

مجموعة أذية ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية
الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مجموعة أذنية ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة

٢-١	تقرير مجلس الإدارة
٧-٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٩-٨	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان الربح أو الخسارة الموحد
١١	بيان الدخل الشامل الموحد
١٢	بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد
١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٤-١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

السادة المساهمين المحترمين ،،،

يسرني بالنيابة عن مجلس الإدارة أن أقدم لكم تقريرنا السنوي والبيانات المالية الموحدة لمجموعة أغذية ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

خلال السنة المالية 2019، نجحت الشركة في الحفاظ على مكانتها الرائدة في السوق ضمن فئاتها الرئيسية، ما يدل على قدرتها على مواجهة الوضع التنافسي الحاد. ففي قطاع المياه، دافعنا على نحو فعال عن مرتبتنا الأولى على مستوى دولة الإمارات العربية المتحدة على الرغم مما شهده السوق ككل من حملات ترويجية تخطت المعقول أدت إلى تراجع في الحجم والأرباح على حد سواء. وفيما يتعلق بقسم الأعمال الزراعية، فإن مبيعات التجزئة في قطاع أعمال الدقيق قد نجحت في احتلال المركز الأول في السوق على الرغم من غياب الدعم. وإلى جانب إنجازاتنا التوسعية في السوق، واصلنا التركيز على تحسين الكفاءة من خلال إعادة الهيكلة التنظيمية لإنشاء نموذج إدارة قائم على القطاعات لتحسين خدماتنا، وتطبيق نظام SAP لجمع البيانات، وخفض التكاليف من دون المساس بالجودة. وعلاوة على ذلك، أطلقنا بنجاح العديد من المنتجات المبتكرة مدفوعين بروحنا الابتكارية من أجل تزويد عملائنا بمنتجات غذائية متنوعة ومثيرة للاهتمام. إضافة إلى ذلك، افتتحنا مركز البحث التكنولوجي للتغليف بهدف إلى تطوير عملية تغلفة وتعبئة أكثر استدامة تُحدث أثراً إيجابياً على قطاع الأغذية والمشروبات.

في العام 2019، بلغت إيرادات المجموعة 2.04 مليار درهم، ما يمثل نمواً بنسبة 2 بالمائة على أساس سنوي. وارتفعت مساهمة قسم الأعمال الاستهلاكية - المياه والمشروبات والمأكولات - إلى 56 بالمائة، في حين أن قسم الأعمال الزراعية - الدقيق والأعلاف الحيوانية - حقق النسبة المتبقية البالغة 44 بالمائة من إجمالي الإيرادات.

بلغت إيرادات قسم الأعمال الزراعية 892 مليون درهم. وتوقع قطاع أعمال الدقيق في العام 2019، على الرغم من رفع الدعم كلياً مسجلاً نمواً بنسبة 12 بالمائة على أساس سنوي ومحققاً فقرة نوعية في كل من مبيعات التصدير واتساع رقعة مبيعات التجزئة خصوصاً في المنطقة الشمالية ما جعلنا نتبوا مركز الصدارة في نشاط الأعمال للمستهلكين (B2C) في السوق من حيث الحجم في الإمارات العربية المتحدة بالإضافة إلى تجارة القمح. ومن جهة أخرى، انخفضت مبيعات العلف الحيواني البالغة 477 مليون درهم في الفترة نفسها من العام بسبب انخفاض مبيعات الحبوب وتراجع الطلب من قبل المزارع الصغيرة الحجم. وفي موازاة ذلك، تمكنا من مواجهة ارتفاع تكاليف السلع العالمية وتحسين ربحية قسم الأعمال الزراعية (باستثناء الدعم بنسبة 50 بالمائة المسحوبة من قطاع المخازن) من خلال مزيج ملائم من قنوات البيع وتخفيض تكلفة الإنتاج.

وصلت إيرادات المياه والمشروبات إلى 0.9 مليار درهم، حيث عوّضت الأسواق الدولية إلى جانب تنامي أعمال توزيع عبوات المياه سعة 5 جالون على المنازل والمكاتب الإنخفاض في فئة المياه المعبأة في السوق المحلي. ونمت إيرادات قطاع عبوات المياه سعة 5 جالون بنسبة 5.4 بالمائة بسبب زيادة الطلب. وبالإضافة إلى ذلك، سجلت إيراداتنا في أسواقنا الدولية (المملكة العربية السعودية والكويت وتركيا) نمواً بنسبة 43.2 بالمائة، حيث نجحنا في توسيع حصتنا السوقية في كل من المملكة والكويت. ويعد التعمق في سوق الإمارات العربية المتحدة، جاء التغير في سلوك المستهلكين لصالح النمو المسجل في أحجام عبوات المياه سعة 5 جالون، إلا أن ذلك أضاف ضغطاً على فئة المياه المعبأة والتي شهدت بدورها انخفاضاً من حيث الحجم والأرباح على حد سواء. وفي الواقع، انخفض إجمالي حجم سوق مياه الشرب المعبأة في الإمارات العربية المتحدة بنسبة 7.6 بالمائة في العام 2019 مقارنة بالعام الذي سبقه¹. وعلى الرغم من ذلك، تواصلت محافظة أغذية من المياه - مياه العين والبيان واللبان - الحفاظ على ريادتها في السوق من حيث الحجم والأرباح بنسبة 29 و 27 بالمائة على التوالي.

أما فيما يتعلق بقطاع المأكولات - معجون الطماطم والخضروات المجمدة ومنتجات الألبان والمخازن ومحفظة الأصناف التجارية - فقد سجل إيرادات بلغت 248 مليون درهم، أي ما يعادل 23 بالمائة نمو على أساس سنوي. وقد كان مسار النمو منفوعاً بشكل أساسي بالأصناف التجارية وعملياتنا في مصر. وسجلت محافظة الأصناف التجارية التابعة لقسم دعم المجتمع (CSD) نمواً بنسبة 61 بالمائة على أساس سنوي بسبب إضافة مجموعة منتجات جديدة وأصبحت الآن تشكل أكثر من 52 بالمائة من إيرادات المأكولات. كما ارتفعت الإيرادات في مصر بنسبة 4 بالمائة، إذا ما تم احتسابها بالدرهم الإماراتي، على الرغم من إعادة التقييم النقدية بواقع 7 بالمائة

¹ تقرير تدقيق مؤسسة آيه سي نيلسون لشهر ديسمبر 2019




للجنيه المصري مقابل الدرهم الإماراتي. وفي الوقت نفسه، ظل التقدم في أعمال منتجات الألبان والمخابز متأخراً عن العام الماضي تماشيًا مع انخفاض إجمالي المبيعات في السوق.

وبلغ صافي أرباح المجموعة لهذا العام 137 مليون درهم. وقد ساعد الالتزام الثابت بخفض التكاليف على مستوى المجموعة بالإضافة إلى تحقيق ربحية أفضل في قسم الأعمال الزراعية والاستفادة من مسألة الائتمان الضريبي في تركيا في تقليل التأثير المشترك لرفع الدعم كليا عن الدقيق في قطاع المخابز وتراجع النمو في فئة المياه المعبأة في الإمارات العربية المتحدة وتسجيل مخصص في البيانات المالية بشأن الديون المشكوك في تحصيلها بسبب الفترات الزمنية الطويلة التي تستغرقها عملية تحصيل الديون في الأسواق الدولية.

ربحية السهم تعادل 0.228 درهم لكل سهم من الـ 600 مليون سهم المتداولة.

بلغ إجمالي أصول المجموعة 3.1 مليار درهم، وزيادة هامشية مقارنة بالفترة نفسها من العام الذي سبقه وذلك لإرتفاع رصيد النقد وتطبيقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 'IFRS 16'. وتضاعف النقد المتراكم من الأنشطة التشغيلية البالغة 284 مليون درهم مقارنة بالعام الماضي بفضل تحركات رأس المال العامل المواتية. وبلغ النقد والأرصدة لدى البنوك 637 مليون درهم. وبلغت حقوق الملكية العائدة لمالكي المجموعة 1.96 مليار درهم لهذه الفترة.

توزيعات الأرباح: يصرّ مجلس الإدارة بأن يوصي بتوزيع أرباح نقدية بنسبة 15 بالمئة للعام 2019.

الحوكمة المؤسسية: يلتزم مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بمبادئ الحوكمة المؤسسية الرشيدة. فقد تم إعداد وتقديم تقرير كامل مصادق عليه من قبل المجلس حول أنشطة الحوكمة المؤسسية للشركة في قسم الحوكمة المؤسسية في التقرير السنوي لهذا العام.

نظام إعادة التقارير المالية: يدرك أعضاء مجلس إدارة مجموعة أغذية ش.م.ع، بناء على المعلومات المتوفرة لديهم، أن:

- البيانات المالية الموحدة، التي أعدتها إدارة الشركة، تعرض حالة الشركة ونتائج عملياتها والتدفقات النقدية وأية تغييرات طرأت على حقوق المساهمين بشكل واضح؛
- تحتفظ الشركة بدفاتر حسابية حسب الأصول؛
- يتم تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة على الدوام أثناء إعداد البيانات المالية الموحدة، وتستند التقديرات المحاسبية إلى قرار مسؤول ومنصف؛
- تم اتباع المعايير الدولية إعداد التقارير المالية IFRS، حسب الحاجة، في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة؛
- تم تصميم نظام الرقابة الداخلية بشكل سليم، ويجري تنفيذه ومراقبته على نحو فعال؛
- ولا يوجد أدنى شك بقدرة الشركة على الاستمرارية.

الأحداث اللاحقة: اعتباراً من تاريخ صدور هذا التقرير، لم يحصل أي أمر هام من شأنه التأثير على البيانات المالية الموحدة للعام 2019.



المهندس ظافر عايض الأحبابي
رئيس مجلس الإدارة
5 مارس 2020

² عائد إلى مالكي الشركة



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 ٢٠١٩، 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 ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 جنباً 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.

أمر التدقيق الرئيسية

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

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

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
	<p>القيمة المدرجة للشهرة</p> <p>يرجى مراجعة إيضاح ٣ وإيضاح ٦ حول البيانات المالية الموحدة.</p>
<p>قمنا بالإطلاع على العملية التي قامت بها المجموعة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة المعاد تجميعها في الوحدات المنتجة للنقد. تتكون اعمالنا من:</p> <p>(١) تقييم تصميم وتطبيق إجراءات المجموعة الرقابية المتعلقة باختبار إنخفاض قيمة الشهرة؛</p> <p>(٢) تقييم المبادئ والأساليب المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من الوحدة المنتجة للوحدة التي تم تخصيص الشهرة لها وتقييم الأساليب المستخدمة بانها تتوافق مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦؛</p> <p>(٣) تسوية صافي القيمة المدرجة للشهرة المخصصة للوحدة المنتجة للنقد التي تم مطابقتها مع السجلات المحاسبية للمجموعة.</p> <p>(٤) الإستعانة بخبراء التقييم الداخليين لدينا لتقييم معدل الخصم المطبق من خلال مقارنته مع بيانات مستقلة؛</p> <p>(٥) مراجعة الافتراضات الرئيسية مع الإدارة، بما في ذلك تقديرات الموازنة التي تركز عليها التدفقات النقدية المستخدمة في تقييم النماذج القائمة. ولهذا الغرض، قمنا أيضا بمقارنة تقديرات التدفقات النقدية المتوقعة للفترة السابقة مع النتائج الفعلية المقابلة، لتقييم مدى ملاءمة وموثوقية عملية إعداد التوقعات؛</p> <p>(٦) مراجعة تحليلات الحساسية التي تقوم بها الإدارة فيما يتعلق بالمدخلات الرئيسية المستخدمة في نموذج اختبار إنخفاض قيمة الشهرة، من خلال مقارنتها مع تلك التي استخدمناها؛ و</p> <p>(٧) التحقق من الدقة الحسابية للتقييمات المستخدمة من قبل المجموعة.</p> <p>كما قمنا بمراجعة مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في إيضاح رقم ٧ حول البيانات المالية الموحدة.</p>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لدى المجموعة شهرة بقيمة مدرجة بمبلغ ٢٧٥,٩٣٣ مليون درهم أو ٨,٨٤٪ من إجمالي الموجودات كما هو موضح في إيضاح رقم ٧.</p> <p>وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات"، يتطلب من المنشأة اختبار الشهرة المستحوذ عليها من اندماج الأعمال لإنخفاض القيمة سنويًا على الأقل بغض النظر عما إذا كان هنالك أي مؤشر على إنخفاض القيمة.</p> <p>يتم الاعتراف بإنخفاض القيمة في بيان المركز المالي الموحد عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد أقل من صافي القيمة المدرجة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦، كما هو موضح في إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة. يعتمد تحديد القيمة القابلة للاسترداد بشكل رئيسي على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.</p> <p>أخذنا بالإعتبار أن إنخفاض قيمة الشهرة هو أمر تدقيق رئيسي، نظراً لطريقة تحديد القيمة القابلة للاسترداد وأهمية الحساب في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، تستند القيمة القابلة للاسترداد إلى استخدام افتراضات أو تقديرات أو تقييمات هامة من قبل الإدارة، وعلى وجه الخصوص التدفقات النقدية المتوقعة، وتقدير معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل.</p>

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

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة والإدارة هم المسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، بالإضافة إلى التقرير السنوي لسنة ٢٠١٩، 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 جوهرياً.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء جوهرياً 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 جوهرياً في التقرير السنوي لسنة ٢٠١٩، 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، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكينها من اعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرياً، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

ويعتبر مجلس الإدارة ولجنة التدقيق 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 جوهرياً، 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 جوهرياً 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 وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

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

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

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيد بما يلي:

- 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؛
- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- أن المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للمجموعة؛
- كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أو الإستثمار في الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛
- يظهر الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة المساهمات الاجتماعية التي تمت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- يبين الإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية الموحدة، الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات 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 ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو لعقد الشركة أو لنظامها الأساسي مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

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

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

موقع من قبل:

عباده محمد وليد القوتلي

رقم القيد ١٠٥٦

٥ مارس ٢٠٢٠

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
	٧٥,٥٣٨	٥	حق إستخدام الموجودات
١,١٠٥,٩٣٢	١,١٠١,٦٧٠	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,١٦١	٢,٨٤٩		دفعات مقدمة لممتلكات وآلات ومعدات
٢٧٥,٩٣٣	٢٧٥,٩٣٣	٧	الشهرة
٨٥,٩٢٣	٨٢,٩٠٨	٨	موجودات غير ملموسة
٧,٥٨٢	-		موجودات مالية أخرى
<u>١,٤٧٩,٥٣١</u>	<u>١,٥٣٨,٨٩٨</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٣٨,٠٤٥	٣٣٥,٩٠٠	٩	مخزون
٥٣٦,٧٦٩	٥٨٠,٣٠٧	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٧,٧٢٧	٢٧,٧٨٢	١١	تعويضات حكومية مستحقة
١٩٤	١,١١٥	١٢	مستحق من جهات ذات علاقة
٥٧١,٢٥٥	٦٣٧,٢٣٤	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>١,٤٨٣,٩٩٠</u>	<u>١,٥٨٢,٣٣٨</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٢,٩٦٣,٥٢١</u>	<u>٣,١٢١,٢٣٦</u>		مجموع الموجودات

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

مجموعة أغذية ش.م.ع.

٩

بيان المركز المالي الموحد (يتبع)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

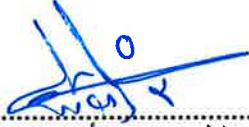
٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	إيضاحات	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
١٨٨,٥٠٩	٢٠٢,٢١٢	١٩	إحتياطي قانوني
(٥٥,٨١٥)	(٥٧,٤٧٥)		إحتياطي تحويل عملات
(٣,٩٤٣)	-		إحتياطي آخر
١,١٩٣,٣٢٦	١,٢١٦,٤٤٨		أرباح مستبقة
١,٩٢٢,٠٧٧	١,٩٦١,١٨٥		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
٢٩,٦٤٣	٢٨,٥٣٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٩٥١,٧٢٠	١,٩٨٩,٧٢٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٧٤,٢٢٨	٨٠,٤٥٨	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٧٩,٩١٩	٨,١١٥	١٥	قروض بنكية
-	٥٧,٠٩٨	١٦	مطلوبات عقود الإيجار
٢٥٤,١٤٧	١٤٥,٦٧١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٤٠,١٤٢	٥١٣,٤٣٧	١٥	قروض بنكية
-	١٦,٩٣٢	١٦	مطلوبات عقود الإيجار
٤١٤,٩٠٤	٤٤٦,١٩١	١٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٦٠٨	٩,٢٨٥	١٢	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٧٥٧,٦٥٤	٩٨٥,٨٤٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠١١,٨٠١	١,١٣١,٥١٦		مجموع المطلوبات
٢,٩٦٣,٥٢١	٣,١٢١,٢٣٦		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 وللسنوات المعروضة فيها.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة وإجازة إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٠ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:


فاتح يلدان
الرئيس المالي


طارق الواحدى
الرئيس التنفيذي


المهندس/ زافر عايض الأحبابي
رئيس مجلس الإدارة

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

مجموعة أغذية ش.م.ع.

١٠

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	إيضاحات	
٢,٠٠١,٣١٦ (١,٣١٥,٢٢٧)	٢,٠٣٩,٢٦٣ (١,٣٨٢,٢٩٤)	٢١	إيرادات تكلفة المبيعات
٦٨٦,٠٨٩	٦٥٦,٩٦٩		إجمالي الربح
(٣٢٨,٦٤٣)	(٣٥٨,٠١٨)	٢٢	مصاريف بيع وتوزيع
(١٤٩,٥٦٦)	(١٦٨,٤٩١)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٤٢١)	(٦,٩٣١)	٢٤	تكاليف بحث وتطوير
٨,٧٦٦	٩,٧٥٣	٢٥	إيرادات أخرى
٢٠٩,٢٢٥	١٣٣,٢٨٢		الربح التشغيلي
٢٣,٥١٤ (٢٤,٧٢٠)	٢١,٠١٧ (٢٢,٢٢١)	٢٦ ٢٧	إيرادات تمويل مصاريف تمويل
٢٠٨,٠١٩	١٣٢,٠٧٨		الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة
(١,٤٥٥)	٣,٩٢٤	٢٨	عائد/ (مصاريف) ضريبة الدخل والزكاة
٢٠٦,٥٦٤	١٣٦,٠٠٢		ربح السنة
٢١٠,٤٩٦ (٣,٩٣٢)	١٣٧,٠٢٦ (١,٠٢٤)		عائد إلى: مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠٦,٥٦٤	١٣٦,٠٠٢		
٠,٣٥١	٠,٢٢٨	٢٩	العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم)

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

مجموعة أغذية ش.م.ع.

١١

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢٠٦,٥٦٤	١٣٦,٠٠٢	ربح السنة
		(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر:
(١٣,٨٤٥) ٨٦٤	(١,٦٨٣) -	البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
١,٦٣٨	(٦,٣١٩)	البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(١١,٣٤٣)	(٨,٠٠٢)	الخسارة الشاملة الأخرى
١٩٥,٢٢١	١٢٨,٠٠٠	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٩٩,٢١٩ (٣,٩٩٨)	١٢٩,١٠٨ (١,١٠٨)	عائد إلى: مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
١٩٥,٢٢١	١٢٨,٠٠٠	

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	حقوق الملكية غير المسطرة ألف درهم	عائد لمالكي الشركة ألف درهم	أرباح مستقاة ألف درهم	احتياطي آخر ألف درهم	احتياطي تحويل عملاء ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم
١,٨٤٦,٤٩٩	١,٨١٢,٨٥٨	١,٠٩٣,٨٨٠	(٦,٤٤٥)	(٤٢,٠٣٦)	١١٧,٤٥٩	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٢٠٦,٥٦٤	٢١٠,٤٩٦	٢١٠,٤٩٦	-	-	-	-	ربح / (خسارة) السنة
(١٣,٨٤٥)	(١٣,٧٧٩)	-	-	(١٣,٧٧٩)	-	-	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة:
٨٦٤	٨٦٤	-	٨٦٤	-	-	-	فروقات تحويل عملاء أجنبية من عمليات خارجية
١,٦٣٨	١,٦٣٨	-	١,٦٣٨	-	-	-	تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال للتغيرات في القيمة المعادلة
١٩٥,٢٢١	١٩٩,٢١٩	٢١٠,٤٩٦	٢,٥٠٢	(١٣,٧٧٩)	-	-	إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
-	-	(٢١,٠٥٠)	-	-	٢١,٠٥٠	-	فوزعات أرباح لسنة ٢٠١٧ (انظر إيضاح ٢٠)
١,٩٥١,٧٢٠	١,٩٢٢,٠٧٧	١,١٩٣,٣٢٦	(٣,٩٤٣)	(٥٥,٨١٥)	١٨٨,٥٠٩	٦٠٠,٠٠٠	محول إلى احتياطي قانوني
-	-	(٣,٩٤٣)	٣,٩٤٣	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	-	-	-	-	-	محول إلى أرباح مستقاة
١٣٦,٠٠٢	١٣٧,٠٢٦	١٣٧,٠٢٦	-	-	-	-	ربح / (خسارة) السنة
(١,٦٨٣)	(١,٦٦٠)	-	-	(١,٦٦٠)	-	-	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة:
(٦,٣١٩)	(٦,٢٥٨)	(٦,٢٥٨)	-	(١,٦٦٠)	-	-	فروقات تحويل عملاء أجنبية من عمليات خارجية
١٢٨,٠٠٠	١٢٩,١٠٨	١٣٠,٧٦٨	-	(١,٦٦٠)	-	-	إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
-	-	(١٣,٧٠٣)	-	-	١٣,٧٠٣	-	فوزعات أرباح لسنة ٢٠١٨ (انظر إيضاح ٢٠)
-	-	-	-	-	-	-	محول إلى احتياطي قانوني
١,٩٨٩,٧٢٠	١,٩٦١,١٨٥	١,٢١٦,٤٤٨	-	(٥٧,٤٧٥)	٢٠٢,٢١٢	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٢٠٦,٥٦٤	١٣٦,٠٠٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تعديلات لـ:
١٠٤,٥٦٩	١٠٦,٩١٤	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٩,٧٢٢	٥	إطفاء حق إستخدام الموجودات
٢,٥٢٩	٢,٤٧١	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٩,٧٣٤)	(١٩,٦٩١)	٢٦	إيرادات تمويل
٢٤,٧٢٠	٢٠,٤٩٦	٢٧	مصاريف تمويل
١١,١٦١	١١,٦٨٦	١٤	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٢,٨١٦	٢٨,٤٨٨	١٠	مخصص خسائر إنخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية، صافي
(١,٠٨٣)	(٧٨)	٢٥	مكاسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٦٩٥)	٧,٥٨٢	٢٦	صافي التغير في أصل مالي مشتق
١,٤٥٥	(٣,٩٢٤)		(عائد)/ مصاريف ضريبة الدخل والركاة
٦٤٤	٤,٩٠٤	٩	الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة، صافي
١٦٦	١,٩٨٤	٦	خسارة من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣٠,١١٢	٣١٦,٥٥٦		
(٢٥,٠٩٤)	(٢,٧٥٩)		الحركة في رأس المال العامل:
(١٣٥,١٩٤)	(٦٩,٤٧٩)		زيادة في مخزون
١٩٣	(٩٢١)		زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٢,٠٩٩)	٩,٩٤٥		(زيادة)/ نقص في مستحق من جهات ذات علاقة
(٣٣٢)	٦,٦٧٧		نقص/ (زيادة) في تعويضات حكومية مستحقة
(١٠,٠٧٨)	٣٦,٦٢٨		زيادة/ (نقص) في مستحق إلى جهات ذات علاقة
			زيادة/ (نقص) في ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٥٧,٥٠٨	٢٩٦,٦٤٧		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٠,٢٦٢)	(١١,٧٧٥)	١٤	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٩٨٤)	(٦٨٧)		ضريبة الدخل والركاة المدفوعة
١٤٦,٢٦٢	٢٨٤,١٨٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٠٠,٠٢٩)	(١٠٦,٤٦٨)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤١٥,٦٦٦)	(٥٢٠,١٣١)		إستحواذ ممتلكات وآلات ومعدات
٥٥٨,٦٢٢	٤٢٣,٦٠٢		إستثمار في ودائع ثابتة
٢٠,٠٧٩	١٧,١٤٤		عائدات من ودائع مستحقة
١,٥٣٦	١,٧١٩		فوائد مقبوضة
			عائدات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٦٤,٥٤٢	(١٨٤,١٣٤)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	٢٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢١,٢٠٨	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(١١٣,٦٢٥)	(٤,٠٩٧)		عائدات من قرض طويل الأجل
١١,٨٢٠	(٢,٥٤٤)		تسديد قروض طويلة الأجل
-	٣,١٦٩		(تسديدات)/ عائدات من قروض قصيرة الأجل، صافي
-	(٢٤,٤٠٠)		فوائد مدفوعة على إلتزامات عقود الإيجار
(٢٥,٧١٣)	(٢١,٢٢٦)	١٥	تسديد المبلغ الأساسي لإلتزامات عقود الإيجار
			فوائد مدفوعة
(١٩٦,٣١٠)	(١٣٩,٠٩٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٤,٤٩٤	(٣٩,٠٤٧)		(النقص)/ الزيادة في النقد ومرادفات النقد
(٨٣٢)	٣٦٥		تأثير صرف عملات أجنبية
٥٣,٨٥٣	٦٧,٥١٥	١٣	النقد ومرادفات النقد كما في ١ يناير
٦٧,٥١٥	٢٨,٨٣٣	١٣	النقد ومرادفات النقد كما في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 ٥١٪ من أسهم الشركة، والمملوكة بالكامل من قبل حكومة أبوظبي.

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

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

لم تقم الشركة بشراء أو الاستثمار في أية أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

قامت المجموعة بمساهمات اجتماعية بمبلغ ١,٠٧٣ ألف درهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨): ٧٦٠ ألف درهم).

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

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	نسبة حقوق الملكية (%)		الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٩	٢٠١٨	
شركة المطاحن الكبرى ش.م.ع.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع الدقيق وعلف الحيوانات.
شركة العين للأغذية والمشروبات ش.م.ع.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع المياه المعبأة والمياه المنكهة والعصائر ولبن الزبادي ومعجون الطماطم والخضراوات المجمدة ومنتجات المخبوزات المجمدة وسلع تجارية أخرى.
مجموعة أغذية مصر ش.ذ.م.م.	مصر	١٠٠	١٠٠	تصنيع وبيع معجون الطماطم والفلفل الحار والعصائر المركزة والخضراوات المجمدة.
مجموعة أغذية آسيمنك في داجيتيم سنايا ري تيكا ريت ليمتد سيركتي	تركيا	١٠٠	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة البيان لتتقية وتصفية المياه ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة شكلان لصناعة البلاستيك ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	إنتاج الزجاجات والعبوات البلاستيكية.
شركة المنال لتتقية وتعبئة المياه المعدنية ذ.م.م.	سلطنة عمان	١٠٠	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة مصنع دلنا للمياه المعبأة المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	الكويت	٥٠	٥٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة جلف ناشونال للأعلاف ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	٥١	٥١	إستيراد وبيع الأعلاف بالجملة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

في السنة الحالية، قامت المجموعة للمرة الأولى، بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. يحل المعيار محل الإرشادات الحالية على عقود الإيجار، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، تفسير لجنة تفسيرات المعايير للتقارير المالية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار"، والتفسير رقم ١٥ "الإيجارات التشغيلية- الحوافز" والتفسير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات في الشكل القانوني لعقد الإيجار".

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ وهو ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على أن جميع عقود الإيجار والحقوق والالتزامات التعاقدية المرتبطة بها يجب أن يتم الاعتراف بها بشكل عام في المركز المالي الموحد للمجموعة، إلا إذا كانت المدة ١٢ شهراً أو أقل أو عقد إيجار موجودات ذات قيمة منخفضة. وبالتالي، فإن التصنيف المطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" لعقود الإيجار التشغيلية أو التمويلية يتم إلغاؤه بالنسبة للمستأجرين. بالنسبة لكل عقد إيجار، يقوم المستأجر بالاعتراف بالالتزام عن إجمالي التزامات عقود الإيجار. في المقابل، يتم رسملة حق استخدام الأصل المؤجر، وهو ما يعادل بشكل عام القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية بالإضافة إلى التكاليف ذات العلاقة المباشرة والتي يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي.

يتم لاحقاً احتساب استهلاك الحق في استخدام الأصل باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء العقد إلى نهاية العمر الإنتاجي للحق في استخدام الأصل أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للحق في استخدام الموجودات بنفس الأساس الخاص بالتملكات والآلات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض الحق في استخدام الأصل بشكل دوري من خلال خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها وفقاً لبعض عمليات إعادة القياس للالتزام بالإيجار.

اختارت المجموعة تطبيق النهج المبسط المعدل كما هو مسموح به في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عند تطبيق المعيار الجديد. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمرة الأولى على عقود التأجير التشغيلي، تم قياس حق استخدام الموجودات المؤجرة عموماً بمبلغ التزام الإيجار، وذلك باستخدام معدل الفائدة في وقت التطبيق للمرة الأولى. تتطلب الإفصاحات الإنتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ من المجموعة كذلك عرض التسوية. تم تسوية التزامات الإيجار خارج الميزانية العمومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي إلى التزامات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (يتبع)

ألف درهم

١٦٨,٨٥٧

إلتزامات عقود الإيجار التشغيلية المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٦٤,٣٤١

تم خصمه باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمستأجر في تاريخ التطبيق المبدئي

(٣,١٦١)

ينزل: عقود الإيجار قصيرة الأجل المعترف بها على أساس القسط الثابت كمصاريف

(٨٧٦)

ينزل: عقود الإيجار منخفضة القيمة المعترف بها على أساس القسط الثابت كمصاريف

(١,١٩٨)

ينزل: إعادة تقييم عقود كإتفاقيات خدمة

(١٢٦,٦١٨)

يضاف/ (ينزل): التعديلات نتيجة لمعالجة مختلفة لخيارات التمديد والإلغاء

٣٢,٤٨٨

مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها كما في ١ يناير ٢٠١٩

والتي تظهر ك:

١٠,٠٩٧

مطلوبات عقود الإيجار المتداولة

٢٢,٣٩١

مطلوبات عقود الإيجار غير المتداولة

٣٢,٤٨٨

تم قياس حق استخدام الموجودات المرتبطة بعقود إيجار العقارات بمبلغ يعادل التزام الإيجار، وتم تعديلها بمبلغ أي مدفوعات مقدماً أو مدفوعات عقود الإيجار المستحقة المتعلقة بهذا العقد المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ولم تكن هناك عقود تأجير مثقلة بالالتزامات كان سيتطلب تعديلها على حق استخدام الموجودات في تاريخ التطبيق المبدئي.

لقد أثر التغيير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في بيان المركز المالي الموحد في ١ يناير ٢٠١٩:

- حق استخدام الموجودات - زيادة بمبلغ ٣٢,٤٨٨ ألف درهم.
- إلتزامات عقود الإيجار (متداولة وغير متداولة) - زيادة بمبلغ ٣٢,٤٨٨ ألف درهم

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (يتبع)

الخطوات العملية

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمرة الأولى، استخدمت المجموعة الخطوات العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار مثقلة بالالتزامات؛
- محاسبة عقود الإيجار التشغيلي مع فترة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩ كعقود إيجار قصيرة الأجل؛
- عدم فصل المكونات غير المؤجرة عن مكونات التأجير وبدلاً من ذلك إحتساب كل مكون من مكونات التأجير وأي مكون من مكونات الخدمة / المكون غير المؤجر كمكون تأجير واحد؛
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق المبدئي؛ و
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد فترة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

اخترت المجموعة أيضاً عدم إعادة تقييم إذا كان العقد هو، أو يتضمن عقد إيجار في تاريخ التطبيق المبدئي. بدلاً من ذلك، بالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ الانتقال، اعتمدت المجموعة على تقييمها عند تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" وتفسير لجنة التفسيرات الدولية للتقارير المالية رقم ٤ "لتحديد فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار".

التأثير على إفصاحات القطاع

ارتفعت موجودات القطاع ومطلوبات القطاع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نتيجةً للتغيير في السياسة المحاسبية. يتم حالياً إدراج التزامات عقود الإيجار في مطلوبات القطاع، في حين أن التزامات عقود التأجير التشغيلية كانت مستبعدة من التزامات القطاع. تأثرت القطاعات التالية بالتغيير في السياسة:

مطلوبات القطاع ألف درهم	موجودات القطاع ألف درهم	
٣,١٧٦	٣,١١٧	قطاع الأنشطة الزراعية
٧٠,٨٥٤	٧٢,٤٢٨	قطاع الأنشطة الاستهلاكية

أنشطة التأجير الخاصة بالمجموعة وكيفية إحتسابها:

تقوم المجموعة بتأجير الأراضي والمباني، المركبات والشاحنات. عادةً ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة إستناداً إلى طبيعة الأصل المؤجر ولكن قد يكون لها خيار التمديد. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم تصنيف عقود إيجار الممتلكات والألات والمعدات كعقود إيجار تشغيلية. تم تحميل المدفوعات بموجب عقود الإيجار (مخصوصاً منها أية حوافز مستلمة من المؤجر) إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

من ١ يناير ٢٠١٩، تم الاعتراف بعقود الإيجار كحق استخدام الأصل والالتزام المقابل في التاريخ الذي يتوفر فيه الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث تحقق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على أساس فترة العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ في هذه البيانات المالية الموحدة.

يسري تطبيقها للفترة
السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ خصائص التسديد
المبكر مع التعويضات السلبية وتعديل المطلوبات المالية

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ أنه لأغراض
تقييم ما إذا كانت ميزة الدفع مقدماً تفي بشرط مدفوعات أصل الدين
والفائدة فقط، يجوز للطرف الذي يمارس الخيار أن يقوم بالدفع أو
الحصول على تعويض معقول عن الدفع المقدم بغض النظر عن
سبب الدفع المقدم. بمعنى آخر، لا تشمل ميزات الدفع المسبق مع
التعويض السلبية تلقائياً مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط.

يتم تطبيق التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير
٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. توجد هناك أحكام انتقالية
محددة بناءً على تاريخ تطبيق التعديلات للمرة الأولى، فيما يتعلق
بالتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في
شركات زميلة ومشاريع مشتركة: المتعلقة في الحصص طويلة
الأجل في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة

توضح هذه التعديلات بأن المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي
للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل
في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي
الإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا يتم
تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

١ يناير ٢٠١٩

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ على المعايير الدولية
للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير
المالية رقم ٣ /ندماج الأعمال والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم
١١ /الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب
الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقتراض

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تتضمن التحسينات السنوية على أربعة معايير

١ يناير ٢٠١٩

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل

توضح التعديلات أنه على المنشأة الاعتراف بالنتائج المترتبة على ضريبة الدخل على أنصبة الأرباح في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي اعترفت فيه المنشأة أساساً بالمعاملات التي ولدت الأرباح القابلة للتوزيع. هذا هو الحال بغض النظر عما إذا كانت معدلات الضريبة المختلفة تنطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقراض

توضح التعديلات أنه في حال أي اقتراض محدد لا يزال مستحقاً بعد أن يكون الأصل ذو العلاقة جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع، يصبح ذلك الاقتراض جزء من الأموال التي تقترضها المنشأة بشكل عام عند احتساب معدل الرسملة على الاقتراض العام.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على الأعمال التي هي عملية مشتركة، تقوم المنشأة بتطبيق متطلبات دمج الأعمال المحققة على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس حصتها المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. تشمل الحصة المحتفظ بها سابقاً التي يعاد قياسها أي موجودات ومطلوبات وشهرة غير معترف بها والمتعلقة بالعملية المشتركة.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ أنه عندما يحصل الطرف الذي يشارك في العملية المشتركة، ولكن لا يمتلك سيطرة مشتركة عليها، إن العملية المشتركة والتي هي أعمال متحصل من خلالها على سيطرة مشتركة على مثل هذه العملية المشتركة، فإن المنشأة لا تقم بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين المتعلق بتعديلات، تقليص أو تسوية الخطة.

توضح التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" المحاسبة الخاصة بتعديلات خطة المنافع المحددة، وتقليصها وتسويتها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣
عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل

يتناول التفسير تحديد الربح/ (الخسارة) الخاضعة للضريبة، أسس الضريبة، خسائر الضريبة غير المستخدمة، إعفاءات الضريبة غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، عندما يكون هناك عدم يقين حول معالجات الضريبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. وعلى وجه التحديد يأخذ بالاعتبار:

- إذا كان ينبغي اعتبار معالجات الضريبة بشكل جماعي؛
- الافتراضات المتعلقة باختبارات السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح/ (الخسارة) الخاضعة للضريبة، أسس الضريبة، خسائر الضريبة غير المستخدمة، إعفاءات الضريبة غير المستخدمة ومعدلات الضريبة؛ و
- أثر التغييرات في الحقائق والظروف.

لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي أثر جوهري على هذه البيانات المالية الموحدة، ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات والترتيبات المستقبلية.

٣/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم اعتمادها بشكل مبكر

بتاريخ اعتماد هذه لبيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد.

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٠

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعريف المادية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
عرض البيانات المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ التغييرات
في التقديرات والأخطاء المحاسبية

يوضح التعريف الجديد بأن تكون "المعلومات هي جوهريّة إذا كان الإهمال أو الخطأ أو التعتيم عليها قد يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية الموحدة ذات الأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية الموحدة، والتي تقدم معلومات مالية عن منشأة محددة."

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٣/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم اعتمادها بشكل مبكر (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ /ندماج الاعمال

توضح التعديلات أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة كأعمال تجارية، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول، كحد أدنى، مدخلات وعملية جوهرية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. يوضح مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً أن الأعمال يمكن أن توجد بدون إدراج جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتكوين المخرجات. أي أن المدخلات والعمليات المطبقة على هذه المدخلات يجب أن يكون لها "القدرة على المساهمة في تكوين المخرجات" بدلاً من "القدرة على تكوين المخرجات".

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية

تتعلق التعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية على المعيار الدولي للتقارير المالية أرقام ٣، ٢، ٣، ٤، ٦، ١٤ والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧ و ٣٨ وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ١٩، ٢٠ و ٢٢، والتفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الأحكام فيما يتعلق بالمراجع إلى والإقتباس من الإطار أو للإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي

١ يناير ٢٠٢٠

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧/الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

التعديلات المتعلقة بمسائل ما قبل الاستبدال في سياق إعادة تشكيل ابيور

١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧: عقود التأمين

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ قياس التزامات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء بالالتزامات، ويوفر نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متسق لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

٣/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم اعتمادها بشكل مبكر
(يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. لا
يزال التطبيق مسموح به.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة* (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

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

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.

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، باستثناء التي تم إدراجها.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

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.

إندماج الأعمال

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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 وتتكدب 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 ٣٣).

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 للسعر السائد في تاريخ المعاملة؛ و
- (٣) يتم الاعتراف بكافة فروق الصرف الناتجة في بيان الدخل الشامل الموحد.

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة على المصاريف المنسوبة بشكل مباشر إلى اقتناء أو إنشاء الأصل. تشمل تكلفة الموجودات المشيدة ذاتياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى متعلقة مباشرة إلى إحضار الموجودات للإستخدام المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي توجد به الموجودات. تتم رسمة 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 إنخفاض 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 ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

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

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

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

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

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

الموجودات غير الملموسة

الشهرة التجارية

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

يتم اختبار الشهرة سنويًا لتحديد انخفاض القيمة ويتم قيدها بالتكلفة ناقصًا خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية. 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 ناقصًا 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 تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها لإنخفاض القيمة سنويًا 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 ٢٠١٩ (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.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات التي لها عمر إنتاجي غير محدد- على سبيل المثال، الشهرة التجارية أو الموجودات غير الملموسة غير الجاهزة للإستخدام للإطفاء ويتم اختبارها سنوياً لإنخفاض القيمة. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للإستهلاك أو الإطفاء لإنخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات 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 الإستخدام 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 (الوارد أولاً - صادر أولاً). تشمل تكلفة المخزون على المصاريف المتكبدة للإستحواذ على المخزون، تكلفة الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في نقل المخزون إلى موقعه ووضع الحالين. فيما يتعلق بالمخزون المصنع، تشمل التكلفة على نسبة ملائمة من المصاريف العامة للإنتاج على أساس معدل الطاقة الإستيعابية 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 المحفوظ بها لدى البنوك التي لها تواريخ استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر معدلة للحسابات البنكية المكشوفة وحساب الضمان.

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

تظهر الحسابات البنكية المكشوفة ضمن القروض البنكية الحالية.

رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئيًا 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 بالالتزام 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 محددة

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.

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 تصيح 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.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخصصات (يتبع)

عندما تكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن إحتمالية 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 المتوقع 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 وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض في بيان الربح أو الخسارة 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.

التعويضات والمنح الحكومية

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

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 بالتغيرات 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 الإقرارات 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 ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

موجودات / مطلوبات الضريبة المؤجلة

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

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

يتم قياس مطلوبات وموجودات الضرائب المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو الأصل المحقق، على أساس معدلات الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تم تشريعها أو تشريعها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة التقرير. يعكس قياس مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة العواقب الضريبية التي ستنتج 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 تشمل 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 تقييمها حتى يتم الانتهاء 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 طريقته 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 للقرارات المالية رقم ١٥ بخصوص تقديرات التقييم 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 ٢٠١٩ (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 الاعتراف بالخدمات المنفصلة أو غير المنفصلة كمصاريف بيع وتوزيع أو خصمها مقابل الإيرادات، على التوالي.

عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (مطبقة من ١ يناير ٢٠١٩)

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 ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (مطبقة من ١ يناير ٢٠١٩) (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 كبنء منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

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

المجموعة كمؤجر

يتم الإعتراف 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.

عقود الإيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ (مطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩)

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تنص شروط عقود الإيجار على تحويل جميع المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري. أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

إن الموجودات المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي يتم الإعتراف بها مبدئياً كموجودات للمجموعة بالقيمة العادلة بتاريخ بداية عقد الإيجار أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمؤجر في بيان المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ (مطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩) (يتبع)

يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين التكاليف المالية وتزليل للإلتزام المستحق بموجب عقد الإيجار بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. ويتم الإعترا ف بتكاليف التمويل مباشرة إلى الربح أو الخسارة، إلا إذا كانت عائدة بصورة مباشرة إلى موجودات مؤهلة، وفي هذه الحالة يتم رسملتها وفقاً للسياسة العامة للمجموعة المتعلقة بتكاليف الاقتراض. يتم الإعترا ف بالإيجارات الطارئة كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

المجموعة كمستأجر

يتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار التشغيلية كمصروف وفقاً لقاعدة القسط الثابت وبناءً على فترة التأجير، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. يتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة الناشئة كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها. في حال تم استلام حوافز إجاريه للدخول في عقود إيجار تشغيلية، يتم إدراج هذه الحوافز كمطلوبات. يتم الاعتراف بإجمالي منافع الحوافز كتخفيض لمصروف الإيجار وفقاً لقاعدة القسط الثابت إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف 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 للتحويل 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

انخفاض القيمة

يتم خصم مخصص خسائر الإستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفاة 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 الإقرار 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.

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 المطفاة؛
- 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 تغيير سلبي فعلي أو متوقع هام في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التكنولوجية للمدين، مما يؤدي إلى انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

إنخفاض القيمة (يتبع)

بالرغم مما سبق، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم ترتفع بشكل هام منذ الإقرار المبني 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 بقدر كبير على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية في الأجل القريب؛ و
- (٣) قد تؤدي التغيرات المعاكسة في الأوضاع الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكنها لا تؤدي بالضرورة، إلى الحد من قدره المقرض على الوفاء بالتزاماته التدفقية النقدية التعاقدية.

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

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

أما بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية المقيمة فربما 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.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لحسابات خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى، والتعويضات الحكومية المدينة، المستحق من جهات ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك ونقد. إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لخسائر الائتمان. تُستمد المعايير المستخدمة في الإحتساب من النماذج الإحصائية مطورة داخلياً من المجموعة وبيانات تاريخية أخرى ويتم تعديلها لتعكس معلومات مستقبلية مرجحة حسب الاحتمالات.

تقوم المجموعة بتقييم خسائر انخفاض القيمة في محفظة الذمم المدينة التجارية والأخرى باستخدام أساس قياس الخسارة المتوقعة باستخدام النهج المبسط.

إلغاء الإقرار بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإقرار 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 يتم المجموعة بتحويل الموجودات المالية بشكل كامل أو لم يتم بتحويل جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية وإستمرت بالسيطرة على تلك الموجودات المالية التي تم تحويلها إلى طرف آخر، فإن المجموعة تقوم بالإقرار بحصتها المتبقية بالموجودات المالية وأي التزامات يتوجب عليها سدادها. أما في حالة إحتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للموجودات المالية فإن المجموعة تستمر بالإقرار بالموجودات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (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 ٢) قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية التي لها تأثير جوهري على قيم الموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتماب الخسائر الائتمانية 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 الائتمانية المتوقعة هو تقدير هام. يكون مبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً تمثل تخلف عن السداد الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات حول الخسارة الائتمانية المتوقعة الخاصة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة ضمن هذه البيانات المالية الموحدة (راجع إيضاح ٣ "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 أنشطة أعاده الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعزز أداء الوحدة المنتجة للنقد. تعتبر القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض 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 ٧ و ٨).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (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 الموحد، 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.

٥ حق استخدام الموجودات

المجموع ألف درهم	مركبات ألف درهم	أرض ومباني ألف درهم	التكلفة
٣٢,٤٨٨	٢٤,٢٩٨	٨,١٩٠	في ١ يناير ٢٠١٩ عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
٦٢,٧٧٢	٢٦,٥٧٠	٣٦,٢٠٢	إضافات خلال السنة
٩٥,٢٦٠	٥٠,٨٦٨	٤٤,٣٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٩,٧٢٢	١٢,٢٨٥	٧,٤٣٧	الإطفاء المتراكم محمل للسنة
١٩,٧٢٢	١٢,٢٨٥	٧,٤٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧٥,٥٣٨	٣٨,٥٨٣	٣٦,٩٥٥	القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إن تحليل تواريخ إستحقاق مطلوبات عقود الإيجار موضحة في إيضاح رقم ١٦.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٦ ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	مركبات ألف درهم	آثاث وتجهيزات ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	أرض ومباني ألف درهم	التكلفة
١,٩٨٣,٥٥١	١٢٦,٧٦٩	٧٠,٢٦٩	٧٠,٢٥١	١,٠٥٠,١٧١	٦٦٥,١٩١	في ١ يناير ٢٠١٨
٩٩,٧٥٦	٦٩,٢٨٥	٢,٢٠٤	٤,٦٧٥	١٨,٨١٢	٤,٧٨٠	إضافات
-	(١٠٢,٠٠٧)	٢,٦٢٥	٢,٧٩١	٤٧,٦٣١	٤٨,٩٦٠	تحويلات
(١٤,٦٠٠)	-	(٦,٩٠٨)	(١,٠٣٧)	(٦,٦٥٥)	-	إستيعادات
(١٦٦)	(١٦٦)	-	-	-	-	شطب
(١٢,٧٢١)	(٤,١٤٧)	(١٥٥)	(٢٥٦)	(٦,٢٤٥)	(١,٩١٨)	إعادة تحويل العملات
٢,٥٥٥,٣٢٠	٨٩,٧٣٤	٦٨,٤٣٥	٧٦,٤٢٤	١,١٠٣,٧١٤	٧١٧,٠١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٠٧,٧٨٠	٨١,٢٩٥	٢,٠٣٠	٢,٦٩٦	١٩,٩٧١	١,٧٨٨	إضافات
-	(١٢٠,٩٨٣)	١,٧٠٢	١,٨٤٦	٩٦,١١١	٢١,٣٢٤	تحويلات
(٢٧,٣٤٥)	-	(٣,٤٤٣)	(١٨,٢٧٠)	(٥,٦٣٢)	-	إستيعادات
(١١١)	-	٧٩٦	(١٢,٠٥٦)	(٣٢,١٠٧)	٤٣,٤٦٦	إعادة تصنيقات
(١,٧٧٧)	(١,٠١٦)	-	-	(٩٩٥)	-	شطب
(١)	(٦١٦)	٢٦	٣٢	(١,١٦٤)	(٥٥)	إعادة تحويل العملات
٢,١٣١,٩٦٧	٤٨,٤١٤	٦٩,٤٨٧	٥٠,٦٧٢	١,١٧٩,٨٩٧	٧٨٣,٥٣٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨٦١,٤٧٣	-	٤٥,٠٧٩	٥٥,٧٤٠	٥٤٨,٠٠٦	٢١٢,٦٤٨	الإستهلاك المتراكم
١٠٤,٥٦٦	-	٩,٩٣١	٥,٨٥١	٧١,٨٧٥	١٦,٩١٢	في ١ يناير ٢٠١٨
(١٤,١٤٧)	-	(٦,٥٦٦)	(١,٠٢٣)	(٦,٥٥٦)	-	محمل للسنة
(٢,٥٠٧)	-	(٩٢)	(٦٨)	(٢,٠٣٣)	(٢١٤)	إستيعادات
٩٤٩,٢٧٧	-	٤٨,٣٥٠	٦٠,٤٠٠	٦١١,٢٩٢	٢٢٩,٣٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠٦,٩١٤	-	٧,٨٦٩	٣,١١٦	٧٥,٦٠٥	٢٠,٣٢٤	محمل للسنة
(٢٥,٧٠٤)	-	(٣,٤٣٠)	(١٨,٢٧٠)	(٤,٠٠٤)	-	إستيعادات
-	-	٦٣٢	(١,٧٠٣)	(٢,٠٢٦)	٣٠,٠٩٧	إعادة تصنيقات
(٣٠١)	-	(٢٥)	١٧	(٣٧٥)	٨٢	إعادة تحويل العملات
١,١٣٠,٢٩٧	-	٥٣,٣٩٦	٣٤,٥٦٠	٦٦٢,٤٩٢	٢٧٩,٨٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,١٠١,٦٧٠	٤٨,٤١٤	١٦,٠٥٢	١٦,١١٢	٥١٧,٤٠٥	٥٠٣,٦٨٧	القيمة المدرجة
١,١٠٥,٩٣٢	٨٩,٧٣٤	٢٠,٠٨٥	١٦,٠٢٤	٤٩٢,٤٢٢	٤٨٧,٦٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٦ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٩٩,٧٥٦	١٠٧,٧٨٠	إستحواذ ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧٣	(١,٣١٢)	(نقص)/زيادة في مبالغ مدفوعة مقدماً لممتلكات وآلات ومعدات
<u>١٠٠,٠٢٩</u>	<u>١٠٦,٤٦٨</u>	إستحواذ ممتلكات وآلات ومعدات في بيان التدفقات لنقدية الموحد

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

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٨٧,٧٠٧	٩٢,٥١٣	تكلفة المبيعات
٩,٨٥٢	٩,٣٦٠	مصاريف بيع وتوزيع
٦,٥٣٦	٤,٧٧١	مصاريف عمومية وإدارية
٤٧٤	٢٧٠	تكاليف البحث والتطوير
<u>١٠٤,٥٦٩</u>	<u>١٠٦,٩١٤</u>	

٧ الشهرة

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:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٦١,٨٥٥	٦١,٨٥٥	قطاع الأنشطة الزراعية
٣١,١٣١	٣١,١٣١	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات الإمارات العربية المتحدة)
٢,٤٨٦	٢,٤٨٦	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات تركيا)
٩٢,٨٦٤	٩٢,٨٦٤	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات النيبان)
٨٧,٥٩٧	٨٧,٥٩٧	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات المملكة العربية السعودية)
<u>٢٧٥,٩٣٣</u>	<u>٢٧٥,٩٣٣</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٧ 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 لتكون أقل من القيم القابلة للاسترداد.

تم تحديد القيم المستخدمة من خلال التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة الناتجة عن الاستخدام المستمر للوحدات. تم توقع التدفقات النقدية على أساس الخبرة السابقة والخطة الخمسية للأعمال المعتمدة من قبل الإدارة واستندت إلى الافتراضات الرئيسية التالية:

					٢٠١٩
قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات المملكة العربية السعودية)	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات البيان)	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات تركيا)	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات الإمارات العربية المتحدة)	قطاع الأنشطة الزراعية	
%٥ - %٣ %٨,٤	%٦ - %٠ %٨,٤	%٣٨ - %١٥ %١١,٥	%٦ - %٣ %٨,٤	%١ - %٠ %٩,٦	النمو السنوي المتوقع للإيرادات (%) معدل الخصم (%)
					٢٠١٨
قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات المملكة العربية السعودية)	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات البيان)	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات تركيا)	قطاع الأنشطة الإستهلاكية (عمليات الإمارات العربية المتحدة)	قطاع الأنشطة الزراعية	
%٢٠ - %٦ %٨,٤	%١٣ - %٦ %٨,٤	%١٥ - %٦ %١١,٥	%٦ - %٤ %٨,٤	%٢ - %١ %٩,٦	النمو السنوي المتوقع للإيرادات (%) معدل الخصم (%)

تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للتوجهات المستقبلية في قطاع الأغذية والمشروبات إستناداً إلى مصادر خارجية وداخلية على حدٍ سواء.

تحليل الحساسية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٨ موجودات غير ملموسة

المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	حقوق مياه الينابيع ألف درهم	رخصة ألف درهم	العلامات التجارية ألف درهم	
٩٠,٣٨٧	٥٩١	٦,٢٠٢	٢٦,٥٢١	٥٧,٠٧٣	في ١ يناير ٢٠١٨
(٢,٥٢٩)	(٨٤)	-	-	(٢,٤٤٥)	الإطفاء
(١,٩٣٥)	(١٢٤)	(١,٧٧٥)	-	(٣٦)	إعادة تحويل العملات
٨٥,٩٢٣	٣٨٣	٤,٤٢٧	٢٦,٥٢١	٥٤,٥٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٢,٤٧١)	(٢٩)	-	-	(٢,٤٤٢)	الإطفاء
(٥٤٤)	(٣٦)	(٤٩٣)	-	(١٥)	إعادة تحويل العملات
٨٢,٩٠٨	٣١٨	٣,٩٣٤	٢٦,٥٢١	٥٢,١٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

يُعتبر العمر الإنتاجي لحقوق مياه الينابيع غير محدد المدة وفقاً 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.

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:

٢٠١٩

النمو السنوي المتوقع للإيرادات (%)	حقوق مياه الينابيع	الرخصة
معدل الخصم (%)	١٥% - ٣٨%	٦% - ٢٧%
	١١,٥%	٨,٤%

٢٠١٨

النمو السنوي المتوقع للإيرادات (%)	حقوق مياه الينابيع	الرخصة
معدل الخصم (%)	٢١% - ٢١%	٦% - ٣٠%
	١١,٥%	٨,٤%

تمثل القيم المخصصة للإفتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للتوجهات المستقبلية في قطاع الأغذية والمشروبات إستناداً إلى مصادر خارجية وداخلية على حدٍ سواء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٩ مخزون

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٧٨,٠٩٥	١٨١,٤٧٥	مواد خام ومواد تعبئة
٩,٨١٠	٣,١٦٩	أعمال قيد الإنجاز
٧٣,٢٣٠	١٠٥,٢٧٩	بضائع تامة الصنع
٦٦,٣٧٧	٦٧,٢٥٠	قطع غيار ومواد مستهلكة
٢٩,٥٢٧	٢,٦٢٥	بضائع في الطريق
٣٥٧,٠٣٩	٣٥٩,٧٩٨	
(١٨,٩٩٤)	(٢٣,٨٩٨)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٣٣٨,٠٤٥	٣٣٥,٩٠٠	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٨,٣٥٠	١٨,٩٩٤	الرصيد الافتتاحي
٤,١٩٣	٨,٨٩٢	المحمل للسنة
(٣,٥٤٩)	(٣,٩٨٨)	مبالغ محررة/ مشطوبة
١٨,٩٩٤	٢٣,٨٩٨	الرصيد الختامي

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٤٨٣,٥٣٣	٥٣٤,٧٤٤	ذمم مدينة تجارية
(٢٧,٣٧٧)	(٥٥,٨٦٥)	مخصص خسائر إنخفاض القيمة
٤٥٦,١٥٦	٤٧٨,٨٧٩	
٣٦,٥٢٠	٥٤,٨٠٢	ذمم مدينة أخرى
٤٤,٠٩٣	٤٦,٦٢٦	مصاريف ودفعات مدفوعة مقدماً
٥٣٦,٧٦٩	٥٨٠,٣٠٧	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٥٦١	٢٧,٣٧٧	الرصيد الافتتاحي
٣,١٧٧	٢٩,٨٤٤	محمل للسنة
(٣٦١)	(١,٣٥٦)	مبالغ محررة/ مشطوبة
<u>٢٧,٣٧٧</u>	<u>٥٥,٨٦٥</u>	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 المخصص لمخصص الخسارة بناءً على حالة الإستحقاق السابقة لا يختلف بشكل كبير بين قواعد العملاء المختلفة للمجموعة.

كما في ٣١ ديسمبر، إن تحليل الأعمار الذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع	٣٦١ يوم وأكثر	٣٦٠-٢٧١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	صفر - ٩٠ يوم	لم تتجاوز فترة إستحقاقها	
٥٣٥,٧٤٤	٨٢,٣٨١	٢٧,٨٤٢	٥٦,١٥٩	٧٧,١٣٦	٩١,٦٥١	١٩٩,٥٧٥	إجمالي الذمم المدينة
%١٠,٤	%٢٥,٠	%٢٠,٨	%١٩,٧	%١٣,٥	%٤,١	%٢,٢	الخسارة الائتمانية المتوقعة %
٥٥,٨٦٥	٢٠,٥٨٢	٥,٧٨٠	١١,٠٥٤	١٠,٣٨٢	٣,٧٤٦	٤,٣٢١	المخصص (ألف درهم)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع	٣٦١ يوم وأكثر	٣٦٠-٢٧١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	صفر - ٩٠ يوم	لم تتجاوز فترة إستحقاقها	
٤٨٣,٥٣٣	٥٠,٣٤٥	٢٢,٩٦٣	٢٠,٦٤٠	٣١,٢٥٥	١٣٦,٢٤٤	٢٢٢,٠٨٦	إجمالي الذمم المدينة
%٥,٧	%٢٤,٥	%٢٠,٣	%١٦,٤	%٨,١	%٢,٠	%٠,٨	الخسارة الائتمانية المتوقعة %
٢٧,٣٧٧	١٢,٣١١	٤,٦٧٠	٣,٣٨٦	٢,٥٢١	٢,٧٢٠	١,٧٦٩	المخصص (ألف درهم)

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 كلٍ من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال، حسب الحاجة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١١ 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:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٣٥,٦٢٨	٣٧,٧٢٧	الرصيد الإفتتاحي
١٤٧,٨٢٧	١٢١,٣٨٣	تعويضات للسنة
(١٤٥,٧٢٨)	(١٣١,٣٢٨)	المبالغ المستلمة
<u>٣٧,٧٢٧</u>	<u>٢٧,٧٨٢</u>	الرصيد الختامي

١٢ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

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.

تقوم المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية بإبرام العديد من المعاملات مع الجهات ذات علاقة.

(أ) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للسنة:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٩,١٨٥	١٩,٢٣٤	تعويضات قصيرة الأجل
٤,٣٠٤	٤,٣٢٧	تعويضات طويلة الأجل
<u>٢٣,٤٨٩</u>	<u>٢٣,٥٦١</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٢ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي حجم المعاملات والأرصدة القائمة والمصاريف والإيرادات ذات الصلة مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

(ب) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
-	(٤٠٤)	الشركة القابضة العامة ش.م.ع "صناعات" - الشركة الأم
-	١,١٦٧	الرصيد الإفتتاحي (دائن)
-	(١٥)	مبيعات
		مصاريف محملة
		الرصيد الختامي
-	٧٤٨	
		شركة الإمارات لصناعات الحديد ذ.م.م. - شركة حليفة
٣٣٤	٨٤	الرصيد الإفتتاحي
٥٦٨	٦٥٣	مبيعات
(٨١٨)	(٥١٧)	مبالغ مستلمة
		الرصيد الختامي
٨٤	٢٢٠	
		شركة دبي للكابلات (الخاصة) المحدودة - شركة حليفة
٥٣	١١٠	الرصيد الإفتتاحي
١٨٧	١٩٧	مبيعات
(١٣٠)	(١٦٠)	مبالغ مستلمة
		الرصيد الختامي
١١٠	١٤٧	
١٩٤	١,١١٥	إجمالي المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٢ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

(ج) مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٥١٩	٢,٢٠٤	شركة الفوعة ذ.م.م. - شركة حليفة
١٣,٦٥٩	٢١,٧٦٨	الرصيد الإفتتاحي
(١٣,٩٧٤)	(١٤,٦٨٧)	مشتريات
		مدفوعات
٢,٢٠٤	٩,٢٨٥	الرصيد الختامي
٤٢١	-	الشركة القابضة العامة ش.م.ع "صناعات" - الشركة الأم
(١٧)	-	الرصيد الإفتتاحي
		مدفوعات/ مصاريف محملة
٤٠٤	-	الرصيد الختامي
٢,٦٠٨	٩,٢٨٥	إجمالي المبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة

١٣ نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٧٥٣	١,٩٠٣	نقد في الصندوق
١٠٣,٤٤١	٧٣,٧٤١	حسابات جارية وحسابات توفير
١٠٦,١٩٤	٧٥,٦٤٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٦,٨١١)	(٢٥,٠٣٦)	حساب مقيد (لتوزيعات الأرباح من سنة ٢٠٠٩ إلى سنة ٢٠١٤)
(١١,٨٦٨)	(٢١,٧٧٥)	حسابات بنكية مكشوفة (إيضاح ١٥)
٦٧,٥١٥	٢٨,٨٣٣	النقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية الموحد
١٠٦,١٩٤	٧٥,٦٤٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٦٥,٠٦١	٥٦١,٥٩٠	ودائع بنكية
٥٧١,٢٥٥	٦٣٧,٢٣٤	النقد ومرادفات النقد في بيان المركز المالي الموحد

إن الودائع البنكية هي ثابتة لفترة لا تزيد عن سنة واحدة (٢٠١٨: لا تزيد عن سنة واحدة). إن الفوائد المحققة على هذه الودائع هي وفقاً لأسعار السوق السائدة، وتقارب القيم المدرجة لهذه الموجودات قيمتها العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٣ نقد وأرصدة لدى البنوك (يتبع)

يمثل الحساب المقيّد 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 المقيّد في النقد ومرادفات النقد لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد.

١٤ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٤,٩٦٧	٧٤,٢٢٨	مبالغ معترف بها في الميزانية العمومية
١١,١٦١	١١,٦٨٦	الرصيد الإفتتاحي
(١٠,٢٦٢)	(١١,٧٧٥)	تكاليف الخدمة (بما في ذلك الفوائد)
(١,٦٣٨)	٦,٣١٩	المدفوع من التعويضات
		خسائر/ (مكاسب) إعادة القياس
٧٤,٢٢٨	٨٠,٤٥٨	الرصيد الختامي
٨,٧٧٧	٨,٨٦٦	مبالغ معترف بها في الربح او الخسارة
٢,٣٨٤	٢,٨٢٠	تكاليف الخدمة الحالية
١١,١٦١	١١,٦٨٦	مصاريف الفوائد
٤٦٩	٥٦١	مبالغ معترف بها في الدخل الشامل الآخر
(٢,٨١٧)	٥,٨٥٦	تأثير التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
٧١٠	(٩٨)	تأثير التغيرات في الافتراضات المالية
(١,٦٣٨)	٦,٣١٩	تأثير التسويات السابقة
%٤,١٠	%٣,٠	افتراضات إكتوارية هامة
%٤ للسنة الأولى	%٣ لجميع المنشآت	معدل الخصم
و %٣ سنوياً بعد ذلك	باستثناء الشركة	معدل زيادة الراتب
	التابعة في الكويت	
	%٥ سنوياً	تحليل الحساسية
٣,٨٤١	٤,١٦٥	معدل الخصم
(٣,٥٦٣)	(٣,٨٧٧)	- %٥٠ نقطة أساس
		+ %٥٠ نقطة أساس
٣,٥٧٦	٣,٨٩٢	معدل زيادة الرواتب
(٣,٨٢٦)	(٤,١٤٨)	- %٥٠ نقطة أساس
		+ %٥٠ نقطة أساس

تتوقع المجموعة أن يبلغ إجمالي دفعات تعويضات ١٠,٧٢٩ ألف درهم في سنة ٢٠٢٠ (٢٠١٨: ٩,٩٥١ ألف في سنة ٢٠١٩).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٥ قروض بنكية

فيما يلي الشروط التعاقدية للقروض والقروض التي تحمل فائدة المجموعة:

٢٠١٨	٢٠١٩					
ألف درهم	ألف درهم					
		مطلوبات متداولة:				
		تسهيلات إئتمانية				
		قرض قصير الأجل				
		حسابات بنكية مكشوفة				
		قروض لأجل				
٢٦٧,٤٤١	٢٨١,٧٥٥					
٥٥,١٠١	٣٦,٤٨٩					
١١,٨٦٨	٢١,٧٧٥					
٥,٧٣٢	١٧٣,٤١٨					
<u>٣٤٠,١٤٢</u>	<u>٥١٣,٤٣٧</u>					
		مطلوبات غير متداولة:				
		قروض لأجل				
<u>١٧٩,٩١٩</u>	<u>٨,١١٥</u>					
		الشروط وجدول السداد				
		المبالغ بالألف درهم				
٢٠١٨	٢٠١٩	القيمة الإسمية/ القيمة الدفترية	القيمة الإسمية/ القيمة الدفترية	سنة الإستحقاق	معدل الفائدة	العملة
٦٦,٩٦٩	١٧١,٩٢٧	٥٨,٢٦٤	٢٦٠,٣٢٥	٢٠٢٠	ليبور / إيبور / كيبور / سايبور / متوسط سعر الفائدة + هامش *	دولار / أمريكي / درهم إماراتي / جنيه مصري / دينار كويتي / ليرة تركية / ريال سعودي
٢٦٧,٤٤١	٧٦٧,٣٤٠	٢٨١,٧٥٥	٧٣٠,٥٢٥	٢٠٢٠	ليبور / إيبور + هامش *	دولار أمريكي / درهم إماراتي
١٦٥,٣٠٣	١٦٥,٣٠٣	١٦٥,٣٠٣	١٦٥,٣٠٣	٢٠٢٠	ليبور + هامش *	دولار أمريكي ***١
٢٠,٣٤٨	٢١,٢٠٩	١٦,٢٣٠	١٧,١٣٧	٢٠٢٢	كيبور + هامش *	دينار كويتي ****٢
-	-	-	٤٨,٩٥٠	٢٠٢٥	سايبور + هامش *	ريال سعودي *****٣
<u>٥٢٠,٠٦١</u>	<u>١,١٢٥,٧٧٩</u>	<u>٥٢١,٥٥٢</u>	<u>١,٢٢٢,٢٤٠</u>			الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٥ قروض بنكية (يتبع)

* يتراوح الهامش على القروض والتسهيلات المذكورة أعلاه من ٠,٤٠% إلى ٠,٩٥% (٢٠١٨: ٠,٤٠% - ١,١٥%) لدولة الإمارات العربية المتحدة ومن ٠,٥٠%-٣% (٢٠١٨: ١,٢٥% - ٣%) لتسهيلات الإئتمان الخارجية.

** تتضمن التسهيلات الائتمانية بشكل رئيسي تسهيلات بقيمة إسمية تبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠١٨: ٣٥٠,٠٠٠ ألف درهم) وتسهيلات ائتمانية (مصرفيات رأسمالية) بقيمة اسمية تبلغ ١٥,٠٠٠ ألف درهم (٢٠١٨: ٥٠,٠٠٠ ألف درهم) وهي مضمونة من خلال رهن عائم على الموجودات المتداولة، المخزون والذمم المدينة للمجموعة.

*** لدى المجموعة قرض طويل الأجل بقيمة ١٦٥,٣٠٣ ألف درهم لمدة خمس سنوات. إن القرض مضمون من خلال رهن عائم على الموجودات المتداولة، المخزون والذمم المدينة للمجموعة.

***** حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م على قرض بقيمة ٢١,٢٠٩ ألف درهم (يعادل ١,٧٥٠ ألف دينار كويتي) لمدة أربع سنوات ويستحق سداده في سنة ٢٠٢٢. إن القرض مضمون بضمان المجموعة بنسبة ٥٠% من قبل المجموعة والنسبة المتبقية البالغة ٥٠% مضمونة من قبل طرف ثالث يمتلك ٥٠% من شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.

***** تعاقدت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة مصنع دلنا للمياه المعبأة المحدودة على قرض طويل الأجل بقيمة ٤٨,٩٥٠ ألف درهم (يعادل ٥٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي) لمدة خمس سنوات ويستحق سداده في سنة ٢٠٢٥. إن القرض مضمون بضمان المجموعة بنسبة ١٠٠%.

فيما يلي التغييرات في مطلوبات المجموعة الناتجة من الأنشطة التمويلية، وهي تلك التي تكون فيها التدفقات النقدية، أو التدفقات النقدية المستقبلية، مصنفة في بيان التدفقات النقدية الموحد كتدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٩٢,٩٥١	٥٢٠,٠٦١	التغييرات من التدفقات النقدية التمويلية المتعلقة بالقروض الرصيد الإفتتاحي
(٩٩,٠٠٩)	(٦,٥٠١)	تسديدات قروض طويلة الأجل (تسديدات)/ عائدات من قروض بنكية أخرى باستثناء حسابات بنكية مكشوفة، صافي فوائد مدفوعة
١٨,٢٧٦	(١,٩١٥)	
(٢٥,٧١٣)	(٢١,٢٢٦)	
<u>(١٠٦,٤٤٦)</u>	<u>(٢٩,٦٤٢)</u>	مجموع التغييرات من التدفقات النقدية التمويلية
٢٤,٧٢٠	٢٠,٤٩٦	تغييرات أخرى/ متعلقة بالإلتزام مصاريف فوائد
٨,٨٣٦	١٠,٦٣٧	تغييرات في الحسابات البنكية المكشوفة والمستحقات
<u>٣٣,٥٥٦</u>	<u>٣١,١٣٣</u>	مجموع الإلتزام- متعلق بالتغييرات الأخرى
<u>٥٢٠,٠٦١</u>	<u>٥٢١,٥٥٢</u>	الرصيد الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٦ مطلوبات عقود الإيجار

٢٠١٩	
ألف درهم	
٣٢,٤٨٨	في ١ يناير ٢٠١٩ عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
٦٢,٧٧٣	مطلوبات عقود الإيجار للسنة
(٢٤,٤٠٠)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٣,١٦٩	تكاليف الفوائد
<u>٧٤,٠٣٠</u>	الرصيد الختامي

تظهر مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما يلي:

٢٠١٩	
ألف درهم	
١٦,٩٣٢	متداولة
٥٧,٠٩٨	غير متداولة
<u>٧٤,٠٣٠</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:

٢٠١٩	
ألف درهم	
١٦,٩٣٢	خلال سنة واحدة
٣٧,٨٥٨	بين سنة وخمس سنوات
١٩,٢٤٠	أكثر من خمس سنوات
<u>٧٤,٠٣٠</u>	الرصيد الختامي

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٤,٢٩٥	١٣٧,٣٨٤	ذمم دائنة تجارية
١٩٣,٩٨١	١٩٨,١٩٦	مستحقات
٨٦,٦٢٨	١١٠,٦١١	ذمم دائنة أخرى
<u>٤١٤,٩٠٤</u>	<u>٤٤٦,١٩١</u>	

مجموعة أغذية ش.م.ع.

٥٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٨ رأس المال

يتكون رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل من ٦٠٠,٠٠٠ ألف سهم بقيمة اسمية قدرها ١ درهم للسهم الواحد.

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
<u>٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠٠,٠٠٠</u>

رأس المال المصرح به

(أسهم عادية بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)

رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ٢٤ مارس ٢٠١٦، تم اعتماد قرارات المساهمين لرأس المال المصرح به والبالغ ١ مليار درهم. لاحقاً في ٩ فبراير ٢٠٢٠، وافق المساهمون على قرارات بزيادة رأس المال المصرح به إلى ١,٢ مليار درهم، مع الاحتفاظ برأس مال المصدر والمدفوع بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ألف درهم.

١٩ إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ 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.

٢٠ توزيعات أرباح

قامت المجموعة خلال السنة بدفع توزيعات أرباح نقدية بلغت ٩٠,٠٠٠ ألف درهم عن نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٨): قامت بدفع توزيعات أرباح نقدية بلغت ٩٠,٠٠٠ ألف درهم لنتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٧) والتي تمثل ١٥% (٢٠١٨: ١٥%) من رأس المال المصدر والمدفوع للشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢١ تكلفة المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٣٨,١٠٦	١,٠٠٥,٨٤٨	مواد خام
١٤٦,٩٦١	١٤٨,٣٥٨	رواتب وإمتيازات
٨٧,٧٠٧	٩٢,٥١٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢,٣٤٠	٤٦,٣٥٨	مرافق
٣٠,٠٠٠	٣٢,٧٨٧	صيانة
١٠,٩٥٣	٦,٨٨٢	مصاريف الإيجار
-	٢,٣٥٣	إطفاء حق إستخدام الموجودات
٤٩,١٦٠	٤٧,١٩٥	أخرى
<u>١,٣١٥,٢٢٧</u>	<u>١,٣٨٢,٢٩٤</u>	

يتم بيان تكلفة المواد الخام الخاصة بالدقيق ومنتجات الأعلاف بعد خصم تعويضات حكومة أبوظبي البالغة ١٢١,٣٨٣ ألف درهم (٢٠١٨: ١٤٧,٨٢٧ 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 (انظر إيضاح (١)).

٢٢ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨١,٠٥٦	١٩٨,٣٢٩	رواتب وإمتيازات
٣٧,٧٧١	٤٢,٣٠٠	مصاريف تسويق
٥٠,٤٠٥	٤٦,٦٩٢	مصاريف نقل ومواصلات
-	١٥,١١٣	إطفاء حق إستخدام الموجودات
٩,٨٥٢	٩,٣٦٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢,٣٠٣	٧,٢٥٩	مصاريف إيجار
٥,٧٢٣	٦,٦٩٨	صيانة
٤,٢١٠	٣,٨٥٤	رسوم حق الإمتياز
١٧,٣٢٣	٢٨,٤١٣	أخرى
<u>٣٢٨,٦٤٣</u>	<u>٣٥٨,٠١٨</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢٣ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٩١,٧٧١	٨٠,٢٢٣	رواتب وإمتيازات
٣,١٧٧	٢٩,٨٤٤	مخصص خسارة إنخفاض قيمة نم مدينة تجارية
١١,٤٤٢	١٠,٩٧٢	صيانة
١٣,٨٧٩	١٠,٩٠٣	اتعاب قانونية ومهنية
٦,٥٣٦	٤,٧٧١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٩٢٥	٢,٤٧١	مصاريف إيجار
٢,٥٢٩	٢,٤١٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٢,٢٥٦	إطفاء حق إستخدام الموجودات
١٥,٣٠٧	٢٤,٦٣٧	أخرى
<u>١٤٩,٥٦٦</u>	<u>١٦٨,٤٩١</u>	

٢٤ تكاليف بحث وتطوير

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٥,٨٤٦	٥,٨١٤	رواتب وإمتيازات
٤٧٤	٢٧٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٠١	٨٤٧	أخرى
<u>٧,٤٢١</u>	<u>٦,٩٣١</u>	

٢٥ إيرادات أخرى

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١,٨٠٧	٣,٠١٥	إيرادات بيع مواد خام / خردة
٢,٠٤٠	٥٤٠	أتعاب إدارية
١,٠٨٣	٧٨	مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٨٣٦	٦,١٢٠	أخرى
<u>٨,٧٦٦</u>	<u>٩,٧٥٣</u>	

تتمثل الأتعاب الإدارية في رسوم تخزين القمح التي يتم تحميلها على هيئة حكومية بأبوظبيي كجزء من برنامج الأمن الغذائي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢٦ إيرادات التمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٧٣٤	١٩,٦٩١	إيرادات الفوائد
٣,٧٨٠	١,١٩٤	مكسب من أدوات مشتقة
-	١٣٢	أخرى
<u>٢٣,٥١٤</u>	<u>٢١,٠١٧</u>	

٢٧ مصاريف التمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٨٣٧	٢٠,٤٩٦	مصاريف الفوائد
-	٣,١٦٩	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار
(١١٧)	(١,٤٤٤)	مكاسب صرف عملات أجنبية
<u>٢٤,٧٢٠</u>	<u>٢٢,٢٢١</u>	

٢٨ ضريبة الدخل والزكاة

تخضع عمليات المجموعة في مصر وتركيا وعمان لضريبة الدخل. يتم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للمعدلات الصادرة أو التي يتم تقييدها 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 ٢٠١٩ (يتبع)

٢٩ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم إحتساب العائد للسهم بقسمة الربح للسنة العائد لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١٠,٤٩٦	١٣٧,٠٢٦	ربح السنة العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة خلال السنة (آلاف الأسهم)
٠,٣٥١	٠,٢٢٨	العائد الأساسي والمخفض للسهم (درهم)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، 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.

٣٠ مطلوبات محتملة والتزامات رأسمالية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣,١٩٥	٢٠,٠٩٠	ضمانات بنكية
٣٩,٧٧٧	٧١,٧٣٦	إعتمادات مستندية
٣٨,٧٩٢	٤٢,٠٤٤	إلتزامات رأسمالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣١ حقوق الملكية غير المسيطرة

تم احتساب حصة المجموعة غير المسيطرة المادية كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
%٥٠	%٥٠	نسبة الحصة غير المسيطرة
٩٢,٢٨٩	٩٤,١٧٥	موجودات غير متداولة
٨,٤٤٧	١٠,١٩٩	موجودات متداولة
(١٤,٧٧٤)	(١٠,٢٩٥)	مطلوبات غير متداولة
(٢٦,٦٧٦)	(٣٧,٠١٠)	مطلوبات متداولة
<u>٥٩,٢٨٦</u>	<u>٥٧,٠٦٩</u>	صافي الموجودات
<u>٢٩,٦٤٣</u>	<u>٢٨,٥٣٥</u>	صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٢٠٩	٢٣,٢٤٠	إيرادات
(١٢,٠٧٣)	(٢٥,٢٨٨)	مصاريف
<u>(٧,٨٦٤)</u>	<u>(٢,٠٤٨)</u>	صافي الخسارة
<u>(٣,٩٣٢)</u>	<u>(١,٠٢٤)</u>	صافي الخسارة العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٣١)	(١٦٨)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
<u>(٦٦)</u>	<u>(٨٤)</u>	الخسارة الشاملة الأخرى العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>(٣,٩٩٨)</u>	<u>(١,١٠٨)</u>	مجموع الخسارة الشاملة العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣٢ 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٤٥٦,١٥٦	٤٧٨,٨٧٩	١٠	ذمم مدينة تجارية، صافي
٣٦,٥٢٠	٥٤,٨٠٢	١٠	ذمم مدينة أخرى
١٩٤	١,١١٥	١٢	مستحق من جهات ذات علاقة
٣٧,٧٢٧	٢٧,٧٨٢	١١	تعويضات حكومية مستحقة
٥٦٨,٥٠٢	٦٣٥,٣٣١	١٣	نقد لدى البنوك
<hr/>	<hr/>		
١,٠٩٩,٠٩٩	١,١٩٧,٩٠٩		
<hr/>	<hr/>		

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 المجهد، 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 ٢٠١٩ (يتبع)

٣٢ 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 ٢٠١٩:

المبالغ بالألف درهم	القيمة المدرجة	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٤٤٦,١٩١	٤٤٦,١٩١	٤٤٦,١٩١	-	-	-
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٩,٢٨٥	٩,٢٨٥	٩,٢٨٥	-	-	-
قروض بنكية	٥٢١,٥٥٢	٥٢٨,٧٦٢	٥٢٠,٣٨٢	٦,٧٤٩	١,٦٣١	-
مطلوبات عقود الإيجار	٧٤,٠٣٠	٨٦,٤٤٠	١٩,٦٦٧	١٦,٢٩٧	٢٧,١٤٧	٢٣,٣٢٩
	١,٠٥١,٠٥٨	١,٠٧٠,٦٧٨	٩٩٥,٥٢٥	٢٣,٠٤٦	٢٨,٧٧٨	٢٣,٣٢٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

المبالغ بالألف درهم	القيمة المدرجة	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٤١٤,٩٠٤	٤١٤,٩٠٤	٤١٤,٩٠٤	-	-	-
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٢,٦٠٨	٢,٦٠٨	٢,٦٠٨	-	-	-
قروض بنكية	٥٢٠,٠٦١	٥٤٥,٨٦٣	٣٦٤,١٧٠	١٧٤,٥٠٦	٧,١٨٧	-
	٩٣٧,٥٧٣	٩٦٣,٣٧٥	٧٨١,٦٨٢	١٧٤,٥٠٦	٧,١٨٧	-

مخاطر السوق

مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

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

لن يكون لتعزير أو اضعاف هذه العملات بنسبه ١% 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 ٢٠١٩ (يتبع)

٣٢ 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:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٤٦٥,٠٦١	٥٦١,٥٩٠	أدوات بمعدل فائدة ثابت موجودات مالية
٥٢٠,٠٦١	٥٩٥,٥٨٢	أدوات بمعدل فائدة متغير مطلوبات مالية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لو كانت معدلات الفوائد على القروض التي تحمل فائدة أعلى / أقل بنسبة ١% مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لنقص/ زاد الربح للسنة بمبلغ ٥,١٨٩ ألف درهم (٢٠١٨: مبلغ ٤,٦٠١ 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 ٢٠١٩، بتوزيع عوائد على المساهمين في شكل توزيعات أرباح لسنة ٢٠١٨، تم إدراج تفاصيلها الحالية في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣٢ 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).

٣٣ تحاليل القطاعات

لدى المجموعة قطاعين يتم إعداد تقارير حولهما موضعان 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

- المياه المعبأة في زجاجات والمشروبات، وتتضمن تصنيع وتوزيع مياه الشرب والمشروبات المعتمدة على الماء والعصائر. إن الأنشطة التجارية للمجموعة ذات الطبيعة المماثلة للمياه المعبأة هي كما يلي:

- النشاط التجاري في تركيا، ممثلة في مجموعة أغذية آسيك في داجيتيم سنانيا ري تيكاريت ليمتد سيركتي، تقوم بإنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة في زجاجات؛
- النشاط التجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة، ممثلة بشركة البيان في تصنيع وتوزيع مياه الشرب.
- جزء من النشاط التجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة، ممثلة في شركة العين للمياه المعدنية (ش.م.ع)، تقوم بتصنيع وتوزيع مياه الشرب، والماء المنكه، والعصائر.
- النشاط التجاري في دولة الكويت، ممثلة في شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.، في تصنيع وتوزيع مياه الشرب؛ و
- النشاط التجاري في المملكة العربية السعودية، وهي ممثلة من قبل شركة دلتا للمياه المعبأة في تصنيع وتوزيع المياه المعبأة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣٣ تحاليل القطاعات (يتبع)

قطاع الأنشطة الإستهلاكية (يتبع)

- المواد الغذائية تشمل تصنيع وتوزيع معجون الطماطم والفلفل الحار الفاكهة المركزة والخضروات المجمدة ومنتجات الألبان الطازجة ومنتجات المخبوزات المجمدة. تتمثل العمليات التجارية للمجموعة ذات الطبيعة المماثلة للمواد الغذائية فيما يلي:

- النشاط التجاري في جمهورية مصر العربية، ممثلة في مجموعة أغذية مصر ذ.م.م.، هو تصنيع وبيع معجون الطماطم ومعجون الفلفل الحار ومركزات الفواكه والخضروات المجمدة؛ و
- جزء من النشاط التجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة، ممثلة في شركة العين للمياه المعدنية (ش.م.ع)، تقوم بتصنيع وتوزيع اللبن، ومعجون الطماطم، والخضروات المجمدة، والمنتجات المخبوزة المجمدة والسلع التجارية.

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. يتم تحديد الأسعار فيما بين القطاعات وفقاً لشروط السوق الاعتيادية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (بتبع)

٣٣ تحاليل القطاعات (بتبع)

قطاع الأنشطة الزراعية		قطاع الأنشطة الاستهلاكية		قطاع الأنشطة الزراعية		قطاع الأنشطة الاستهلاكية	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٠٢٦,٩٦١	٢,٠٦٩,٨٢٦	١,١١٦,٢٢٩	١,١٦٨,٨٩١	١,١١٦,٢٢٩	١,١٦٨,٨٩١	١,١١٦,٢٢٩	١,١٦٨,٨٩١
(٧٥,٦٤٥)	(٣٠,٥٦٣)	(٢٥,٦٤٥)	(٢١,٣٠٠)	(٢٥,٦٤٥)	(٢١,٣٠٠)	(٢٥,٦٤٥)	(٢١,٣٠٠)
٢,٠٠١,٣١٦	٢,٠٣٩,٢٦٣	١,٠٩٠,٥٨٤	١,١٤٧,٥٩١	١,٠٩٠,٥٨٤	١,١٤٧,٥٩١	١,٠٩٠,٥٨٤	١,١٤٧,٥٩١
٦٩٣,٤٦٣	٦٦٤,٤٠٤	٤٨٠,٧٨٢	٤٦٠,٣٣١	٤٨٠,٧٨٢	٤٦٠,٣٣١	٤٨٠,٧٨٢	٤٦٠,٣٣١
٢٨٦,٧٣٩	٢٠٥,٣١٦	١٦٣,٠٤٦	٨٧,٤٨٥	١٦٣,٠٤٦	٨٧,٤٨٥	١٦٣,٠٤٦	٨٧,٤٨٥
١١٧,٨٣١	١١٧,٨٣١	١٢٣,٦٩٣	٨١,١٨٠	١٢٣,٦٩٣	٨١,١٨٠	١٢٣,٦٩٣	٨١,١٨٠
٢٠٤,٠٧٣	٢٠٤,٠٧٣	٢١٢,٦٨١	٤١٩,٨٩٢	٢١٢,٦٨١	٤١٩,٨٩٢	٢١٢,٦٨١	٤١٩,٨٩٢
٨٩١,٦٧٢	٨٩١,٦٧٢	٩١٠,٧٣٢	٩٠٠,٠٣٩	٩١٠,٧٣٢	٩٠٠,٠٣٩	٩١٠,٧٣٢	٩٠٠,٠٣٩
٩٠٠,٩٢٥	٩٠٠,٩٢٥	٩١٠,٧٣٢	٩١١,٨٣٠	٩١٠,٧٣٢	٩١١,٨٣٠	٩١٠,٧٣٢	٩١١,٨٣٠
(٩,٢١٣)	(٩,٢١٣)	-	(١١,٧٩١)	-	(١١,٧٩١)	-	(١١,٧٩١)
٩٠٠,٩٢٥	٩٠٠,٩٢٥	٩١٠,٧٣٢	٩١١,٨٣٠	٩١٠,٧٣٢	٩١١,٨٣٠	٩١٠,٧٣٢	٩١١,٨٣٠
٢٠٤,٠٧٣	٢٠٤,٠٧٣	٢١٢,٦٨١	٤١٩,٨٩٢	٢١٢,٦٨١	٤١٩,٨٩٢	٢١٢,٦٨١	٤١٩,٨٩٢
١١٧,٨٣١	١١٧,٨٣١	١٢٣,٦٩٣	٨١,١٨٠	١٢٣,٦٩٣	٨١,١٨٠	١٢٣,٦٩٣	٨١,١٨٠
٥,٠٩٣	٥,٠٩٣	٢,٧١٨	٢٤,٣٦١	٤٥٩	٢٤,٣٦١	٤٥٩	٢٤,٣٦١

بنك مادي غير نقدي؛

خسائر انخفاض القيمة
على الذمم المدينة
التجارية، صافي

مجموعة أغذية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (بتبع)

٣٣ تحاليل القطاعات (بتبع)

إجمالي القطاعات	قطاع الأنشطة الإنتاجية		قطاع الأنشطة الزراعية		قطاع الأنشطة الزراعية	٣١ ديسمبر
	٣١ ديسمبر	٢٠١٩	٣١ ديسمبر	٢٠١٩		
٢,٠٤٣,٩٩٧	٢,١١٧,٤٥٦	١,٤٥٤,٤١٢	١,٥٥٢,١٠٠	٥٨٩,٥٩٥	٥٦٥,٣٥٦	٣١ ديسمبر
٤٤١,٥٨٠	٥٧٧,٢٠٨	٢٦٩,٩٧١	٤١٦,٥٣٦	١٧١,٦٠٩	١٦٠,٦٧٢	٢٠١٩
٩٥,٣٩٨	٩٨,٩٧٨	٨٩,١٥٠	٨٦,٥١٥	٦,٢٤٨	١٢,٤٦٣	ألف درهم

أخرى:

موجودات القطاع
مطلوبات القطاع
مصاريف رأسمالية

فيما يلي تسوية إجمالي الأرباح ومصروفات وإيرادات التمويل والاستهلاك والمصروفات والرأسمالية:

الإجمالي الموحد	غير مخصصة		الإجمالي الموحد		غير مخصصة		إجمالي القطاعات
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٨٦,٠٨٩	(٧,٣٧٤)	(٧,٤٣٥)	٦٥٦,٩٦٩	(٧,٤٣٥)	٦٦٤,٤٠٤	٦٦٤,٤٠٤	إجمالي الربح
٢٣,٥١٤	٢٣,٤١٠	٢١,٠١٧	٢١,٠١٧	٢٠,٨٥١	١٦٦	١٦٦	إيرادات التمويل
(٢٤,٧٢٠)	(٢٢,٦٣٣)	(٢٠,٨٧)	(٢٢,٢٢١)	(٢١,٢٣٩)	(٩٨٦)	(٩٨٦)	مصاريف التمويل
١٠٤,٥٨٠	٣,١٢٤	١٠٦,٩١٤	١٠٦,٩١٤	١,٩٣٦	١٠٤,٩٧٨	١٠٤,٩٧٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩٩,٧٥٦	٤,٣٥٨	٩٥,٣٩٨	٩٥,٣٩٨	٨,٨٠٢	٩٨,٩٧٨	٩٨,٩٧٨	مصاريف رأسمالية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣٣ تحاليل القطاعات (يتبع)

فيما يلي تسوية أرباح أو خسائر القطاعات للسنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨٦,٧٣٩	٢٠٥,٣١٦	إجمالي أرباح القطاعات
(٨٠,٤٥١)	(٦٨,٢٥٧)	مبالغ غير مخصصة
٢٧٦	(١,٠٥٧)	مصاريف تشغيلية أخرى
		صافي (مصاريف)/ إيرادات التمويل
<u>٢٠٦,٥٦٤</u>	<u>١٣٦,٠٠٢</u>	ربح السنة
٣,٩٣٢	١,٠٢٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٢١٠,٤٩٦</u>	<u>١٣٧,٠٢٦</u>	ربح السنة العائد لمالكي الشركة

فيما يلي تسوية إجمالي أرباح أو خسائر القطاعات للسنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٩٣,٤٦٣	٦٦٤,٤٠٤	إجمالي أرباح القطاعات
(٧,٩٣٤)	(٧,٤٣٥)	مبالغ أخرى غير مخصصة
<u>٦٨٥,٥٢٩</u>	<u>٦٥٦,٩٦٩</u>	إجمالي ربح السنة
٥٦٠	(٤,١٩٩)	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٦٨٦,٠٨٩</u>	<u>٦٥٢,٧٧٠</u>	إجمالي ربح السنة العائد لمالكي الشركة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣٣ تحاليل القطاعات (يتبع)

فيما يلي تسوية موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٥٨٩,٥٩٥	٥٦٥,٣٥٦	موجودات القطاع
١,٤٥٤,٤٠٢	١,٥٥٢,١٠٠	قطاع الأنشطة الزراعية
		قطاع الأنشطة الاستهلاكية
٢,٠٤٣,٩٩٧	٢,١١٧,٤٥٦	مجموع موجودات القطاعات التشغيلية
٩١٩,٥٢٤	١,٠٠٣,٧٨٠	موجودات غير مخصصة
٢,٩٦٣,٥٢١	٣,١٢١,٢٣٦	مجموع الموجودات
١٧١,٦٠٩	١٦٠,٦٧٢	مطلوبات القطاع
٢٦٩,٩٧١	٤١٦,٥٣٦	قطاع الأنشطة الزراعية
		قطاع الأنشطة الاستهلاكية
٤٤١,٥٨٠	٥٧٧,٢٠٨	مجموع مطلوبات القطاعات التشغيلية
٥٧٠,٢٢١	٥٥٤,٣٠٨	مطلوبات غير مخصصة
١,٠١١,٨٠١	١,١٣١,٥١٦	مجموع المطلوبات