

غذاء القابضة ش.م.خ

(سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

غذاء القابضة ش.م.خ

(سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم إلى جانب البيانات المالية الموحدة المدققة لشركة غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ") ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في:

- خدمات إدارية واستثمار في مشاريع متنوعة؛
- تجارة واستيراد المواد الغذائية بما في ذلك المواد الاستهلاكية الطازجة والأغذية المعلبة والمحفوظة والمجمدة وتقديم خدمات إعادة التعبئة والتغليف؛
- خدمات تموين الغذاء، بما في ذلك إعداد الوجبات؛
- تربية الدواجن وتفرخها ومعالجتها وإنتاجها، وتقديم خدمات المزارع الأخرى، والخدمات ذات الصلة بالماشية؛
- تصنيع وتكرير الزيت النباتي، وتصنيع الحمض الكيميائي العضوي الأساسي، والقوارير البلاستيكية والأوعية المشابهة وقطع الأغطية البلاستيكية؛
- تصنيع الكنكر والأسمنت الهيدروليكي، وتجارة بيع منتجات الأسمنت بالجملة والاستثمار وتأسيس وإدارة المشاريع الصناعية والتجارية والزراعية؛
- إدارة المخيمات وسكن العمال؛ و
- خدمات إدارة المرافق، بيع وتأجير الخيام والمظلات، وخياطة خيام السراقات، وتنظيم الفعاليات وتقديم أعمال التصميم الداخلي.

النتائج

بلغت الإيرادات للسنة قيمة ٢,٢٧٨,٦٥٦,٦٧٨ درهم (٢٠٢١: ٥٤٥,٦٢٠,٩٩٩ درهم)، وبلغ الربح للسنة قيمة ٣٣٢,٥٠٢,٢٨٥ درهم (٢٠٢١: ٥٩,٧١٠,٦١٠ درهم).

إعفاء

قام أعضاء الإدارة بإعفاء الإدارة ومدقق الحسابات الخارجي فيما يتعلق بواجباتهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

مدققي الحسابات

سيتم تقديم اقتراح بإعادة تعيين شركة أرنست ويونغ كمدققي حسابات للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى السادة المساهمين في الاجتماع السنوي العام.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

٦ فبراير ٢٠٢٣

غذاء القابضة ش.م.خ

(سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ") ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبيان الربح أو الخسارة الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

اساس ابداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

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

إدراج الإيرادات

يُعتبر إدراج الإيرادات مجال اهتمام رئيسي نظراً لتعدد مصادر الإيرادات المرتبطة بالمجموعة والتي يتم تحقيقها من عدة مواقع تشغيلية منفصلة. بالإضافة إلى ذلك، هناك عدد من أنظمة تقنية المعلومات والتطبيقات المختلفة المستخدمة في إدراج معاملات الإيرادات. لدى المجموعة عقود عملاء مختلفة واتفاقيات إيرادات تتطلب دراسة دقيقة وتقديرات في بعض الأحيان لتحديد عملية إدراج الإيرادات المناسبة. إضافة إلى ذلك، تعتبر الإيرادات مؤشراً رئيسياً على أداء المجموعة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ما قيمته ٢,٢٧٨,٥٦٥,٦٧٨ درهم (٢٠٢١: ٢,٠٩٩,٦٢٠,٥٤٥ درهم) (إيضاح ٧).

لقد قمنا بمراجعة سياسات إدراج الإيرادات المطبقة من قبل المجموعة لتقييم مدى التزامها بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لكل موقع تشغيلي جوهري يشكل مصدر رئيسي لإيرادات المجموعة، لقد قمنا بالحصول على، أو إشراك مدققي حسابات الشركات التابعة من أجل الحصول على فهم حول التصميم والكفاءة التشغيلية للضوابط المتعلقة بعملية إدراج الإيرادات وتنفيذ إجراءات تدقيق جوهري والتي تضمنت إجراءات تحليلية شاملة على مستوى المجموعة والشركات التابعة واختبارات على المعاملات على مدار السنة لتقييم ما إذا كان قد تم إدراج الإيرادات بشكل صحيح.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ") (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

عمليات دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

خلال السنة، استحوذت المجموعة على السيطرة على شركات خاضعة لسيطرة مشتركة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٦,١. تم استبعاد عمليات الاستحواذ من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، حيث أنها تمثل عمليات دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة، نظراً لأن الشركة والشركات المستحوذ عليها تخضع لسيطرة نفس المساهم النهائي قبل عمليات الاستحواذ وبعدها. تم تحديد هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الهامة لأنه يؤثر بشكل جوهري على أعمال المجموعة ومركزها وأدائها المالي. تمت المحاسبة عن عمليات الاستحواذ في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة تجميع الحصص، والتي تعكس الجوهر الاقتصادي للمعاملة والتي نتج عنها احتياطي دمج بقيمة ١,٢٢٥,١٩٢,٠٥٨ ألف درهم خلال ٢٠٢٢.

لقد أجرينا مناقشات مع إدارة المجموعة ومسؤولي الحوكمة للحصول على فهم حول تفاصيل المعاملة. لقد حصلنا كذلك على اتفاقيات شراء الأسهم وقمنا بمراجعتها وتقييم ما إذا كانت عمليات الاستحواذ تستوفي متطلبات دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة من خلال فحص أدلة الملكية ومراجعة هيكل الملكية قبل وبعد عمليات الاستحواذ، وتحديد مدى صحة المبالغ المدرجة كاحتياطي دمج في بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم ما إذا كان قد تم تطبيق طريقة تجميع الحصص بشكل متنسق وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

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

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من عقد تأسيس الشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتياطي أو خطأً.

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

يتحمل مسؤولو الحكومة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ") (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ") (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إلى ما يلي:

- ١) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٣) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- ٥) تبين الإيضاحات رقم ١٦ و ١٨ حول البيانات المالية الموحدة الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية والتي تتضمن المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ٢٩ حول البيانات المالية الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- ٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت خلال الفترة، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو عقد تأسيسها ونظامها الأساسي على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛ و
- ٨) خلال السنة، لم تقم المجموعة بتقديم أية مساهمات اجتماعية.



بتوقيع:

راند أحمد

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد ٨١١

٦ فبراير ٢٠٢٣

أبوظبي

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
درهم	درهم		
٥٤٥,٦٢٠,٩٩٩	٢,٢٧٨,٥٦٥,٦٧٨	٧	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٤٨٢,٤٨٨,٠٥٦)	(١,٨٩٥,٢٤٣,٩٤١)	٨	تكلفة المبيعات
٦٣,١٣٢,٩٤٣	٣٨٣,٣٢١,٧٣٧		إجمالي الربح
(٣٤,٩٤٨,٥٣٢)	(١٩٢,٥٩٣,٦٦٩)	٩	المصاريف العمومية والإدارية
-	(٤٨,٧٥٧,٧٨٦)		مصاريف البيع والتوزيع
-	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة ملكية محتفظ بها سابقاً
-	(٢١,٥١٨,٣١٠)	١٦	حصة الخسارة من استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
-	٣٧,٣٧٩,٤٣٩	١٦	ربح من استبعاد استثمار في شركة ائتلاف
-	(٧,٠٧٧,٢١٥)	١٦	حصة الخسارة الشاملة الأخرى في شركة ائتلاف معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند الاستبعاد
٣١,٩٢٤,٧٧٦	٦٦,٩٩٩,٢٤٣	١٨	زيادة في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٥٤,٤٢٧	٣٧,٧٧٤,٣٣٥	١١	إيرادات أخرى
(٢,٦٥٣,٠٠٤)	(١٣,٣٨١,٦٩٤)	١٠	تكاليف التمويل
٥٩,٧١٠,٦١٠	٣٣٢,١٤٦,٠٨٠		الربح قبل الضريبة
-	٣٥٦,٢٠٥	٢٧	الضريبة
٥٩,٧١٠,٦١٠	٣٣٢,٥٠٢,٢٨٥		الربح للسنة
٥٧,٦٢٤,٨٧٨	٢٨١,٧١٧,٧٤٣		العائد إلى:
٢,٠٨٥,٧٣٢	٥٠,٧٨٤,٥٤٢		مالكي الشركة
٥٩,٧١٠,٦١٠	٣٣٢,٥٠٢,٢٨٥		الحصص غير المسيطرة
٠,٥٨	١,٤٤	١٣	العوائد الأساسية للسهم الواحد

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
درهم	درهم		
٥٩,٧١٠,٦١٠	٣٣٢,٥٠٢,٢٨٥		الربح للسنة
			الخسارة الشاملة الأخرى:
			البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
			فرق صرف العملات الأجنبية من تحويل العمليات الأجنبية
-	(٦٩,٧٧٥,٤٥٣)		(صافي الضريبة)
-	(٧,٠٧٧,٢١٥)	١٦	حصة من الخسارة الشاملة الأخرى لشركات ائتلاف
-	٧,٠٧٧,٢١٥	١٦	حصة الخسارة الشاملة الأخرى في شركة ائتلاف معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند الاستبعاد
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
			نقص في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٢١,٤١٤,٧٤٥)	١٨,١	
-	(٩١,١٩٠,١٩٨)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٥٩,٧١٠,٦١٠	٢٤١,٣١٢,٠٨٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			العائد إلى:
٥٧,٦٢٤,٨٧٨	٢٠٠,٩١٢,٨٤٠		مالكي الشركة
٢,٠٨٥,٧٣٢	٤٠,٣٩٩,٢٤٧		الحصص غير المسيطرة
٥٩,٧١٠,٦١٠	٢٤١,٣١٢,٠٨٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاحات	درهم	درهم
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
٥١٧,٧٣٩,٩٣١	١,١٤٥,٤٥٥,٧٢٧	١٤		الممتلكات والآلات والمعدات
٤٢,٥٦٣,١٧٨	٤٠٨,٢٠٢,٣٠٩	١٥		الموجودات غير الملموسة والشهرة
٢٦,٩١٧,٨٤٢	١٠١,٩٤٢,٧٧٢	٢٥		موجودات حق الاستخدام
٢٧٠,٤٩٨,٦١٦	٦١٤,٥٩٨,٩٢٩	١٦		استثمار في شركة زميلة وشركة ائتلاف
-	١٨٨,٧١٧,١٨٧	١٨		الاستثمارات في الموجودات المالية
-	١٦,٧٦٨,٩٩٨	٢٧		أصل الضريبة المؤجلة
٨٥٧,٧١٩,٥٦٧	٢,٤٧٥,٦٨٥,٩٢٢			
الموجودات المتداولة				
٨٠,١٤٧,٩٥٧	٢٠٤,٠٤١,٨٧١	١٩		المخزون
٤,٩٧٤,٢١٧	٥٧,٦٤٠,٠١٥	١٧		الموجودات البيولوجية
٨٢,٧٤٧,٠١٩	٦٨٨,٨٠٩,٧٣٦	١٨		الاستثمارات في الموجودات المالية
١٥٨,٣٩٣,٠٨٦	١,٠١٩,٥٤٣,١٠٠	٢٠		الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٣١,١٤٤,٨٦٩	٤٥١,٠٥٧,٨٠٨	٢٩		المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١٧٣,٦٨٨,٣٢٩	٤٦٩,٤٣٧,٦٢٠	٢١		النقد والأرصدة البنكية
٦٣١,٠٩٥,٤٧٧	٢,٨٩٠,٥٣٠,١٥٠			
١,٤٨٨,٨١٥,٠٤٤	٥,٣٦٦,٢١٦,٠٧٢			
إجمالي الموجودات				
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤١,٦٠٠,٠٠٠	٢٢		رأس المال
١٢,٢٩٤,١٩٣	٣٧,٢٩٤,١٩٣	٢٢		المساهمة الرأسمالية
٧١٦,١٦٢,٦٩٩	١,٩٣٩,٢٧٧,٩١٤			احتياطي الدمج والاحتياطيات الأخرى
٧,٤٩٢,٠١٥	٣٥,٦٦٣,٧٨٩	٢٣		الاحتياطي النظامي
-	(١١,٠٢٩,٤٥٠)			التغيرات المتراكمة عند إعادة تقييم الاستثمارات
-	(٦٩,٧٧٥,٤٥٣)			احتياطي تحويل العملات
٩٩,٢٣٩,٧٥٩	٣٥٢,٧٨٥,٧٢٨			الأرباح المحتجزة
٩٣٥,١٨٨,٦٦٦	٢,٥٢٥,٨١٦,٧٢١			
٢٨,١٤١,٧٨٢	١,٢٧١,٢٩٦,٧٧٢			
٩٦٣,٣٣٠,٤٤٨	٣,٧٩٧,١١٣,٤٩٣			
حقوق المساهمين العائدة إلى مالكي الشركة				
الحصص غير المسيطرة				
إجمالي حقوق المساهمين				
المطلوبات غير المتداولة				
١٠,١٨٤,٧٥٣	٢٦,٧٨٤,٩٥٦	٢٤		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٦,٨٩٠,٧٢٣	٩٠,٢٨٧,٣٢٥	٢٥		مطلوبات عقود الإيجار
٤٠,٤٣٧,٢٤٣	٤٢٢,٤٣٧,٢٤٣	٢٦		القروض البنكية
١,٨٨٧,٨٧٥	٣,٧٩٣,٧١٣	٢٧		مطلوبات الضريبة المؤجلة
٧٩,٤٠٠,٥٩٤	٥٤٣,٣٠٣,٢٣٧			

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

بيان المركز المالي الموحد (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
درهم	درهم		
			حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)
			المطلوبات المتداولة
٢٢٧,٨١١,٥٤١	٥١٣,٢٣٨,٢٣٤	٢٨	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٠١,٦٢٢,٨٨٨	١٥٢,٦٤٣,٣٣٦	٢٩	المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩	قروض من أطراف ذات علاقة
١,٨٨٤,١٢٢	٥,٧٨٤,٣٦٦	٢٥	مطلوبات عقود الإيجار
٣٤,٧٦٥,٤٥١	١٤٩,١٣٣,٤٠٦	٢٦	القروض البنكية
٤٤٦,٠٨٤,٠٠٢	١,٠٢٥,٧٩٩,٣٤٢		
٥٢٥,٤٨٤,٥٩٦	١,٥٦٩,١٠٢,٥٧٩		إجمالي المطلوبات
١,٤٨٨,٨١٥,٠٤٤	٥,٣٦٦,٢١٦,٠٧٢		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات


الرئيس المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

العائد إلى حاملي أسهم الشركة										
إجمالي حقوق المساهمين	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المحتجزة	التغيرات المترجمة من إعادة تقييم الاستثمارات	احتياطي تحويل العملات	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي الدمج والاحتياطيات الأخرى	المساهمة الرأسمالية	رأس المال	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
١٦١,٤٠١,٠٨٩	-	١٦١,٤٠١,٠٨٩	٤٧,٣٧٧,٣٦٩	-	-	١,٧٢٩,٥٢٧	-	١٢,٢٩٤,١٩٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٥٩,٧١٠,٦١٠	٢,٠٨٥,٧٣٢	٥٧,٦٢٤,٨٧٨	٥٧,٦٢٤,٨٧٨	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٥,٧٦٢,٤٨٨)	-	-	٥,٧٦٢,٤٨٨	-	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ٢٣)
٢٦,٠٥٦,٠٥٠	٢٦,٠٥٦,٠٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	استحواذ على شركة تابعة
٧١٦,١٦٢,٦٩٩	-	٧١٦,١٦٢,٦٩٩	-	-	-	-	٧١٦,١٦٢,٦٩٩	-	-	دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٦,١)
٩٦٣,٣٣٠,٤٤٨	٢٨,١٤١,٧٨٢	٩٣٥,١٨٨,٦٦٦	٩٩,٢٣٩,٧٥٩	-	-	٧,٤٩٢,٠١٥	٧١٦,١٦٢,٦٩٩	١٢,٢٩٤,١٩٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٦٣,٣٣٠,٤٤٨	٢٨,١٤١,٧٨٢	٩٣٥,١٨٨,٦٦٦	٩٩,٢٣٩,٧٥٩	-	-	٧,٤٩٢,٠١٥	٧١٦,١٦٢,٦٩٩	١٢,٢٩٤,١٩٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٣٢,٥٠٢,٢٨٥	٥٠,٧٨٤,٥٤٢	٢٨١,٧١٧,٧٤٣	٢٨١,٧١٧,٧٤٣	-	-	-	-	-	-	الربح للسنة
(٩١,١٩٠,١٩٨)	(١٠,٣٨٥,٢٩٥)	(٨٠,٨٠٤,٩٠٣)	-	(١١,٠٢٩,٤٥٠)	(٦٩,٧٧٥,٤٥٣)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٤١,٣١٢,٠٨٧	٤٠,٣٩٩,٢٤٧	٢٠٠,٩١٢,٨٤٠	٢٨١,٧١٧,٧٤٣	(١١,٠٢٩,٤٥٠)	(٦٩,٧٧٥,٤٥٣)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٢٣,٧٣٣,٧٣٨	٢٢٣,٧٣٣,٧٣٨	-	-	-	-	-	-	-	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٦,٢)
٢,٣٤٧,٤٠٣,٨٨٧	٩٨٠,٦١١,٨٢٩	١,٣٦٦,٧٩٢,٠٥٨	-	-	-	-	١,٢٢٥,١٩٢,٠٥٨	-	١٤١,٦٠٠,٠٠٠	دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٦,١)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	تنازل عن قرض مساهم (إيضاح ٢٩)
٦,٣٣٣,٣٣٣	(٧,٨٩٢,٩٧٧)	١٤,٢٢٦,٣١٠	-	-	-	-	١٤,٢٢٦,٣١٠	-	-	استبعاد حصة جزئية في شركات تابعة (إيضاح ٦,٤)
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	٦,٣٠٣,١٥٣	(١٦,٣٠٣,١٥٣)	-	-	-	-	(١٦,٣٠٣,١٥٣)	-	-	استحواذ على حصة غير مسيطرة (إيضاح ٦,٣)
-	-	-	(٢٨,١٧١,٧٧٤)	-	-	٢٨,١٧١,٧٧٤	-	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ٢٣)
٣,٧٩٧,١١٣,٤٩٣	١,٢٧١,٢٩٦,٧٧٢	٢,٥٢٥,٨١٦,٧٢١	٣٥٢,٧٨٥,٧٢٨	(١١,٠٢٩,٤٥٠)	(٦٩,٧٧٥,٤٥٣)	٣٥,٦٦٣,٧٨٩	١,٩٣٩,٢٧٧,٩١٤	٣٧,٢٩٤,١٩٣	٢٤١,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
درهم	درهم	
٥٩,٧١٠,٦١٠	٣٣٢,١٤٦,٠٨٠	الأنشطة التشغيلية الربح قبل الضريبة
		تعديلات للبنود التالية:
٤,٣٠٠,٠٢٩	٦٢,٨٢٧,٠٤٠	١٤ استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٢,٩٤٥,٢٣٧	٧,٩٢٧,٠٦٤	١٥ إطفاء الموجودات غير الملموسة
٥٤٨,٢١٠	٤,٢٩٤,٢٩٤	٢٥ استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	٥,٨٦٩,٢٧٥	١٧ إطفاء موجودات بيولوجية
(١٠٢,٠٤٠)	٢٢,٠٣٤	ربح (خسارة) من استبعاد الممتلكات والمعدات
(٣١,٩٢٤,٧٧٦)	(٦٦,٩٩٩,٢٤٣)	١٨ التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٤٤,٥٦٩	٢١,٤٣٨,٧٩٦	٢٠ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
(١٩,٧٩٨)	٢,١٧٩,٧٤٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في المبالغ المستحقة من المبالغ الأطراف ذات العلاقة
-	(٣٧,٣٧٩,٤٣٩)	١٦ ربح من استبعاد استثمار في شركة ائتلاف
-	٧,٠٧٧,٢١٥	حصة الخسارة الشاملة الأخرى لشركة ائتلاف معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند الاستبعاد
-	٢١,٥١٨,٣١٠	١٦ حصة الخسارة من استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٦ ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة ملكية محتفظ بها سابقاً
-	(٣٤,٣١٨)	٢٥ ربح من إلغاء التزام عقد إيجار
١,١٣٦,٦٨٨	٥,٨١٦,٥٧٣	٢٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	(٧٩,٩٩٠)	١٩ عكس مخصص المخزون البطيء الحركة
-	(٢٠,٠٠٥,٨٠٤)	١٧ ربح القيمة العادلة من الموجودات البيولوجية
٢,٦٥٣,٠٠٤	١٣,٣٨١,٦٩٤	تكاليف التمويل
٤٠,١٩١,٧٣٣	٢٦٩,٩٩٩,٣٢٨	
		التغيرات في رأس المال العامل:
٦٩٩,٣٦٤	(٩,٣٩٤,١٢٩)	المخزون
-	(٥,٩٠٦,٧٧٢)	الموجودات البيولوجية
(٢٣,٥٥٩,٦٥٠)	٨٧٣,٤٨٠,١٤٩	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٢,٨٠٩,٤٧٥	(٦٦٨,٧٥١,٥٤٩)	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٢,٧٤٥,٢٦٢	(٢٠٧,٩٣٨,٦٠٧)	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(٢,١٩١,٣٨١)	(٨٤,٥٣٣,٨٠١)	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٥٠,٦٩٤,٨٠٣	١٦٦,٩٥٤,٦١٩	صافي النقد المولد من العمليات
(١٤٨,٤٦٦)	(٢,٥٦٩,٧٨٢)	٢٤ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١,١٥٠,٧١٣)	(٧,٥٤٧,٩٩٠)	تكلفة التمويل المدفوعة
٤٩,٣٩٥,٦٢٤	١٥٦,٨٣٦,٨٤٧	صافي النقد المولد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢,٢٩٣,٩٦٩)	١,٦١٢,٠١٨	الحركة في الودائع باستحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
(١١,٩٣٩,١٨٨)	(١٠٧,٥٠٣,٨٨٩)	١٤ شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٤,٤٠٠)	(٤٠١,٢٢٠)	١٥ إضافة إلى الموجودات غير الملموسة
٧٠,٢٦٢,١٥٨	(٤٨٠,٠٨٤,٢٢٥)	٦ النقد (المدفوع) المكتسب عند دمج أعمال الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة، صافي
(٣٤,٤٥٦,٦١٠)	٢٧,٩٤٣,٣٠٣	٦ النقد (المدفوع) المكتسب مقابل الاستحواذ على شركات تابعة، صافي
-	(٣,٦٧٥,٠٠٠)	١٦ استثمار في شركة ائتلاف
-	١٠١,٠٠٠,٠٠٠	١٦ متحصلات البيع من استبعاد شركة ائتلاف
٢٠٤,٤٢٧	٤٦٨,٠٨٥	متحصلات البيع من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
-	٦,٣٣٣,٣٣٣	٦ متحصلات من استبعاد جزئي لشركة تابعة
-	٥٢,٧١٤,٤٢٦	١٨ متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٠,٨٢٢,٢٤٣)	(٢٤,٧٦٩,١١٧)	١٨ شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٩,٠٤٩,٨٢٥)	(٤٢٦,٣٦٢,٢٨٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
درهم	درهم		
			الأنشطة التمويلية
		٢٥	سداد مطلوبات عقود الإيجار
(٦٢٢,٤٨٤)	(٤,٦٨٦,٤٥٤)	٢٩	صافي الحركة في قروض من أطراف ذات علاقة
-	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦	مبالغ مسحوبة خلال السنة
-	٥٧٧,٥٨٠,١٠٤		سداد مبالغ خلال السنة
(٩,٢٠٧,٤١٤)	(١٣٦,٠٧٢,٩٧٦)		صافي النقد المولد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٩,٨٢٩,٨٩٨)	٥٦١,٨٢٠,٦٧٦		صافي الزيادة في النقد وما يعادله في نهاية السنة
١٠,٥١٥,٩٠١	٢٩٢,٢٩٥,٢٣٧		
			النقد وما يعادله في ١ يناير
١٦٠,٨٧٨,٤٥٩	١٧١,٣٩٤,٣٦٠		تأثير التغيرات في سعر صرف العملات الأجنبية
-	(١٠,٣٩٥,٢٨٧)		النقد وما يعادله في نهاية الفترة
١٧١,٣٩٤,٣٦٠	٤٥٣,٢٩٤,٣١٠	٢١	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ الأنشطة

إن شركة غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ") ("الشركة") هي شركة مساهمة خاصة تأسست بموجب القانون رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن العنوان المسجل للشركة هو ص ب ٥٣٣١٤، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

في الجمعية العمومية المنعقدة في ٧ يناير ٢٠٢٢، وافق المساهمون على تغيير اسم الشركة من "مخازن زي ش.م.خ" إلى "غذاء القابضة ش.م.خ".

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"). إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي:

- خدمات إدارية واستثمار في مشاريع متنوعة؛
- تجارة واستيراد المواد الغذائية بما في ذلك المواد الاستهلاكية الطازجة والأغذية المعلبة والمحفوظة والمجمدة وتقديم خدمات إعادة التعبئة والتغليف؛
- خدمات تموين الغذاء، بما في ذلك إعداد الوجبات؛
- تربية الدواجن وتفرخها ومعالجتها وإنتاجها، وتقديم خدمات المزارع الأخرى، والخدمات ذات الصلة بالماشية؛
- تصنيع وتكرير الزيت النباتي، وتصنيع الحمض الكيميائي العضوي الأساسي، والقوارير البلاستيكية والأوعية المشابهة وقطع الأغطية البلاستيكية؛
- تصنيع الكلنكر والأسمنت الهيدروليكي، وتجارة بيع منتجات الأسمنت بالجملة والاستثمار وتأسيس وإدارة المشاريع الصناعية والتجارية والزراعية؛
- إدارة المخيمات وسكن العمال؛ و
- خدمات إدارة المرافق، بيع وتأجير الخيام والمظلات، وخياطة خيام السراقات، وتنظيم الفعاليات وتقديم أعمال التصميم الداخلي.

إن شركة آي اتش سي فود القابضة ذ.م.م هي الشركة الأم، والشركة العالمية القابضة ش.م.ع هي الشركة الأم النهائية.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٣.

٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الموجودات المالية والموجودات البيولوجية التي تم إدراجها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة (درهم)، وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ("IASB") ووفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة ومتطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,١ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

يتم تحقيق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها؛
- التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها، و
- المقدرة على استخدام السيطرة على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أن الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في أحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، يكون لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنح قدرة عملية على إدارة الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من طرف واحد.

تقوم المجموعة بالأخذ بالاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لديها حقوق تصويت كافية لمنح السيطرة في الجهة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت التي تحملها المجموعة بالنسبة لحجم وتفرق ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة المحتفظ بها من قبل المجموعة، حاملي حقوق التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناتجة من الاتفاقيات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق أو ظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو ليس لديها، قدرة حالية على إدارة الأنشطة ذات الصلة في وقت اتخاذ القرارات، بما فيها أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تحديداً يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر في الشركات التابعة إلى مساهمي الشركة والحصص غير المسيطرة. يرجع إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة والحصص غير المسيطرة حتى لو كانت النتيجة في الحصص غير المسيطرة ستؤدي إلى عجز في الرصيد.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات للبيانات المالية للشركات التابعة بهدف توافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات داخل المجموعة بين أعضاء المجموعة بالكامل عند الاستبعاد.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,١ أساس التوحيد (تتمة)

يتم احتساب التغيير في حصة ملكية المجموعة، دون فقدان السيطرة، كعمالة حقوق ملكية. عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الربح أو الخسارة ويحتسب كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأي فائدة مستردة و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات والمطلوبات للشركة التابعة وأية حقوق غير مسيطرة. يتم احتساب جميع المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة تخلصت مباشرة من الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة (أي، تعيد تصنيف الربح أو الخسارة أو تحولها إلى فئة أخرى من فئات حقوق المساهمين كما ورد/تسمح به المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة كقيمة عادلة عند الإدراج المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، عند إمكانية التطبيق، التكلفة عند الإدراج المبدئي للاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف.

إن تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٢	٢٠٢١
مخازن زي العالمية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع المواد الغذائية وغير الغذائية بالجملة، بما في ذلك المواد الاستهلاكية الطازجة، والمأكولات المعلبة والمجمدة والمحفوظة وتقديم خدمات إعادة التعبئة والتغليف	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
ميجا اللوجستية بارك لإدارة المستودعات - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المستودعات والعمليات	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
مجموعة تموين ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
تموين لإدارة الشركات ذ.م.م (أ)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	-	١٠٠٪	-
جرين بارك انفسمنت - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها	-	١٠٠٪	-
الشركات التابعة لمخازن زي العالمية ذ.م.م:					
روبال هورايزون هولدينج ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	٦٠٪	٦٠٪	٦٠٪
الشركات التابعة لروبال هورايزون القابضة ذ.م.م:					
أوفرسييز فودسنتف تريدينج - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استيراد الأغذية المعلبة والمحفوظة بالجملة والمتاجر بها	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
روبال هورايزون للتجارة العامة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة، والبيع بالتجزئة لأنظمة الحاسب الآلي وبرامجه، واستيراد الأغذية المعلبة والمحفوظة بالجملة والمتاجر بها، واستيراد وتصدير الأغذية وتعبئتها وتغليفها	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
روبال هورايزون مخازن فزاع ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	البيع بالتجزئة والجملة للمخازن الاستهلاكية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
الأفق الملكي للتجارة العامة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة، والاستيراد، والتصدير، والبيع بالتجزئة للمنتجات الخشبية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,١ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٢	٢٠٢١	الأنشطة الرئيسية	مكان التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
الشركات التابعة لمجموعة تمويل ذ.م.م:					
			تربية منتجات الدواجن وتفريخها ومعالجتها وتغذيتها وبيعها	الإمارات العربية المتحدة	عجبان للدواجن ذ.م.م
			تجارة منتجات الأطعمة البحرية ومعالجتها وتعبئتها	الإمارات العربية المتحدة	شركة اليانس للمأكولات ذ.م.م
			شركة استثمارية	الإمارات العربية المتحدة	أغريف أس بي في آر أس سي
			شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	أن آر تي سي فوود هولدينج ذ.م.م (أ)
الشركات التابعة لـ أغريف أس بي في آر أس سي:					
			زراعة الأراضي، واستصلاح الأراضي، تربية جميع أنواع الماشية والخراف، وإنتاج الخدمات الزراعية الأخرى والخدمات ذات الصلة بالماشية	مصر	الهاشمية لاستصلاح الأراضي والزراعة أس.أيه.أي
الشركات التابعة لشركة أن آر تي سي فوود هولدينج ذ.م.م					
			تجارة الفاكهة والخضروات والأغذية المجمدة	الإمارات العربية المتحدة	أن آر تي سي دبي انترناشيونال لتجارة الفاكهة والخضروات ذ.م.م
			تجارية الفاكهة والخضروات، تجارة الأغذية والمشروبات، وتجارة الدواجن المجمدة	الإمارات العربية المتحدة	نصار الرفاعي لتجارة الخضروات والفاكهة ذ.م.م
			تجارة البطاطا	الإمارات العربية المتحدة	نصار الرفاعي لتجارة البطاطا ذ.م.م
			تعليب وتعبئة الفواكه والخضروات	الإمارات العربية المتحدة	شركة نصار الرفاعي لتعليب وتعبئة الفواكه والخضروات والبقوليات ذ.م.م
			تجارة الفواكه والخضروات، وتجارة المواد الغذائية والمشروبات	الإمارات العربية المتحدة	فودكيز ذ.م.م
			تجارة الفواكه والخضروات، وتجارة المواد الغذائية والمشروبات	الإمارات العربية المتحدة	أبناء الرفاعي لتجارة الخضار والفاكهة ذ.م.م
			البيع بالتجزئة للخضروات والفاكهة والمواد الغذائية المجمدة، واللحوم والأسماك الطازجة والمواد الغذائية المعلبة والمحفوظة	الإمارات العربية المتحدة	هول سيل ماركت لتجارة الخضروات والفاكهة ذ.م.م
			البيع بالتجزئة للخضروات والفاكهة والمواد الغذائية المجمدة، واللحوم الطازجة وخدمات مرافق الغاز والنفط البحرية والبرية	الإمارات العربية المتحدة	ان آر تي سي انترناشيونال لتجارة الخضروات والفاكهة ذ.م.م
			تأسيس وإدارة المشاريع الزراعية التجارية والاستثمار فيها	الإمارات العربية المتحدة	ان آر تي سي انفستمنت اس بي ذ.م.م

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,١ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	مكان التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠٢١ ٢٠٢٢			
			الشركات التابعة لشركة آر أن تي سي فوود هولدينج ذ.م.خ (تتمة)
	تجارة المواد الغذائية للأطفال، والأطعمة والمشروبات والخضار والفواكه	الإمارات العربية المتحدة	ميراث رويال نيتشر لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.خ
١٠٠٪ -			
			الشركات التابعة لتمويل إدارة الشركات ذ.م.خ:
	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	إبيكس للاستثمار ش.م.خ (سابقاً: اسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.خ)
٥١,٥٪ -			
	تجارة بيع الأسماك والحيوانات البحرية الطازجة بالجملة	الإمارات العربية المتحدة	الجرف للأسماك ذ.م.خ
١٠٠٪ -			
	تصنيع وتكرير الزيت النباتي، وتصنيع الحمض الكيميائي العضوي الأساسي، والقوارير البلاستيكية والأوعية المشابهة وقطع الأغذية البلاستيكية	الإمارات العربية المتحدة	شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.خ
٧٠٪ -			
			الشركات التابعة لشركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.خ
	تجارة الأغذية والمشروبات	الإمارات العربية المتحدة	سبياق مبدل إيست ذ.م.خ
٩٨٪ -			
			الشركات التابعة لإبيكس للاستثمار ش.م.خ:
	شركة استثمار	الإمارات العربية المتحدة	أبيكس القابضة ذ.م.خ
١٠٠٪ -			
	تصنيع الكنكر والأسمنت الهيدروليكي، وتجارة منتجات الأسمنت بالجملة	الإمارات العربية المتحدة	شركة اسمنت رأس الخيمة ذ.م.خ
١٠٠٪ -			
	تمويل المواد الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	إبيكس الوطنية لخدمات التمويل ذ.م.خ
١٠٠٪ -			
	بيع وتأجير الخيام	الإمارات العربية المتحدة	شركة الخيام المركزية - ملكية فردية ذ.م.خ
١٠٠٪ -			
	خدمات إدارة مرافق	الإمارات العربية المتحدة	آر آر لإدارة المرافق - ملكية فردية ذ.م.خ
١٠٠٪ -			
	تنفيذ أعمال التصميم الداخلي	الإمارات العربية المتحدة	بودوار انتريورز - ملكية فردية ذ.م.خ
١٠٠٪ -			
	الاستثمار في المشاريع وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	إبيكس الوطنية للاستثمار ذ.م.خ
١٠٠٪ -			
	خدمات تنظيف المباني	الإمارات العربية المتحدة	شركة الخدمات المساندة للتمويل - ملكية فردية ذ.م.خ
١٠٠٪ -			
	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة	الإمارات العربية المتحدة	إبيكس لإدارة الشركات ذ.م.خ
٤٠٪ -			
	بناء وتطوير العقارات	الإمارات العربية المتحدة	إبيكس للتطوير والمقاولات - ملكية فردية ذ.م.خ
١٠٠٪ -			

٢,١ أساس التوحيد (تتمة)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

نسبة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	مكان التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية
٢٠٢١	٢٠٢٢		
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	نادي التنس
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شحن وتخليص بري وبحري وجوي
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	التجارة والاستثمار في المحاصيل الزراعية
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	صيانة إصلاح المعدات والآلات البحرية
الشركات التابعة للجراف للأسماك ذ.م.خ:			
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع الأسماك والحيوانات البحرية الطازجة بالجملة
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تربية المائيات برية المنشأ
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	معالجة الأسماك والمأكولات البحرية وحفظها
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع الأسماك والحيوانات البحرية الطازجة بالجملة

(أ) شركات تابعة تم الاستحواذ عليها خلال السنة (إيضاح ٦).

٢,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة متوافقة مع السياسات المحاسبية المطبقة كما في السنة السابقة باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والتالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- الإشارة إلى الإطار النظري - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
- متحصلات الممتلكات والآلات والمعدات قبل الاستخدام المقصود منها - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦
- العقود الملزمة - تكاليف استيفاء عقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة - الشركة التابعة كمطبق للمعايير لأول مرة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية - الرسوم في اختبار "١٠ في المائة" لاستبعاد المطلوبات المالية
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضريبة في قياسات القيمة العادلة

لم يكن لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لدى المجموعة النية في استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الشراء كإجمالي الاعتبار المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، وقيمة أي حقوق غير مسيطرة في الجهة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تقوم المجموعة باختيار إذا ما كان سيتم قياس الحقوق الغير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة من صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. تدرج تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

تحدد المجموعة أنها استحوذت على أعمال، عندما تستحوذ على عدد من الأنشطة والموجودات والمطلوبات التي تتضمن مدخلات وعملية جوهرية تساهم بشكل كبير على القدرة إنتاج مخرجات. تعتبر العملية المستحوذ جوهرية في حال كانت هامة للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتتضمن المدخلات المستحوذ قوى عاملة منظمة بالمهارات اللازمة والمعرفة والتجربة لأداء تلك العملية أو تساهم بشكل جوهرية في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر مميزة ونادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة جوهرية أو مجهود أو تأخر في القدرة للاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المالية المفترضة من أجل التصنيف والتخصيص الملائمين وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف المناسبة كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن هذا فصل المشتقات الضمنية في عقود استضافة من قبل المستحوذ عليه.

في تاريخ الاستحواذ، يتم إدراج الموجودات والموجودات المفترضة المستحوذ عليها القابلة للتحديد بقيمتها العادلة، باستثناء:

- موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة، والموجودات أو المطلوبات ذات الصلة باتفاقيات مكافآت الموظفين التي تم إدراجها وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ مكافآت الموظفين، على التوالي؛
- يتم قياس المطلوبات أو حقوق المساهمين ذات الصلة باتفاقيات المدفوعات على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ المدفوعات على أساس الأسهم بتاريخ الاستحواذ؛ و
- يتم تصنيف الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة التي يتم قياسها وفقاً لذلك المعيار.

سيتم إدراج أي اعتبار طارئ يتوجب تحويله من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة عند تاريخ الاستحواذ. يتم تصنيف الالتزامات الطارئة كأصل أو التزام الذي يعتبر أداة مالية ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، ويتم قياسه بالقيمة العادلة وإدراج التغييرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس الاعتبار الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقارير مالية مع التغييرات في القيمة العادلة المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي الاعتبار المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة وأي حصص محتفظ بها سابقاً تتجاوز صافي الموجودات القابلة للتحديد المكتسبة والالتزامات المفترضة). في حال أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتسبة تتجاوز إجمالي الاعتبارات المحولة، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الموجودات المكتسبة والمطلوبات المفترضة بشكل صحيح وبمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي يجب إدراجها بتاريخ الاستحواذ. في حال أن إعادة التقييم لا تزال تنتج عن زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها على إجمالي الاعتبارات المحولة، يتم عندها إدراج الربح في بيان الدخل الشامل الموحد.

قد يتم قياس الحصص غير المسيطرة التي تعرض حصص الملكية وتخصص لحاملها حصة ملائمة من صافي موجودات الشركة في حال حدوث تصفية مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بحصة ملائمة من الحقوق غير المسيطرة للمبالغ المدرجة من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم تحديد خيار القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى للحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة، أو عندما يكون ملائماً، على الأساس الوارد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في دمج الأعمال منذ تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عملية دمج الأعمال، بغض النظر إذا ما تم تحديد موجودات ومطلوبات الجهة المستحوذ لهذه الموجودات وتم تخصيصها لهذه الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزء من الوحدة المولدة للنقد وجزء من العمليات ضمن تلك الوحدة التي تم استبعادها، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تدرج ضمن القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الأرباح والخسائر من الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف استناداً إلى القيمة المرتبطة بالعملية المستبعدة والجزء من الوحدة المولدة للنقد المحتفظ بها.

في حال كانت المحاسبة المبدئية لدمج الأعمال غير مكتملة بنهاية فترة التقارير المالية التي حدث فيها الدمج، تدرج المجموعة مبالغ إضافية لبنود المحاسبة غير المكتملة. يتم تعديل هذه المبالغ الإضافية خلال فترة القياس، أو يتم إدراج الموجودات أو المطلوبات الإضافية التي لتعكس المعلومات الجديدة المتحصل عليها حول الحقائق والظروف الموجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي تؤثر على المبالغ المدرجة في ذلك التاريخ.

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات الحالية

يتم احتساب التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة كعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحصص المجموعة وحصص الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي يتم تعديل الحقوق غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالك المجموعة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات الحالية (تتمة)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل ويتم احتسابها على أنها الفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأي فائدة محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات من الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن جميع المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة للشركة التابعة مباشرة.

يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة السابقة عندما يتم فقدان السيطرة كقيمة دفترية مبدئية لأغراض المحاسبة اللاحقة للفائدة المحتفظ بها كاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف أو أصل مالي.

استبعادات حصة شركة تابعة إلى شركة محتسبة بطريقة حقوق الملكية

يتم استبعاد الربح أو الخسارة من استبعاد حصة في شركة تابعة إلى شركة محتسبة بطريقة حقوق الملكية بمدى الحصة المحتفظ بها غير المباشرة في تلك الشركة المستبعدة من قبل المجموعة.

استحواذ على شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

يتم احتساب المعاملات التي تزيد من تحويل حصة في الشركات التي تخضع لسيطرة مشتركة وفقاً لطريقة تجميع الفائدة للمحاسبة في تاريخ التحويل بدون إعادة بيان الفترات السابقة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المستحوذة بالقيم الدفترية المدرجة سابقاً في السجلات المحاسبية للشركة المحول منها. يتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المستحوذ عليها إلى احتياطي الدمج والاحتياطيات الأخرى ضمن شركة المجموعة. يتم إدراج أية تكاليف معاملات للاستحواذ مباشرة في حقوق الملكية.

استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف

إن الشركة الزميلة هي شركة تمارس عليها المجموعة نفوذاً جوهرياً وهي لا تكون شركة تابعة أو حصة في شركة ائتلاف. إن النفوذ الجوهري هي القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس لها سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن شركة الائتلاف هي نوع من الاتفاقية المشتركة، حيث يكون لأطراف السيطرة المشتركة للاتفاقية حقوق على صافي موجودات شركة الائتلاف. إن السيطرة المشتركة هي الاتفاق تعاقدياً على مشاركة السيطرة على اتفاقية، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الصلة موافقة جماعية من قبل الأطراف التي تتشارك السيطرة.

إن الاعترافات المدفوعة عند تحديد النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة هي مشابهة لتلك الاعترافات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة وشركة الائتلاف باستخدام طريقة حقوق الملكية.

يتم إدراج نتائج وموجودات الشركات الزميلة وشركات الائتلاف في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة، باستثناء الاستثمار الذي يتم تصنيفه كمحتفظ به للبيع، في تلك الحالة يتم احتسابه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية لإدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو شركة الائتلاف في القيمة الدفترية للاستثمار ولم يتم اختبارها للانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

يعكس بيان الدخل الشامل الموحد حصة المجموعة من نتائج الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف. يتم إدراج أي تغيير في الدخل الشامل الآخر كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة لذلك، عندما يكون هناك تغيير مدرج مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف، تدرج المجموعة حصتها من أية تغييرات، عندما يكون ملائماً، في بيان التغييرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو شركة الائتلاف بمقدار الحصة في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

يتم عرض إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة شركات زميلة وشركات ائتلاف في بداية بيان الدخل الشامل الموحد خارج الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف لنفس فترة التقارير المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لتتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد إذا ما كان من الضروري إدراج خسارة الانخفاض في القيمة في استثمارها في شركتها الزميلة أو شركة الائتلاف. في تاريخ كل تقارير مالية، تحدد المجموعة إذا ما كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف. في حال وجود ذلك الدليل، تحتسب المجموعة قيمة الانخفاض في القيمة كالفارق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركات الزميلة وشركات الائتلاف في بيان الدخل الشامل الموحد.

عندما تتساوى خسائر المجموعة في شركة زميلة أو شركة ائتلاف أو تتجاوز حصصها في الشركات الزميلة أو شركات الائتلاف (والتي تتضمن الحصص طويلة الأجل، التي تشكل في جوهرها جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركات الزميلة أو شركات الائتلاف)، لا تدرج المجموعة الخسائر اللاحقة، ما لم يكون لديها التزامات متكبدة أو مدفوعات بالنيابة عن الشركات الزميلة أو شركات الائتلاف.

عند فقدان النفوذ الجوهري على الشركات الزميلة أو السيطرة المشتركة على شركة الائتلاف، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار عائد بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف عند فقدان النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار العائد، ويتم إدراج المتحصلات من الاستبعاد ضمن الربح أو الخسارة.

إدراج الإيرادات

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

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

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

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

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

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

بيع البضائع

يتم إدراج الإيرادات من بيع السلع الغذائية وغير الغذائية في وقت محدد. فيما يتعلق بمبيعات البضائع للعملاء التي تحتوي بشكل أساسي على التزام أداء واحد، يتم إدراج الإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع، وهو الوقت الذي يتم فيه شحن البضائع إلى موقع العميل المحدد (التسليم). بعد التسليم، يكون لدى العميل حرية التصرف في استخدام البضائع ويتحمل المسؤولية الرئيسية عند بيع البضائع كما يتحمل مخاطر التقادم والخسائر المتعلقة بالبضائع.

خدمات إدارة المرافق

تقوم المجموعة بتقديم خدمات إدارة مرافق متخصصة، وخدمات صيانة ودعم تشغيلي لعملائها. تُدرج هذه الخدمات كالتزام أداء ويتم استيفؤه على مدى فترة من الزمن على أساس شهري بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

إيرادات العقد

تتكون إيرادات العقد من إيرادات تنفيذ العقود المتعلقة بخدمات مشروع تشييد الخيام. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من عقود خدمات تنفيذ مشروع البناء بمرور الوقت عندما يتم تخصيص الموجودات التي تم تشييدها بشكل كبير حسب احتياجات العميل بدون استخدام بديل ولدى المجموعة الحق في دفعة السداد مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

تشتمل إيرادات العقد على المبلغ المبدئي المتفق عليه في العقد زائداً أي تغييرات في أعمال العقد، والمدفوعات التحفيزية، إلى المدى الذي تكون فيه من المحتمل أن ينتج عنها إيرادات، وإمكانية قياسها بشكل موثوق واعتمادها من قبل العملاء. يتم إدراج المطالبات عندما وصول المفاوضات إلى مرحلة متقدمة يكون فيها قبول العميل بالمطالبة محتملاً ويكون فيها قياس المبلغ بشكل موثوق ممكناً. تتضمن إيرادات العقد أيضاً الإيرادات من إرساء المشاريع الكبيرة لأعمال تشييد الخيام. يتم إدراج تلك المبالغ عند تسوية كافة التزامات الخدمة الجوهرية الناشئة من الخدمات ذات الصلة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

إدراج الإيرادات (تتمة)

إيرادات العقد (تتمة)

في حال كان من الممكن قياس نتائج العقد بشكل موثوق، فإنه يتم إدراج إيرادات العقد في بيان الربح أو الخسارة الموحد بالتناسب مع مرحلة اكتمال العقد. يتم تقييم الخسائر على العقود على أساس كل عقد على حدة ويتم تكوين مخصص بكامل المبلغ لأي خسائر محتملة، بما في ذلك الخسائر المتعلقة بالأعمال المستقبلية في العقد، في فترة توقع الخسارة.

عندما يكون بالإمكان تقدير نتائج العقود بدقة، فإنه يتم إدراج الإيرادات فقط إلى مدى تكاليف العقد المتكبدة والتي من المحتمل أن تكون قابلة للاسترداد، ويتوجب إدراج تكلفة العقود كمصاريف في الفترة التي تم فيها تكبدها.

يتم إدراج الذمم المدينة من قبل المجموعة عندما يتم تسليم البضاعة إلى العميل حيث يمثل ذلك الوقت الذي يصبح فيه استحقاق الاعتبار غير مشروطاً، حيث أن مرور الوقت هو المطلوب فقط قبل السداد. يتم قياس الإيرادات بناءً على الاعتبار الذي تتوقع المجموعة استحقاقه من العقد مع العميل بخلاف المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إدراج الإيرادات من توزيعات الأرباح من الاستثمارات في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما تنشأ حقوق المساهمين في استلام الدفعات.

إيرادات الفوائد

يتم إدراج إيرادات الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي بموجبها يخصم المعدل المستخدم فعلياً المقبوضات النقدية المستقبلية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

الممتلكات والألات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت بناءً على معدلات يتم تقديرها لاستهلاك الموجودات ذات الصلة على مدى أعمارها الإنتاجية في الأعمال كما يلي:

١٠ - ٤٠ سنة	مباني وتحسينات على المآجور
٣ - ٦٠ سنة	الألات والماكينات
٢ - ٥ سنوات	الحاسب الآلي والمعدات المكتبية
٢ - ١٠ سنوات	السيارات

يتم رسملة المصاريف المتكبدة لاستبدال بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات، إذا كان مسجلاً بشكل منفصل، ويتم شطب القيمة الدفترية للبند الذي تم استبداله. كذلك يتم رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والألات والمعدات. تدرج جميع المصاريف الأخرى في بيان الدخل الشامل عند تكبد المصاريف.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الموجودات قيد الإنشاء ("الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ") بالتكلفة، وصافي خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، ولا يتم استهلاكها. سيتم استخدام جميع التكاليف العائدة مباشرة إلى جلب الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة وبالطريقة المقصودة من قبل الإدارة، ويتم إدراجها في تكلفة الإنشاء، بما فيها تكاليف الموظفين ذات الصلة، والموجودات المؤهلة، ويتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات أو الاستثمارات العقارية ويتم استهلاكها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.

الاستبعاد

يتم شطب بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عند عدم توقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل الشامل عند استبعاد الأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.

النباتات المثمرة

إن النباتات المثمرة هي النباتات الحية التي:

- تُستخدم في إنتاج أو توريد منتج زراعي؛
- يتوقع أن تنتج ثمار لأكثر من فترة واحدة؛ و
- من المستبعد بيعها على أنها منتجات زراعية، باستثناء مبيعات الخردة العرضية.

يقوم معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ - الزراعة بشكل واضح باستبعاد النباتات المثمرة من نطاقه ويتم إدراجها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات. مع ذلك، لا يزال المنتج الذي ينمو على النبات المثمر ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١.

يتم إدراج النباتات المثمرة الناضجة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم قياس النباتات المثمرة غير الناضجة بتكلفتها المتراكمة. تتوقف رسملة التكاليف عندما تصل النباتات المثمرة إلى حالة النضوج وهو الوقت الذي يمكن فيه حصاد النباتات المثمرة بشكل تجاري.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإدراج المبدئي بالتكلفة. بعد الإدراج المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المؤداة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويتم عرض النفقات في بيان الدخل الشامل في السنة التي يتم فيها تكبد النفقات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحدودة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها للانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقارير مالية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل الشامل الموحد.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للانخفاض في القيمة سنوياً إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة لا تزال قابلة للدعم. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم استبعاد الأصل غير الملموس عند الاستبعاد (أي، التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة عند استبعاد الأصل (المحتسب كالفارق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل الشامل الموحد.

علاقات العميل

تمثل علاقات العملاء منافع اقتصادية مستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مع العملاء تتجاوز المبلغ المضمون بأي ترتيب تعاقدي حالي. قد تكون علاقة العميل المكتسبة في مجموعة أعمال لا تنشأ عن عقد مع ذلك قابلة للتحديد لأن العلاقة قابلة للفصل. تمثل هذه العلاقات بشكل أساسي العلاقات غير التعاقدية، التي تم الحصول عليها عند دمج أعمال (إيضاح ٦) وتستوفي معايير الإدراج كموجودات غير ملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٨. تتمتع علاقات العملاء بعمر إنتاجي محدد ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على الأعمار الإنتاجية المقدرة من ٦ إلى ١٤ سنوات.

الأسماء التجارية

إن الأسماء التجارية هي عبارة عن تصميم فريد أو علامة أو رمز أو كلمات أو مزيج من هذه العناصر المستخدمة في إنشاء صورة تحدد منتجاً وتميزه عن منافسيه. يمثل اسم العلامة التجارية المنافع الاقتصادية المستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مرتبطة بالاسم التجاري لإحدى الشركات التابعة، رويال هورايزون القابضة ذ.م.م، المستحوذ عليها في السنة السابقة (إيضاح ٦). لدى اسم العلامة التجارية عمر إنتاجي غير محدد.

العلامات التجارية

إن العلامات التجارية هي كلمات أو أسماء أو رموز أو غيرها من الوسائل المستخدمة في التجارة للإشارة إلى مصدر المنتج وتمييزه عن منتجات الآخرين. تمثل العلامات التجارية منافع اقتصادية مستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مرتبطة بالاسم التجاري لإحدى الشركات التابعة، رويال هورايزون القابضة ذ.م.م، المستحوذ عليها في السنة السابقة (إيضاح ٦). لدى العلامات التجارية أعمار إنتاجية غير محددة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

التراخيص

تسمح التراخيص لشركة رويال هورايزون القابضة ذ.م.خ باستخدام اسم "فرعة" في محلاتها للبيع بالتجزئة، وتم إدراجه عند الاستحواذ على رويال هورايزون القابضة ذ.م.خ خلال السنة. لدى تراخيص فرعة عمر إنتاجي ٨ سنوات.

منافع عقد الإيجار

تتمثل منافع عقد الإيجار في منافع اقتصادية في شكل اتفاقيات إيجار مميزة استحوذت عليها المجموعة بموجب دمج أعمال. تتميز منافع عقد الإيجار بأعمار إنتاجية محدودة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لمنافع عقد الإيجار وقدرها ١٥ سنة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة الأخرى على مدى ٣ سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية بتقييم ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على انخفاض قيمة أصل. في حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يكون هناك حاجة لإجراء اختبار سنوي للانخفاض في قيمة أصل، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. إن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المولدة للنقد، ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، ما لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المولدة من قبل موجودات أخرى أو مجموعة من الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للأوراق المالية المطروحة للعام، أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تعتمد المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على أحدث الميزانيات والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل من الوحدات المولدة للنقد للمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. تغطي هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن فئات المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة، أو انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً فقط عند حدوث تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ آخر إدراج لخسائر الانخفاض في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، صافية من الاستهلاك، فيما لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إدراج هذا العكس في بيان الربح أو الخسارة الموحد ما لم يكن الأصل مدرجاً بقيمة مُعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس على أنه زيادة من إعادة التقييم.

يتم اختبار الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً للانخفاض في القيمة وعندما تشير الظروف إلى احتمالية انخفاض القيمة الدفترية.

يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة من خلال تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) والتي تتعلق الشهرة بها. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، عندها يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

القروض

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافي تكاليف المعاملة المتكبدة. تُدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة، ويتم إدراج الفرق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إدراج الرسوم المدفوعة عند إنشاء تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم سحب التسهيل بالكامل أو جزء منه، ورسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات التصفية وإطفائها خلال فترة التسهيل التي تتعلق بها.

يتم شطب القروض من بيان المركز المالي الموحد عند الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إطفائه أو تحويله إلى طرف آخر والاعتبار المدفوع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة في بيان الربح أو الخسارة الموحد كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

عندما يتم إعادة التفاوض حول شروط الالتزام المالي، وتقوم الشركة بإصدار أدوات حقوق ملكية للدائن من أجل إطفاء جزء أو كامل الالتزام (مقايضة الدين بحقوق الملكية)، يتم إدراج الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة الموحد، والذي يتم قياسه كالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي والقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الصادرة. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وهي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو للبيع، إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى تصبح الموجودات جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود منها أو للبيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة إلى أن يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يتضمن، عقد إيجار. يحدث ذلك إذا كان العقد يحمل الحق في السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل اعتبار.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة واحدة لإدراج وقياس كافة عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار لسداد مدفوعات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الضمنية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الضمني متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات، أيهما أقل كما يلي:

السنوات	الأرض المستودع والمباني السيارات
٢٥ - ٥٠ سنة	
٦ سنوات	
٤ - ٥ سنوات	

إذا تم تحويل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، أو إذا عكست التكلفة ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تخضع موجودات حق الاستخدام كذلك للانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية، قسم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

(٢) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء.

لا يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم إدراج المدفوعات المتعلقة كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى سداد هذه المدفوعات ويتم إدراجها ضمن بند "المصاريف الأخرى" في بيان الدخل الشامل الموحد.

وفقاً للإجراء العملي، يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير الإيجارية، وبدلاً عن ذلك يقوم باحتساب أي عقد إيجار ومكونات غير إيجارية مرتبطة كاتفاقية واحدة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

عقود الإيجار (تتمة)

(٢) مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها في تاريخ بدء الإيجار في حال كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة جوهرياً أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الضمني.

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بتعديل مماثل على أصل حق الاستخدام ذو الصلة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة تتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو بسبب تغيير في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يكن تغيير مدفوعات الإيجار ناتجاً عن تغيير في معدل الفائدة العائم، حيث في هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب هذا التعديل كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم كذلك بتطبيق الإعفاء من إدراج عقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في اتفاقيات إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض خيامها وقوافلها ومحلاتها.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مؤجراً كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنتقل شروط عقد الإيجار إلى حد كبير كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

يتم إدراج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة، إلا في الحالات التي يكون فيها هناك أساس منتظم آخر يمثل بشكل أكبر النمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض على وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إدراج المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بصافي قيمة استثمار المجموعة في عقود الإيجار.

يتم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلية على الفترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص الاعتبار بموجب العقد لكل مكون.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات البيولوجية

يتم قياس الموجودات البيولوجية عند الإدراج المبدئي وفي نهاية كل فترة تقارير مالية بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المقدرة للبيع، وعندما لا يمكن قياسها بشكل موثوق بالقيمة العادلة عند الإدراج المبدئي. في مثل هذه الحالات، تقوم الشركة بقياس الأصل البيولوجي بالتكلفة التاريخية ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر استهلاك متراكمة ما لم / حتى تصبح القيمة العادلة قابلة للقياس بشكل موثوق. يتم تحديد القيم العادلة بناءً على أسعار السوق الحالية لنوع مماثل من الموجودات. تشمل تكاليف البيع عمولة الوسطاء والتجار.

يتم إدراج الربح أو الخسارة عند الإدراج المبدئي للموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع من التغيير في القيمة العادلة ناقصاً التكاليف التقديرية للبيع في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

الموجودات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبدئي، كما تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. تقوم المجموعة بمبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة، زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي بغير القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لكي يتم تصنيف أصل مالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يولد تدفقات نقدية والتي تكون عبارة عن "مجرد دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة" على المبلغ الأساسي القائم. يُشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين، النقد وما يعادله والذمم التجارية المدينة)؛
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)؛
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند استبعادها (أدوات حقوق الملكية)؛ و
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الإدراج المبدئي والقياس (تتمة)

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

(أ) إذا كان الأصل المالي محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و

(ب) إذا كان ينشأ عن البنود التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية والتي تعتبر مجرد دفعات للمبالغ الأساسية والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر ضمن بيان الدخل الشامل الموحد عند استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير، والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، وقروض من طرف ذو علاقة والنقد والأرصدة البنكية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد.

تتضمن هذه الفئة استثمارات حقوق الملكية التي لم تختار المجموعة تصنيفها بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم إدراج توزيعات الأرباح على استثمارات حقوق الملكية المتداولة وغير المتداولة تحت بند الاستثمار والإيرادات الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد عندما ينشأ حق في السداد.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإدراج المبدئي، يمكن أن تختار المجموعة تصنيف استثمارات غير قابلة للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وعندما تكون غير محتفظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر على الإطلاق. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الدخل الشامل الموحد عندما ينشأ الحق في إجراء الدفعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تكون هذه الأرباح مدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة الموجودات بالتكلفة المطفأة بما في ذلك أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. تعتمد خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والتي يتم خصمها بقيمة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تُعتبر جزءاً لا يتجزأ من الأحكام التعاقدية.

يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم ينشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة في غضون الإثني عشر شهراً القادمة (خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي نشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتوجب تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإدراج مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة في تاريخ كل تقارير مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة للمخصصات تعتمد على خبرتها في خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الأجلة الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل أخذ أية تحسينات ائتمانية محتفظ بها لدى المجموعة في الاعتبار. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الاستبعاد

يتم استبعاد الأصل المالي (أو، عند اللزوم، جزء من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) بشكل رئيسي (أي، يتم استبعاده من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عند:

- انتهاء حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو قيامها بافتراض دفع التزامات مقابل التدفقات النقدية بالكامل من دون أي تأخير جوهري لطرف ثالث وفقاً لاتفاقية وساطة؛ وإما
 - قيام المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المحتملة للأصل، أو
 - عدم تحويل المجموعة أو احتفاظها بكافة المخاطر والمنافع المحتملة للأصل، ولكن قيامها بتحويل السيطرة على الأصل.

عند قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو عند دخولها في اتفاقية وساطة، فإنها تقيم إذا، وبالمدي الذي، يمكنها استرداد مخاطر ومنافع الملكية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات المالية (تتمة)

الاستبعاد (تتمة)

عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، أو لم تحول السيطرة على الأصل، فإنها تستمر في إدراج الأصل المحول بمدى مشاركتها المستمرة. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإدراج الالتزام المرتبط. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي قامت المجموعة باستردادها.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو أقصى مبلغ للاعتبار الذي قد يتطلب من المجموعة دفعه، أيهما أقل.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

يتم إدراج المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إصدار مطلوبات مالية إلى القيمة العادلة للمطلوبات المالية، أو يتم خصمها من القيمة العادلة للمطلوبات المالية، كما هو مناسب، عند الإدراج المبدئي. يتم إدراج تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مباشرة في بيان الدخل الشامل الموحد.

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة عن المجموعة إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الاتفاقيات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت وجود حصة متبقية في موجودات شركة بعد خصم كافة التزاماتها. يتم إدراج أدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة ضمن المتحصلات المستلمة، صافي تكاليف الإصدار.

يتم إدراج إعادة شراء أدوات حقوق الملكية المملوكة للمجموعة وخصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إدراج الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل الموحد عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية المملوكة للمجموعة.

المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تحميل مصاريف الفوائد ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتخصيص مصاريف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم فعلياً المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والمبالغ المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو (عند اللزوم) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي.

تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من التزام عقد الإيجار، والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى وقرض من طرف ذو علاقة والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

الاستبعاد

يتم استبعاد التزام مالي عندما يتم استيفاء الالتزام بموجب المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي إلى حد كبير، يتم التعامل مع مثل هذا الاستبدال أو التعديل على أنه استبعاد للالتزام الأصلي وإدراج للالتزام جديد. يتم إدراج الفرق في المبالغ الدفترية في بيان الدخل الشامل الموحد.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المدرجة وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آنٍ واحد.

المخزون

الأسماك والمنتجات السمكية

يتم إدراج الأسماك الجاهزة والمنتجات السمكية بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً وأصدر أولاً. تتضمن التكلفة تكلفة الشراء، والشحن، والتأمين والمصاريف الأخرى ذات الصلة المتكبدة في توصيل البضائع موقعها ووضعها الحالي. يعتمد صافي القيمة القابلة للتحقيق على أسعار البيع الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدر تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع. يتم تكوين مخصص عند الضرورة للأصناف المتضررة والمنقادمة والبطيئة الحركة.

منتجات الدواجن

يتم إدراج الدجاج اللحم وبيض التفريخ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. تتكون التكلفة من نسبة من تكلفة البيض الذي ينتجه الدجاج أو الذي يتم شراؤه، والعلف، وأدوية اللقاح التي يستهلكها الدجاج، ومصاريف الذبح ورسوم التغليف.

التغليف والمواد الخام، والمواد الغذائية وغير الغذائية، والبضائع الجاهزة الأخرى وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل بعد تعديل مخصص أي بنود بطيئة أو متقادمة. يتم تقييم المخزون على أساس مبدأ المتوسط المرجح، ويشمل المصاريف المتكبدة عند الاستحواذ على المخزون، أو المنتج أو تكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى المتكبدة في إيصال المخزون إلى حالته وموقعه الحالي. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً مصاريف البيع المقدر.

الإيرادات المؤجلة

تمثل الإيرادات المؤجلة مبالغ الإيجار المقدمة المستلمة مقابل الخيام والقوافل والمحلات التي تؤجرها المجموعة خلال السنة ويتم إدراجها على أساس تخصيص الوقت.

النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك ذات استحقاقات أصلية بفترة ثلاثة أشهر أو أقل، صافي السحوبات على المكشوف من البنوك.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالدرهم الإماراتي، وهو كذلك العملة الوظيفية للشركة. تحدد المجموعة العملة الوظيفية لكل شركة ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد عملية أجنبية، يعكس الربح أو الخسارة المعاد تصنيفهما إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة بمعدلات الصرف الفورية للعملة الوظيفية الخاصة بها في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للإدراج.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بمعدلات الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقارير المالية.

يتم إدراج الفروق الناتجة عن التسوية أو تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من التحوط لصافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم إدراج هذه البنود في الدخل الشامل الآخر حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، وفي ذلك الوقت، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى الأرباح أو الخسائر. يتم كذلك إدراج رسوم الضرائب والأرصدة الدائنة العائدة إلى فروق الصرف على تلك البنود النقدية في الدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام معدلات الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام معدلات الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع عملية إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي فروق التحويل على البنود التي يتم إدراج أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر فيتم إدراجها كذلك في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

عند تحديد معدل الصرف الفوري لاستخدامه عند الإدراج المبدئي للأصل أو المصاريف أو الإيرادات ذات الصلة (أو جزء منها) عند استبعاد أصل غير نقدي أو التزام غير نقدي يتعلق باعتبار مقدم، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة مبدئياً بإدراج الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الاعتبار المقدم. في حالة وجود عمليات دفع أو استلام متعددة بشكل مقدم، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل عملية دفع أو استلام للاعتبار المقدم.

العمليات الأجنبية

عند التوحيد، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بمعدل الصرف السائد في تاريخ التقارير المالية ويتم تحويل بيانات الأرباح أو الخسائر بمعدل الصرف السائد في تواريخ المعاملات. يتم إدراج فروق الصرف الناتجة عن التحويل بهدف التوحيد في الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف مكون الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك العملية الأجنبية المعنية إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم معاملة أي شهرة ناتجة من الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عند الاستحواذ كموجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية ويتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف الفوري في تاريخ التقارير المالية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

مكافآت الموظفين

يتم تكوين استحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاق الموظفين للإجازة السنوية وتذكرة الإجازة نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقارير المالية.

يتم أيضاً تكوين مخصص للمبلغ الكامل لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لسياسة المجموعة، والتي تساوي على الأقل المكافآت المستحقة الدفع وفقاً لقانون العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة، عن فترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقارير المالية. يتم تصنيف الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالتزام متداول، بينما يتم تصنيف المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

يتم دفع اشتراكات التقاعد للموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية في دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لعام ٢٠٠٠ للمعاشات والتأمينات الاجتماعية.

المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) ناتج عن حدث سابق وتكون تكلفة تسوية الالتزام محتملة وقابلة للقياس بشكل موثوق به.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل التوقعات لاعتبارات الشراء المتطلبية لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقارير المالية بعد الأخذ في الاعتبار المخاطر والمسائل غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة تكون هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يكون من المتوقع استرداد جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص من طرف ثالث، فإنه يتم إدراج الذمم المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة وإمكانية قياس الذمم المدينة بشكل موثوق به.

المطلوبات الطارئة

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

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية بالقيمة المتوقعة استردادها أو دفعها لسلطات الضرائب. إن معدلات وقوانين الضرائب المستخدمة في حساب القيمة هي تلك السائدة أو المحتملة بتاريخ التقارير المالية، في الدول التي تعمل وتنتج المجموعة فيها دخلاً خاضعاً للضريبة.

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة

يتم إجراء مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على جميع الفروقات المؤقتة بتاريخ التقارير المالية بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض التقارير المالية في تاريخ التقارير المالية.

يتم إدراج جميع مطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة فيما عدا الآتي:

- عندما تنتج مطلوبات الضريبة المؤجلة من الإدراج المبدئي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة لا تندرج تحت دمج أعمال، وعندما لا تؤثر، عند تاريخ المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة؛ و
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة، الشركات الزميلة، والحصص في شركات الائتلاف وحينما يكون بالإمكان التحكم في زمن عكس الفروقات المؤقتة وعند توقع عدم إمكانية عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل القريب.

يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحيل ائتمان الضرائب الغير مستخدمة والخسائر الضريبية الغير مستخدمة. يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة إلى مدى توفر الربح الخاضع للضريبة مقابل إمكانية استخدام الفروقات القابلة للاستقطاع المؤقتة وترحيل ائتمان الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية فيما عدا:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع من الإدراج المبدئي لأصل أو التزام في معاملة لا تندرج تحت دمج أعمال وعندما لا تؤثر عند تاريخ المعاملة على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية؛ و
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة فقط في حدود إمكانية عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل القريب وتوفر الربح الخاضع للضريبة مقابل استخدام الفروقات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح ضريبي كاف للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المدرجة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم إدراجها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل أن تسمح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع أن تطبق في السنة عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على معدلات الضرائب (القوانين الضريبية) المعمول بها أو المعمول بها إلى حد كبير في تاريخ التقارير المالية. يتم إدراج الضرائب المؤجلة المتعلقة بالبنود المدرجة خارج الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج بنود الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

إن المنافع الضريبية المكتسبة كجزء من دمج الأعمال، ولكنها لا تفي بمعايير الإدراج المنفصل في ذلك التاريخ، يتم إدراجها لاحقاً إذا تغيرت المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف. يتم التعامل مع التعديل على أنه تخفيض في الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز قيمة الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو تم إدراجه ضمن الأرباح أو الخسائر.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

تقوم المجموعة بمقاصة موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا فقط إذا كان لديها حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وتتعلق موجودات الضرائب المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على المنشآت المختلفة الخاضعة للضريبة التي تعترم إما تسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يُتوقع فيها أن تتم تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة من مطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

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

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

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإدراج الالتزام بدفع توزيعات الأرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. يُصرح بالتوزيع عندما يتم اعتماده من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول (تتمة)

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات ذات الصلة، والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. قد تنتج الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات عن مخارج تتطلب تعديلات مادية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

عند تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في إيضاح ٣، قامت إدارة المجموعة باتخاذ عدة أحكام وتقديرات وافتراضات لا تختلف عن المصادر الأخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات ذات الصلة على التجربة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الضمنية على أساس مستمر. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تعديل التقدير في حال كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية في حال كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. تم تخليص الأحكام والتقديرات الجوهرية التي اتخذتها الإدارة كما يلي:

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقارير المالية، والتي لها مخاطر هامة قد تتسبب في إجراء تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم مناقشتها أدناه:

٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية لأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة استناداً إلى الفترة التي يكون فيها الأصل متوفراً للاستخدام. يقوم مثل هذا التقدير على أساس تقدير جماعي للممارسات الصناعية والتقييم والخبرة الفنية الداخلية مع موجودات مماثلة. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل أصل بشكل دوري وتحديثها في حال كانت التوقعات تختلف عن التقديرات السابقة نتيجة للاستهلاك الفعلي والتقدم الفني أو التجاري والقيود القانونية أو الأخرى على استخدام الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتحديد إذا ما كانت الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة بالإضافة إلى الاستثمارات في شركات الائتلاف والشركات الزميلة قد انخفضت قيمتها عندما تشير الأحداث أو الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. عند تقييم ما إذا كان هنالك أي مؤشر على وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد، عند تحديد المؤشر. يتطلب احتساب القيمة قيد الاستخدام من المجموعة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدات المولدة للنقد بالإضافة إلى اختيار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

حددت الإدارة عدم وجود مؤشرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة قابلة للاسترداد بالكامل.

الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة

يتم تقييم الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة للانخفاض في القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية على الوحدات المولدة للنقد الفردية على أساس سنوي. يكون هنالك انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تعتبر أعلى من قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام. يعتمد احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة القائمة على التنافس الحر لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف المضافة لاستبعاد الأصل. يعتمد احتساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم استخراج التدفقات النقدية من الموازنة لفترة الخمس سنوات القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لا تلتزم المجموعة بها بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي تعزز من أداء موجودات الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي حساسة لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة إلى جانب التدفقات النقدية الواردة المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستكمال الخارجي.

استنتجت الإدارة عدم وجود انخفاض في القيمة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأن القيم العادلة للشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة قابلة للاسترداد بالكامل.

دمج الأعمال

تتطلب محاسبة الاستحواذ لشركة ما تخصيص سعر الشراء لمختلف الموجودات والخصومات للأعمال المستحوذ عليها. بالنسبة لمعظم الموجودات والخصومات، يتم تخصيص سعر الشراء عن طريق تسجيل الأصل أو الالتزام بقيمته العادلة المقدرة. يتطلب تحديد القيمة العادلة للموجودات المقنتاة والمطلوبات المفترضة أحكاماً من قبل الإدارة وغالباً ما يتضمن استخدام تقديرات وافتراضات هامة، بما في ذلك الافتراضات فيما يتعلق بالتدفقات النقدية الداخلة والخارجة المستقبلية، ومعدلات الخصم، والأعمار الإنتاجية للموجودات ومضاعفات السوق. تستخدم إدارة المجموعة جميع المعلومات المتاحة لإجراء تحديدات القيمة العادلة.

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون ومخصص المخزون بطيء الحركة

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة و صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير قيمته القابلة للتحقيق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية فردياً، ولكنها قديمة ومتقدمة بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص انخفاض في القيمة وفقاً لنوع المخزون ومدى العمر والتقدم، بناءً على سياسة المجموعة المتعلقة بتكوين مخصص المخزون.

يتم إدراج المخزون بطيء الحركة بقيمة ٧,٧٧٨,٥٦٢ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٢٣٩,٣٨٧ درهم).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة. تعتمد معدلات المخصص على الأيام التي تجاوزت تاريخ استحقاقها لقطاعات عملاء متعددة ذات نماذج خسائر متشابهة (أي، من خلال المكان الجغرافي، نوع المنتج، نوع العميل وجدارته الائتمانية، والتغطية من خلال خطابات الاعتماد والأشكال الأخرى لضمان الائتمان).

تعتمد مصفوفة المخصص بشكل مبدئي على معدلات العجز التاريخية الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بتعديل المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع معلومات متوقعة. في تاريخ كل تقارير مالية، يتم تحديث معدلات العجز التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التقديرات المتوقعة.

إن تقييم العلاقة بين معدلات العجز التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة خسارة الائتمان المتوقعة للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة العجز الفعلي للعميل في المستقبل.

عند تحديد ما إذا كان يتوجب إدراج مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الدخل الشامل الموحد، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط مسموح به وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، والذي يتطلب إدراج الخسائر المتوقعة على مدى العمر من تاريخ الإدراج المبدئي للذمم المدينة. وفقاً لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة، بلغ مخصص خسارة الانخفاض في القيمة للذمم التجارية المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٦٦,٨٣٠,١٥٢ درهم (٢٠٢١: ١٤,٧٦٨,٥٨١ درهم).

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

عندما لا تستطيع المجموعة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتوجب على المجموعة أن تدفعه من أجل اقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، على مدى فترة مماثلة، مع ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتوجب على الشركة سداها"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها وضع بعض التقديرات الخاصة بالشركة.

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

احتساب كمية المخزون والموجودات البيولوجية

يتطلب احتساب كميات المخزون الختامية لبعض المواد الخام، والكلنكر، والاسمنت الجاهز والأسماك استخدام التقديرات. في نهاية كل فترة تقارير مالية، تقوم المجموعة بتعيين مساح لتحديد حجم المخزون الذي استخدمته الإدارة، باستخدام معادلة من خلال الرجوع إلى الوزن النوعي المقدر للمخزون، للوصول إلى الكمية الختامية.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعذر قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد على أساس الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، يستلزم الأمر وجود درجة من الأحكام أثناء تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام أخذ المدخلات في الاعتبار مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٤ لمزيد من الإفصاحات.

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة الموضحة في الإيضاح رقم ٣، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية التي لها الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أية فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أنه سوف تتم ممارسته، أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أنه لن تتم ممارسته.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات تمديد وإنهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقييم ما إذا كانت متأكدة إلى حد معقول من ممارستها أو عدم ممارستها لخيار تمديد أو إنهاء عقد الإيجار. وبهذا، تأخذ المجموعة بالاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة التي تولد حافزاً اقتصادياً لممارسة إما خيار التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الإيجار ما إذا كان هنالك حدث أو تغيير جوهري في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها يؤثر على قدرتها في ممارسة أو عدم ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء.

توحيد الشركات التي تمتلك فيها المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت (سيطرة فعلية)

بهدف تقييم السيطرة، أخذت المجموعة بعين الاعتبار السيطرة على الجهة المستثمر فيها، والتعرض أو الحقوق في العوائد المتغيرة من انضمامها إلى الشركة المستثمر فيها والقدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها. في حال كان لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت وحقوق أخرى مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة العوامل والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها. حصلت المجموعة على سيطرة في شركة أن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م وصنفتها كشركة تابعة للمجموعة، على الرغم من أن ملكيتها أقل من نصف رأس المال القائم. حددت المجموعة بأنها تسيطر على شركة أن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م بناءً على المعايير التالية:

- (أ) قامت المجموعة بتعيين ثلاثة من أصل خمسة أعضاء من مجلس إدارة شركة أن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٢، ويعتبر هذا التعيين تعاقدياً بموجب اتفاقية المساهمين المعدلة بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٢؛
- (ب) يتم إصدار قرارات مجلس الإدارة وعليه القرارات بناءً على الأغلبية البسيطة، وبذلك تم منح المجموعة سيطرة كاملة على عملية صنع القرارات من خلال مجلس الإدارة؛ و

٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

توحيد الشركات التي تمتلك فيها المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت (سيطرة فعلية) (تتمة)

ج) لدى مجلس الإدارة تفويض كامل في الإدارة والقيام بكافة الإجراءات والمعاملات بالنيابة عن الشركة، بما في ذلك الإشراف على أعمال شركة أن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م، لضمان كفاءة الحوكمة، والإشراف على الإدارة، إلى جانب تعيين وإحالة موظفي الإدارة الرئيسيين لشركة أن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م.

عند إتخاذ هذا القرار، اخذت المجموعة بعين الاعتبار الحجم المطلق لحصتها في شركة أن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م، واتفاقية المساهمين الحالية وقدرة المساهمين الآخرين على الحد من ترشيحاتها في مجلس الإدارة، وغالبية تمثيل المجموعة في مجلس الإدارة. وبناءً عليه، استناداً إلى العوامل أعلاه، أقرت المجموعة بأنها تمتلك سيطرة فعلية على شركة أن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م، وهو ما يؤكد قدرتها على التحكم في أغلبية مجلس الإدارة وبالتالي تم إدراج نتائجها في هذه البيانات المالية الموحدة.

٥ المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل بعد حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة مفصح عنها أدناه. لدى المجموعة النية في تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين؛
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم

١٢

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير مادي على بياناتها المالية الموحدة.

٦ دمج الأعمال

٦,١ دمج الأعمال بموجب سيطرة مشتركة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على الشركات التابعة الخاضعة لسيطرة مشتركة التالية. يتم استبعاد عمليات الاستحواذ هذه من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ (دمج الأعمال) باعتباره دمج أعمال لشركات خاضعة لسيطرة مشتركة، نظراً لأن المجموعة والشركات التي تم الاستحواذ عليها تخضع في النهاية لسيطرة نفس الطرف قبل و بعد الاستحواذ. تمت المحاسبة عن عمليات الاستحواذ في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة تجميع الفوائد، والتي تعكس الجوهر الاقتصادي للمعاملة. اختارت المجموعة توحيد الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات للشركات المستحوذ عليها من تاريخ الاستحواذ.

٦,١ (أ) عمليات استحواذ خلال السنة

تمويل لإدارة الشركات ذ.م.م ("أي سي إم")

اعتباراً من ٣٠ أبريل ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على نسبة ١٠٠٪ من حصص تمويل لإدارة الشركات ذ.م.م وشركاتها التابعة ("تمويل") من خلال إصدار ١٤١,٦٠٠,٠٠٠ سهم جديد بقيمة اسمية واحد درهم للسهم. إن تمويل شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي وتعمل في مجال خدمات الإدارة والاستثمار في المشاريع المتنوعة. فيما يلي الشركات التابعة لتمويل وحصص الملكية:

نسبة الملكية	الأنشطة الرئيسية	مكان التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٥١,٥٪	تصنيع الكلنكر والأسمنت الهيدروليكي، وتجارة بيع منتجات الأسمنت بالجملة والاستثمار وتأسيس وإدارة المشاريع الصناعية والتجارية والزراعية؛ وتقديم عقود تمويل الأتمة الجاهزة (إعداد الوجبات)، إدارة المخيمات وسكن العمال، خدمات إدارة المرافق، خدمات إدارة مرافق حقول البترول والغاز البرية والبحرية، بيع وتأجير الخيام والمظلات، وخياطة خيام السراقات، تنظيم الفعاليات والحفلات تنفيذ أعمال التصميم الداخلي	الإمارات العربية المتحدة	إبيكس للاستثمار ش.م.خ (سابقاً: اسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.خ)
٨٠٪	تجارة المواد الغذائية للأطفال، والأتمة والمشروبات والخضار والفواكه	الإمارات العربية المتحدة	شركة ميراث رويال نيتشر لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.م
١٠٠٪	بيع للأسماك والحيوانات البحرية الطازجة بالتجزئة	الإمارات العربية المتحدة	الجرف للأسماك ذ.م.م وشركاتها التابعة
٧٥٪	تصنيع وتكرير الزيت النباتي، وتصنيع الحمض الكيميائي العضوي الأساسي، والقوارير البلاستيكية والأوعية المشابهة وقطع الأغطية البلاستيكية	الإمارات العربية المتحدة	شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م وشركتها التابعة

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت تمويل لإدارة الشركات ذ.م.م بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٩٠١,٥١٧,٣٥٧ درهم و ٧٣,٢٤٩,٧٧٥ درهم على التوالي. في حال كان الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت تمويل لإدارة الشركات ذ.م.م بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١,٣٤٦,٥٢٤,١٧٧ درهم و ١٨١,١٤٦,٢٦٦ ألف درهم على التوالي.

جرين بارك انفسمنت – ملكية فردية ذ.م.م ("جرين بارك")

اعتباراً من ٦ ديسمبر ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على نسبة ١٠٠٪ من حصص جرين بارك انفسمنت – ملكية فردية ذ.م.م مقابل اعتبار قدره ٥٣١,٧٠٠,٠٠٠ درهم. إن جرين بارك شركة ذات مسؤولية محدودة تم تسجيلها وتأسيسها في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتعمل في مجال خدمات الإدارة والاستثمار في المشاريع المتنوعة. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت جرين بارك بأرباح للمجموعة بقيمة ٩٧٨,٤٢٦ درهم. في حال كان الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت جرين بارك بأرباح للمجموعة بقيمة ٤٣,٧٤٣,٥٣٣ درهم.

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال بموجب سيطرة مشتركة (تتمة)

٦,١ (أ) عمليات استحواد خلال السنة (تتمة)

الموجودات المكتسبة والمطلوبات المقترضة

إن المبالغ المدرجة فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد موضحة في الجدول أدناه.

الإجمالي درهم	جرين بارك درهم	تمويل لإدارة الشركات درهم	
٦٣٩,٣٠٦,١٨٩	-	٦٣٩,٣٠٦,١٨٩	الموجودات
١٤,٧٥٤,٦٠٥	-	١٤,٧٥٤,٦٠٥	ممتلكات، آلات ومعدات
٣٥,٣٠٩,٨٩٧	-	٣٥,٣٠٩,٨٩٧	موجودات غير ملموسة
٦٠٩,٦٧٤,٦١٨	٥٧٤,٧٤٥,٤١٠	٣٤,٩٢٩,٢٠٨	موجودات حق استخدام
٧٨٣,٣٠٥,٧١٥	-	٧٨٣,٣٠٥,٧١٥	استثمار في شركات زميلة
٣١,٣٥٢,٦٧٩	-	٣١,٣٥٢,٦٧٩	استثمارات في موجودات مالية
١١٠,٥٤٠,٩١٨	-	١١٠,٥٤٠,٩١٨	موجودات بيولوجية
٢٢١,٨٢٢,٨٩٣	١٥٠,٠٠٠	٢٢١,٦٧٢,٨٩٣	مخزون
١,٠٠٨,٩٧٨,٩٧٧	-	١,٠٠٨,٩٧٨,٩٧٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥١,٦١٥,٧٧٥	-	٥١,٦١٥,٧٧٥	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٣,٥٠٦,٦٦٢,٢٦٦	٥٧٤,٨٩٥,٤١٠	٢,٩٣١,٧٦٦,٨٥٦	نقد وأرصدة بنكية
			إجمالي الموجودات
١٠,٧٢٤,٤١٨	-	١٠,٧٢٤,٤١٨	المطلوبات
٣٩,٣٩٩,٤٦٨	-	٣٩,٣٩٩,٤٦٨	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٩,١٠٣,٣٦٧	-	٣٩,١٠٣,٣٦٧	قروض بنكية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مطلوبات عقد الإيجار
١٢٥,٥٥٤,٢٤٩	-	١٢٥,٥٥٤,٢٤٩	قرض من طرف ذو علاقة
٣٨٧,٧٧٦,٨٧٧	-	٣٨٧,٧٧٦,٨٧٧	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٦٢٧,٥٥٨,٣٧٩	-	٦٢٧,٥٥٨,٣٧٩	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٢,٨٧٩,١٠٣,٨٨٧	٥٧٤,٨٩٥,٤١٠	٢,٣٠٤,٢٠٨,٤٧٧	إجمالي المطلوبات
(٩٨٠,٦١١,٨٢٩)	-	(٩٨٠,٦١١,٨٢٩)	صافي الموجودات
١,٨٩٨,٤٩٢,٠٥٨	٥٧٤,٨٩٥,٤١٠	١,٣٢٣,٥٩٦,٦٤٨	ناقصاً: الفوائد غير المسيطرة
(١٤١,٦٠٠,٠٠٠)	-	(١٤١,٦٠٠,٠٠٠)	حصة متناسبة من صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
(٥٣١,٧٠٠,٠٠٠)	(٥٣١,٧٠٠,٠٠٠)	-	رأس المال الصارد (إيضاح ٢٢)
١,٢٢٥,١٩٢,٠٥٨	٤٣,١٩٥,٤١٠	١,١٨١,٩٩٦,٦٤٨	النقد المدفوع مقابل الاستحواد
			احتياطي الدمج

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال بموجب سيطرة مشتركة (تتمة)

٦,١ (ب) عمليات استحواذ في السنة السابقة

مجموعة تمويل ذ.م.م ("تموين")

اعتباراً من ٢٧ ديسمبر ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على نسبة ١٠٠٪ من حصص مجموعة تمويل ذ.م.م وشركاتها التابعة ("تموين") مقابل درهمين. إن تمويل شركة ذات مسؤولية محدودة تم تسجيلها وتأسيسها في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتعمل في مجال أعمال خدمات الإدارة والاستثمار في المشاريع المتنوعة. فيما يلي الشركات التابعة لتموين وحصص الملكية:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية
العجبان للدواجن ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	التربية وتفقيس البيض، ومعالجة الأعلاف وبيع منتجات الدواجن	١٠٠٪
شركة اليانس للمأكولات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة، ومعالجة وتغليف منتجات المأكولات البحرية	١٠٠٪
اجرينف أس بي في آر اس سي وشركتها التابعة	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار	١٠٠٪

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال بموجب سيطرة مشتركة (تتمة)

٦,١ (ب) عمليات استحواذ في السنة السابقة (تتمة)

مجموعة تمويل ذ.م.م ("تموين") (تتمة)

الموجودات المكتسبة والمطلوبات المفترضة

إن القيم المدرجة فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد من مجموعة تموين وشركاتها التابعة كما في تاريخ الاستحواذ موضحة أدناه.

تموين درهم	الموجودات
٤٧٨,٤٨٧,٧٠٩	ممتلكات، آلات ومعدات
١,٩٥٥,٢٤٦	موجودات غير ملموسة
١٢,٧٨٠,٠٨٨	موجودات حق استخدام
٢٧٠,٤٩٨,٦١٦	استثمار في شركة زميلة وشركة ائتلاف
٤,٩٧٤,٢١٧	موجودات بيولوجية
٥٤,٤٩٤,٩٩٠	مخزون
٣٣,٤٤٠,٨١٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٠٨,٥٦٦,٤٧٧	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٧٠,٢٦٢,١٦٠	نقد وأرصدة بنكية
١,٠٣٥,٤٦٠,٣١٣	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
٤,٧٢٣,٣١٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٥,٢٠٢,٦٩٤	قروض بنكية
١٣,٥٢١,٥٢٣	مطلوبات عقد الإيجار
١,٨٨٧,٨٧٥	مطلوبات الضريبة المؤجلة
١٠٠,٨٧٤,٨٢٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٢٣,٠٨٧,٣٧٩	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٣١٩,٢٩٧,٦١٢	إجمالي المطلوبات
٧١٦,١٦٢,٧٠١	حصة متناسبة من صافي الموجودات المكتسبة القابلة للتحديد (١٠٠٪)
(٢)	الاعتبار المدفوع
٧١٦,١٦٢,٦٩٩	احتياطي الدمج

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على الشركات التالية، والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال:

٦,٢ (أ) عملية استحواذ خلال السنة

أن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.خ ("أن آر تي سي")

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على سيطرة في شركة أن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.خ وشركاتها التابعة، كانت في السابق شركة زميلة تمتلكها المجموعة بنسبة ٤١٪، من خلال الحصول على غالبية التمثيل في مجلس إدارة شركة أن آر تي سي (إيضاح ٤). إن أن آر تي سي فود هولدينج هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها وتسجيلها في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتعمل في مجال الاستثمار في المشاريع التجارية والزراعية وتأسيسها وإدارتها. فيما يلي الشركات التابعة لشركة إن أن آر تي سي:

نسبة الملكية	الأنشطة الرئيسية	مكان التأسيس والعمليات	اسم الشركات
٪١٠٠	تجارة الفاكهة والخضروات والأغذية المجمدة	الإمارات العربية المتحدة	أن آر تي سي دبي انترناشيونال لتجارة الفاكهة والخضروات ذ.م.خ
٪١٠٠	تجارية الفاكهة والخضروات، تجارة الأغذية والمشروبات، وتجارة الدواجن المجمدة	الإمارات العربية المتحدة	نصار الرفاعي لتجارة الخضروات والفاكهة ذ.م.خ
٪١٠٠	تجارة البطاطا	الإمارات العربية المتحدة	نصار الرفاعي لتجارة البطاطا ذ.م.خ
٪١٠٠	تجارة الفواكه والخضروات، وتجارة المواد الغذائية والمشروبات	الإمارات العربية المتحدة	فودكير ذ.م.خ
٪١٠٠	تجارة الفواكه والخضروات، وتجارة المواد الغذائية والمشروبات	الإمارات العربية المتحدة	أبناء الرفاعي لتجارة الخضار والفاكهة ذ.م.خ
٪١٠٠	تعليب وتعبئة الفواكه والخضروات	الإمارات العربية المتحدة	شركة نصار الرفاعي لتعليب وتعبئة الفواكه والخضروات والبقوليات ذ.م.خ
٪١٠٠	البيع بالتجزئة للخضروات والفاكهة والمواد الغذائية المجمدة، واللحوم والأسماك الطازجة والمواد الغذائية المعلبة والمحفوظة	الإمارات العربية المتحدة	هول سيل ماركت لتجارة الخضروات والفاكهة ذ.م.خ
٪١٠٠	البيع بالتجزئة للخضروات والفاكهة والمواد الغذائية المجمدة، واللحوم الطازجة وخدمات مرافق الغاز والنفط البحرية والبرية	الإمارات العربية المتحدة	ان آر تي سي انترناشيونال لتجارة الخضروات والفاكهة ذ.م.خ
٪١٠٠	تأسيس وإدارة المشاريع الزراعية التجارية والاستثمار فيها	الإمارات العربية المتحدة	ان آر تي سي انفستمنت اس بي ذ.م.خ

منذ الحصول على سيطرة في شركة أن آر تي سي، ساهمت شركة أن آر تي سي بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٠٠,٠٠٧,٥٤١ درهم و ١٦,٩٧٥,٥٢٠ درهم على التوالي. في حال كان الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة أن آر تي سي بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٧٠٦,٠٢٤,٦٠٤ درهم و ٥٠,٤٢٢,٧٩٠ ألف درهم على التوالي.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (أ) عملية استحواذ خلال السنة (تتمة)

الموجودات المكتسبة والمطلوبات المفترضة

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة أن آر تي سي كما في تاريخ الاستحواذ موضحة أدناه.

درهم

	الموجودات
١٨,٢٨١,٢١٨	ممتلكات، آلات ومعدات
٢٤٠,٥٥٥,٨١٧	موجودات غير ملموسة
٨٤٢,٩٣٦	موجودات حق استخدام
٥,١٤٨,٦٩٥	مخزون
١٧٨,٦٠٤,٦٩٠	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٢٧,٩٤٣,٣٠٣	نقد وأرصدة بنكية
٤٧١,٣٧٦,٦٥٩	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
٢,٦٢٨,٩٩٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨٩٨,٥٥٩	مطلوبات عقد الإيجار
٨٨,٦٣٩,٣٨٠	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٩٢,١٦٦,٩٣٣	إجمالي المطلوبات
٣٧٩,٢٠٩,٧٢٦	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
(٢٢٣,٧٣٣,٧٣٨)	ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة
١٥٥,٤٧٥,٩٨٨	حصة متناسبة من صافي الموجودات المكتسبة القابلة للتحديد (٤١٪)
١١٧,٧٢٢,٢٣١	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ
٢٧٣,١٩٨,٢١٩	اعتبار الشراء - القيمة العادلة لحصة الملكية المحفوظ بها سابقاً (إيضاح ١٦)

يعتمد صافي الموجودات المدرجة على التقييم التمهيدي للقيم العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. ستقوم المجموعة بإتمام ممارسة تخصيص سعر الشراء للاستحواذ قبل نهاية عام ٢٠٢٣.

بلغت القيمة العادلة للذمم المدينة ما قيمته ١٧٣,٢٣٩,٣٤٠ درهم. وبلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ما قيمته ١٧٩,٦٠٧,٢٢٤ درهم ومن المتوقع إمكانية تحصيل المبالغ التعاقدية بالكامل.

تتكون الشهرة البالغة قيمتها ١١٧,٧٢٢,٢٣١ درهم الناشئة عن الاستحواذ إلى حد كبير من قيمة أوجه التعاون المتوقعة الناتجة عن الاستحواذ، والتي لم يتم إدراجها بشكل منفصل. من غير المتوقع أن يتم خصم أية شهرة مدرجة لأغراض ضريبة الدخل.

تم إدراج موجودات غير ملموسة بقيمة ٢٤٠,٤٩٤,٣٩٩ درهم نتيجة لعملية الاستحواذ المذكورة أعلاه، والتي تتكون من علاقات العملاء ومنافع عقود الإيجار.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (أ) عملية استحواذ خلال السنة (تتمة)

يعتمد قياس القيمة العادلة على المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها في السوق، والتي يشير إليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة" على أنها مدخلات المستوى ٣. يعتمد تقدير القيمة العادلة على:

- معدلات خصم مقترضة بنسبة ١١,٥٪؛ و
- القيمة النهائية، المحتسبة على أساس معدلات النمو المستدام طويلة الأجل لقطاع الصناعة بنسبة تبء من ٣٪ والتي تم استخدامها لتحديد الدخل للسنوات المقبلة.

تم تكبد تكاليف متعلقة بالاستحواذ بقيمة ١٣٢,٤٨٠ درهم خلال السنة وتم إدراجها ضمن مصاريف عمومية وإدارية.

ان آر تي سي
درهم

تحليل التدفق النقدي عند الاستحواذ:

النقد المدفوع مقابل الاستحواذ

صافي النقد المكتسب من دمج الأعمال

-
٢٧,٩٤٣,٣٠٣

الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صافي النقد المكتسب (مدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

تكاليف عملية الاستحواذ (مدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)

صافي النقد المكتسب من الاستحواذ

٢٧,٩٤٣,٣٠٣
(١٣٢,٤٨٠)

٢٧,٨١٠,٨٢٣

٦,٢ (ب) عملية استحواذ في السنة السابقة

رويال هورايزن القابضة ذ.م.م ("رويال هورايزن")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على نسبة ٦٠٪ من حصص رويال هورايزن القابضة ذ.م.م وشركاتها التابعة ("رويال هورايزن"). فيما يلي الشركات التابعة لرويال هورايزن:

اسم الشركات	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية
أعالي البحار لتجارة المواد الغذائية - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	توريد وبيع بالجملة وتجارة المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة	٪١٠٠
رويال هورايزن للتجارة العامة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة، البيع بالتجزئة لأنظمة وبرامج الحاسب الآلي، البيع بالجملة وتجارة المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة، توريد وتصدير، وتغليف وتعبئة المواد الغذائية	
رويال هورايزن متاجر فزة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	متاجر للبيع بالجملة والتجزئة للعميل	
الأفق الملكي للتجارة العامة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة، توريد، تصدير، بيع بالتجزئة للمواد الخشبية	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ساهمت رويال هورايزن بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٦٤,٣٥٠,٣٩٠ درهم و٥,٢١٤,٣٢٩ درهم على التوالي.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (ب) عملية استحواذ في السنة السابقة (تتمة)

الموجودات المكتسبة والمطلوبات المفترضة

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة رويال هورايزن كما في تاريخ الاستحواذ موضحة أدناه.

درهم

	الموجودات
١٢,٠١٤,٧٠٨	ممتلكات، آلات ومعدات
٤٢,٦٣٢,٨٤٤	موجودات غير ملموسة
١,٠٤٧,٧٢٤	موجودات حق استخدام
١٧,٧٢٥,٠٤٩	مخزون
٤,٧٣٠,٠١٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٨,٨١٧,٦٦٧	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٥,٥٤٣,٣٩٠	نقد وأرصدة بنكية
١٠٢,٥١١,٣٩٥	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
٦٥١,٣٨٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٩,٢٠٧,٤١٤	قروض بنكية
٩٧٢,٨٧٩	مطلوبات عقد الإيجار
٢٦,٥٣٩,٥٩٠	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٣٧,٣٧١,٢٧٠	إجمالي المطلوبات
٦٥,١٤٠,١٢٥	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
(٢٦,٠٥٦,٠٥٠)	ناقصاً: حصة غير مسيطرة
٣٩,٠٨٤,٠٧٥	حصة متناسبة من صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
٩١٥,٩٢٥	الشهرة الناتجة عند الاستحواذ
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	اعتبار الشراء

اكتمل تقييم القيمة العادلة لاصافي الموجودات القابلة للتحديد فيما يتعلق برويال هورايزن.

بلغت القيمة العادلة للذمم التجارية المدينة ما قيمته ١٣,٠٨٦,٦٦٢ درهم. بلغ إجمالي مبلغ الذمم التجارية المدينة ١٣,٩٩٨,٦٣١ درهم ومن المتوقع تحصيل كامل المبالغ المتعاقد عليها.

تم إدراج موجودات غير ملموسة بقيمة ٤٢,٥٢٦,٣٣٤ درهم كنتيجة للاستحواذ المذكورة أعلاه، وتتكون من اسم تجاري، علاقات مع عملاء وعلامات تجارية ورخصة.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (ب) عملية استحواذ في السنة السابقة (تتمة)

فيما يلي تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

الإجمالي درهم	
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	اعتبار الشراء: إجمالي مبلغ الشراء (النقد المدفوع مقابل الاستحواذ)
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	تحليل التدفق النقدي عند الاستحواذ: النقد المدفوع مقابل الاستحواذ
٥,٥٤٣,٣٩٠	صافي النقد المكتسب من دمج الأعمال
(٣٤,٤٥٦,٦١٠)	الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صافي النقد المكتسب (مدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
(١٥٦,٠٠٠)	تكاليف عملية الاستحواذ (مدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)
(٣٤,٦١٢,٦١٠)	صافي النقد المستخدم في الاستحواذ

تم تكبد تكاليف متعلقة بالاستحواذ بقيمة ١٥٦,٠٠٠ درهم خلال السنة وتم إدراجها ضمن مصاريف عمومية وإدارية.

٦,٣ زيادة في حصة ملكية شركة ميراك رويال نيتشر لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.م ("ميراك")

خلال السنة، استحوذت المجموعة على نسبة ٢٠٪ من الحصص المتبقية في شركة ميراك مقابل اعتبار قدره ١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم. فيما يلي ملخص الزيادة في حصة الملكية، إلى جانب التعديل المقابل في الحصة غير المسيطرة:

٢٠٪	زيادة في حصة الملكية (%)
(٦,٣٠٣,١٥٣)	القيمة الدفترية لحصة الملكية المستحوذ عليها (صافي المطلوبات) (الحصة غير المسيطرة) (درهم)
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: الاعتبار المدفوع (درهم)
(١٦,٣٠٣,١٥٣)	المحمل إلى احتياطي الدمج والاحتياطيات الأخرى (درهم)

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٤ تخفيض نسبة المساهمة دون فقدان السيطرة

(أ) تخفيض نسبة الملكية في شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م ("ميراك")

خلال السنة، انخفضت حصة ملكية المجموعة في شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م كنتيجة للاستبعاد الجزئي لحصة بنسبة ٥٪ مقابل ٦,٣٣٣,٣٣٣ درهم. فيما يلي ملخص التخفيض في نسبة الملكية إلى جانب الزيادة المقابلة في حصة غير مسيطرة:

زيادة في حصة الملكية (%)	٥٪
القيمة الدفترية لحصة الملكية المستبعدة (الحصة غير المسيطرة) (درهم)	٥,٧٦٧,٥٠٨
نقصاً: الاعتبار المدفوع (درهم)	(٦,٣٣٣,٣٣٣)
المحمل إلى احتياطي الدمج والاحتياطيات الأخرى (درهم)	<u>(٥٦٥,٨٢٥)</u>

(ب) تخفيض نسبة الملكية في ميراك رويال نيتشر لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.م ("ميراك")

اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بتحويل ١٠٠٪ من حصص ملكيتها في ميراك إلى شركة تابعة تملكها بنسبة ٤١٪، شركة أن آر تي سي مقابل ١٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم، مما أدى إلى نقص حصص ملكية المجموعة في ميراك بنسبة ٥٩٪. فيما يلي ملخص تخفيض نسبة ملكية بجانب التعديل المقابل على الحصة غير المسيطرة:

نقص في حصة الملكية (%)	٥٩٪
القيمة الدفترية لحصة الملكية (صافي المطلوبات) المستبعدة (الحصة غير المسيطرة)	(٤,٨١٠,٤٨٥)
نقصاً: الاعتبار	(٨,٨٥٠,٠٠٠)
المحمل إلى احتياطي الدمج والاحتياطيات الأخرى	<u>(١٣,٦٦٠,٤٨٥)</u>

أدى الانخفاض في حصة ملكية بعض الشركات التابعة إلى انخفاض في الحقوق غير المسيطرة كما يلي:

درهم	القيمة الدفترية لحصة الملكية المستبعدة (أدوك)
٥,٧٦٧,٥٠٨	القيمة الدفترية لحصة الملكية (صافي المطلوبات) المستبعدة (ميراك)
(٤,٨١٠,٤٨٥)	تخفيض الحقوق غير المسيطرة نتيجة لمبلغ الاعتبار المتعلق بميراك
(٨,٨٥٠,٠٠٠)	إجمالي الانخفاض
<u>(٧,٨٩٢,٩٧٧)</u>	

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
		نوع البضائع أو الخدمات
٥٤٥,٦٢٠,٩٩٩	١,٨٦٦,٤٠٤,٩٨٦	مبيعات البضائع (المواد الغذائية وغير الغذائية)
-	٣٠٠,٨٤٠,٨٠٧	خدمات التموين
-	٩٨,٠٧٩,٢٢٤	خدمات إدارة المرافق
-	١٣,٢٤٠,٦٦١	خدمات المقاولات
<u>٥٤٥,٦٢٠,٩٩٩</u>	<u>٢,٢٧٨,٥٦٥,٦٧٨</u>	
		التركيز الجغرافي للإيرادات
٥٤٥,٦٢٠,٩٩٩	٢,١٢٤,١٠٥,٣٠٨	داخل الإمارات العربية المتحدة
-	١٥٤,٤٦٠,٣٧٠	خارج الإمارات العربية المتحدة
<u>٥٤٥,٦٢٠,٩٩٩</u>	<u>٢,٢٧٨,٥٦٥,٦٧٨</u>	
		توقيت إدراج الإيرادات
٥٤٥,٦٢٠,٩٩٩	٢,٠٤٧,٣٢٦,٦٥٩	إيرادات في وقت محدد
-	٢٣١,٢٣٩,٠١٩	إيرادات مع مرور الوقت
<u>٥٤٥,٦٢٠,٩٩٩</u>	<u>٢,٢٧٨,٥٦٥,٦٧٨</u>	

٨ تكلفة المبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٤٦٤,٧٥٩,١٤٨	١,٦٨٥,٩٨٤,٠١٠	تكلفة البضائع المباعة
١٤,٠٢٨,٢٤٠	١٠٩,٧٢٦,٢٠٢	تكاليف الموظفين (إيضاح ١٢)
٣,١٥٢,٤٥٨	٥٢,٩٨٥,٩٢١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٤)
-	٥,٨٦٩,٢٧٥	إطفاء موجودات بيولوجية (إيضاح ١٧)
٥٤٨,٢١٠	٤,٠٤٢,١٥٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٥)
-	٣٦,٦٣٦,٣٧٦	أخرى
<u>٤٨٢,٤٨٨,٠٥٦</u>	<u>١,٨٩٥,٢٤٣,٩٤١</u>	

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
لرهم	لرهم	
١٤,١٦٧,٦٦٤	٩٧,١٦٩,٥٤٧	تكاليف الموظفين (إيضاح ١٢)
٦,٩٤١,١٣٥	٢٠,٤٠٨,٨٢٨	الإيجار، المرافق والنقل
٩٢٤,٧٧١	٢٣,٦١٥,٠٠٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (الإيضاحين ٢٠ و ٢٩)
٢,١٢٩,٦٨٩	١٠,٢٥٦,٤٤٧	المصاريف القانونية والمهنية
٢,٩٤٥,٢٣٧	٧,٩٢٧,٠٦٤	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٥)
-	٧١٩,٣٠٧	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٢٩)
١,١٤٧,٥٧١	٧,٠٩٢,٧٣٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٤)
-	١٦٢,٣٦٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٥)
٦,٦٩٢,٤٦٥	٢٥,٢٤٢,٣٦٦	أخرى
<u>٣٤,٩٤٨,٥٣٢</u>	<u>١٩٢,٥٩٣,٦٦٩</u>	

١٠ تكلفة التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
لرهم	لرهم	
٩٥٥,٩٨٢	٢,٠٦٨,٥٣٦	رسوم بنكية
١٩٤,٧٣٢	٥,٣٤١,٥٧٤	مصاريف الفائدة على القروض البنكية
٦٩١,١٧٩	٣,٨٩١,٣١٢	مصاريف الفائدة على التزام عقد الإيجار (إيضاح ٢٥)
٨١١,١١١	١,٩٤٢,٣٩٢	مصاريف الفائدة على قرض من طرف ذو علاقة (إيضاح ٢٩)
-	١٣٧,٨٨٠	أخرى
<u>٢,٦٥٣,٠٠٤</u>	<u>١٣,٣٨١,٦٩٤</u>	

١١ الدخل الآخر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
لرهم	لرهم	
-	٢٠,٠٠٥,٨٠٤	ربح القيمة العادلة لإعادة تقييم موجودات بيولوجية (إيضاح ١٧)
-	٢,٩٧٧,٦٧٧	إيرادات الفائدة من ودائع لأجل
٢,٢٥٤,٤٢٧	١٤,٧٩٠,٨٥٤	أخرى
<u>٢,٢٥٤,٤٢٧</u>	<u>٣٧,٧٧٤,٣٣٥</u>	

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ تكاليف الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٤,٠٨٩,٨٨٠	٢٠٤,٣٢١,٩٦١	الرواتب
٢,٩٦٩,٣٣٦	١٤,٦٤٧,٠٦٩	مكافآت الإدارة (إيضاح ٢٩)
١,١٣٦,٦٨٨	٥,٨١٦,٥٧٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٤)
<u>٢٨,١٩٥,٩٠٤</u>	<u>٢٢٤,٧٨٥,٦٠٣</u>	
١٤,٠٢٨,٢٤٠	١٠٩,٧٢٦,٢٠٢	تم تخصيص تكلفة الموظفين كما يلي:
١٤,١٦٧,٦٦٤	٩٧,١٦٩,٥٤٧	تكلفة المبيعات (إيضاح ٨)
-	١٧,٨٨٩,٨٥٤	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٩)
		مصاريف البيع والتوزيع
<u>٢٨,١٩٥,٩٠٤</u>	<u>٢٢٤,٧٨٥,٦٠٣</u>	

١٣ العوائد الأساسية للسهم الواحد

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم بتقسيم ربح للسنة العائد إلى مالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد الإصدار على مدار السنة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٧,٦٢٤,٨٧٨	٢٨١,٧١٧,٧٤٣	الربح العائد إلى ملاك الشركة (درهم)
<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٩٥,٣٠٧,٦٩٢</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (عدد)
<u>٠,٥٨</u>	<u>١,٤٤</u>	العوائد الأساسية للسهم للسنة (درهم)

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤ الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي درهم	نيانات مثمرة درهم	أعمال رأسمالية قيد		أثاث، تجهيزات		مباني وتحسينات على		أراضي درهم	
		التنفيذ درهم	مركبات درهم	ومعدات درهم	آلات ومكينات درهم	المأجور درهم			
									٢٠٢٢
									التكلفة:
٦٥٩,٩٠٣,٦٥٠	٢٦,٨٦١,٨١٠	٢,٢٤٤,٨٨١	١٦,٣٦٠,٩٤٩	١٠,٨٢٠,٦٦٥	١٢٩,٧٣٥,٧١٣	٣٥٨,٥٧٣,٥٤٣	١١٥,٣٠٦,٠٨٩		في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٤١٥,٢٦٧,٩٤٧	-	١٣,٦٨٦,٢٨٢	٥٤,٨٤٧,١٩٧	٣٠,٤٣٩,٢٩٨	١,٠٤٦,٢٩٥,١١٦	٢٧٠,٠٠٠,٠٥٤	-		المستحوذ عليه من دمج أعمال (إيضاح ٦)
١٠٧,٥٠٣,٨٨٩	٣٤,٨٥٨,٥٣٩	١١,٦٧٦,٥٧٥	٩,٥٩٨,٤٥٦	٣,٥٧٣,٠٥٧	٣١,٥٤٤,٣٢٧	١٦,٢٥٢,٩٣٥	-		إضافات خلال السنة
-	-	(١,٣٥٤,٣٦٩)	-	-	٧٩٨,٢٨٦	٥٥٦,٠٨٣	-		تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١٣٢,٣٢٢)	-	(١٣٢,٣٢٢)	-	-	-	-	-		تحويل إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ١٥)
(٨٢,٢١٥,٥٥٥)	(١٨,٠٢٥,٤٥٥)	(١٥٨,٥٣١)	(١,٠١٥,٠٣٣)	(٢٢,٥٥٩)	(١٠,٩٨٨,٥٦٢)	(٨,٧٤٤,١٥١)	(٤٣,٢٦١,٢٦٤)		تعديل تحويل العملات الأجنبية
(٥,٢٥٧,١٥٧)	-	(٧٥,٣٨٤)	(٤٥٣,٨٩٨)	(١,٣٠٧,٦٦١)	(١,١٠٠,٢٥١)	(٢,٣١٩,٩٦٣)	-		استيعادات خلال السنة
٢,٠٩٥,٠٧٠,٤٥٢	٤٣,٦٩٤,٨٩٤	٢٥,٨٨٧,١٣٢	٧٩,٣٣٧,٦٧١	٤٣,٥٠٢,٨٠٠	١,١٩٦,٢٨٤,٦٢٩	٦٣٤,٣١٨,٥٠١	٧٢,٠٤٤,٨٢٥		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
									الاستهلاك المتراكم:
١٤٢,١٦٣,٧١٩	-	-	١٠,٠٣١,٧٩٠	٥,٠٩٧,٤٢٥	٥٠,٦٦٨,٠٠٢	٧٦,٣٦٦,٥٠٢	-		في ١ يناير ٢٠٢٢
٧٥٧,٦٨٠,٥٤٠	-	-	٤٢,٥٦٤,٦٣٨	٢٦,٩٨٣,٢٦٦	٥٨٣,٠٣٤,١٠١	١٠٥,٠٩٨,٥٣٥	-		المستحوذ عليه من دمج أعمال (إيضاح ٦)
٦٢,٨٢٧,٠٤٠	-	-	٣,٦٥٢,٧٥٦	٣,٧٥٦,٦٢٢	٣٢,٢٨٦,٤٦١	٢٣,١٣١,٢٠١	-		المحمل للسنة
(٨,٢٨٩,٥٣٦)	-	-	(١٥٧,٦٣٥)	(٧,٤١٩)	(٤,٩٩٠,٤٧٠)	(٣,١٣٤,٠١٢)	-		تعديل تحويل العملات الأجنبية
(٤,٧٦٧,٠٣٨)	-	-	(٤٣٣,٧٢٣)	(١,٢١٨,٨٣٢)	(٨٠٩,١٩٨)	(٢,٣٠٥,٢٨٥)	-		المتعلق بالاستيعادات
٩٤٩,٦١٤,٧٢٥	-	-	٥٥,٦٥٧,٨٢٦	٣٤,٦١١,٠٦٢	٦٦٠,١٨٨,٨٩٦	١٩٩,١٥٦,٩٤١	-		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
									صافي القيمة الدفترية:
١,١٤٥,٤٥٥,٧٢٧	٤٣,٦٩٤,٨٩٤	٢٥,٨٨٧,١٣٢	٢٣,٦٧٩,٨٤٥	٨,٨٩١,٧٣٨	٥٣٦,٠٩٥,٧٣٣	٤٣٥,١٦١,٥٦٠	٧٢,٠٤٤,٨٢٥		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الإجمالي درهم	نيابات مثمرة درهم	أعمال رأسمالية قيد		أثاث، تجهيزات ومعدات		مباني وتحسينات على المأجور		أراضي درهم	
		التنفيذ درهم	مركبات درهم	معدات درهم	آلات وماكينات درهم	مباني وتحسينات على المأجور درهم			
									٢٠٢١
									التكلفة:
٣٠,٤٦٤,٥٢٣	-	٣,٦٣٤,٠٦٥	٤,٩١٥,٣١٧	٣,٦٠٢,٠٢٤	٢,٨٤٥,٢٩٩	١٥,٤٦٧,٨٢٨	-	-	في ١ يناير ٢٠٢١
٦١٨,٣٣٧,٧١٣	٢٦,٨٦١,٨١٠	٥٤٧,٠٥٠	١٠,٦٩٣,٧٢١	٥,٦١٠,٦٥٣	١٢٥,٥٠٨,٩٩١	٣٣٣,٨٠٩,٣٩٩	١١٥,٣٠٦,٠٨٩	-	المستحوز عليه من دمج أعمال (إيضاح ٦)
١١,٩٣٩,١٨٨	-	١,٦٤٩,٥٩١	١,٥٨٩,٦٩٥	١,٦٠٧,٩٨٨	١,٣٨١,٤٢٣	٥,٧١٠,٤٩١	-	-	إضافات خلال السنة
-	-	(٣,٥٨٥,٨٢٥)	-	-	-	٣,٥٨٥,٨٢٥	-	-	تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٨٣٧,٧٨٤)	-	-	(٨٣٧,٧٨٤)	-	-	-	-	-	استيعادات خلال السنة
٦٥٩,٩٠٣,٦٥٠	٢٦,٨٦١,٨١٠	٢,٢٤٤,٨٨١	١٦,٣٦٠,٩٤٩	١٠,٨٢٠,٦٦٥	١٢٩,٧٣٥,٧١٣	٣٥٨,٥٧٣,٥٤٣	١١٥,٣٠٦,٠٨٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
									الاستهلاك المتراكم:
١٠,٧٦٣,٧٩٠	-	-	٣,١٤٣,٠٥٠	٢,٤١٤,٢٦٣	١,٧٦٦,٥٧١	٣,٤٣٩,٩٠٦	-	-	في ١ يناير ٢٠٢١
١٢٧,٨٣٥,٢٩٦	-	-	٦,٥٤٤,٦٠١	١,٧١٤,٠١٣	٤٧,٨٨٨,٨٧٩	٧١,٦٨٧,٨٠٣	-	-	المستحوز عليه من دمج أعمال (إيضاح ٦)
٤,٣٠٠,٠٢٩	-	-	١,٠٧٩,٥٣٥	٩٦٩,١٤٩	١,٠١٢,٥٥٢	١,٢٣٨,٧٩٣	-	-	المحمل للسنة
(٧٣٥,٣٩٦)	-	-	(٧٣٥,٣٩٦)	-	-	-	-	-	المتعلق بالاستيعادات
١٤٢,١٦٣,٧١٩	-	-	١٠,٠٣١,٧٩٠	٥,٠٩٧,٤٢٥	٥٠,٦٦٨,٠٠٢	٧٦,٣٦٦,٥٠٢	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
									صافي القيمة الدفترية:
٥١٧,٧٣٩,٩٣١	٢٦,٨٦١,٨١٠	٢,٢٤٤,٨٨١	٦,٣٢٩,١٥٩	٥,٧٢٣,٢٤٠	٧٩,٠٦٧,٧١١	٢٨٢,٢٠٧,٠٤١	١١٥,٣٠٦,٠٨٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تم توزيع رسوم الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣,١٥٢,٤٥٨	٥٢,٩٨٥,٩٢١	تكلفة المبيعات (إيضاح ٨)
١,١٤٧,٥٧١	٧,٠٩٢,٧٣٨	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٩)
-	١,٤٧٨,٥٦٣	مصاريف البيع والتوزيع
-	١,٢٦٩,٨١٨	الموجودات البيولوجية (إيضاح ١٧)
٤,٣٠٠,٠٢٩	٦٢,٨٢٧,٠٤٠	

تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية ١٥٤,٣١٠,٣٩٩ درهم (٢٠٢١: ١٣٢,٣١٢,٧٤٩ درهم) كضمان مقابل قروض بنكية (إيضاح ٢٦).

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥ الموجودات غير الملموسة والشهرة

الإجمالي درهم	أخرى درهم	منافع عقد الإيجار درهم	الرخصة درهم	العلامات التجارية درهم	علاقات العملاء درهم	الاسم التجاري درهم	الشهرة درهم	
٤٢,٥٦٣,١٧٨	٢,٠٤١,٩٣٦	-	١٢,٤٠٩,١٣٠	١٤,٨٥٠,٦٦٥	٨,٥٨٤,١١٨	٣,٧٦١,٤٠٤	٩١٥,٩٢٥	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٧٣,٠٣٢,٦٥٣	٥٧٠,٦٠٣	٩٥,٤٧٥,٤٦٢	-	-	١٤٥,٠١٨,٩٣٧	-	١٣١,٩٦٧,٦٥١	المستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ٦)
٤٠١,٢٢٠	٤٠١,٢٢٠	-	-	-	-	-	-	إضافات
١٣٢,٣٢٢	١٣٢,٣٢٢	-	-	-	-	-	-	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ١٤)
(٧,٩٢٧,٠٦٤)	(٨٢٥,١٦٥)	(١,٥٩١,٢٥٨)	(١,٦٩٨,٧٩٥)	-	(٣,٨١١,٨٤٦)	-	-	إطفاء خلال السنة (إيضاح ٩)
٤٠٨,٢٠٢,٣٠٩	٢,٣٢٠,٩١٦	٩٣,٨٨٤,٢٠٤	١٠,٧١٠,٣٣٥	١٤,٨٥٠,٦٦٥	١٤٩,٧٩١,٢٠٩	٣,٧٦١,٤٠٤	١٣٢,٨٨٣,٥٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	-	-	-	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢١
٤٥,٥٠٤,٠١٥	٢,٠٦١,٧٥٦	-	١٤,١٠٧,٩٢٥	١٤,٨٥٠,٦٦٥	٩,٨٠٦,٣٤٠	٣,٧٦١,٤٠٤	٩١٥,٩٢٥	المستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ٦)
٤,٤٠٠	٤,٤٠٠	-	-	-	-	-	-	إضافات
(٢,٩٤٥,٢٣٧)	(٢٤,٢٢٠)	-	(١,٦٩٨,٧٩٥)	-	(١,٢٢٢,٢٢٢)	-	-	إطفاء خلال السنة (إيضاح ٩)
٤٢,٥٦٣,١٧٨	٢,٠٤١,٩٣٦	-	١٢,٤٠٩,١٣٠	١٤,٨٥٠,٦٦٥	٨,٥٨٤,١١٨	٣,٧٦١,٤٠٤	٩١٥,٩٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥ الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

الشهرة

تتضمن الشهرة بشكل أساسي نمو المبيعات والعملاء الجدد والتطافر المتوقع الناتج عن عمليات الاستحواذ. يتم تخصيص الشهرة إلى الوحدات المولدة للنقد المعنية. قدرت المجموعة بأنه لا يتوجب إدراج خسارة انخفاض في القيمة في تاريخ التقارير المالية.

الاسم التجاري

يمثل الاسم التجاري منافع اقتصادية مستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مرتبطة بالاسم التجاري لإحدى الشركات التابعة، رويال هورايزن القابضة ذ.م.م. لدى الاسم التجاري عمر انتاجي غير محدد.

علاقات العملاء

تمثل علاقات العملاء منافع اقتصادية مستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مع العملاء بعد المبلغ المضمون بأي اتفاقية تعاقدية حالية. قد تكون علاقة العملاء المكتسبة في دمج الأعمال التي لم تنشأ عن عقد قابلة للتحديد لأن العلاقة قابلة للفصل. تشمل هذه بشكل رئيسي على علاقات غير تعاقدية، والتي تم الاستحواذ عليها خلال السنة (إيضاح ٦) وتستوفي معايير الإدراج كموجودات غير ملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨. لدى علاقات العملاء عمر انتاجي محدد ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكمة والانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على أعمارها الإنتاجية المقدرة التي تتراوح من ٦ إلى ١٤ سنوات.

العلامات التجارية

تمثل العلامات التجارية منافع اقتصادية مستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مرتبطة بالعلامات التجارية بموجب رويال هورايزن القابضة ذ.م.م. لدى العلامات التجارية أعمار إنتاجية غير محددة.

الرخصة

تسمح الرخصة لرويال هورايزن القابضة ذ.م.م باستخدام اسم "فرعة" لمتاجر بيع التجزئة الخاصة بها، ويتم إدراجها عند الاستحواذ على رويال هورايزن القابضة ذ.م.م في ٢٠٢١. لدى رخصة فرعة عمر انتاجي قدره ٨ سنوات.

منافع عقد الإيجار

تتمثل منافع عقد الإيجار في منافع اقتصادية في شكل اتفاقيات إيجار مميزة استحوذت عليها المجموعة بموجب دمج أعمال. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لمنافع عقد الإيجار وتتراوح ما بين ٦ إلى ١٥ سنة.

١٥ الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

منافع عقد الإيجار (تتمة)

اعتباراً من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢، أجرت الإدارة مراجعتها السنوية للانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

تم احتساب المبالغ القابلة للاسترداد بناءً على نهج القيمة قيد الاستخدام المشتقة من التوقعات المالية لفترة خمس سنوات زائد القيمة النهائية بعد ذلك. إن المنهجية التي تم استخدامها في تقدير القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع هي نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

تم استخدام الافتراضات الرئيسية التالية في مراجعة التدفقات النقدية المخصومة:

- معدل نمو نهائي: ٣٪
- معدل خصم: ١١٪ - ١٦٪

بناءً على تقييم الانخفاض في القيمة، والمبالغ القابلة للاسترداد المقدرة التي تزيد عن القيم الدفترية، استنتجت الإدارة بأنه لا يتوجب إدراج خسارة انخفاض في القيمة في تاريخ التقارير المالية.

١٦ استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف

إن تفاصيل الشركة الزميلة وشركة الائتلاف للمجموعة هي كما يلي:

نسبة الملكية	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة
٢٠٢٢			
٢٠٢١			
			شركة زميلة:
٤١٪	- الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار وتأسيس وإدارة المشاريع التجارية	ان آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م (أ)
٢٢,٣٢٪	- الإمارات العربية المتحدة	تجارة السلع الزراعية، والمنتجات الغذائية، وتجارة المعادن الثمينة غير المصنعة والأنشطة العامة الأخرى	انفيكتس انفسمنت كومباني ذ.م.م (ب)
٢٠٪	- الإمارات العربية المتحدة	تصنيع وبيع الخرسانة الجاهزة وتقديم خدمات ضخ الخرسانة	ريم للخرسانة الجاهزة ذ.م.م (ج)
٥٠٪	- الإمارات العربية المتحدة	نقل البضائع جواً عن طريق مركبات جوية دون طيار	شركة ائتلاف: سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م (د)
٥٠٪	- الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة، التوريد والتصدير، التخزين في المخازن العامة، الوساطة التجارية وتأمين وإدارة وتشغيل المخازن. تجارة بيع الأعلاف بالجملة، وتجارة المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة، وتجارة المواد الغذائية المجمدة وتجارة المواد الغذائية الزراعية	شركة الاستثمار الزراعي القابضة (إثمار) المحدودة (هـ)

١٦ استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف (تتمة)

(أ) ان آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م ("ان آر تي سي") اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على سيطرة في شركة أن آر تي سي فود هولدينج (إيضاح ٦,٢ (أ))، وبالتالي، تم استبعاد الاستثمار في شركة زميلة وتحويل القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً إلى استثمار في شركات تابعة على النحو التالي:

درهم

٢٧٣,١٩٨,٢١٩	القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقة ٤١٪ (إيضاح ٦,٢ (أ))
(١٨٣,١٩٨,٢١٩)	القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقة ٤١٪
<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة ملكية محتفظ بها سابقاً

(ب) انفيكس انفسمنت كومباني ذ.م.م ("انفيكتس")

اعتباراً من ٦ ديسمبر ٢٠٢٢، أصبحت انفيكس انفسمنت كومباني ذ.م.م شركة زميلة للمجموعة كنتيجة للاستحواذ على شركة جرين بارك انفسمنت ذ.م.م ملكية فردية، وهي شركة مستحوذ عليها خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٦,١ (أ)).

(ج) ريم للخرسانة الجاهزة ذ.م.م ("ريم")

اعتباراً من ٣٠ أبريل ٢٠٢٢، أصبحت ريم للخرسانة الجاهزة ذ.م.م شركة زميلة للمجموعة كنتيجة للاستحواذ على ايكس للاستثمار ذ.م.ع، شركة مستحوذ عليها خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٦,١ (أ)).

(د) سكاى جو لنقل البضائع ذ.م.م ("سكاى")

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ في سكاى جو لنقل البضائع ذ.م.م مقابل اعتبار بقيمة ٣,٦٧٥,٠٠٠ درهم.

(هـ) شركة الاستثمار الزراعي القابضة (إثمار) المحدودة

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٢، قامت المجموعة ببيع استثمارها في شركة الاستثمار الزراعي القابضة (إثمار) المحدودة إلى طرف ذو علاقة مقابل اعتبار قدره ١٠١,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

تم احتساب الربح من استبعاد استثمار في شركة ائتلاف كالآتي:

درهم

١٠١,٠١٣,٧٧٦	القيمة الدفترية للاستثمار في بداية السنة
(٣٠,٣١٦,٠٠٠)	حصة الخسارة للسنة
(٧,٠٧٧,٢١٥)	حصة الخسارة الأخرى للسنة
<u>٦٣,٦٢٠,٥٦١</u>	القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد
(١٠١,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: اعتبار البيع
<u>(٣٧,٣٧٩,٤٣٩)</u>	الربح من الاستبعاد

١٦ استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	٢٧٠,٤٩٨,٦١٦	في ١ يناير
٢٧٠,٤٩٨,٦١٦	٦٠٩,٦٧٤,٦١٨	المستحوذ عليه في عمليات دمج الأعمال (إيضاح ٦,١)
-	٣,٦٧٥,٠٠٠	استحواذ خلال السنة
-	٦,١٦٥,٠٠٠	المحول من استثمارات في موجودات مالية (إيضاح ١٨,٢)
-	(١٨٣,١٩٨,٢١٩)	المحول إلى استثمار في شركات تابعة
-	(٦٣,٦٢٠,٥٦١)	استبعاد خلال السنة
-	(٧,٠٧٧,٢١٥)	حصة من الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	(٢١,٥١٨,٣١٠)	حصة الخسارة للسنة
٢٧٠,٤٩٨,٦١٦	٦١٤,٥٩٨,٩٢٩	في ٣١ ديسمبر

إن المعلومات المالية الملخصة فيما يتعلق بالشركات الزميلة وشركات الائتلاف للمجموعة موضحة أدناه:

البيانات الملخصة للمركز المالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٩٦,٧٢٩,٩٨٥	٤٩,٧٤٠,٢٤٤	موجودات غير متداولة
٣٨٣,٥٨٠,٤٦٢	٢,٨١٠,٧٤٤,٧٨٢	موجودات متداولة
(٢٣٢,٤٣٠,٢٨٥)	(٣,٠٥٣,١٤٨)	مطلوبات غير متداولة
(٢٣٩,٣٦٠,٢١٨)	(١,٧٧٧,٩٤٥,٠٣٤)	مطلوبات متداولة
٣٠٨,٥١٩,٩٤٤	١,٠٧٩,٤٨٦,٨٤٤	حقوق الملكية (١٠٠٪)
%٥٠-%٤١	%٥٠-%٢٠	نسبة ملكية المجموعة
١٤٤,٧٥٨,٨٤٦	٢٤٢,٥٠٨,٠٢٩	حصة المجموعة من صافي الموجودات
٢٧٠,٤٩٨,٦١٦	٦١٤,٥٩٨,٩٢٩	القيمة الدفترية للاستثمارات

١٦ استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف (تتمة)

البيانات الملخصة لإجمالي الخسارة الشاملة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	١,٢٧٩,٨٥٦,٤٨٨	إيرادات
-	(١,١٦٨,٦٦٨,٣٧٦)	تكلفة المبيعات
-	٥,٨٨٣,٤٤٠	إيرادات أخرى
-	(١٦٥,١٢٢,٠٣٨)	مصاريف تشغيلية
-	(٤٨,٠٥٠,٤٨٦)	الخسارة للسنة
-	(١٤,١٥٤,٤٣١)	الخسارة الشاملة الأخرى
-	(٦٢,٢٠٤,٩١٧)	إجمالي الخسارة الشاملة
-	%٢٠-%٥٠	نسبة ملكية المجموعة
-	(٢١,٥١٨,٣١٠)	حصة المجموعة من الخسارة
-	(٧,٠٧٧,٢١٦)	حصة المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى
-	(٢٨,٥٩٥,٥٢٦)	حصة المجموعة من إجمالي الخسارة الشاملة

المطلوبات الطارئة والالتزامات:

فيما يلي حصة المجموعة من المطلوبات الطارئة والالتزامات المادية للشركات الزميلة وشركة الائتلاف:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٤٥٧,١٥٠	١٠٦,٣١٠,٩٨٧	خطابات ضمان وخطابات اعتماد
-	١,٢٧٥,٣٤٨	التزامات رأسمالية

١٧ موجودات بيولوجية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	٥١,٥٠٠,١٥٠	أسماك وكافيار وروبيان - ماشية
٤,٩٧٤,٢١٧	٦,١٣٩,٨٦٥	دواجن
٤,٩٧٤,٢١٧	٥٧,٦٤٠,٠١٥	

١٧ موجودات بيولوجية (تتمة)

فيما يلي الحركة في الموجودات البيولوجية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	٤,٩٧٤,٢١٧	في ١ يناير
٤,٩٧٤,٢١٧	٣١,٣٥٢,٦٧٩	المستحوذ عليه في دمج أعمال (إيضاح ٦)
-	٦,٤٢٣,٩٨٩	إضافات
-	١,٢٦٩,٨١٨	استهلاك مرسل (إيضاح ١٤)
-	(٥,٨٦٩,٢٧٥)	إطفاء للسنة (إيضاح ٨)
-	(٥١٧,٢١٧)	استبعاات
-	٢٠,٠٠٥,٨٠٤	التغير في القيمة العادلة (إيضاح ١١)
٤,٩٧٤,٢١٧	٥٧,٦٤٠,٠١٥	في ٣١ ديسمبر

الدواجن

يتم إدراج الدواجن بالتكلفة. لا يوجد هنالك أسعار مدرجة في السوق للدواجن في مجلس التعاون الخليجي، ويتم تحديد الطرق البديلة لقياس القيمة العادلة من قبل الإدارة وهي غير قابلة للإثبات. بناءً عليه، يتم تحديد تكلفة الدجاجة الأم على أساس معدل النفقات الشهرية، ويتضمن سعر شراء الدجاج البالغ من العمر يوم واحد والمصاريف المتكبدة في جلب الدجاج البالغ من العمر يوم واحد إلى المزرعة من خارج البلاد، إلى جانب التكاليف الأخرى مثل تكاليف العلف، والتكاليف المتكبدة في تربية والمحافظة على الدجاج حتى بداية انتاج البيض.

الأسماك والكافيار والروبيان

تتكون الموجودات البيولوجية بشكل أساسي من الأسماك الناضجة وبيضها والروبيان التي يتم تربيتها من قبل المجموعة. يتم إدراج الروبيان بتكلفة الاستحواذ زائداً التكاليف المتكبدة قبل الاستحواذ المتعلقة بالعلف والمواد الكيميائية حتى يصل عمر ٦ أشهر وتعتبر هذه الفترة الإنتاجية الاقتصادية. بعد هذه الفترة، يتم بيع الروبيان إلى أطراف خارجية باستثناء الروبيان الأم الذي يتوقع منه انتاج اليرقات.

يتم قياس الإنتاج الزراعي، مثل اليرقات والروبيان حديث السن بالقيمة العادلة ناقص تكاليف البيع عند اقتراب الإنتاج من موجودات الشركة البيولوجية. يتم تحديد القيم العادلة بناءً على أسعار السوق الحالية لموجودات مماثلة في النوع. تشمل تكاليف البيع على عمولة الوسطاء وتجار التجزئة.

يعتبر هذا النوع من الأسماك ناضج عندما يتراوح وزنه ما بين ٥٠٠ جرام إلى ٢,٠٠٠ جرام، بينما تزن الأنواع حديثة السنة ما بين جرامين إلى ١٥ جرام. يتم قياس جميع الأسماك الناضجة عند الإدراج المبدئي وفي نهاية كل فترة تقارير مالية بالقيم العادلة ناقص تكاليف البيع. يتم تحديد القيم العادلة بناءً على أسعار السوق الحالية لموجودات مشابهة في النوع. تشمل تكاليف البيع على عمولة الوسطاء وتجار التجزئة.

١٧ موجودات بيولوجية (تتمة)

يُقدر البيض الذي تنتجه أسماك الحفش بالقيمة العادلة على أساس الكتلة الحيوية المتعلقة بوزن الأسماك وفقاً لأسعار السوق الحالية لموجودات مشابهة في النوع. تتضمن تكاليف البيع عمولة الوسطاء وتجار التجزئة. بعد جني محصول الأسماك، يتم معاملة البيض الناتج عن محصول الأسماك كمخزون ويتم معاملة القيمة العادلة عند اقتراب وقت جني المحصول على أنها تكلفة مخزون.

١٨ استثمار في موجودات مالية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
درهم	درهم	
-	١٨٨,٧١٧,١٨٧	١٨,١ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٢,٧٤٧,٠١٩	٦٨٨,٨٠٩,٧٣٦	١٨,٢ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٢,٧٤٧,٠١٩	٨٧٧,٥٢٦,٩٢٣	

موضح في بيان المركز المالي الموحد كالاتي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٨٢,٧٤٧,٠١٩	٦٨٨,٨٠٩,٧٣٦	متداولة
-	١٨٨,٧١٧,١٨٧	غير متداولة
٨٢,٧٤٧,٠١٩	٨٧٧,٥٢٦,٩٢٣	

١٨,١ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	١٨٣,٦٤٨,٨٢١	استثمارات في حقوق ملكية مدرجة وداخل الإمارات العربية المتحدة
-	٥,٠٦٨,٣٦٦	استثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة وداخل الإمارات العربية المتحدة
-	١٨٨,٧١٧,١٨٧	

١٨ استثمار في موجودات مالية (تتمة)

١٨,١ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها للمتاجرة، بدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية طويلة الأجل. بناءً عليه، اختارت إدارة المجموعة تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية هذه كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث تعتقد الإدارة أن إدراج التقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة لهذه الاستثمارات قد لا يكون متوافقاً مع استراتيجية المجموعة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق احتمال أدائها على المدى البعيد.

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام طرق التقييم المفصّل عنها في الإيضاح ٣٤. إن الحركة في الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٢١٠,١٣١,٩٣٢	المستحوذ عليه في دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (أ))
-	(٢١,٤١٤,٧٤٥)	التغيرات في القيمة العادلة
-	١٨٨,٧١٧,١٨٧	في ٣١ ديسمبر

١٨,٢ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٦٨٨,٨٠٩,٧٣٦	٨٢,٧٤٧,٠١٩	استثمارات حقوق الملكية المتداولة وداخل الإمارات العربية المتحدة

يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية للمتاجرة بنية إدراج التقلبات قصيرة الأجل في هذه الاستثمارات. يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات المتداولة بالرجوع إلى عرض الأسعار المعلنة في سوق نشط.

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام طرق التقييم المفصّل عنها في الإيضاح ٣٤. إن الحركة في الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	٨٢,٧٤٧,٠١٩	في ١ يناير
-	٥٧٣,١٧٣,٧٨٣	المستحوذ عليه في دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (أ))
-	(٦,١٦٥,٠٠٠)	المحول إلى استثمار في شركة زميلة (إيضاح ١٦)
٥٠,٨٢٢,٢٤٣	٢٤,٧٦٩,١١٧	إضافات خلال السنة
-	(٥٢,٧١٤,٤٢٦)	استبعادات خلال السنة
٣١,٩٢٤,٧٧٦	٦٦,٩٩٩,٢٤٣	التغيرات في القيمة العادلة
٨٢,٧٤٧,٠١٩	٦٨٨,٨٠٩,٧٣٦	في ٣١ ديسمبر

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
لرهم	لرهم	
٦٢,٣٥٧,٨١٧	١٠١,٥٣٩,٧٠٣	البضائع الجاهزة
-	٥١,٦٣٨,٦٥٠	المواد الخام
-	٣٩,٣٩٩,٣٤٢	قطع الغيار
-	٧,١٣٥,٠٢٤	أعمال قيد التنفيذ
-	٣,٣٢٦,٠٠٤	الأسماك والدواجن
١٠,٣٢١,١٨٧	٤,٥٩٩,٦٣٨	التعبئة والمواد الأخرى
٧٢,٦٧٩,٠٠٤	٢٠٧,٦٣٨,٣٦١	
٩,٧٠٨,٣٤٠	٤,١٨٢,٠٧٢	بضائع في الطريق
(٢,٢٣٩,٣٨٧)	(٧,٧٧٨,٥٦٢)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
٨٠,١٤٧,٩٥٧	٢٠٤,٠٤١,٨٧١	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
لرهم	لرهم	
-	٢,٢٣٩,٣٨٧	في ١ يناير
٢,٢٣٩,٣٨٧	٥,٦١٩,١٦٥	المستحوذ عليه في دمج أعمال
-	(٧٩,٩٩٠)	المعكوس خلال السنة، صافي
٢,٢٣٩,٣٨٧	٧,٧٧٨,٥٦٢	في ٣١ ديسمبر

٢٠ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
لرهم	لرهم	
١٤٤,١٠٥,٢٦٦	٩٦٢,٦٠٧,٤٧٨	الذمم التجارية المدينة
-	٣٧,٦١٢,٦٧٨	الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير
(١٤,٧٦٨,٥٨١)	(٦٦,٨٣٠,١٥٢)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٢٩,٣٣٦,٦٨٥	٩٣٣,٣٩٠,٠٠٤	
١٣,٩٠٤,٧٣٩	٢٥,٦٤٢,٤٧٧	الودائع والذمم المدينة الأخرى
٥,٢٤٤,٣٥٥	٢٣,٤٢٤,٤٦٠	المبالغ المدفوعة مقدماً للموردين
٨,٨٩٠,٣٠٧	١٨,٢٣٤,٣٠٥	المصاريف المدفوعة مقدماً
١,٠١٧,٠٠٠	١٨,٨٥١,٨٥٤	هامش الذمم المدينة
١٥٨,٣٩٣,٠٨٦	١,٠١٩,٥٤٣,١٠٠	

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تنمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، انخفضت قيمة ذمم تجارية مدينة بقيمة ٦٦,٧٦٣,٧٧٩ درهم (٢٠٢١: ١٤,٧٦٨,٥٨١ درهم). كانت الحركات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٨٤٧,٨٨٥	١٤,٧٦٨,٥٨١	في ١ يناير
١٢,٩٧٦,١٢٧	٣٤,٢٢٧,٥٤٥	المستحوذ عليه في دمج أعمال
٩٤٤,٥٦٩	٢١,٤٣٨,٧٩٦	المحمل للسنة (إيضاح ٩)
-	(٣,٦٠٤,٧٧٠)	مشطوبات
١٤,٧٦٨,٥٨١	٦٦,٨٣٠,١٥٢	في ٣١ ديسمبر

إن القيم الدفترية للذمم التجارية المدينة للمجموعة سائدة بالدرهم الإماراتي ومقربة إلى قيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية هو القيمة الدفترية لكل فئة ذمم مدينة موضحة أعلاه. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

فيما يلي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان في الذمم التجارية المدينة للمجموعة:

الإجمالي	أكثر من ٣٦٠ يوماً	٣٦٠-١٢١ يوماً	١٢٠-٦١ يوماً	٦٠-٣١ يوماً	٣٠-١ يوماً	غير مستحقة النفع	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
١,٠٠٠,٢٢٠,١٥٦	٧٣,١٩%	٤٠٨,١٥١,٠٦٥	٢٢,٢٢%	٨٩,٥١٩,٩٩٢	١,٤١%	٢٠٤,٤١٩,٩٤٧	٣,٣٤%
٦٦,٨٣٠,١٥٢	٥٣,٨٥٩,٤٠٥	٢٠,٨٩٧,٥٣٢	٣,٦٥٤,٤٥٩	١,٠١٨,٣٥٨	١,١٢٢,٠٥٧	٧١٦,٦٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	٩١,٦٩%	٢٨,٧٤%	٤٠,١١%	٧,٠٠%	٤,٠٩%	١,٠٩%	خسارة الائتمان المتوقعة
١٤٤,١٠٥,٢٦٦	٦,٦٢٧,٣٦٨	٣,٢٢٦,٩٩٠	١٣,٦٥٨,٦٩٤	٧,٢٨٣,٢٢٥	١٨,١٥٩,٣٢٩	٩٥,١٤٩,٦٦٠	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند العجز
١٤,٧٦٨,٥٨١	٦,٠٧٦,٣٦٨	٩٢٧,٥٠٨	٥,٤٧٨,٨١٨	٥١٠,١١٢	٧٤٣,٣٣٦	١,٠٣٢,٤٣٩	خسارة الائتمان المتوقعة

٢١ النقد والأرصدة البنكية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١,٧٥٠,٩٤٨	٤,٦٤٩,٧٨٨	النقد في الصندوق
١٦٩,٦٦٩,٩٢٣	٤٦٤,١٣٥,٩٢٩	أرصدة بنكية
٢,٢٩٣,٩٦٩	٦٨١,٩٥١	حسابات جارية
(٢٦,٥١١)	(٣٠,٠٤٨)	ودائع لأجل
١٧٣,٦٨٨,٣٢٩	٤٦٩,٤٣٧,٦٢٠	نقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
(٢,٢٩٣,٩٦٩)	(٦٨١,٩٥١)	نقد وأرصدة بنكية
-	(١٥,٤٦١,٣٥٩)	نقصاً: ودائع لأجل ذات استحقاقات أصلية أكثر من ثلاثة أشهر
١٧١,٣٩٤,٣٦٠	٤٥٣,٢٩٤,٣١٠	نقصاً: سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٦)
		النقد وما يعادله

يتم الاحتفاظ بالودائع لأجل لدى بنوك تجارية. يتم الاحتفاظ بهذه الودائع بشكل رئيسي بعملة الدرهم الإماراتي وتحمل فائدة بمعدلات السوق. إن هذه الودائع ذات فترة استحقاق أصلية أقل من ١٢ شهراً.

٢٢ رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم

المصرح به، الصادر والمدفوع بالكامل

٢٤١,٦٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١):
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤١,٦٠٠,٠٠٠
-------------	-------------

خلال السنة، اعتمد المساهمون زيادة رأس مال الشركة من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إلى ٢٤١,٦٠٠,٠٠٠ درهم من خلال إصدار ١٤١,٦٠٠,٠٠٠ سهم جديد بقيمة اسمية ١ درهم. تم إصدار الأسهم الجديدة كاعتبار شراء مقابل الاستحواذ على شركة تموين لإدارة الشركات ذ.م.م (إيضاح ٦) على النحو التالي:

درهم	عدد الأسهم
١٣١,٦٠٠,٠٠٠	١٣١,٦٠٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
١٤١,٦٠٠,٠٠٠	١٤١,٦٠٠,٠٠٠

أي اتش سي فود هولدينج ذ.م.م
العتاء للاستثمار ذ.م.م

رأس المال المساهم به

يمثل رأس المال المساهم به سلفة طويلة الأجل بلا فوائد من المساهمين وبدون شروط سداد محددة. أكد المساهمون أنه لن يتم طلب استرداد هذه السلفة في المستقبل المنظور، وأنه عند حل الشركة، فإن الحقوق والمزايا والالتزامات في صافي الموجودات والمطلوبات المتبقية، المرتبطة بالرصيد في حساب مساهمة المساهمين الإضافية، سوف تظل متساوية في المرتبة مع تلك المرتبطة برأس مال الشركة. لذلك، تعتبر هذه السلفة أقرب إلى كونها أداة حقوق ملكية وليس التزاماً، وبالتالي تم عرض الرصيد ضمن حقوق الملكية.

٢٣ الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني، الذي يُعتبر غير قابلاً للتوزيع. يجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي إلى أن يساوي ٥٠٪ على الأقل من رأس مال الشركة.

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣,٨٢١,٨٢٧	١٠,١٨٤,٧٥٣	في ١ يناير
٥,٣٧٤,٧٠٤	١٣,٣٥٣,٤١٢	المستحوذ عليه في دمج أعمال (إيضاح ٦)
١,١٣٦,٦٨٨	٥,٨١٦,٥٧٣	المخصص خلال السنة (إيضاح ١٢)
(١٤٨,٤٦٦)	(٢,٥٦٩,٧٨٢)	المدفوع خلال السنة
١٠,١٨٤,٧٥٣	٢٦,٧٨٤,٩٥٦	في ٣١ ديسمبر

٢٥ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار

مدرج أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة والحركات خلال السنة:

موجودات حق الاستخدام:

الإجمالي	المبني	المركبات	الأرض	
درهم	والمستودعات	درهم	درهم	
درهم	درهم	درهم	درهم	
				٢٠٢٢
٢٦,٩١٧,٨٤٢	٧٣٣,٣٩٧	١٦٥,٦٥٥	٢٦,٠١٨,٧٩٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٦,١٥٢,٨٣٣	-	-	٣٦,١٥٢,٨٣٣	المستحوذ عليه في دمج أعمال (إيضاح ٦)
٤٣,٢٨٤,٩٦٨	٦,٠٥٧,٤٧٥	-	٣٧,٢٢٧,٤٩٣	إضافات خلال السنة
(٤,٢٩٤,٢٩٤)	(١,٣٤٤,٣٣٠)	(٦٢,١٢١)	(٢,٨٨٧,٨٤٣)	مصاريف الاستهلاك
(١٠٠,٤٣٧)	-	-	(١٠٠,٤٣٧)	إلغاء عقد إيجار
(١٨,١٤٠)	(١٨,١٤٠)	-	-	فروق تحويل العملات الأجنبية
١٠١,٩٤٢,٧٧٢	٥,٤٢٨,٤٠٢	١٠٣,٥٣٤	٩٦,٤١٠,٨٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				٢٠٢١
٧,٠٨٩,١٢٢	-	-	٧,٠٨٩,١٢٢	في ١ يناير ٢٠٢١
١٣,٨٢٧,٨١٢	١,٠٤٧,٧٢٥	١٦٥,٦٥٥	١٢,٦١٤,٤٣٢	المستحوذ عليه في دمج أعمال (إيضاح ٦)
٦,٥٤٩,١١٨	-	-	٦,٥٤٩,١١٨	إضافات خلال السنة
(٥٤٨,٢١٠)	(٣١٤,٣٢٨)	-	(٢٣٣,٨٨٢)	مصاريف الاستهلاك
٢٦,٩١٧,٨٤٢	٧٣٣,٣٩٧	١٦٥,٦٥٥	٢٦,٠١٨,٧٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقد الإيجار:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٧,٦٦٢,٦٣٠	٢٨,٧٧٤,٨٤٥	في ١ يناير
١٤,٤٩٤,٤٠٢	٤٠,٠٠١,٩٢٧	المستحوذ عليه في دمج أعمال (إيضاح ٦)
٦,٥٤٩,١١٨	٢٨,٢٧٨,٣١٧	إضافات خلال السنة
٦٩١,١٧٩	٣,٨٩١,٣١٢	مصاريف الفوائد (إيضاح ١٠)
-	(١٣٤,٧٥٥)	إلغاء عقد إيجار
(٦٢٢,٤٨٤)	(٤,٦٨٦,٤٥٤)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
-	(٥٣,٥٠١)	فروق تحويل العملات الأجنبية
٢٨,٧٧٤,٨٤٥	٩٦,٠٧١,٦٩١	كما في ٣١ ديسمبر

تم تصنيف مطلوبات عقود الإيجار في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٦,٨٩٠,٧٢٣	٩٠,٢٨٧,٣٢٥	غير المتداول
١,٨٨٤,١٢٢	٥,٧٨٤,٣٦٦	المتداول
٢٨,٧٧٤,٨٤٥	٩٦,٠٧١,٦٩١	

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بمطلوباتها. يتم مراقبة مطلوبات عقد الإيجار ضمن خزينة المجموعة. تم الإفصاح عن تحليل الاستحقاق لمدفوعات الإيجار غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في الإيضاح ٣٣.

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥٤٨,٢١٠	٤,٠٤٢,١٥٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (تكلفة المبيعات)
-	١٦٢,٣٦٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام (مصاريف عمومية وإدارية)
-	٨٩,٧٧٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام (مصاريف بيع وتوزيع)
-	(٣٤,٣١٨)	ربح من إلغاء عقد إيجار (إيرادات أخرى)
٦٩١,١٧٩	٣,٨٩١,٣١٢	مصاريف فوائد مطلوبات عقد الإيجار (تكلفة التمويل)
١,٢٣٩,٣٨٩	٨,١٥١,٢٨٨	

٢٦ القروض البنكية

إن الحركة في القروض البنكية خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	٧٥,٢٠٢,٦٩٤	الرصيد في ١ يناير
٨٤,٤١٠,١٠٨	٣٩,٣٩٩,٤٦٨	المستحوذ عليها في دمج الأعمال (إيضاح ٦)
١٠,٨٥٣,٨٥٧	٥٧٧,٥٨٠,١٠٤	السحوبات
(٢٠,٠٦١,٢٧١)	(١٢٠,٦١١,٦١٧)	المدفوعات
٧٥,٢٠٢,٦٩٤	٥٧١,٥٧٠,٦٤٩	في ٣١ ديسمبر

مفصّل عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٤٠,٤٣٧,٢٤٣	٤٢٢,٤٣٧,٢٤٣	غير المتداول
٣٤,٧٦٥,٤٥١	١٤٩,١٣٣,٤٠٦	المتداول
٧٥,٢٠٢,٦٩٤	٥٧١,٥٧٠,٦٤٩	

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ القروض البنكية (تتمة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	الضمان	الغرض	الأقساط	تاريخ الاستحقاق	معدلات الفائدة	قروض من مؤسسات مالية
درهم	درهم						
-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رهن أصل والتنازل عن متحصلات توزيعات أرباح	لتمويل شراء شركة تابعة	سنوية	ديسمبر ٢٠٢٧	إيبور + ٠,٩١٪	قرض لأجل ١
٥٦,٤٣٧,٢٤٣	٤٠,٤٣٧,٢٤٣	ضمان شركات لشركة تابعة للمجموعة ورهن على المصنع	لتمويل بناء مصنع جديد	ربع سنوية	٣١ مارس ٢٠٢٥	إيبور + ٣٪	قرض لأجل ٢
-	٩,٥٨١,٨٠٤	موجودات متداولة	لوفاء بمتطلبات أعمال رأسمالية	-	١٥٠ يوم	إيبور + ٣٪	قرض قصير الأجل ١
-	١,١٥٨,٦٥٤	رهن على أصل وتنازل عن بوليصة تأمين شامل على أصل	لتمويل النفقات الرأسمالية	-	٣٠ - ٩٠ يوم	إيبور + ٣٪	قرض قصير الأجل ٢
-	٤,٧٧٠,٩٨٣	ضمان شخصي وضمان شركات من طرف ذو علاقة بشركة تابعة، وشيك غير مؤرخ مسحوب من حساب عميل، وتنازل محدد عن ذمم مدينة ومتحصلات لصالح البنك،	لوفاء بمتطلبات أعمال رأسمالية	-	٩٠ - ١٢٠ يوم	إيبور + ٣,٥٪	قرض قصير الأجل ٣
١٨,٧٦٥,٤٥١	-	رهن على حسابات بنكية لشركة تابعة	-	-	١٨٠ يوم	إيبور + ٣٪	إيصالات أمانة
-	١٥,٤٦١,٣٥٩	ورهن على حسابات تجارية	لوفاء بمتطلبات أعمال رأسمالية	-	-	إيبور + ٣٪	سحوبات على المكشوف من البنوك
-	١٦٠,٦٠٦	رهن على مركبة	لتمويل شراء مركبة	شهرية	٢٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيبور + ٣,٤٪	قرض مركبة
٧٥,٢٠٢,٦٩٤	٥٧١,٥٧٠,٦٤٩						

قرض لأجل ١

حصلت الشركة على تسهيل قرض طويل الأجل بقيمة ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لغرض تمويل الاستحواذ على شركة تابعة. إن القرض مستحق السداد على أربع أقساط متساوية بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لكل قسط وسيضمن القسط الأخير المبلغ القائم والفائدة المستحقة. إن الفائدة مستحقة السداد على أساس ربع سنوي بمعدل ٣ شهور ايبور زائد ٠,٩١٪. إن القرض مضمون برهن على أسهم الشركة التابعة وتنازل عن متحصلات توزيعات الأرباح المستقبلية.

قرض لأجل ٢

حصلت شركة تابعة للشركة على القرض لأجل ٢ لتمويل بناء مصنع لإنتاج المأكولات البحرية الطازجة والمجمدة. إن القرض مستحق السداد على أقساط ربع سنوية بقيمة ٤ مليون درهم لكل منها ومضمون من خلال ضمان شركات من شركة تابعة للمجموعة ورهن على المصنع.

سحب على المكشوف من البنوك

يمثل السحب على المكشوف من البنوك تسهيلات ائتمانية بنكية غير مضمونة من مؤسسة مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة بسقف ائتماني يصل إلى ٢٠ مليون درهم. يحمل التسهيل فائدة بمعدل ٣ أشهر ايبور + ٢,٧٥٪ سنوياً، ويخضع إلى نسبة ٤,٥٪ سنوياً كحد أدنى.

٢٧ الضرائب

تخضع الشركة التابعة للمجموعة في جمهورية مصر العربية للضريبة. يتم تقديم ضريبة الدخل على أساس الدخل الخاضع للضريبة المقدر الذي تحتسبه إدارة الشركة التابعة باستخدام معدلات ضريبية يتم إصدارها فعلياً في تاريخ التقارير المالية، ومعمول بها في الإقليم المعني وأي تعديل على الضريبة فيما يتعلق بالسنوات السابقة. إن معدل ضريبة الشركات المعمول به في مصر هو ٢٢,٥٪.

لا تخضع المجموعة لضريبة الدخل داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

كانت المكونات الرئيسية للضريبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	-	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
-	-	ضريبة الدخل:
-	-	المحمل للسنة
-	٣٥٦,٢٠٥	الضريبة المؤجلة:
-	٣٥٦,٢٠٥	المتعلق بإنشاء وعكس الفروقات المؤقتة
-	٣٥٦,٢٠٥	مناقع ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
-	١٣,٩٩١,٠٨٨	الدخل الشامل الآخر الموحد
-	١٣,٩٩١,٠٨٨	الضريبة المؤجلة المتعلقة بينود مدرجة في الدخل الشامل الآخر خلال السنة
-	١٣,٩٩١,٠٨٨	فرق صرف العملات الأجنبية عند تحويل عمليات أجنبية
-	١٣,٩٩١,٠٨٨	ضريبة الدخل المؤجلة المحملة إلى الدخل الشامل الآخر

تسوية المنافع الضريبية والربح المحاسبي مضروباً في المعدل الضريبي المحلي في مصر للعامين ٢٠٢١ و ٢٠٢٢:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	٥,٧٠٨,١٥٥	الربح المحاسبي الخاضع للضريبة
-	١,٢٨٤,٣٣٥	بالمعدل النظامي لضريبة الدخل في مصر ٢٢,٥٪ (٢٠٢١: لا شيء)
-	٣,١٣١,٦١٦	خسائر ضريبية
-	(١,٨٩٥,٥٧٢)	فروقات مؤقتة
-	٤٠٤,٤٩٦	فروقات دائمة
-	٣٥٦,٢٠٥	مناقع ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

٢٧ الضرائب (تنمة)

الضريبة المؤجلة

تسوية موجودات (مطلوبات) الضريبة المؤجلة:

٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم
-	(١,٨٨٧,٨٧٥)
(١,٨٨٧,٨٧٥)	-
-	٥١٥,٨٦٦
-	٣٥٦,٢٠٥
-	١٣,٩٩١,٠٨٨
(١,٨٨٧,٨٧٥)	١٢,٩٧٥,٢٨٥

في ١ يناير
المستحوذ عليه عند دمج أعمال
تعديل تحويل عملة أجنبية
ضريبة الدخل المدرجة في الأرباح أو الخسائر خلال السنة
ضريبة الدخل المدرجة في الدخل الشامل الآخر خلال السنة

في ٣١ ديسمبر - موجودات (مطلوبات)

موجودات (مطلوبات) الضريبة المؤجلة المتعلقة بالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم
-	١٣,٩٩١,٠٨٨
-	٢,٧٦٧,٦٤٤
-	١٠,٢٦٦
-	١٦,٧٦٨,٩٩٨
(١,٨٨٧,٨٧٥)	(٣,٧٩٣,٧١٣)

موجودات الضريبة المؤجلة

فرق صرف عملات أجنبية عند تحويل عمليات أجنبية
خسائر متاحة للموازنة مقابل الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة
مخصصات

مطلوبات الضريبة المؤجلة

الاستهلاك المعجل لأغراض ضريبية

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال (قانون الضرائب على الشركات أو القانون) لتشريع نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. سوف يسري مفعول نظام ضريبة الشركات على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

بشكل عام، سوف تخضع الأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪. سوف يتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حداً معيناً وسوف يتم تحديده بقرار من مجلس الوزراء (من المتوقع أن يبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية). بالإضافة إلى ذلك، هناك العديد من القرارات الأخرى التي لم يتم الانتهاء من وضعها بعد من قبل مجلس الوزراء والتي تعتبر هامة من أجل قيام الشركات بتحديد وضعها الضريبي والدخل الخاضع للضريبة. لذلك، بانتظار صدور هذه القرارات الهامة من مجلس الوزراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعتبرت المجموعة أن القانون لم يتم سنه موضوعياً في دولة الإمارات العربية المتحدة من منظور معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. سوف تواصل المجموعة مراقبة توقيت إصدار هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

تعمل المجموعة حالياً على تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية الموحدة، من منظور كل من الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد صدور هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء.

٢٨ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٢١,٦٩٠,١٥٦	٣٩٦,٥٩٤,٤٢٣	الذمم التجارية الدائنة
١٠٤,٠٩٢,٥٤٠	١٠٨,٧٦٢,٢٧٢	المخصصات، والمستحقات والذمم الدائنة الأخرى
١,٩٣٨,٧٦١	٤,٨٥٧,٧٢٩	إيرادات مؤجلة
٩٠,٠٨٤	٣,٠٢٣,٨١٠	مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء
<u>٢٢٧,٨١١,٥٤١</u>	<u>٥١٣,٢٣٨,٢٣٤</u>	

لدى الذمم التجارية الدائنة للمجموعة فترات ائتمانية تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يوم من تاريخ الفاتورة. لا يتم تحميل فائدة على الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى.

٢٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع الشركات والمنشآت التي تقع ضمن تعريف الطرف ذو العلاقة كما هو وارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤، *إفصاحات الأطراف ذات العلاقة*. تتمثل هذه المعاملات في المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، مثل المساهمين، والشركات الزميلة، والشركات التابعة، وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين والمنشآت المسيطر عليها من قبل تلك الأطراف أو تلك التي يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لتلك المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

٢٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

إن الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
		شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
		طموح للرعاية الصحية ذ.م.م
١٢,٤٨٣,٨٤٣	١٠٠,٢١٩,٥٥٠	شركة الإنشاءات البترولية الوطنية ذ.م.م
-	٥٢,١٧٠,٩٩٧	شركة أسماك القابضة المحدودة
١٦,٢١٨,٦١٨	١٥,٤٣٤,٢٦٧	المدينة السكنية لعمال البناء ذ.م.م
-	١٣,٥٤١,١٨٨	مون فلور للتطوير العقاري ذ.م.م
-	٩,٧٥٣,٦٣٣	مجموعة طموح للرعاية الصحية ذ.م.م
-	٦,٩٠٧,٥٨٩	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
٥,٦٢٨,٢٨١	٥,٧٧٣,٩١٩	الدولية للأوراق المالية ذ.م.م
١,١٠٥,٨٣٣	٢,٥٤٠,٣١٠	سيني رويال سينما ذ.م.م
٣٣٣,٧٦١	١١٥,٨١٤	المسيرة للشحن والنقل ذ.م.م
١٧٣,٥٩٠	-	الياسات للتموين وتجهيز المطاعم ذ.م.م
٣,٠٩٠,٠٢٤	-	الاتحاد للأعمال الكهربائية والميكانيكية
١٥٨,٨٥٥	-	شركات أخرى
٩,٩٠٢,٣٥٢	٥,٨٠٧,٨٤٣	
٤٩,٠٩٥,١٥٧	٢١٢,٢٦٥,١١٠	
		أطراف ذات علاقة أخرى
		دائرة الأعمال الخاصة للشيخة فاطمة
٤٨,١٠٣,٨٩٥	١١٥,٠٦٣,٠٩٦	إيه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م
-	٨٢,٤٥٣,٠٩٠	قصر الميناء
٢٩,٨٠٥,٧٢١	٣٦,٨٨٧,٦٥٤	شركة العطاء للاستثمار ذ.م.م أي سي بي
-	٣,٠١٨,٣٢٧	سفينة صحراء
٣,٣٣١,٨٠٠	٤,٠٦٩,٨٣٢	شركات أخرى
١,٢٧٦,٩٨٢	٢,٧٨٤,٧٥٩	
١٣١,٦١٣,٥٥٥	٤٥٦,٥٤١,٨٦٨	
(٤٦٨,٦٨٦)	(٥,٤٨٤,٠٦٠)	
١٣١,١٤٤,٨٦٩	٤٥١,٠٥٧,٨٠٨	

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

٢٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مبين أدناه الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المبالغ المستحقة من أرصدة الأطراف ذات علاقة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦٥١,٧٣٧	٤٦٨,٦٨٦	في ١ يناير
٤٧,٧٠٦	٣,١٠٤,٩١٣	المستحوذ عليه في دمج أعمال
(٢١٠,٩٥٩)	-	شطب خلال السنة
(١٩,٧٩٨)	٢,١٧٦,٢١١	مخصص (عكس) خسائر الائتمان المتوقعة
٤٦٨,٦٨٦	٥,٧٤٩,٨١٠	كما في ٣١ ديسمبر
١٣٣,٣٥٦,٢٩٥	٤٠٦,٣٣٥,٢٤٦	الأرصدة مع مؤسسة مالية (طرف ذو علاقة آخر)
٧٥,٢٠٢,٦٩٤	٥٤٥,٢٠٨,٢٢٥	قروض من مؤسسة مالية (طرف ذو علاقة آخر)
٧٧,٠٢٢,٥٢٨	٨٣٦,٨٨٤,٩٢١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (شركات خاضعة لسيطرة مشتركة)
-	٤,٤٤٦,٦٠١	مطلوبات عقد الإيجار (شركات خاضعة لسيطرة مشتركة)

إن الأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٩٥,٤٩٥,٨٦٣	٩٦,٩٢٨,١٥١	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:
-	٧,١٤٠,٦٧٦	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
١,٩٩٦,٩١٦	٢,٠٢٨,٩٨٩	الشركة العالمية القابضة ش.م.خ
٣,٧٣٠,١٠٩	٢,٧٦٠,٦١٣	المدينة السكنية لعمال البناء ذ.م.م
١٠١,٢٢٢,٨٨٨	١٠٨,٨٥٨,٤٢٩	شركة أسماك القابضة المحدودة
-	٣٠,٨٥٠,١٤٩	شركات أخرى
-	٧,٥٩٤,٤٤٧	أطراف ذات علاقة أخرى
-	٢,٦١٠,٥٥٢	بال للخدمات التقنية ذ.م.م
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	إيه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م
-	٢,٣٢٩,٧٥٩	رويال جروب لإدارة الشركات ذ.م.م
١٠١,٦٢٢,٨٨٨	١٥٢,٦٤٣,٣٣٦	صاحب السمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان
-	-	شركات أخرى

٢٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض من أطراف ذات علاقة
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	اي إنتش سي فود القابضة ذ.م.م
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

موضح أدناه الحركة في القروض من الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المستحوذ عليه في دمج أعمال (إيضاح ٦)
-	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة (أ وب)
-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	تنازل عن قرض من طرف ذو علاقة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر

(أ) في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠، حصلت المجموعة على قرض من شركة اي إنتش سي فود القابضة ذ.م.م بقيمة ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتمويل الاستثمارات المستقبلية والعمليات التجارية الأخرى. إن القرض مستحق السداد عند الطلب، وغير مضمون ويحمل فائدة بمعدل ١٪ سنوياً. خلال السنة، حصلت المجموعة على قرض آخر من شركة اي إنتش سي فود القابضة ذ.م.م بقيمة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم مستحق السداد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إن القرض غير مضمون ويحمل فائدة بمعدل ١٪ سنوياً. خلال السنة، تم التنازل عن وإدراج القرض الذي منحه شركة اي إنتش سي فود القابضة ذ.م.م لشركة تابعة تم الاستحواذ عليها خلال السنة كرأس مال مساهم به وفقاً لقرار شركة اي إنتش سي فود القابضة ذ.م.م.

(ب) خلال السنة، حصلت المجموعة على قرض من الشركة العالمية القابضة ش.م.ع بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتمويل الاستثمارات المستقبلية والعمليات التجارية الأخرى، ويستحق السداد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إن القرض غير مضمون ويحمل فائدة بمعدل ١٪ سنوياً.

٢٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

قروض من أطراف ذات علاقة (تتمة)

كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المبرمة خلال السنة كالآتي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
		إيرادات
		شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٣٥,٤٣٤,٧٥٦	٢٣٨,٥٣٦,٤٦٩	أطراف ذات علاقة أخرى
٣١٤,١٩٨,١٠٧	٣٧٤,٠٨٣,١١٤	
٣٤٩,٦٣٢,٨٦٣	٦١٢,٦١٩,٥٨٣	
		تكلفة البضاعة المباعة
		شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٢٢,٢٢٧,١٣٠	٩,٤٤٢,٢٦٠	أطراف ذات علاقة أخرى
٢٨٣,٠٣٢	٦,٠٩٠,٥٠٥	
٢٢,٥١٠,١٦٢	١٥,٥٣٢,٧٦٥	
-	٣٧,٣٧٩,٤٣٩	ربح من بيع استثمار في شركة ائتلاف لطرف ذو علاقة (إيضاح ١٦)
٨١١,١١١	١,٩٤٢,٣٩٢	مصاريف الفائدة على قرض من طرف ذو علاقة
-	٢١٥,٤٢٨	مصاريف الفائدة على عقد إيجار من طرف ذو علاقة
-	٣,٢٣٩,٧٤٢	مصاريف الفائدة على قروض من مؤسسة مالية
-	١,٣٦١,٤٥٠	مصاريف عمومية وإدارية
-	٢٨٥,٢٤٤	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
-	١,٦٤٦,٦٩٤	أطراف ذات علاقة أخرى

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢,٩٦٩,٣٣٦	١٤,٦٤٧,٠٦٩	تعويضات الإدارة
-	٧١٩,٣٠٧	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٩)
١١٤,٦٤٥	٥٥٨,٣٩٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣,٠٨٣,٩٨١	١٥,٩٢٤,٧٧٠	

٣٠ المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٤٢,٢٩٦,٠٠٧	٢٥,٧٤٣,٩٦٤	خطابات اعتماد وضمان
٤٢,٣١١,٠٠٧	١,١٥٢,١٥٠	التزام النفقات الرأسمالية

تم إصدار خطاب الضمان أعلاه من بنك محلي في سياق الأعمال الاعتيادية ويتم فرض رسوم عليه من قبل البنك وفق أسعار السوق.

تتعرض المجموعة من حين إلى آخر ضمن سياق الأعمال الاعتيادية إلى مطالبات ودعاوى من أطراف ثالثة. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضها المحتمل للمطالبات والدعاوى المرفوعة ضدها بشكل دوري. لا تعتقد المجموعة بأنه سوف ينتج عن تلك الدعاوى والمطالبات التزاماً جوهرياً يتوجب تكوين مخصص له كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تم الإفصاح عن حصة المجموعة من المطلوبات الطارئة والالتزامات الخاصة بالشركات الزميلة وشركات الائتلاف في الإفصاح ١٦.

٣١ الشركات التابعة الجوهريّة المملوكة بشكل جزئي

نسبة حصة الملكية المحتفظ بها من خلال حصص غير المسيطرة:

الاسم	٢٠٢٢	٢٠٢١	مكان التأسيس والعمليات
رويال هورايزون هولدينج ذ.م.م	%٤٠	%٤٠	الإمارات العربية المتحدة
شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م	%٣٠	-	الإمارات العربية المتحدة
ايبكس للاستثمار ش.م.خ	%٤٨,٥٠	-	الإمارات العربية المتحدة
ان ار تي سي فود هولدينج ذ.م.م	%٥٩	-	الإمارات العربية المتحدة
	٢٠٢٢	٢٠٢١	
	درهم	درهم	
الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة الجوهريّة:			
رويال هورايزون هولدينج ذ.م.م	٢٨,٦٨٠,٥١٧	٢٨,١٤١,٧٨٢	
شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م	٣١,٣٧٢,٥٥٣	-	
ايبكس للاستثمار ش.م.خ	٩٩٣,٦٢١,٥٩٩	-	
ان ار تي سي فود هولدينج ذ.م.م	٢١٧,٦٢٢,١٠٣	-	
	١,٢٧١,٢٩٦,٧٧٢	٢٨,١٤١,٧٨٢	
الأرباح (الخسائر) المخصصة لخصص غير المسيطرة الجوهريّة:			
رويال هورايزون هولدينج ذ.م.م	٥٣٨,٧٧٦	٢,٠٨٥,٧٣٢	
شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م	(٤,٣١٥,١٥٢)	-	
ايبكس للاستثمار ش.م.خ	٤٧,٥٤٤,٨٤٨	-	
ميرك رويال نيتشر لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.م	(٥٣٢,٧٦٧)	-	
ان ار تي سي فود هولدينج ذ.م.م	٧,٥٤٨,٨٣٧	-	
	٥٠,٧٨٤,٥٤٢	٢,٠٨٥,٧٣٢	

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

إن المعلومات المالية الملخصة لهذه الشركات التابعة مبينة أدناه. تستند هذه المعلومات على المبالغ قبل الاستبعادات بين الشركات.

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي:

٢٠٢٢						
٢٠٢١	الإجمالي	آن آر تي سي	ميرالك	ابيكنس	شركة أبوظبي للزيت النفطية	رويال هورائزون
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١٦٤,٣٥٠,٣٩١	١,٣٩٠,٠٧٣,٦٥٢	٢٠٠,٠٠٧,٥٤١	١٠٢,٩٢٦,٦٩٤	٥٨٣,٦٧٢,٧٦٨	٢٣٤,٤٠٠,٧٦٣	٢٦٩,٠٦٥,٨٨٦
(١٣٥,٧٩٧,٧٦٧)	(١,١٣٥,٣٨٧,٩٨٠)	(١٦٢,٨١٢,٥٤٧)	(٩١,٤٠٨,٥٤٤)	(٤٢٢,٢٦٦,١٠١)	(٢٣٤,٠٦٨,٤٥٥)	(٢٢٤,٨٣٢,٣٣٣)
(٢٣,٥١١,٧٠٧)	(١٦٣,٢٣٤,٦٣٥)	(٢٦,٨٤١,٨٠٥)	(١٦,٠٢٢,١١٣)	(٦٢,٩٨٢,٤١٦)	(١٧,٣٦٧,٢٠٦)	(٤٠,٠٢١,٠٩٥)
(١,٣١٧,٦٤٩)	(٦,١٩٧,٠٧٧)	(١٦,٢٢٧)	(٥٤٨,١٨٠)	(٩٩٣,١٨٥)	(٨٨٤,٠٣٩)	(٣,٧٥٥,٤٤٦)
-	(٥,٨٩٤,١١٤)	-	-	(٥,٨٩٤,١١٤)	-	-
١,٤٩١,٠٦٢	١٣,٣٥٨,٧٠٠	٢,٤٥٧,٦٧٨	٦٩٥,٩٨٠	٦,٥٠١,٧٨٩	٢,٨١٣,٣٢٥	٨٨٩,٩٢٨
٥,٢١٤,٣٣٠	٩٢,٧١٨,٥٤٦	١٢,٧٩٤,٦٤٠	(٤,٣٥٦,١٦٣)	٩٨,٠٣٨,٧٤١	(١٥,١٠٥,٦١٢)	١,٣٤٦,٩٤٠
٢,٠٨٥,٧٣٢	٥٠,٧٨٤,٥٤٢	٧,٥٤٨,٨٣٨	(٥٣٢,٧٧٠)	٤٧,٥٤٤,٨٤٩	(٤,٣١٥,١٥١)	٥٣٨,٧٧٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
المصاريف العمومية والإدارية
تكاليف التمويل
حصة الربح من شركات زميلة
وشركات ائتلاف
إيرادات تمويل وإيرادات أخرى
الربح (الخسارة) للسنة
العائد إلى الحصص غير المسيطرة

ملخص بيان المركز المالي الموحد للشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي:

٢٠٢٢						
٢٠٢١	الإجمالي	آن آر تي سي	ابيكنس	شركة أبوظبي للزيت النفطية	رويال هورائزون	٣١ ديسمبر
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٥٣,٥٦٢,٣٨٧	١,٠٢٨,٢١٨,٨٧٤	٢٧٢,٥٧٢,٩٠٩	٦٠٠,٢٩٦,٩٩٦	٦٩,٠٩٤,٤١٨	٨٦,٢٥٤,٥٥١	موجودات غير متداولة
٧٩,٠٤٤,٩١٩	٢,١١٥,٠١٨,٠٤٩	٢٥٤,٩٥٦,٣٠٦	١,٦٧٥,١٣٢,٠٨٢	٩٢,٤٩٢,٢٣١	٩٢,٤٣٧,٤٣٠	موجودات متداولة
(٣١,٢٩٠,٥٠٤)	(٨٣,٨٣٤,٢٢٤)	(٤,٤١٤,١٢٨)	(٧,٠٤٨,٥٧٥)	(٢٨,٩٠٩,٨٩٢)	(٤٣,٤٦١,٦٢٩)	مطلوبات غير متداولة
(٣٤,٧٨٢,٣٦٣)	(٤٦٥,٨٢٤,٧٥٠)	(١٥٤,٢٦٤,٠٨٧)	(٢١٩,٩٣٠,٠٢٥)	(٢٨,١٠١,٥٧٩)	(٦٣,٥٢٩,٠٥٩)	مطلوبات متداولة
٦٦,٥٣٤,٤٣٩	٢,٥٩٣,٥٧٧,٩٤٩	٣٦٨,٨٥١,٠٠٠	٢,٠٤٨,٤٥٠,٤٧٨	١٠٤,٥٧٥,١٧٨	٧١,٧٠١,٢٩٣	إجمالي حقوق الملكية
٣٨,٣٩٢,٦٥٧	١,٣٢٢,٢٨١,١٧٧	١٥١,٢٢٨,٩٠٩	١,٠٥٤,٨٢٨,٨٦٧	٧٣,٢٠٢,٦٢٥	٤٣,٠٢٠,٧٧٦	العائدة إلى: حامل أسهم الشركة الأم
٢٨,١٤١,٧٨٢	١,٢٧١,٢٩٦,٧٧٢	٢١٧,٦٢٢,٠٩١	٩٩٣,٦٢١,٦١١	٣١,٣٧٢,٥٥٣	٢٨,٦٨٠,٥١٧	حصة غير مسيطرة

٣١ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

ملخص معلومات التدفقات النقدية للشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي:

٢٠٢١	٢٠٢٢					٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	الإجمالي درهم	أن ار تي سي درهم	ابيبيس درهم	شركة أبوظبي للزيوت النباتية درهم	رويال هورايزون درهم	
١٠,١٥٦,٧٣٢	٢١٦,٠٥٥,٥٦١	٩,٧٥٧,٩٦١	٢٠٣,٥٣٢,٦٣٦	٦,٠٠٢,٠٧١	(٣,٢٣٧,١٠٧)	التشغيلية
(٢,٦٧٦,٥٣٨)	(٩٥,٢٧٥,٤٦٢)	٣,٢٦٥,٥٥١	(٥٦,٩٧٨,١٢٩)	(٣٢٦,١٩٣)	(٤١,٢٣٦,٦٩١)	الاستثمارية
٢٥,٤٤٢,٥٨٦	٢٠,٢٥٧,٨٢٠	(٤,٦٥٥,١٠٦)	(٩,٢٥٠,٨٧٢)	٣,١٦٣,٩٠٩	٣٠,٩٩٩,٨٨٩	التمويلية
٣٢,٩٢٢,٧٨٠	١٤١,٠٣٧,٩١٩	٨,٣٦٨,٤٠٦	١٣٧,٣٠٣,٦٣٥	٨,٨٣٩,٧٨٧	(١٣,٤٧٣,٩٠٩)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله

٣٢ التقارير القطاعية

للأغراض التشغيلية، تم تنظيم المجموعة وفقاً للقطاعات الأعمال التالية:

يتضمن بيع المنتجات الاستهلاكية المصنعة والمتداولة بالجملة والتجزئة	البضائع الاستهلاكية
تقديم خدمات التمويل للمنظمات العامة والخاصة في الإمارات العربية المتحدة	التمويل
تقديم مجموعة واسعة من خدمات إدارة المرافق إلى جانب حلول مخصصة للأعمال المتعددة في مختلف القطاعات	خدمات إدارة المرافق
العمل في تصنيع وتوزيع الكلنكر والأسمنت داخل الإمارات العربية المتحدة والدول الأخرى	التصنيع
تقديم الخيام والمظلات والصالات المتنقلة للعملاء، بناء المستشفيات الميدانية وتقديم مجموعة واسعة من الخدمات التي تشمل التخطيط والتصميم وتقديم التصاميم الفاخرة	المقاولات
تشمل مصاريف وإيرادات المكتب الرئيسي غير المخصصة لأي قطاع.	أخرى (غير مخصصة)

غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢ التقارير القطاعية (تتمة)

٢٠٢٢		٢٠٢٢		٢٠٢١		٢٠٢٢		٢٠٢١		٢٠٢٢		٢٠٢١		٢٠٢٢		٢٠٢١		التعليق
الإجمالي الرغم	الإجمالي الرغم	استهلاك داخل القطاع الرغم	استهلاك داخل القطاع الرغم	الآخر الرغم	الآخر الرغم	المؤثرات الرغم	المؤثرات الرغم	التصنيع الرغم	التصنيع الرغم	خدمات إدارة الفرق الرغم	خدمات إدارة المرافق الرغم	التعويض الرغم	التعويض الرغم	بضائع المستهلكين الرغم	بضائع للمستهلكين الرغم	الربح الرغم	الربح الرغم	
٥٤٥,٢٢٠,٩٩٩	٢,٣٧٨,٥٦٥,٧٧٨	-	(١٤٥,٧٩١,٧٣١)	-	-	-	١٢٤,١٢٥,١٠٨	-	٥٠,٨٣٣,٢٠٢	-	١١٩,٧٨٢,٠٢٩	-	٣٠٠,٣٢٤,١٧٣	٥٤٥,٢٢٠,٩٩٩	١,٨٢٠,١٣١,٩٠٢	-	-	الإيرادات من العقود مع العملاء تلكة المبيعات
(٥٨٢,٤٨٨,٠٥١)	(١,٨٨٥,٢٤٣,٨٤١)	-	١٤٥,٧٩١,٧٣١	-	-	-	(١٠٩,٥١٧,٥١١)	-	(٦٤,٨٤٤,٠٢٤)	-	(٦٩,٨١٦,٠٧٧)	-	(١٩٩,٥٤٦,٣٢٥)	(٤٨٢,٤٨٨,٠٥١)	(١,٥٣٤,٦١٦,٨٣٤)	-	-	
٦٦,٧٣٢,٩٤٢	١,٤٩٣,٣٢١,٧٣٧	-	٥٧,٠٠٤	-	-	-	٢٤,٦٠٨,٤٩٧	-	(١٤,٠٠٠,٨١٢)	-	٤٩,٩٦٥,٩٤٢	-	١٠٠,٧٧٧,٨٤٨	٦٦,٧٣٢,٩٤٢	٢٢٦,٥١٥,٠٦٨	-	-	إجمالي الربح
(٢٤,١٤٨,٥٣٣)	(١٩٢,٥٤٣,٦٦٦)	-	(٥,١٥٥,٦٦٦)	-	(١١,٧٢٤,٥١٧)	-	(١١,١٣٩,٤٢٥)	-	(٢٢,١١٠,٥١٤)	-	(٦,٠٠٠,٥٥٨)	-	(١١,٨٨٠,٠٩١)	(٢٤,١٤٨,٥٣٣)	(١٢٣,٥١٢,٧٨٠)	-	-	مصروف عمومية وإدارة مصروف البيع والتوزيع
-	(٤٥,٧٥٧,٧٨٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤٥,٧٥٧,٧٨٥)	-	-	ربح القيمة المضافة من إعادة تقييم حصة ملكية مستفظ بما أسلف
-	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	حصة المسفوف من الاستثمار في شركات التتالف وشركاء زميلة
-	(٢١,٥١٨,٣١٠)	-	٣٤٠,٤٤٢	-	(٥,٨٤٤,١١٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٥,٩٦٤,٦٥٥)	-	-	ربح من استبعاد استثمار في شركة التتالف حصة المسفوف التتاملة الأخرى لشركة التتالف معاد تصنيفها إلى الربح أو المسفوف عند الاستبعاد
-	٣٧,٣٧٩,٤٣٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٧,٣٧٩,٤٣٩	-	-	الربح من خلال الربح أو المسفوف إيرادات أخرى
-	(٧٠,٧٧٠,٢١٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٠,٧٧٠,٢١٥)	-	-	تلكة التمويل مناقص ضريبة الدخل
٣١,٢٤٤,٧٧٦	٦٦,٩٩٩,٢٤٢	-	-	-	٢,٢٧٧,٤٨٢	-	-	-	-	-	-	-	-	٣١,٢٤٤,٧٧٦	٦٤,٧٢١,٧٦١	-	-	الربح للتتلفة
٢,١٥٤,٤٢٧	٣٧,٧٧٤,٣٣٥	-	(٢,١٧١,٦٢٧)	-	٥,٠٠٧,٨٣٩	-	٢٣,٥٨١	-	(٢,٧٩٦,٥٧١)	-	١,٥٤٤,٤١٨	-	٢,١٥٤,٤٢٧	٢,١٥٤,٤٢٧	٣٦,١٥٦,٦٥٥	-	-	موجودات القطاع
(٢,١٥٢,٠٠٤)	(١٣,٣٨١,٦٦٤)	-	١,٨٦٥,٤٥٢	-	(١,٤٣٣)	-	(١٤,١٢٦)	-	(١٨٧,٥٠٩)	-	(٦٩,٩٩٥)	-	(١٢٣,١٢٢)	(٢,١٥٢,٠٠٤)	(١٤,٢٥٧,٤١٢)	-	-	مطلوبات القطاع
-	٣٥١,٢٠٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٥١,٢٠٥	-	-	
٥٤,٧١٠,٦١٠	٢٢٤,٥٠٢,٢٨٥	-	(٦,٠٠٠,٦٧٤)	-	(١٠,٢٢٤,٨١٢)	-	١٢,٤٧٨,٥٧٧	-	(٢٩,٦٥٥,٤١٦)	-	٤٥,٣٧٠,٧٧٧	-	٨٨,٧٤٤,٦١٧	٥٤,٧١٠,٦١٠	٢٤٠,٥٥٩,٢٦٦	-	-	
١,٤٨٨,٨١٥,٤٤٤	٥,٣٦٦,٢١٦,٧٧٢	-	(٢,١٠٢,٢٢٥,٨٢٥)	-	١,٢٥٧,٦٥٩,٣٥١	-	٣٦٥,٤٤٢,٠٠٦	-	٣٨٩,٧٢١,٠٥٠	-	٢٠٤,١٨٤,٨٨٠	-	٩٦٥,٩٧٧,٧٧٥	١,٤٨٨,٨١٥,٤٤٤	٤,٢٤٥,٤٦٦,٧٣٨	-	-	
٥٢٥,٤٨٤,٥٦٦	١,٥٦٦,١٠٢,٥٧٩	-	(١,٢٤٤,١١٥,٥٨٤)	-	٢٧٧,٠٨٤,٦٢٢	-	٢١٤,٠٦٥,٧٧٨	-	٧٤,٢٢٢,٢١١	-	٥٤,٢٢٠,٦٦٦	-	١٥٢,٥٥٧,٠٤٤	٥٢٥,٤٨٤,٥٦٦	٢,١٢٠,٤٤٥,٥٨٦	-	-	

٣٣ إدارة المخاطر المالية

إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو حماية قدرة المجموعة للاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية من أجل تزويد العائدات للمساهمين والعلاوات لحملة الأسهم الآخرين، وللحفاظ على هيكل رأسمالي أمثل وخفض تكلفة رأس المال.

من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال وتعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين، عائد رأس المال إلى المساهمين، إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الديون.

لا توجد تغييرات على نهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

للتوافق مع الشركات الأخرى في الصناعة، تراقب المجموعة رأس المال على أساس معدل المديونية. يتم احتساب هذا المعدل كصافي الدين مقسماً إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين كإجمالي القروض ناقصاً النقد والأرصدة البنكية. يتم احتساب إجمالي رأس المال "كحقوق ملكية" كما تم عرضه في بيان المركز المالي الموحد زائداً صافي الدين.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٧٥,٢٠٢,٦٩٤	٥٧١,٥٧٠,٦٤٩	قروض بنكية
٢٨,٧٧٤,٨٤٥	٩٦,٠٧١,٦٩١	مطلوبات عقد الإيجار
١٠١,٦٢٢,٨٨٨	١٥٢,٦٤٣,٣٣٦	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٢٧,٨١١,٥٤١	٥١٣,٢٣٨,٢٣٤	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض من أطراف ذات علاقة
(١٧٤,٧٠٥,٣٢٩)	(٤٦٩,٤٣٧,٦٢٠)	النقد والأرصدة البنكية
٣٣٨,٧٠٦,٦٣٩	١,٠٦٩,٠٨٦,٢٩٠	صافي الدين
٩٣٥,١٨٨,٦٦٦	٢,٥٢٥,٨١٦,٧٢١	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
١,٢٧٣,٨٩٥,٣٠٥	٣,٥٩٤,٩٠٣,٠١١	صافي الدين وحقوق الملكية (رأس مال)
٠,٢٧	٠,٣٠	معدل الدين/حقوق الملكية

لغرض إدارة رأس مال المجموعة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال، واحتياطي الدمج، ورأس المال المساهم به، والاحتياطي النظامي والأرباح المحتجزة العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة.

أهداف إدارة المخاطر المالية

يراقب القسم المالي بالمجموعة ويدير المخاطر المالية المتعلقة بعمليات المجموعة. تتضمن هذه المخاطر مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لا تقوم المجموعة بالمتاجرة في الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة أو إدارة المخاطر.

إدارة مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل معدلات صرف العملات الأجنبية، معدلات الفائدة وأسعار حقوق الملكية التي ستؤثر على إيرادات المجموعة أو القيمة العادلة لحصصها من الأدوات المالية. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات، مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار البضائع. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، مع زيادة العائد.

٣٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر الأسعار

لدى المجموعة تعرض لمخاطر أسعار الأسهم بسبب احتفاظ المجموعة باستثمارات مدرجة. تبلغ محفظة استثمار المجموعة في الأوراق المالية المدرجة قيمة ٨٧٢,٤٥٨,٥٥٧ درهم (٢٠٢١: ٨٢,٧٤٧,٠١٩ درهم). في حال كانت أسعار الاستثمارات في تاريخ التقارير المالية أعلى/أقل بنسبة ٥٪ مع بقاء كافة المتغيرات ثابتة، لزادت/انخفضت حقوق ملكية وأرباح المجموعة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٤,١٣٧,٣٥١	٤٣,٦٢٢,٩٢٨	التأثير على أرباح المجموعة للسنة (زيادة/نقص)

مخاطر العملات

يتم تمويل الموجودات فعلياً بنفس العملة للأعمال التي يتم إجراء المعاملات لها لاستبعاد تعرضات صرف العملات الأجنبية. تعتقد الإدارة أن هنالك مخاطر قليلة للخسائر الجوهرية نسبة لتقلبات سعر الصرف في عمليات دولة الإمارات العربية المتحدة حيث أن معظم الموجودات والمطلوبات النقدية بالدرهم الإماراتي، والدولار الأمريكي. بالنسبة لعملياتها في مصر، تتعرض الشركة التابعة لمخاطر صرف العملات تتعلق بمطلوباتها بعملة الدرهم الإماراتي على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	٨,٤٨٤,١٤٩	تأثير الزيادة/النقص بنسبة ٥٪ في سعر صرف العملات على الدخل الشامل الآخر للمجموعة للسنة (زيادة/نقص)

مخاطر معدل الفائدة

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق بشكل أساسي بقروض المجموعة البنكية ذات معدلات الفائدة العائمة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، في حال كانت معدلات الفائدة على القروض البنكية أعلى/أقل بواقع ١٠٠ نقطة أساس، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لزيد أو أنخفض الربح للسنة بقيمة ٥,٧١٥,٧٠٦ درهم (٢٠٢١: ٧٥٢,٠٢٧ درهم).

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان لمخاطر عجز الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما ينتج عن خسارة مالية للمجموعة. إن المجموعة معرضة إلى مخاطر ائتمان من أنشطتها التشغيلية (المتعلقة بشكل أساسي بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الأرصد البنكية والنقد.

هناك سياسات مطبقة لضمان أن الخدمات المقدمة للعملاء ذات تاريخ ائتماني ملائم. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من عجز الطرف المقابل، مع أقصى تعرض مساوي للقيمة الدفترية لهذه الأدوات.

٣٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلباتها التمويلية. يتم مراقبة تواريخ استحقاق المطلوبات المالية من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على سيولة كافية. تحد المجموعة من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر الأموال من الشركاء والتسهيلات البنكية.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الحفاظ على احتياطات ملائمة عن طريق مراقبة التوقعات باستمرار والتدفقات النقدية الفعلية التي تتوافق مع تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ التقارير المالية إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المفصّل عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

سنة واحدة أو أقل درهم	بين ١ إلى ٥ سنوات درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	الإجمالي درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
١٧٦,٥٧٦,٢٧٧	٤٧٦,٢٤٩,١٠٠	-	٦٥٢,٨٢٥,٣٧٧
٥٠٥,٣٥٦,٦٩٥	-	-	٥٠٥,٣٥٦,٦٩٥
٧,١٦١,٢٤٥	٥٤,٨٨٥,٣٥١	١٢٦,٩٧٥,٥٨٧	١٨٩,٠٢٢,١٨٣
٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠
١٥٢,٦٤٣,٣٣٦	-	-	١٥٢,٦٤٣,٣٣٦
١,٠٤٦,٧٣٧,٥٥٣	٥٣١,١٣٤,٤٥١	١٢٦,٩٧٥,٥٨٧	١,٧٠٤,٨٤٧,٥٩١
إجمالي			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
٣٤,٩٦١,٩١٤	٤٢,٧٣٩,٤٠٥	-	٧٧,٧٠١,٣١٩
٢٢٤,٩٧١,٥٨٥	-	-	٢٢٤,٩٧١,٥٨٥
١,٨٨٤,١٢٢	٧,٨٥٨,٩٣٢	٧٠,١٣٤,٨٩٨	٧٩,٨٧٧,٩٥٢
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠١,٦٢٢,٨٨٨	-	-	١٠١,٦٢٢,٨٨٨
٤٤٣,٤٤٠,٥٠٩	٥٠,٥٩٨,٣٣٧	٧٠,١٣٤,٨٩٨	٥٦٤,١٧٣,٧٤٤
إجمالي			

٣٤ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة لموجودات المجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر

يتم قياس بعض من الموجودات المالية والموجودات البيولوجية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقارير المالية. يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة ضمن المستويات من ١ إلى ٣ بناءً على درجة قابلية ملاحظة القيمة العادلة ويوضح معلومات حول كيفية تحديد هذه الموجودات المالية.

- **المستوى ١ -** قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- **المستوى ٢ -** قياسات القيمة العادلة وهي تلك المستمدة من مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواءً بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو مدخلات غير مباشرة (أي، مستمدة من الأسعار).
- **المستوى ٣ -** قياس القيمة العادلة وهي تلك القيم المستمدة من أساليب التقييم التي تشمل مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

٣٤ قياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة لموجودات المجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر (تتمة)
تحفظ المجموعة بالأداة المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

المدخلات الهامة		القيمة العادلة كما في				
علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة	غير القابلة للملاحظة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
				درهم	درهم	الموجودات المالية:
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار متداولة في سوق نشط.	المستوى ١	٨٢,٧٤٧,٠١٩	٦٨٨,٨٠٩,٧٣٦	استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار متداولة في سوق نشط.	المستوى ١	-	١٨٣,٦٤٨,٨٢١	استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، زادت القيمة العادلة.	صافي قيمة الموجودات	طريقة التدفقات النقدية المخصومة وأحدث أسعار المعاملات.	المستوى ٣	-	٥,٠٦٨,٣٦٦	استثمارات في أسهم غير مدرجة - استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
						الموجودات غير المالية:
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار السوق الحالية لموجودات من نفس النوع	المستوى ٢	-	٥١,٥٠٠,١٥٠	موجودات مالية - أسماك وروبيان

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال السنة. لا يوجد أية مطلوبات مالية يتطلب قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات في الجدول أعلاه.

٣٥ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، حيثما تقتضي الضرورة، لتتوافق مع العرض المطبق في البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. ليس لدى عمليات إعادة التصنيف هذه تأثير على الأرباح أو حقوق الملكية المدرجة للمجموعة.