ٣٧)
٢٣,٣٧٨	٢٠,٨٠٣	مطلوبات عقود الإيجار للسنة
(٢٨,٣١٣)	(٣٩,٩٦٨)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٣,١٣٨	٣,٧٦٨	تكاليف الفوائد
٧٢,٢٣٣	١٠٧,١٩٩	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٧ مطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

تظهر مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٨,٩٧٩	٣٣,٠٩٢	متداولة
٥٣,٢٥٤	٧٤,١٠٧	غير متداولة
<u>٧٢,٢٣٣</u>	<u>١٠٧,١٩٩</u>	

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

فيما يلي تحليل تواريخ استحقاق مطلوبات عقود إيجار المجموعة:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٨,٩٧٩	٣٣,٠٩٢	خلال سنة واحدة
٤١,٨٤٦	٥٧,٠١٤	بين سنة وخمس سنوات
١١,٤٠٨	١٧,٠٩٣	أكثر من خمس سنوات
<u>٧٢,٢٣٣</u>	<u>١٠٧,١٩٩</u>	

١٨ منحة حكومية مؤجلة

تقوم حكومة أبوظبي بتقديم موازنة سنوية للنفقات الرأسمالية وفقاً لموازنة معتمدة. يتم تسجيل المنح الرأسمالية المؤقتة كمنح حكومية مؤجلة في بيان المركز المالي الموحد، ويتم تصنيفها كمطلوبات متداولة وغير متداولة (إيضاح ٣٧).

٢٠٢١ ألف درهم	
١١,٢٤٥	الجزء المتداول
	المنح الحكومية غير المطفأة المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات
٢٨,٩٤٠	الجزء غير المتداول
	المنح الحكومية غير المطفأة المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات
<u>٤٠,١٨٥</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٩ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٥٠,٠٣١	٣٧١,٣٧٨	ذمم دائنة تجارية
٢٢٢,٢٣١	٣٥٠,٢٧٦	مصاريف مستحقة
١٢,٦٢١	٤٩,٨٤٤	دفعات مقدمة وتأمينات
٢٥,٧٠٠	٢٥,٦٥١	توزيعات أرباح غير مطالب بها (٢٠٠٩-٢٠١٤)
١٠٧,٥١٨	١٧٩,١٣٤	ذمم دائنة أخرى
<u>٥١٨,١٠١</u>	<u>٩٧٦,٢٨٣</u>	

٢٠ رأس المال

يتكون رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل من ٧٩١,٥٧٧ ألف سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٠٠,٠٠٠ ألف سهم) بقيمة اسمية قدرها ١ درهم للسهم الواحد.

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به (أسهم عادية بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)
<u>٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧٩١,٥٧٧</u>	رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل

خلال السنة، قامت الشركة بإصدار ١٩١,٥٧٧ ألف سهم جديد بقيمة اسمية قدرها ١ درهم للسهم الواحد كسعر الاستحواذ على شركة الفوعة ذ.م.م. والنبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م. بمبلغ أصلي إجمالي يبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ألف درهم (بسعر تحويل ٣,٧٥ درهم لكل سهم) ومبلغ ٣٩٣,٦٧٤ ألف درهم (بسعر تحويل ٥,٥ درهم لكل سهم) على التوالي (راجع إيضاح ٣٧)، ارتفع رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل من ٦٠٠,٠٠٠ ألف سهم إلى ٧٩١,٥٧٧ ألف سهم.

كانت حركة علاوة إصدار الأسهم خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم	
—	الرصيد الافتتاحي
٣٣٠,٠٠٠	علاوة إصدار الأسهم للاستحواذ على شركة الفوعة ذ.م.م. (إيضاح ٣٧)
٣٢٢,٠٩٧	علاوة إصدار الأسهم للاستحواذ على شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م. (إيضاح ٣٧)
<u>٦٥٢,٠٩٧</u>	الرصيد الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢١ إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) في شأن الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يصبح رصيد الإحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الإحتياطي مقيد وغير قابل للتوزيع.

٢٢ توزيعات أرباح

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٨ أبريل ٢٠٢١، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بقيمة ١١٨,٨٠٠ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم دفعها خلال الفترة (في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ١٦ أبريل ٢٠٢٠، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٩٠,٠٠٠ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) والتي تمثل ١٦,٥٪ من أسهم رأس المال المُصدر البالغة ٧٢٠,٠٠٠ ألف سهم عند إعلان توزيعات الأرباح (٢٠١٩: ١٥٪ من أسهم رأس المال المُصدر البالغة ٦٠٠,٠٠٠ ألف سهم عند إعلان توزيعات الأرباح).

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٦٥,٣٠٥ ألف درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والتي تمثل ٨,٢٥٪ من رأس المال المُصدر البالغة ٧٩١,٥٧٧ ألف سهم عند إعلان توزيعات الأرباح. تم دفع توزيعات الأرباح نقداً خلال السنة.

٢٣ إيرادات

تشمل إيرادات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي بلغت ٣,٠٦٧,٦١٤ ألف درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٠٦١,٢١٦ ألف درهم) إيرادات من الشركات التابعة التي تم الإستحواذ عليها حديثاً (إيضاح ٣٧) والتي تبلغ ١,٠٧٢,٠٩٥ ألف درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء).

٢٤ تكلفة المبيعات

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١,٠٦٦,١٧١	١,٥٩٠,٥٦٦	مواد خام
١٤٢,١٠٨	٢١٣,٣٤٢	رواتب وإمتيازات
٩٢,٣١٩	١٢٩,٢٨٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٢,١٩٢	٦٨,٣٩٥	خدمات
٢٩,٨١٣	٣٨,٢٥٣	صيانة
٤,٣٤٠	٦,٩٧٣	مصاريف الإيجار
٤,٠٠٧	٩,٢٤٤	إطفاء حق إستخدام الموجودات
١١,١٨١	١٤,٤٣٤	مواصلات
٤,٨٣٤	٦,٥٦٧	تأمين
٢٣,٦٥١	٣٣,٨٧٩	أخرى
<u>١,٤٢٠,٦١٦</u>	<u>٢,١١٠,٩٣٧</u>	

يتم بيان تكلفة المواد الخام الخاصة بالدقيق ومنتجات الأعلاف بعد خصم تعويضات حكومة أبوظبي البالغة ١٥٠,٧٠٨ ألف درهم (٢٠٢٠: ١٢٠,٤٤٠ ألف درهم). إن الهدف من هذه التعويضات هو التقليل الجزئي من تأثير الزيادة والتقلب في أسعار الحبوب العالمية وأسعار بيع المواد الغذائية الاستهلاكية في إمارة أبوظبي (أنظر إيضاح ١٢).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٥ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٢٠٢,٦٥٤	٢٣٩,٤٥٢	رواتب وإمميزات
٣٩,٤٩٠	٥٤,١٣٥	مصاريف تسويق
٤٤,٧٣٢	٥٣,٨٢٩	مصاريف نقل ومواصلات
٢١,٥٩٩	٢٦,٠٤٣	إطفاء حق استخدام الموجودات
٩,٢٩٧	١٠,٩٦٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٥٥٤	٨,٤٤٧	مصاريف إيجار
٦,٨٠٠	٨,٠٧٢	صيانة
٢,٥٣٦	١,٤٦٧	رسوم حق الإمتياز
٥,٥١١	٥,٥٣٣	خدمات
١,٣٩٨	١,٩٦٢	تدريب وإستشارات
١٩,٤٤٣	٣٩,١٣٧	أخرى
٣٥٧,٠١٤	٤٤٩,٠٤١	

٢٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٠١,٥٠٣	١٥٥,٠٩٩	رواتب وإمميزات
٦٢,٠٦٦	١٢,٦٧٤	مخصص خسارة إنخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
١٣,٧٠٢	١٣,٦١٩	صيانة
١٨,٤٨٣	٣٥,٧٩٥	اتعاب قانونية ومهنية
٦,١٥٥	١١,٤٩٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٥٣٢	٤,٩٣٩	مصاريف إيجار
٢,٤٥٩	١٢,٦٧٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٨٠	٢٤٤	إطفاء حق استخدام الموجودات
٢٥,٠٦٠	٢٤,٤٦٢	أخرى
٢٣٤,١٤٠	٢٧٠,٩٩٧	

٢٧ تكاليف بحث وتطوير

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٦,٣٠١	٨,٧٩٦	رواتب وإمميزات
٢٢٨	١٨٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩١٨	٦١٣	أخرى
٧,٤٤٧	٩,٥٩٨	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٨ إيرادات/ (مصاريف) أخرى

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٢,٢٢٥	٢,٧١٢	إيرادات بيع مواد خام / خردة
٥٤٠	٨,٢٥٦	أتعاب إدارية
—	٩٦٠	إيرادات من التعبئة / التخزين
—	٨,٤٠٠	إيرادات منح من مراكز الاستلام
٤٤٢	١,٥٨٧	مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٩٧٠)	—	إنخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٤٦٣)	٦,٢٧٠	أخرى
<u>(٩,٢٢٦)</u>	<u>٢٨,١٨٥</u>	

٢٩ إيرادات التمويل

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٩,١٥٠	١٦,٧٣١	إيرادات الفوائد
٢,٤٣٤	—	أخرى
<u>٢١,٥٨٤</u>	<u>١٦,٧٣١</u>	

٣٠ مصاريف التمويل

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٢,٥٩٦	١٦,٤١٦	مصاريف الفوائد على القروض
٣,١٣٨	٣,٧٦٨	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٧)
١,٦١٩	٦٧١	خسائر صرف عملات أجنبية
<u>١٧,٣٥٣</u>	<u>٢٠,٨٥٥</u>	

٣١ ضريبة الدخل والزكاة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٢ العائد الأساسي والمخفض للسهم

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٤,٤٧١	٢١٦,٠٣٩	ربح السنة العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
٦٠٠,٠٠٠	٧٥٤,٩٦٤	المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة خلال السنة (آلاف الأسهم)
٠,٠٥٧	٠,٢٨٦	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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لم تصدر المجموعة أية أدوات قد يكون لها تأثير على العائد للسهم الواحد عند تحويلها أو استخدامها، وبالتالي، فإن ربحية السهم المخفض تساوي العائد الأساسي للسهم الواحد.

ارتفع رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل من ٦٠٠,٠٠٠ ألف سهم إلى ٧٩١,٥٧٧ ألف سهم خلال السنة بقيمة اسمية ١ درهم للسهم (إيضاح ٢٠).

٣٣ مطلوبات محتملة والتزامات رأسمالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٣,٦٤٨	٣٩,٦٦٠	ضمانات بنكية
١٢٩	١١١,٥١٣	إعتمادات مستندية
٥٩,٩١٣	٤٤,٩٧١	التزامات رأسمالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٤ شركات تابعة مملوكة جزئياً

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	بلد التأسيس والتشغيل	
—	%٢٠	الأردن	شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م.
—	%٢٤,٩٨	مصر	الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (فرات)
—	%٢٠	الإمارات/ السعودية	شركة ريليت وشركة ميديترينيان للحلويات المحدودة
%٥٠	%٥٠	الكويت	شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.

الأرصدة المتراكمة للحقوق الفردية غير المسيطرة كما في تاريخ التقرير

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
—	٦٩,٣٧٢	شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م.
—	٥٦,٤٨٧	الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (فرات)
—	٤٠,٨٥٤	شركة ريليت وشركة ميديترينيان للحلويات المحدودة (مؤقت)
٢٩,٦٦٢	٣١,٩١٣	شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
٢٩,٦٦٢	١٩٨,٦٢٦	

فيما يلي ربح السنة المخصص للحقوق الفردية غير المسيطرة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
—	٥,٤٩٣	شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م.
—	٧,٤٥٥	الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (فرات)
١,٠٥٠	٢,٢١٨	شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
١,٠٥٠	١٥,١٦٦	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٥ 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٤٣٤,٢٩٣	٦٨٤,٣٣٣	١١	ذمم مدينة تجارية، صافي
٦١,٣٤٩	٥٦,٥٦١	١١	ذمم مدينة أخرى
٤٠٨	١٤,٧٧٨	١٣	مستحق من جهات ذات علاقة
١٢,٤٥١	١٠,٢٨٣	١٢	تعويضات حكومية مستحقة
٧٧٢,٥١٧	١,١١٨,٠٨٩	١٤	نقد لدى البنوك
١,٢٨١,٠١٨	١,٨٨٤,٠٤٤		

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٥ الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المبالغ بالآلاف درهم	القيمة المدرجة	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٩٧٦,٢٨٣	٩٧٦,٢٨٣	٩٧٦,٢٨٣	-	-	-
قروض بنكية	٢,٠٥٩,١٧٧	٢,٢٠٣,٤٠١	٤٥٣,٧٦٢	٤٧,١٢١	١,٧٠٢,٥١٨	-
مطلوبات عقود الإيجار	١٠٧,١٩٩	١١٩,٣٥٥	٣٦,٠٥٨	٤١,٠٣٧	٢٦,١٥٠	١٦,١١٠
	٣,١٤٢,٦٥٩	٣,٢٩٩,٠٣٩	١,٤٦٦,١٠٣	٨٨,١٥٨	١,٧٢٨,٦٦٨	١٦,١١٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

المبالغ بالآلاف درهم	القيمة المدرجة	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٥١٨,١٠١	٥١٨,١٠١	٥١٨,١٠١	-	-	-
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٤,٨٩٥	٤,٨٩٥	٤,٨٩٥	-	-	-
قروض بنكية	٥٣٦,٠٤٦	٥٦٤,٠٢٦	٣١٠,٩١٨	١٧,١٨١	٢٣١,٤٨٣	٤,٤٤٤
مطلوبات عقود الإيجار	٧٢,٢٣٣	٨٠,٨٢٢	٢٢,٠٦٦	٢٢,٩٣٣	٢٣,٤٧٢	١٢,٣٥١
	١,١٣١,٢٧٥	١,١٦٧,٨٤٤	٨٥٥,٩٨٠	٤٠,١١٤	٢٥٤,٩٥٥	١٦,٧٩٥

مخاطر السوق

مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

تتوقع الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر العملة محدود حيث أن عملة المجموعة والدينار الأردني والريال السعودي مرتبطان بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة تقلبات أسعار الصرف مقابل الليرة التركية والدينار الكويتي والجنه المصري واليورو والريال العماني باستمرار ويتم إستخدام عقود العملات الآجلة لإدارة مخاطر العملات إذا لزم الأمر.

لن يكون لتعزيز أو اضعاف هذه العملات بنسبه ٠,٥٪ مقابل جميع العملات الأخرى أي تأثير على قياس الأدوات المالية للمجموعة بالعملة الأجنبية ولن يكون له تأثير جوهري على حقوق ملكية المجموعة وأرباحها وخسائرها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٥ الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر أسعار الفائدة

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

كما في تاريخ التقارير المالية، بلغت الأدوات المالية للمجموعة الخاضعة للفوائد كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٥٩٥,٠٤٢	٨٧٠,٠٥٧	أدوات بمعدل فائدة ثابت موجودات مالية
٦٠٨,٢٧٩	٢,٠٥٩,١٧٧	أدوات بمعدل فائدة متغير مطلوبات مالية

إن القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها المدرجة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لو كانت معدلات الفوائد على القروض التي تحمل فائدة أعلى / أقل بنسبة ٠,٥٪ مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لنقص / زاد الربح للسنة بمبلغ ٧,٥٦٨ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢,٢٨٥ ألف درهم)، يعود ذلك بشكل رئيسي نتيجة لإرتفاع / انخفاض مصاريف الفائدة.

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بهدف تحقيق عائدات للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والإحتفاظ بهيكل مثالي لرأس المال لخفض تكلفة رأس المال. للحفاظ على هيكل رأس مال مناسب وتحقيق عوائد للمساهمين، قامت المجموعة في سنة ٢٠٢١، بتوزيع عوائد على المساهمين في شكل توزيعات أرباح لسنة ٢٠٢٠، تم إدراج تفاصيلها الحالية في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٥ الأدوات المالية (يتبع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

تم تحديد مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

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

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

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

٣٦ تحاليل القطاعات

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

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

قطاع الأنشطة الزراعية

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

قطاع الأنشطة الاستهلاكية

- يشمل قطاع المياه والأغذية تصنيع وتعبئة وتوزيع مياه الشرب والمشروبات والعصائر ومنتجات الألبان والمنتجات التجارية.
- يشمل قطاع البروتينات والخضروات المجمدة تصنيع وتعبئة وتوزيع وتجارة معجون الطماطم والفلفل الحار والفاكهة المركزة والخضروات المجمدة ومنتجات البروتين المصنعة.
- يشمل قطاع الوجبات الخفيفة تصنيع وتعبئة وتوزيع التمور ومنتجات المخبوزات.

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

مجموعة أغذية ش.م.ع.

٧٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٦ تحاليل القطاعات (يتبع)

قطاع الأنشطة الاستهلاكية											
إجمالي قطاع الأعمال		إجمالي قطاع الأنشطة الاستهلاكية		الوجبات الخفيفة		البروتينات والخضروات المجمدة		المياه والأغذية		قطاع الأنشطة الزراعية	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,١٤٣,٤٧٩	٣,١٥٤,٦٤٤	١,١٧٨,٦٠٤	٢,١٩٨,٦٦٣	١٤,٦٨١	٥٤٤,٩٠٣	١٤٢,٥١٩	٦٧١,٧٦٥	١,٠٢١,٤٠٤	٩٨١,٩٩٥	٩٦٤,٨٧٥	٩٥٥,٩٨١
(٨٢,٢٦٣)	(٨٧,٠٣٠)	(٥٢,٦٧٥)	(٦٢,٣٨٤)	-	(٤,٧٩٤)	(١٩,٥٧٨)	(١٦,٢٢٦)	(٣٣,٠٩٧)	(٤١,٣٦٤)	(٢٩,٥٨٨)	(٢٤,٦٤٦)
٢,٠٦١,٢١٦	٣,٠٦٧,٦١٤	١,١٢٥,٩٢٩	٢,١٣٦,٢٧٩	١٤,٦٨١	٥٤٠,١٠٩	١٢٢,٩٤١	٦٥٥,٥٣٩	٩٨٨,٣٠٧	٩٤٠,٦٣١	٩٣٥,٢٨٧	٩٣١,٣٣٥
٦٥١,٢٥١	٩٦٦,٩٨٢	٤٢٠,٠٥٩	٧٣٢,٣٦٠	(١,٠٩٧)	١٧٨,٦٩٢	٢٣,٦٦٤	١٧٧,٥٢٨	٣٩٧,٤٩٢	٣٧٦,١٤٠	٢٣١,١٩٢	٢٣٤,٦٢٢
١٢٢,٣٥١	٣٢٧,١٦٠	(٨,٩٩٠)	١٨٢,١١٥	(٣,٠١٩)	٩٠,٠٤٩	٨,٦٢١	٥١,١٢٤	(١٤,٥٩٢)	٤٠,٩٤٢	١٣١,٣٤١	١٤٥,٠٤٥
٦٢,٠٦٦	١٢,٦٧٤	٥١,٧٠١	٩,١٥٧	-	-	-	٨٨١	٥١,٧٠١	٨,٢٧٦	١٠,٣٦٥	٣,٥١٧

الإيرادات
ما بين المجموعة

إيرادات خارجية

إجمالي الربح / (الخسارة)

ربح / (خسارة) القطاع
الخاضع للتقرير

بند مادي غير نقدي؛
خسائر إنخفاض القيمة على
الذمم المدينة التجارية

مجموعة أغذية ش.م.ع.

٧٥

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٦ تحاليل القطاعات (يتبع)

إجمالي القطاعات	قطاع الأنشطة الاستهلاكية		قطاع الأنشطة الزراعية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٠٣٣,٠٧٨	٣,٣٩٢,٥٥٥	١,٥٠٦,٥٥٧	٢,٧٨٦,٠٩٩	٥٢٦,٥٢١	٦٠٦,٤٥٦
٦٩٠,٠٤٤	١,٢٧٤,٩١٣	٥٠٥,٧١٠	١,٠٥٣,٧٥٧	١٨٤,٣٣٤	٢٢١,١٥٦
٦٦,٣٦٥	١٣٣,٨٣٦	٥١,٢٣٨	١٢٥,٥٥٣	١٥,١٢٧	٨,٢٨٣

أخرى:

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

مصاريف رأسمالية

فيما يلي تسوية إجمالي الأرباح / (الخسائر) ومصاريف وإيرادات التمويل والاستهلاك والمصروفات الرأسمالية:

٢٠٢١		٢٠٢٠			
إجمالي القطاعات	غير مخصصة	إجمالي الموحد	غير مخصصة	إجمالي الموحد	إجمالي القطاعات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩٦٦,٩٨٢	(١٠,٣٠٥)	٩٥٦,٦٧٧	٦٥١,٢٥١	(١٠,٦٥١)	٦٤٠,٦٠٠
٢,٤٣٤	١٤,٢٩٧	١٦,٧٣١	١,٣٠٣	٢٠,٢٨١	٢١,٥٨٤
(٩,٢٣٩)	(١١,٦١٦)	(٢٠,٨٥٥)	(٧,٨٩٥)	(٩,٤٥٨)	(١٧,٣٥٣)
١٤٧,٩٨٦	٣,٩٤٤	١٥١,٩٣٠	١٠٣,٩٩٠	٤,٠٠٩	١٠٧,٩٩٩
١٣٣,٨٣٦	٣٦٨	١٣٤,٢٠٤	٦٦,٣٦٥	٧,٥٦٧	٧٣,٩٣٢

إجمالي الربح / (الخسارة)

إيرادات التمويل

مصاريف التمويل

إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

مصاريف رأسمالية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٦ تحاليل القطاعات (يتبع)

فيما يلي تسوية أرباح أو خسائر القطاعات، موجودات ومطلوبات القطاعات الخاضعة للتقرير:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٢٢,٣٥١	٣٢٧,١٦٠	مجموع أرباح القطاعات الخاضعة للتقرير
(٩٧,٢٦٢)	(٩٧,٧٨٨)	مبالغ غير مخصصة
١٠,٤٣٢	١,٨٣٣	مصاريف تشغيلية أخرى
		إيرادات التمويل، صافي
٣٥,٥٢١	٢٣١,٢٠٥	ربح السنة
(١,٠٥٠)	(١٥,١٦٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٤,٤٧١	٢١٦,٠٣٩	ربح السنة للفترة العائدة إلى مالكي الشركة

فيما يلي تسوية موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية الخاضعة للتقرير:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٥٢٦,٥٢١	٦٠٦,٤٥٦	موجودات القطاع
١,٥٠٦,٥٥٧	٢,٧٨٦,٠٩٩	قطاع الأنشطة الزراعية
		قطاع الأنشطة الاستهلاكية
٢,٠٣٣,٠٧٨	٣,٣٩٢,٥٥٥	مجموع موجودات القطاعات الخاضعة للتقرير
١,١٠٧,٥٩٣	٢,٩٩٦,٣٢١	مبالغ أخرى غير مخصصة
٣,١٤٠,٦٧١	٦,٣٨٨,٨٧٦	مجموع الموجودات
١٨٤,٣٣٤	٢٢١,١٥٦	مطلوبات القطاع
٥٠٥,٧١٠	١,٠٥٣,٧٥٧	قطاع الأنشطة الزراعية
		قطاع الأنشطة الاستهلاكية
٦٩٠,٠٤٤	١,٢٧٤,٩١٣	مجموع مطلوبات القطاعات الخاضعة للتقرير
٥٢٢,٤٥٦	٢,١٥٥,٤٤٤	مبالغ أخرى غير مخصصة
١,٢١٢,٥٠٠	٣,٤٣٠,٣٥٧	مجموع المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٧ إندماج الأعمال

(أ) الإستحواذ على شركة الفوعة ذ.م.م.

في ٥ يناير ٢٠٢١، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من أسهم شركة الفوعة ذ.م.م. ("الفوعة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقرها في الإمارات العربية المتحدة ومتخصصة في تصنيع وتجارة التمور والمنتجات ذات الصلة. استحوذت المجموعة على شركة الفوعة لأنها تقوم بتنويع وتوسيع محفظتها في أسواق جديدة. تمت المحاسبة عن الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تتضمن البيانات المالية الموحدة مبالغ شركة الفوعة للفترة من تاريخ الاستحواذ. فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة الفوعة كما في تاريخ الاستحواذ:

الموجودات	القيمة العادلة عند الإستحواذ ألف درهم
ممتلكات وآلات ومعدات	١٨١,٢٥٩
العلامات التجارية	١٢,٤٠٠
عقود العملاء	٦,٠٠٠
مخزون	١١٨,٩٦٩
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٤٧,٢٢٥
نقد وأرصدة لدى البنوك	٤٦,٤٩٤
مستحق من جهات ذات علاقة	١٤٤,٧٦٧
موجودات أخرى	١٠,٢٢٨
مجموع الموجودات	٦٦٧,٣٤٢
المطلوبات	
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	(٣٤,٠٤٣)
منح حكومية مؤجلة	(٤١,٢٦٧)
ذمم دائنة تجارية وأخرى	(٢٤٢,٢٢٩)
مطلوبات أخرى	(٢,٢٦٨)
مجموع المطلوبات	(٣١٩,٨٠٧)
مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	٣٤٧,٥٣٥
الشهرة الناتجة عن الإستحواذ	١٠٢,٤٦٥
بدل الشراء المحقق من خلال إصدار ١٢٠,٠٠٠ ألف سهم عادي (إيضاح ٢٠)	٤٥٠,٠٠٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٧ إندماج الأعمال (يتبع)

(ب) الاستحواذ على شركة مخايز وحلويات الفيصل ذ.م.م.

في ٢٦ يناير ٢٠٢١، استحوذت الشركة على حصة ١٠٠٪ في شركة مخايز وحلويات الفيصل ذ.م.م. ("مخايز الفيصل")، وهي شركة ذات مسئولية محدودة مقرها دولة الكويت وتتخصص في تصنيع وتجارة المخايز والمواد الغذائية. استحوذت المجموعة على الفيصل لأنها تقوم بتوسيع كل من محفظة منتجاتها الحالية وقاعدة عملائها. تمت المحاسبة عن الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تتضمن البيانات المالية الموحدة المبالغ لشركة الفيصل للفترة من تاريخ الاستحواذ. فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة الفيصل كما في تاريخ الاستحواذ:

الموجودات	القيمة العادلة عند الاستحواذ ألف درهم
ممتلكات وآلات ومعدات	١٤,١٢٠
العلامات التجارية	٩,٠٠٠
رخص	٢٤,٠٠٠
أرض ممنوحة	٢٧,٠٠٠
مخزون	٤,٨٨٦
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٢,٥٧٩
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٦,١١٨
موجودات أخرى	٦,٣٢٧
مجموع الموجودات	١١٤,٠٣٠
المطلوبات	
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	(٧,٦١٤)
قروض	(٤,١٤٢)
ذمم دائنة تجارية وأخرى	(١٠,٨٣٥)
بدل محتمل*	(٢٢,٠٠٠)
مطلوبات أخرى	(٥,٨٣٩)
مجموع المطلوبات	(٥٠,٤٣٠)
مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	٦٣,٦٠٠
الشهرة الناتجة عن الاستحواذ	٩٧,٣٠٥
بدل الشراء المحقق	١٦٠,٩٠٥

* كجزء من اتفاقية البيع والشراء مع المالكين السابقين لشركة الفيصل بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٠، تم تحديد جزء من البدل على أنه مشروط، بناءً على أداء المنشأة المستحوذ عليها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت القيمة العادلة للبدل المحتمل ٢٢,٠٠٠ ألف درهم بالنظر إلى مؤشرات أداء شركة الفيصل مقابل الأداء المستهدف.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٧ إندماج الأعمال (يتبع)

(ج) شركة النبيل للصناعات الغذائية المحدودة

في ١ أبريل ٢٠٢١، استحوذت الشركة على حصة ٨٠٪ من أسهم شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م. ("النبيل")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقرها الأردن وتخصص في تصنيع وتجارة منتجات البروتين المصنعة. استحوذت المجموعة على شركة النبيل لأنها تقوم بتتبع محفظتها وتوسيع قاعدة عملائها الحاليين. تمت المحاسبة عن الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تتضمن البيانات المالية الموحدة القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة النبيل كما في تاريخ الاستحواذ.

فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة النبيل كما في تاريخ الاستحواذ:

القيم العادلة عند الاستحواذ ألف درهم	الموجودات
١١٧,٤٥٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٤,٠٠٣	العلامات التجارية
١٥,٠٦٨	علاقات العملاء
٥١,٩٥٤	مخزون
٨١,٥٤٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٧,٥٥٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥,٦٦٢	موجودات غير متداولة أخرى
٤,١٨٠	موجودات متداولة أخرى
٤٣٧,٤٢٩	مجموع الموجودات
(٤٨,٦١٢)	المطلوبات
(٦٣,٩٠٠)	قروض بنكية
(٢,٨٠٢)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٢,٧١٩)	مطلوبات غير متداولة أخرى
(١١٨,٠٣٣)	مجموع المطلوبات
٣١٩,٣٩٦	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٢٦٤,٠٩٢	الشهرة
(٦٣,٨٧٩)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥١٩,٦٠٩	بدل الشراء المحقق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٧ إندماج الأعمال (يتبع)

(ج) شركة النيل للصناعات الغذائية المحدودة (يتبع)

فيما يلي إجمالي بدل الشراء المحقق للاستحواذ على ٨٠٪ من أسهم شركة النيل:

ألف درهم	
٣٩٣,٦٧٤	بدل حقوق الملكية من خلال إصدار ٧١,٥٧٧ ألف سهم عادي (إيضاح ٢٠)
١٢٥,٩٣٥	بدل الشراء النقدي
٥١٩,٦٠٩	مجموع بدل الشراء المحقق

(د) الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (فرات)

في ١٠ أغسطس ٢٠٢١، استحوذت الشركة على حصة ٧٥,٠٢٪ من أسهم شركة الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (فرات) ("أطياب")، وهي شركة مساهمة تأسست في مصر وتتخصص في تصنيع وتجارة المنتجات البروتينية المصنعة بمحفظه من أربع علامات تجارية (أطياب، ميتلاند، شيكيتيتا وفرات). استحوذت المجموعة على أطياب لتوسيع قاعدة عملائها الحاليين في مصر وتمكين قطاع البروتين. تمت المحاسبة عن الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تتضمن البيانات المالية الموحدة القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة أطياب كما في تاريخ الاستحواذ كما هو مبين أدناه:

القيم المؤقتة عند الاستحواذ ألف درهم	الموجودات
٩١,٨٦٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٩,٢٦٥	العلامات التجارية
٥٦,٧٤٦	مخزون
٢١,٧٧٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١١,٨٤٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٥,٩٨٣	موجودات غير متداولة أخرى
٣٠٧,٤٨١	مجموع الموجودات
	المطلوبات
(٧,٦٦٣)	قروض بنكية
(٨٠,٠٧٧)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٧,٩٣٦)	مطلوبات غير متداولة أخرى
(١٥,٥٢٠)	مطلوبات متداولة أخرى
(١١١,١٩٦)	مجموع المطلوبات
١٩٦,٢٨٥	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
	الشهرة
٤٢٥,٤٠١	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٩,٠٣٢)	
٥٧٢,٦٥٤	مجموع بدل الشراء المحقق نقداً

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٧ إندماج الأعمال (يتبع)

هـ) شركة ريبليت وشركة ميديترينيان للحلويات المحدودة

في ٣١ أغسطس ٢٠٢١، وافق مجلس إدارة المجموعة على استحواذ استراتيجي يمثل حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة ريبليت وشركة الحلويات المتوسطة المحدودة (معا "بي ام بي") وتم الحصول لاحقاً على السيطرة في ١٣ ديسمبر ٢٠٢١. تم إطلاق بي ام بي في سنة ٢٠٠٧ ولديها محفظة كبيرة من العلامات التجارية من الحلويات والأغذية الصحية وتوزع في أكثر من ٢٣ دولة في جميع أنحاء العالم، بما في ذلك الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية والولايات المتحدة الأمريكية. تمت المحاسبة عن الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ.

أبرمت المجموعة اتفاقية إدارة مع المالكين السابقين وفقاً لاتفاقية الشراء الخاصة للتحكم في شروط المصلحة الاقتصادية لطرف الإدارة في "بي ام بي" والتي تساوي ٢٠٪ من رأس المال المصدر.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المحددة لـ "بي ام بي" كما في تاريخ الاستحواذ كما هو مبين أدناه:

القيم المؤقتة عند الاستحواذ ألف درهم	الموجودات
٤٣,٦٣٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٦,٧٩٥	العلامات التجارية
٩,٠٠٠	شروط عدم المنافسة
٣٧,٠٠٠	علاقات العملاء
١٩,٠٨٤	استثمار في شركة زميلة
٢٩,٧٢٤	المخزون
٤٠,٥٨٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٧,٧٥٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٣,٤٢٥	موجودات غير متداولة أخرى
١٤,٣٥٢	موجودات متداولة أخرى
٢٨١,٣٥٣	مجموع الموجودات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٧ إندماج الأعمال (يتبع)

(هـ) شركة ريبليت وشركة مديترنيان للحلويات المحدودة (يتبع)

القيم المؤقتة عند الاستحواذ ألف درهم	المطلوبات
(٤,٥٧٧)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٠٩٧)	قروض
(١٣,٦٣٦)	مطلوبات عقود الإيجار
(٥٥,٧٧٣)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٧٧,٠٨٣)	مجموع المطلوبات
٢٠٤,٢٧٠	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٤٨٠,٩٨١	الشهرة
(٤٠,٨٥٤)	الإستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٤٤,٣٩٧	مجموع بدل الشراء
	فيما يلي إجمالي بدل الشراء للاستحواذ على "بي ام بي":
ألف درهم	تم إستيفائه نقداً
٥٤٢,٧٠١	بدل الشراء المحتمل*
١٠١,٦٩٦	
٦٤٤,٣٩٧	مجموع بدل الشراء

* كجزء من اتفاقية البيع والشراء مع المالكين السابقين لـ "بي ام بي" بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢١، تم تحديد جزء من البديل على أنه محتمل، بناءً على أداء المنشأة المستحوذ عليها وتسوية بعض الالتزامات الضريبية. كما في تاريخ الاستحواذ، بلغت القيمة العادلة للبدلات المحتملة ١٠١,٦٩٦ ألف درهم بالنظر إلى مؤشرات أداء "بي ام بي" مقابل الأداء المستهدف والتسوية الضريبية.