



مخازن زي ش.م.خ

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



مخازن زي ش.م.خ

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١



تقرير أعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم إلى جانب البيانات المالية المدققة لشركة مخازن زي ش.م.خ ("الشركة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الأنشطة الرئيسية

تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة واستيراد المواد الاستهلاكية الطازجة والمواد الغذائية المعلبة والمحفوظة والمجمدة وتقدم خدمات إعادة التعبئة والتغليف.

النتائج للسنة

بلغت الإيرادات للسنة قيمة ٢٨٩,٠٢٩,١٧١ درهم (٢٠١٩: ٣٠٢,٩٩٩,٤٦٠ درهم)، وبلغ الربح للسنة قيمة ١٢,٢٩٥,٢٧٣ درهم (٢٠١٩: ١٨,٦٣٦,٤٥٣ درهم).

اعفاء

قام أعضاء الإدارة باعفاء الإدارة ومدقق الحسابات الخارجي فيما يتعلق بواجباتهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

مدقق الحسابات

سيتم تقديم اقتراح بإعادة تعيين شركة أرنست وبنونغ كمدقق حسابات للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى السادة المساهمين في الاجتماع السنوي العام.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

التاريخ: ١٠ فبراير ٢٠٢١

مخازن زي ش.م.خ.

ZEE STORE PJSC
P.O. Box 53314 Abu Dhabi UAE

Tel: +971 2 673 3161 Fax: +971 2 673 1337
Email: info@zeestores.ae Website: www.zeestores.ae

ص.ب. ٥٣١٤ أبوظبي أ.ع.م.
هاتف: +٩٧١ ٢ ٦٧٣ ٣١٦١ فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٧٣ ١٣٣٧
بريد إلكتروني: info@zeestores.ae موقع إنترنت: www.zeestores.ae



مخازن زي ش.م.خ

البيانات المالية

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة مخازن زي ش.م.خ

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة مخازن زي ش.م.خ ("الشركة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من كافة النواحي المالية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، و أدانها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس ابداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكبر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية بشكل 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 تدققنا موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناء عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية. 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 المرفقة.

إدراج الإيرادات

يعتبر إدراج الإيرادات أمر تدقيق هام نظراً إلى أن الإيرادات تمثل عنصر جوهري وهام في تحديد أداء وربحية الشركة. تقوم الشركة بشكل أساسي بتقديم المواد الغذائية إلى عملاءها وتقوم بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء في وقت محدد عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العملاء (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ حول البيانات المالية لسياسة إدراج الإيرادات الخاصة بالشركة).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي إيرادات الشركة ما قيمته ٢٨٩,٠٢٩,١٧١ درهم. نظراً إلى جوهرية قيمة الإيرادات والمخاطر المتعلقة في إدراجها، تعتبر إدراج الإيرادات مسألة تدقيق هامة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة مخازن زي ش.م.خ (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تمة)

لعرض التعامل مع المخاطر أعلاه، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية ضمن إجراءات أخرى:

- قمنا بتنفيذ إجراءات لتقدير ما إذا كانت معايير إدراج الإيرادات التي تتبعها الشركة ملائمة ومتغيرة مع السياسات المحاسبية للشركة؛
- قمنا بتقدير امتثال تلك السياسات مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمد بها؛
- قمنا بفحص العقود مع العملاء، على أساس العينة، لفحص إجمالي قيمة العقود وشروط الفواتير وبنود الدفع؛
- حصلنا على عينة نموذجية للمعاملات وقمنا باختبار حدوثها ودققتها وإدراجها من خلال مقارنتها مع المستندات الداعمة؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تتعلق بالتأكد من إدراج الإيرادات بالفترة الصحيحة من خلال اختبار عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة لتقدير صحة الإدراج في الفترة الحالية؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية، تشمل تحليل هامش إجمالي الربح، لتحديد التضاربات وأو الحركات غير الاعتيادية خلال السنة؛ و
- قمنا بتقدير مدى كفاية إفصاح الشركة في البيانات المالية فيما يتعلق بإدراج الإيرادات.

المعلومات الأخرى

تضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، بخلاف البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات. تحمل الإدارة المسئولية عن المعلومات الأخرى.

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

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

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحكومة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتياط أو خطأ. عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقدير قدرة الشركة 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 تصفيية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة مخازن زي ش.م.خ (تنمية)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تنمية)

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

جزء من عملية التدقيق التي تم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بمارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتمدد أو التحرير أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعنى بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى ملائمة التقارير المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تتفق بشكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد، فإنه يتبعنا علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية 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 الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ومحظى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحكومة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملحوظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تحددها خلال عملية التدقيق.

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

ومن تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع مسؤولي الحكومة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية 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.

مسألة أخرى
تم تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير منحفظاً حول تلك البيانات المالية بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٢٠.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة مخازن زي ش.م.خ (تنمية)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى ما يلي:

- ١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٢) لقد تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة؛
- ٣) تحفظ الشركة سجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة مع السجلات والفاتور المحاسبية للشركة؛
- ٥) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم تقم الشركة بشراء أو الاستثمار في الأسهم أو الأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ٢٢ حول البيانات المالية الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- ٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يستمر عي انتباها ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو عقد تأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على انشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛ و
- ٨) خلال السنة، لم تقم الشركة بتقديم أية مساهمات اجتماعية.



بتوقيع:
رائد أحمد
شريك
إرنست و يونغ
رقم القيد ٨١١

١٠ فبراير ٢٠٢١
أبوظبي

مخازن زي ش.م.خ

بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠		
درهم	إيضاحات درهم		
٣٠٢,٩٩٩,٤٦٠	٢٨٩,٠٢٩,١٧١	٥	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٢٧١,٩٤٠,٨٥٠)	(٢٥٧,٠٠٧,٧٥٤)	٦	تكلفة المبيعات
٣١,٠٥٨,٦١٠	٣٢,٠٢١,٤١٧		إجمالي الربح
(١٢,١١٧,٦٨٣)	(١٩,٨٢٥,١٤٩)	٧	المصاريف العمومية والإدارية
(٤٦٦,٦٢٨)	(٤٧٨,٠٥٢)	٨	تكلفة التمويل
١٦٢,١٥٤	٥٧٧,٠٥٧		إيرادات أخرى
١٨,٦٣٦,٤٥٣	١٢,٢٩٥,٢٧٣		الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٢١	٠,٨٠	١٠	العوائد الأساسية للسهم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية.

مخازن زي ش.م.خ

بيان المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	الإيضاحات
١٥,٣٤٢,٧٥٨	١٩,٧٠٠,٧٤٣	١٢
٧,٢٤٦,٦٨٩	٧,٠٨٩,١٢٢	١٣
٢٢,٥٨٩,٤٤٧	٢٦,٧٨٩,٨٦٥	
٥,٦١٠,٨٦٩	٨,٦٢٧,٢٨٢	١٤
٧,٦٥١,٣٦٨	٨,٣٩٣,٨٦١	١٥
٩٣,٢٣٨,٧٧١	١٠٥,٧٦٣,٧٢٣	٢٢
٦٢,٣٤٩,٦٥	١٦٠,٨٧٨,٤٥٩	١٦
١٦٨,٨٥٠,٦١٣	٢٨٣,٦٦٣,٣٢٥	
١٩١,٤٤٠,٠٦٠	٣١٠,٤٥٣,١٩٠	
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧
١٢,٢٩٤,١٩٣	١٢,٢٩٤,١٩٣	١٧
٥٠,٠٠٠	١,٧٢٩,٥٤٧	١٨
١٢٥,٨٣٦,١٦٦	٤٧,٣٧٧,٣٦٩	
١٣٩,٦٣٠,٣٥٩	١٦١,٤٠١,٠٨٩	
٣,٣١٨,٧٤١	٣,٨٢١,٨٢٧	١٩
٧,٢٣٧,٥٠٠	٧,٣٦٩,٨٩٧	١٣
١٠,٥٥٦,٢٤١	١١,١٩١,٧٢٤	
٣٨,٦٧٢,٧٤٣	٥٤,٦٢٨,١٩٩	٢٠
٢,٢٩٦,٥١١	٢,٩٣٩,٤٤٥	٢٢
-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢
٢٨٤,٢٠٦	٢٩٢,٧٣٣	١٣
٤١,٢٥٣,٤٦٠	١٣٧,٨٦٠,٣٧٧	
٥١,٨٠٩,٧٠١	١٤٩,٠٥٢,١٠١	
١٩١,٤٤٠,٠٦٠	٣١٠,٤٥٣,١٩٠	

الرئيس المالي

الرئيس التنفيذي

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية.

مخازن زي ش.م.خ

بيان التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	الأرباح المحتجزة	الاحتياطي النظامي	رأس المال المساهم به	رأس المال	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
١٢٦,٩٩٣,٩٠٦	١١٣,١٩٩,٧١٣	٥٠٠,٠٠٠	١٢,٢٩٤,١٩٣	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١٨,٦٣٦,٤٥٣	١٨,٦٣٦,٤٥٣	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات ارباح (إيضاح ٢١)
١٣٩,٦٣٠,٣٥٩	١٢٥,٨٣٦,١٦٦	٥٠٠,٠٠٠	١٢,٢٩٤,١٩٣	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٣٩,٦٣٠,٣٥٩	١٢٥,٨٣٦,١٦٦	٥٠٠,٠٠٠	١٢,٢٩٤,١٩٣	١,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١٢,٢٩٥,٢٧٣	١٢,٢٩٥,٢٧٣	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٩٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٩٩,٠٠٠,٠٠٠	زيادة في رأس المال (إيضاح ١٧)
-	(١,٢٢٩,٥٢٧)	١,٢٢٩,٥٢٧	-	-	تحويل الربح للسنة إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٨)
٣٣,١٤٨,٢٠٠	٣٣,١٤٨,٢٠٠	-	-	-	مدفوعات على أساس الأسهم (إيضاح ١١) مدفوعات على أساس الأسهم - حواجز لموظفي الشركة الأم والشركة الأم المالكة (إيضاح ١١)
(٢٢,٦٧٢,٧٤٣)	(٢٢,٦٧٢,٧٤٣)	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٦١,٤٠١,٠٨٩	٤٧,٣٧٧,٣٦٩	١,٧٢٩,٥٢٧	١٢,٢٩٤,١٩٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية.

٢٠١٩	٢٠٢٠		الأنشطة التشغيلية
درهم	درهم	إيضاحات	الربح للسنة
١٨,٦٣٦,٤٥٣	١٢,٢٩٥,٢٧٣		
			تعديلات البنود التالية:
١,٥٤٧,٤٤٤	١,٩٨٧,٢٩٣	١٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٤٣٦,٠٣٠	-	١٢	شطب ممتلكات ومعدات
(١٥,٠٠٠)	-	-	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٩,٤٧٥,٤٥٧	١١	مفوّعات على أساس الأسهم
١٥٧,١٣٤	١٥٧,٥٦٧	١٣	استهلاك أصل حق الاستخدام
٣٧٦,١٢٦	٩٤,٨٨٣	١٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
(٧٥,٦٠٠)	٤٥,٩٩٧	٢٢	مخصص (عكس مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة على المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٥٩,٢٠٥	٥٩٧,٧٦١	١٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٦٦,٦٢٨	٤٧٨,٠٥٢	٨	تكلفة التمويل
٢٢,٨٨٨,٤٢٠	٢٥,١٣٢,٢٨٣		
٩٣١,٤٣١	(٣,٠١٦,٤١٣)		التغيرات في رأس المال العامل:
٢,٦٢٩,٧١٥	(٨٣٧,٣٧٦)		المخزون
٢٩,٩٨٥,٣٩١	(١٢,٥٦٣,١٨٢)		الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
(١٣,٣٥٣,٤٦٤)	١٥,٩٥٥,٤٥٦		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(١,٢٢٠,٩٣٩)	٦٤٢,٩٣٤		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٤١,٨٦٠,٥٥٤	٢٥,٣١٣,٧٠٢		المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(١١١,٧٧٥)	(١٠٢,٤٤٢)	١٩	
(٥٠,٤٣٢)	(٥٢,٩٢٢)		
٤١,٦٩٨,٣٤٧	٢٥,١٥٨,٣٣٨		
(٢,٢٣٦,٠٥٢)	(٦,٣٤٥,٢٧٨)	١٢	صافي التدفقات النقدية المولدة من الأنشطة التشغيلية
١٥,٠٠٠	-		الأنشطة الاستثمارية
(٢,٢٢١,٠٥٢)	(٦,٣٤٥,٢٧٨)		شراء ممتلكات ومعدات
(٢٧٥,٩٢٨)	(٢٨٤,٢٠٦)	١٣	تحصيلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢١	
-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	
(٦,٢٧٥,٩٢٨)	٧٩,٧١٥,٧٩٤		
٣٣,٢٠١,٣٦٧	٩٨,٥٢٨,٨٥٤		
٢٩,١٤٨,٢٢٨	٦٢,٣٤٩,٦٠٥		صافي الزيادة في النقد وما يعادله خلال السنة
٦٢,٣٤٩,٦٠٥	١٦٠,٨٧٨,٤٥٩	١٦	النقد وما يعادله في ١ يناير
			النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية.

معلومات عامة

١

إن شركة مخازن زي ش.م.خ ("الشركة") هي شركة مساهمة خاصة تأسست بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥. إن عنوان الشركة المسجل هو ص ب ٥٣٣١٤، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

في ٥ نوفمبر ٢٠٢٠، قرر المساهمون تغيير الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة خاصة، بالإضافة إلى زيادة رأس مال الشركة إلى ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٧). بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بإدراج أسهمها العادي في سوق أبوظبي للأوراق المالية الثانوي.

تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة واستيراد المواد الاستهلاكية الطازجة والمواد الغذائية المعلبة والمحفوظة والمجمدة وتقديم خدمات إعادة التعبئة والتغليف.

إن الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (سابقاً: الشركة العالمية القابضة ش.م.ع) هي الشركة الأم للشركة وتعتبر المجموعة الملكية القابضة هي الشركة الأم المالكة للشركة.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية للشركة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢١.

أساس الإعداد

٢,١

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكفة التاريخية.

تم عرض البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم")، باعتباره أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ("IASB") ومتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم إصدار مرسوم بقانون اتحادي رقم (٢٦) لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في شأن الشركات التجارية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ودخلت التعديلات حيز النفاذ في ٢ يناير ٢٠٢١. تقوم الشركة حالياً بمراجعة الأحكام الجديدة وسوف تقوم بتطبيق المتطلبات الواردة فيها في فترة لا تتجاوز السنة من تاريخ سريان التعديلات.

التغيرات في السياسات المحاسبية

٢,٢

إن السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك المتبعة في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير فعال بعد.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: تعريف الأعمال.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩: تعديل معيار معدل الفائدة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف المادة.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد ١٩.
- الإطار النظري لإعداد التقارير المالية الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

٤,٣

معايير صادرة ولكن غير فعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن غير الفعالة بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة مفصح عنها أدناه. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا أمكن التطبيق، عندما تصبح فعالة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
- الإشارة إلى الإطار النظري – تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
- متطلبات الممتلكات والألات والمعدات قبل الاستخدام المقصود منها – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦
- العقود المكلفة – تكاليف استيفاء العقد – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - الشركة التابعة كمطبق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ رسوم الأدوات المالية في اختبار الـ ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة – الضريبة في قياسات القيمة العادلة

لا تتوقع الشركة بأنه سيكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير مادي على بياناتها المالية.

٣

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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 تغبيتها بناء على البيانات التاريخية أو التقديرات والتوقعات. تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء بناء 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 بمحبته حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.

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

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

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

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

إدراج الإيرادات (تنمية)

بيع البضائع

تعمل الشركة في تقديم البضائع، والمواد الغذائية بشكل أساسي إلى عملاءها. يتم إدراج الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى العميل، عادةً عند توصيل البضائع إلى موقع العميل.

تقوم الشركة بإدراج ذمم مدينة عند تسليم البضائع إلى العميل حيث يمثل ذلك الوقت الذي يصبح فيه الحق في الاعتبار غير مشروط، فقط عندما يكون مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق الدفع. يتم قياس الإيرادات بناءً على الاعتبار الذي تتوقع الشركة استحقاقه من العقد مع العميل وتقوم باستبعاد المبالغ التي تم تحصيلها باليابا عن أطراف ثلاثة. تدرج الشركة الإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

الممتلكات والألات والمعدات

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

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

مباني وتحسينات على الماجور	٢٠ سنة
الآلات والماكينات	١٥ سنة
الحاسب الآلي والمعدات المكتبية	٥ سنوات
السيارات	٥ سنوات

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

يتم شطب بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات عند الاستبعاد وعند عدم توقيع أي منافع اقتصادية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد الأصل (والتي يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل الشامل في السنة التي يتم فيها استبعاد الأصل.

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

عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم إذا ما كانت عقد، أو يحتوي، على عقد إيجار. في حال كان العقد يتضمن حق السيطرة لاستخدام أصل غير محدد لفترة من الزمن مقابل اعثار.

شركة كمسنجر

تقوم الشركة بتطبيق نهج إدراج وقياس فردي لكل عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإدراج مطلوبات الإيجار لسداد مدفوعات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الضمنية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

**عقود الإيجار (تنمية)
الشركة كمستأجر (تنمية)**

١) موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون فيه الأصل المعني متاحاً للاستخدام) بإدراج موجودات حق الاستخدام. يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً قيمة استهلاك وانخفاض في القيمة متراكم، ويتم تعديلاها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكليف المباشرة المبنية المتراكمة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً قيمة حواجز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المدرجة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل، أيهما أقصر، كما يلي:

السنوات	الأراضي
٥٠	

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

يخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً إلى الانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى فقرة "الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية" أدناه.

٢) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة 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 قيمة حواجز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تظهر أن الشركة تمارس خيار الإنفصال. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف (ما لم يتم تكبدتها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتران الإضافي في تاريخ بدء الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس ترافق الفائدة ويتم تخفيف مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي، التغيرات على المدفوعات المستقبلية الناتجة من التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار) أو تغير في تقييم خيار شراء الأصل الضمني.

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

تطبق الشركة الإفاءة من إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل المتعلقة بالممتلكات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تحتوي على خيار شراء). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة تقارير مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حال عدم إمكانية تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس توزيع معقول ومناسب، يتم تخصيص الأصول التجارية لوحدات مولدة للنقد، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول ومناسب لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكالفة البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأنها أقل من قيمتها الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة، إلا في حال تم إدراج الأصل المتعلق بمبلغ معاد تقييمه، في تلك الحالة يتم معاملة خسارة الانخفاض في القيمة كانخفاض إعادة التقييم إلى المدى الذي تعكس فيه أرباح إعادة التقييم المدرجة سابقاً.

في حالة تم عكس خسائر الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعدلة المقدرة القابلة للاسترداد، بحيث لا تتجاوز الزيادة في القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) القيمة الدفترية التي كان قد تم تحديد بأنه لم يتم إدراج خسائر انخفاض في قيمة الأصل لها (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم إدراج عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة، إلا إذا كان قد تم إدراج الأصل بالقيمة المعاد تقييمها وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة إعادة التقييم.

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 المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبني، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالتكلفة المطافة. يتم إدراج كافة الموجودات المالية مبنياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة العائدية بشكل مباشر لاستحواذ على أصل مالي، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تتألف الموجودات المالية للشركة من النقد والأرصدة البنكية والبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الموجودات المالية (تنمية)

القياس اللاحق

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

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- التكفة المطفأة

يتم تصنيف الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة.

التكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا يشكل جزءاً من علاقة الحماية في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج إيرادات الفائدة من تلك الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الخسائر الناشئة من الانخفاض في القيمة (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل. تطبق هذه الفئة بشكل عام على النقد والأرصدة البنكية، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، وقرض من طرف ذو علاقة والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإدراج مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تعتمد خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة 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 تعتبر 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 التغير المحتملة في غضون الإثنى 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 المتبقى للتعرض، بغض النظر عن توقيت التغير (خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداء).

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الموجودات المالية (تنمية)

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 للشركة) عند:

- انتهاء حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة 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 الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المحتملة للأصل، أو
- عدم تحويل الشركة أو احتفاظها بكافة المخاطر والمنافع المحتملة للأصل، ولكن قيامها بتحويل السيطرة على الأصل.

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

عندما لا تقوم الشركة 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 الشركة أيضاً بإدراج الالتزام المرتبط. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي قامت الشركة باستردادها.

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

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

يتم إدراج المطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يتم قياس المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات العائنة 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 العائنة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مباشرةً في بيان الدخل الشامل.

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة عن شركة إما كمطلوبات مالية أو حقوق 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 الشركة ضمن المتحصلات المستلمة، صافي تكاليف الإصدار.

يتم إدراج إعادة شراء أدوات حقوق الملكية المملوكة للشركة وخصمتها مباشرةً في حقوق الملكية. لا يتم إدراج الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية المملوكة للشركة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تنمية)

المطلوبات المالية

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

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 يخصم فعلياً المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والبالغ المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتکاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو (عند اللزوم) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي.

ت تكون المطلوبات المالية للشركة من التزام عقد الإيجار، والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى وقرض من طرف ذو علاقة والبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

الاستبعاد

يتم استبعاد التزام مالي عندما يتم استيفاء الالتزام بموجب المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بالتزام 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 الالتزام جديد. يتم إدراج الفرق في المبالغ الدفترية في بيان الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

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

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل بعد تعديل مخصص أي بنود بطيئة أو متقدمة. يتم تقدير المخزون على أساس مبدأ المتوسط المرجح، ويشمل المصاريف المتکدة عند الاستحواذ على المخزون، أو المنتج أو تکاليف التحويل، والتکاليف الأخرى المتکدة في إيصال المخزون إلى حالي وموقعه الحالي. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً مصاريف البيع المقدرة.

النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يعادله من الأرصدة البنكية التي تخضع إلى مخاطر تغييرات في القيمة غير جوهرية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

العملات الأجنبية

لأغراض هذه البيانات المالية، فإن الدرهم الإماراتي (درهم إماراتي) هو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

يتم إدراج المعاملات بغير الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) بمعدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقارير مالية، يتم إعادة تحويل البنود النقدية السائدة بعملات أجنبية بالمعدلات السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والسايدة بعملات أجنبية بالمعدلات السائدة في ذلك التاريخ عندما يتم تحديد القيمة العادلة. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية في عملة أجنبية. يتم إدراج فروقات الصرف في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل، تعديله أو انخفاض قيمته.

نهاية خدمة للموظفين

تقوم الشركة مكافآت نهاية خدمة لموظفيها يتم تحديدها وفقاً إلى قانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة. تعتمد الاستحقاقات لهذه المكافآت على أساس آخر مرتب وفترة الخدمة للموظفين وتتحصل إلى إكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. تدرج التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

المخصصات

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

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل التوقعات لاعتبارات الشراء المتطلبة 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 ل تلك 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 استرلام واستعاضة المبلغ مؤكدة وإمكانية قياس الذمم المدينة بشكل موثوق به.

المدفوعات على أساس الأسهم

يسسلم موظفو الشركة (بما فيهم موظفي الإدارة الرئيسيين) تعويض في شكل مدفوعات على أساس الأسهم، حيث يقدم الموظفين خدمات كاعتبار لأدوات حقوق الملكية (معاملات تسوية حقوق الملكية).

معاملات تسوية حقوق الملكية

يتم تحديد معاملات تسوية حقوق الملكية من خلال القيمة العادلة في تاريخ المنح باستخدام طريقة تقدير ملائمة، تفاصيل إضافية مبينة في إيضاح ١١.

يتم إدراج تلك التكاليف في تكاليف الموظفين (إيضاح ٩)، سوية مع زيادة المرتبطة في حقوق الملكية (الأرباح المحتجزة)، على الفترة التي يتم فيها، عندما يكون ملائماً، تقديم الخدمة واستيفاء شروط الالتزام (فترة التفويض). تعكس المصاريف المتراكمة المدرجة لمعاملات تسوية حقوق الملكية في تاريخ كل تقارير مالية حتى تاريخ التفويض مدى فترة التفويض المنتهية وأفضل تقدير للشركة لعدد أدوات حقوق الملكية التي تم تفويضها بشكل نهائي. تمثل المصاريف أو الانتeman في بيان الربح أو الخسارة لفترة الحركة في المصاريف المتراكمة المدرجة كما في بداية ونهاية تلك الفترة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المدفوعات على أساس الأسهم (تتمة)

يتمأخذ شروط الخدمة والأداء غير السوقية في الحساب عند تحديد تاريخ للقيمة العادلة للممنوحات، ولكن يتم تقييم الشروط التي تم استيفائها كجزء من أفضل تدبير للشركة لعدد أدوات حقوق الملكية التي يتم تفويبتها بشكل نهائي. يتم عكس شروط أداء السوق ضمن تاريخ المنح للقيمة العادلة. تعد أي شروط أخرى مرفقة مع المنح، ولكن من دون متطلبات خدمة ذات صلة، شروط غير تفويبية. يتم عكس الشروط غير التفويبية في القيمة العادلة للمنح وتؤدي لمصاريف فورية في المنح ما لم تكن هناك شروط خدمة وأداء.

لا يتم إدراج مصاريف المنح التي لا يتم تفويبتها بشكل نهائي، بسبب أن شروط الخدمة وأداء غير السوقية لم يتم استيفائها. عندما تتضمن المنح شروط سوقية أو شروط غير تفويبية، تتم معاملة المعاملات كتفويبية بغض النظر إذا ما تم استيفاء الشروط السوقية أو الشروط غير التفويبية، بشرط أن يتم استيفاء جميع شروط الخدمة وأداء الأخرى.

عندما يتم تعديل شروط منح تسوية حقوق الملكية، فإن الحد الأدنى للمصاريف المدرجة هو تاريخ المنح للقيمة العادلة للمنح غير المعدل، بشرط أن يتم استيفاء شروط التفويب الأصلي للمنح. يتم إدراج مصاريف إضافية، مقاسة كما في تاريخ التعديل، لأي تعديل يزيد من إجمالي القيمة العادلة لمعاملة المدفوعات على أساس الأسهم، أو بطريقة أخرى لمصلحة الموظف. عندما يتم إلغاء المنحة من قبل الشركة أو من قبل طرف مقابل، يتم تكبد أي عنصر متبقى للقيمة العادلة فوراً من خلال الربح أو الخسارة. يتم عكس التأثير العائد للخيارات القائمة كتخفييف أسهم إضافي في احتساب الأرباح العائدة للأسهم.

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، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الداخلي للمنافع الاقتصادية محتملاً.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة في كل تاريخ بيان المركز المالي. إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة 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 الشركة 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.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد الشركة 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 الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تراتبية القيمة العادلة، كما هو مبين أعلاه.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم الشركة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي الموحد بناء على التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنیف 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 إثنى عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة إثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنیف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنیف الالتزام كمتداول عند:

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

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة التي يتم تكبدها عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصارييف، كما هو مناسب؛ و
- 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

تدرج الشركة التزام لدفع توزيعات الأرباح عندما يتم التصريح بالتوزيع، وعندما لا يكون التوزيع وفقاً لما تراه الشركة. يتم التصريح بالتوزيع عندما يتم اعتماده من قبل المساهمين. يتم إدراج المبلغ ذو الصلة مباشرة في حقوق الملكية.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

عند تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في إيضاح ٣، قامت إدارة الشركة 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.

تم 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 تخلص الأحكام والتقديرات الجوهرية التي اتخذتها الإدارة كما يلي:

التقديرات والافتراضات الرئيسية

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 لقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم مناقشتها أدناه:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية لأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات 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 والتقادم الفني أو التجاري والقيود القانونية أو الأخرى على استخدام الأصل.

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تنمية)

التقديرات والافتراضات الرئيسية (تنمية)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتحديد إذا ما كانت الممتلكات والآلات والمعدات موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها عندما تشير الأحداث أو الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. عند تقدير ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد، عند تحديد المؤشر. يتطلب احتساب القيمة قيد الاستخدام من الشركة 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 اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وان القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات موجودات حق الاستخدام قابلة للاسترداد بالكامل.

مخصص المخزون بطيء الحركة

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقدير قيمته القابلة للتحقيق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقدير المبالغ غير الجوهرية فردياً، ولكنها قيمة ومتقدمة بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص انخفاض في القيمة وفقاً لنوع المخزون ومدى العمر والتقادم، بناءً على سياسة الشركة المتعلقة بتكوين مخصص المخزون.

لم يتم تكوين مخصص مخزون بطيء الحركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة

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

تعتمد مصفوفة المخصص بشكل مبني على معدلات العجز التاريخية الملحوظة للشركة. ستقوم الشركة بتعديل المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع معلومات متوقعة. في تاريخ كل تقارير مالية، يتم تحديث معدلات العجز التاريخية الملحوظة ويتبع تحليل التقديرات المتوقعة.

إن تقدير 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 للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة العجز الفعلي للعميل في المستقبل.

عند تحديد ما إذا كان يتوجب إدراج مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الدخل الشامل، تقوم الشركة 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 ٢٠٢٠ ما قيمته ٨٤٧,٨٨٥ درهم (٧٥٣,٠٠٢ درهم).

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تنمية)

التقديرات والافتراضات الرئيسية (تنمية)

عقود الإيجار - تغير معدل الاقتراض الإضافي

عندما لا تستطيع الشركة 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 الشركة 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 سداده"، 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.

تأثير كوفيد - ١٩

لا يزال فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) مستمراً في التطور والانتشار مسبباً تقلبات في الأعمال والنشاط الاقتصادي. خلال السنة، كانت هناك حالة شكوك حول الاقتصاد الكلي تتعلق باسعار السلع والطلب عليها. مع ذلك، لا يزال مدى ومدة تأثير هذه المستجدات غير مؤكدتين غير أنها قد تؤثر على ارباحنا وتتفاقتنا النقدية ووضعنا المالي. تقوم الشركة بمراقبة تطور وباء كوفيد-١٩ وسوف تستمر في تقييم التأثيرات الأخرى.

ان تأثيرات كوفيد - ١٩ المعروفة حالياً على الشركة هي:

- تأخير طفيف في تحصيلات العملاء نتيجة لكورونا - ١٩ ولكن الإدارة تراقب الوضع عن كثب وتحتفظ بمخصص خسائر انتقام متوقعة كافية.
- نتج عن انخفاض الأنشطة الاقتصادية خلال فترة الإغلاق نقص طفيف في مبيعات البضائع.

مع ذلك، لم تؤثر هذه العوامل على نتائج الشركة بشكل مادي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ولا تتوقع الإدارة أي تأثير مادي مستقبلي من انتشار هذا الوباء على البيانات المالية للشركة.

الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠١٩	٢٠٢٠	نوع البضائع أو الخدمات
درهم	درهم	بيع البضائع
٣٠٢,٩٩٩,٤٦٠	٢٨٩,٠٢٩,١٧١	

إن كافة معاملات البيع تمت داخل دولة الإمارات العربية المتحدة وتم إدراجها في نقطة زمنية محددة.

تكلفة المبيعات

٦

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢٦٥,٠٠٣,٨٤١	٢٤٨,٦٩١,٢٨٧	تكلفة البضائع المباعة
٥,٦٧٣,٧٢١	٦,٦٨٨,٢٠٤	تكاليف الموظفين (إيضاح ٩)
١,١٠٦,١٥٤	١,٤٧٠,٦٩٦	الاستهلاك (إيضاح ١٢)
١٥٧,١٣٤	١٥٧,٥٦٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٣)
٢٧١,٩٤٠,٨٥٠	٢٥٧,٠٠٧,٧٥٤	

المصاريف العمومية والإدارية

٧

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٧,٦٠٦,٣٣٨	١٤,٩١٦,٨٩٢	تكاليف الموظفين (إيضاح ٩)
٣٩٥,٤٨٨	١,٢٩٨,٤٨٧	مصاريف المكتب
٧٤٠,١٠٨	٧٨٤,٠٧٩	مصاريف نقل
٤٨٧,٠٤٤	٦٨٠,٦٦٣	مصاريف مرافق
٣١٠,٠٥٦	٣٨٠,٦٧٢	مصاريف إصلاح وصيانة
١٥٥,٣٧٨	٥٨٣,٣٢١	رسوم القانونية والمهنية
٤٤١,٢٩٠	٥١٦,٥٩٧	استهلاك (إيضاح ١٢)
١,٤٣٦,٠٣٠	-	ممتلكات ومعدات مشطوبة (إيضاح ١٢)
-	١٥٨,٣٠٧	إيجار
١٣٦,٩٨٢	١٤٥,٧٣٥	تأمين
٤٠٨,٩٦٩	٣٦٠,٣٩٦	مصاريف أخرى
١٢,١١٧,٦٨٣	١٩,٨٢٥,١٤٩	

تكلفة التمويل

٨

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٥٠,٤٣٢	٥٢,٩٤٤	رسوم بنكية
٤١٦,١٩٦	٤٢٥,١٣٠	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار (إيضاح ١٣)
٤٦٦,٦٢٨	٤٧٨,٠٥٢	

تكاليف الموظفين

٩

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٩,١٨١,٨٠٥	١٠,٦٣٤,٢٩٠	الرواتب المدفوعات على أساس الأسهم (إيضاح ١١)
-	٩,٤٧٥,٤٥٧	مكافآت الإدارة (إيضاح ٢٢)
٣,٧٣٩,٠٤٩	٨٩٧,٥٨٨	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩)
٣٥٩,٢٠٥	٥٩٧,٧٦١	
١٣,٢٨٠,٠٥٩	٢١,٦٠٥,٠٩٦	
٥,٦٧٣,٧٢١	٦,٦٨٨,٢٠٤	تم تخصيص تكلفة الموظفين كما يلي:
٧,٦٠٦,٣٣٨	١٤,٩١٦,٨٩٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٦) المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٧)
١٣,٢٨٠,٠٥٩	٢١,٦٠٥,٠٩٦	

العوائد الأساسية للسهم الواحد

١٠

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٨,٦٣٦,٤٥٣	١٢,٢٩٥,٢٧٣	الربح العائد إلى ملاك الشركة (درهم)
١٥,٤١١,٧٨١	١٥,٤١١,٧٨١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (عدد)*
١,٢١	٠,٨٠	العوائد الأساسية للسهم للسنة (درهم)

* يأخذ عدد المتوسط المرجح في الحسبان تأثير المتوسط المرجح للزيادة في عدد الأسهم خلال السنة.

المدفوعات على أساس الأسهم

١١

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٠، تم منح الأسهم العادية للشركة إلى موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة، وكذلك بعض موظفي الشركة الأم، الشركة الأم المالكة وشركتها ذات الصلة. لا يحتوي منح الأسهم على أي شروط خدمة أو أداء ("شروط استحقاق")، وبالتالي، يستحقت المنح فوراً بتاريخ المنح. إن تفاصيل الأسهم المنوحة هي كما يلي:

عدد الأسهم	الأسهم المنوحة إلى موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة
٦,٠٠٠,٠٠٠	الأسهم المنوحة إلى موظفي الشركة الأم والشركة الأم المالكة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	
٢١,٠٠٠,٠٠٠	

١١ المدفوعات على أساس الأسهم (تتمة)

تم تقيير القيمة العادلة في تاريخ المنح (وهو تاريخ القياس) بقيمة ١,٥٨ درهم للسهم، مع الأخذ في الحسبان للشروط والأحكام التي تم بموجها منح الأسهم. بلغت القيمة العادلة للأسهم الممنوحة ٣٣,١٤٨,٢٠٠ درهم، وتم إدراجها كما يلي، مع زيادة متوافقة في حقوق ملكية الشركة.

٢٠٢٠ درهم	عدد الأسهم	محملة إلى المصارييف العمومية والإدارية (تكلفة الموظفين) محملة إلى الأرباح المحتجزة
٩,٤٧٥,٤٥٧	٦,٠٠٠,٠٠٠	
٢٣,٦٧٢,٧٤٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
٣٣,١٤٨,٢٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	

١٢ الممتلكات والمعدات

أعمال رأسمالية الإجمالي درهم	قيمة التنفيذ درهم	مركبات درهم	حساب آلي ومعدات مكتبية درهم	الآلات وماكينات درهم	مباني وتحسينات على الماجور درهم	٢٠٢٠ التكلفة: في ١ يناير تحويلات إضافات ٢٠٢٠ ديسمبر
٢٤,١١٩,٢٥٥	٨٧,٠٩٠	٣,٦٥٤,٣٠٩	٢,٩٢٤,٧٣٠	٢,١٣٦,٩٩٨	١٥,٣١٦,١٢٨	
-	(٦,٢٩٠)	-	٢,٨٥٠	٣,٤٤٠	-	
٦,٣٤٥,٢٧٨	٣,٥٥٣,٢٦٥	١,٢٦١,٠٠٨	٦٧٤,٤٤٤	٧٠٤,٨٦١	١٥١,٧٠٠	
٣٠,٤٦٤,٥٣٣	٣,٦٣٤,٠٦٥	٤,٩١٥,٣١٧	٣,٦٠٢,٠٢٤	٢,٨٤٥,٢٩٩	١٥,٤٦٧,٨٢٨	٢٠٢٠ ديسمبر
٨,٧٧٦,٤٩٧	-	٢,٦٢٤,٠٦٤	٢,٠٣٧,٥٤٦	١,٣٠٣,٢٤٥	٢,٨١١,٦٤٢	٢٠٢٠ الاستهلاك: في ١ يناير المحمل للسنة
١,٩٨٧,٢٩٣	-	٥١٨,٩٨٦	٣٧٦,٧١٧	٤٦٣,٣٢٦	٦٢٨,٢٦٤	
١٠,٧٦٣,٧٩٠	-	٣,١٤٣,٥٥٠	٢,٤١٤,٢٦٣	١,٧٦٦,٥٧١	٣,٤٣٩,٩٠٦	٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر
١٩,٧٠٠,٧٤٣	٣,٦٣٤,٠٦٥	١,٧٧٢,٢٦٧	١,١٨٧,٧٦١	١,٠٧٨,٧٢٨	١٢,٠٤٧,٩٤٢	٢٠٢٠ صافي القيمة الدفترية: ٣١ ديسمبر
٢٣,٤٢٢,٢٣٣	١٣,٩٦٨,٢٨٢	٢,٨٢٨,١٠٩	١,٧٦١,٣٥٠	١,١٠٨,٤٩٨	٣,٧٥٥,٩٩٤	٢٠١٩ التكلفة: في ١ يناير إضافات استبعادات تحويلات مشطوبات
٢,٢٣٩,٠٥٢	٨٧,٩٠	٩٢٩,٢٠٠	١١٤,١٣٦	-	١,١٠٥,٦٢٦	
(١٠٣,٠٠٠)	-	(١٠٣,٠٠٠)	-	-	-	
-	(١٣,٩٦٨,٢٨٢)	-	١,٠٤٩,٢٤٤	١,٠٢٨,٥٠٠	١١,٨٩٠,٥٣٨	
(١,٤٣٦,٠٣٠)	-	-	-	-	(١,٤٣٦,٠٣٠)	
٢٤,١١٩,٢٥٥	٨٧,٠٩٠	٣,٦٥٤,٣٠٩	٢,٩٢٤,٧٣٠	٢,١٣٦,٩٩٨	١٥,٣١٦,١٢٨	٢٠١٩ في ٣١ ديسمبر
٧,٣٢٢,٠٥٣	-	٢,٤٨١,٥٢٢	١,٧٠١,٦٥١	٩٠٩,٤٠٣	٢,٢٣٩,٤٧٧	٢٠١٩ الاستهلاك: في ١ يناير المحمل للسنة
١,٥٤٧,٤٤٤	-	٢٤٥,٥٤٢	٣٣٥,٨٩٥	٣٩٣,٨٤٢	٥٧٢,١٦٥	
(١٠٣,٠٠٠)	-	(١٠٣,٠٠٠)	-	-	-	
٨,٧٧٦,٤٩٧	-	٢,٦٢٤,٠٦٤	٢,٠٣٧,٥٤٦	١,٣٠٣,٢٤٥	٢,٨١١,٦٤٢	٢٠١٩ في ٣١ ديسمبر
١٥,٣٤٢,٧٥٨	٨٧,٠٩٠	١,٠٣٠,٢٤٥	٨٨٧,١٨٤	٨٣٣,٧٥٣	١٢,٥٠٤,٤٨٦	٢٠١٩ صافي القيمة الدفترية: ٣١ ديسمبر

١٢ الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم توزيع رسوم الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
لرهم	لرهم	
١,١٠٦,١٥٤	١,٤٧٠,٦٩٦	تكلفة المبيعات (إيضاح ٦)
٤٤١,٢٩٠	٥١٦,٥٩٧	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٧)
١,٥٤٧,٤٤٤	١,٩٨٧,٢٩٣	

١٣

أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار

قامت الشركة باستئجار أرض مستودع في كيزاد من شركة ابوظبي للموانئ ش.م.ع ("الموجر") لفترة ٥٠ سنة، فيما يلي القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار للشركة والحركات خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
لرهم	لرهم	
-	٧,٢٤٦,٦٨٩	في ١ يناير
٧,٤٠٣,٨٢٣	-	المدرج عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
(١٥٧,١٣٤)	(١٥٧,٥٦٧)	مصاريف الاستهلاك
٧,٢٤٦,٦٨٩	٧,٠٨٩,١٢٢	في ٣١ ديسمبر

مدرج أدناه الحركة في التزام عقد الإيجار:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
لرهم	لرهم	
-	٧,٥٢١,٧٠٦	في ١ يناير
٧,٣٨١,٤٣٨	-	المدرج عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
٤١٦,١٩٦	٤٢٥,١٣٠	مصاريف الفائدة
(٢٧٥,٩٢٨)	(٢٨٤,٢٠٦)	مدفوعات خلال السنة
٧,٥٢١,٧٠٦	٧,٦٦٢,٦٣٠	كما في ٣١ ديسمبر

١٣ أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار (تنمية)

تم تصنيف التزام عقد الإيجار في بيان المركز المالي على النحو التالي:

٢٠١٩ لرهم	٢٠٢٠ لرهم	
٧,٢٣٧,٥٠٠	٧,٣٦٩,٨٩٧	متداول
٢٨٤,٢٠٦	٢٩٢,٧٣٣	غير متداول
٧,٥٢١,٧٠٦	٧,٦٦٢,٦٣٠	

لا تواجه الشركة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بمتطلباتها. يتم مراقبة مطلوبات عقد الإيجار ضمن خزينة الشركة. تم الإفصاح عن تحليل الحساسية لمدفوعات الإيجار غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في الإيضاح ٢٤.

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل:

٢٠١٩ لرهم	٢٠٢٠ لرهم	
١٥٧,١٣٤	١٥٧,٥٦٧	استهلاك أصل حق الاستخدام (تكلفة المبيعات)
٤١٦,١٩٦	٤٢٥,١٣٠	مصاريف الفائدة في التزام عقد الإيجار (تكلفة التمويل)
٥٧٣,٣٣٠	٥٨٢,٦٩٧	

١٤ المخزون

٢٠١٩ لرهم	٢٠٢٠ لرهم	
٥,٦٠٤,٠٠٤	٨,٦١٣,٠٩٠	البضائع الجاهزة
٦,٨٦٦	١٤,١٩٢	التعبئة والمواد الأخرى
٥,٦١٠,٨٦٩	٨,٦٢٧,٢٨٢	البضائع الجاهزة

لم يتم تكوين مخصص مخزون بطيء الحركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

١٥ الدعم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٩ لرهم	٢٠٢٠ لرهم	
٦,١٢٥,٧٢٧ (٧٥٣,٠٠٢)	٥,٩٨١,١٨٩ (٨٤٧,٨٨٥)	الذمم التجارية المدينة ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥,٣٧٢,٧٢٥	٥,١٣٣,٣٠٤	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٥٦٥,٤١٢	١,٥١٦,٠٤٣	ودائع وذمم مدينة أخرى
١,٢٤٧,٩١٧	١,٢١٨,٤٥٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٧٧,١٦٧	٤٩٣,٧٥٨	ذمم الموظفين المدينة
١٨٨,١٤٧	٣٢,٣٠٧	
٧,٦٥١,٣٦٨	٨,٣٩٣,٨٦١	

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (٣٧)

10

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت قيمة الدعم التجارية للمدينة ٨٤٧,٨٨٥ درهم (٢٠١٩: ٧٥٣,٠٠٢ درهم). كانت الحركات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلى:

٢٠١٩	٢٠٢٠	في ١ يناير المحمل للسنة
لرهم	لرهم	
٣٧٦,٨٧٦	٧٥٣,٠٠٤	
٣٧٦,١٢٦	٩٤,٨٨٣	
<hr/> ٧٥٣,٠٠٤	<hr/> ٨٤٧,٨٨٥	كما في ٣١ ديسمبر

إن القيمة الدفترية للنظام التجاري المدينة للشركة سائدة بالدرهم الإماراتي ومقرية إلى قيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩. إن أقصى تعرّض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية هو القيمة الدفترية لكل فئة ذمم مدينة موضحة أعلاه. لا تحفظ الشركة بأي رهن كضمان.

فيما يلي، معلومات حول التعرض، لمخاطر الاتساع، في، الذمم التجارية للمدينة للشركة.

الإجمالي	غير مستحقة الدفع	مستحقة الدفع										
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
%١٦,١٨	%٠,٢٨	%٠,٢٨	%٠,٢٨	%٠,٢٨	%٠,٢٨	%٠,٢٨	%٠,٢٨	%٠,٢٨	%٠,٢٨	%٠,٢٨	%٠,٢٨	%٠,٢٨
٥,٩١,١,٨٩	٧٧٦,٨٤٠	٧٤,٦٣٩	٤٥٦,٤٢١	٤٠٥,٧٠١	٧٠٥,٢٩٣	١,٨٣٥,٥٥٨	١,٩٢٦,٧٤٧	٥,١٤٠	٥,٣٩٥	١,٩٢٦,٧٤٧	٤,٣١٣,٦٥٣	٢٠٢٠ فبراير
٨٤٧,٨٨٥	٧٧٦,٨٤٠	٥٦,٦٩١	٧١٨	١,١٣٦	١,٩٧٥							٤,٣١٣,٦٥٣ خمسة عشرات المليون
												٤,٣١٣,٦٥٣ إجمالي القيمة المدفوعة التقديرية عند المجز
												٤,٣١٣,٦٥٣ خمسة عشرات المليون

النقد والأرصدة البنكية

۱۶

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣٣,٠٥٤	٣٣,٠٤٠	
٦٢,٣١٦,٥٥١	١٦٠,٨٤٥,٤١٩	
<hr/> ٦٢,٣٤٩,٦٠٥	<hr/> ١٦٠,٨٧٨,٤٥٩	
		النقد في الصندوق أرصدة بنكية - حساب جاري النقد وما يعادله

١٧ رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به، الصادر والمدفوع بالكامل
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٢٠١٩: ٢٠١٩) ١٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	للسهم (٢٠١٩: ١٠ درهم للسهم)

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٠، اعتمد المساهمون زيادة رأس مال الشركة من ١,٠٠٠,٠٠٠ درهم إلى ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم، مع خفض القيمة الاسمية من ١٠ درهم إلى ١ درهم وإصدار ٩٩,٩٠٠,٠٠٠ سهم جديد.

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 متباينة 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.

١٨ الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني، الذي يعتبر غير قابلاً للتوزيع. يجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي إلى أن يساوي ٥٠٪ على الأقل من رأس مال الشركة.

١٩

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢,٨١١,٠٣٧	٣,٣١٨,٧٤١	في ١ يناير
٣٥٩,٢٥٥	٥٩٧,٧٦١	المخصص خلال السنة
٢٦٠,٢٧٤	٧,٧٦٧	تحويل من طرف ذو علاقة (إيضاح ٢٢)
(١١١,٧٧٥)	(١٠٢,٤٤٢)	المدفوع خلال السنة
<hr/> ٣,٣١٨,٧٤١	<hr/> ٣,٨٢١,٨٢٧	في ٣١ ديسمبر

٢٠

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣١,٠٠٣,١١٦	٤٩,٦٧٢,٦٨٠	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٧,٦٦٩,٦٢٧	٤,٩٥٥,٥١٩	المستحقات والذمم الدائنة الأخرى
٣٨,٦٧٢,٧٤٣	٥٤,٦٢٨,١٩٩	

٢١

توزيعات الأرباح

خلال السنة، قامت الشركة بدفع توزيعات أرباح نقدية بقيمة لا شيء (٢٠١٩: ٦,٠٠٠,٠٠٠ درهم) للمساهمين من أرباحها المحتجزة.

٢٢

المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمون والشركات التابعة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة، والشركات المسيطرة، والشركات ذات السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها هؤلاء الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
		شركات خاصة بسيطرة مشتركة
٤,٥٤٢,٤٣٥	١,٣٠٦,٠٩١	السياسات للتقويم وتجهيز المطاعم ذ.م.م
٢,٩٨٢,٠٦١	٢,٨٣١,٤٣٢	صرحا للسفن
١٩٤,٨٥١	٦٩,٥٢٤	سيني روبل سينما ذ.م.م
٥,٣٨٣,٦٥٦	٤,٦٢٥,٧٥١	شركات أخرى
١٣,١٠٣,٠٠٣	٨,٨٣٢,٧٩٨	
		أطراف ذات علاقة أخرى
		دائرة الأعمال الخاصة للشيخة فاطمة
٥٢,٣٥٤,١٥٠	٧٣,٢٢٩,١٤٨	مينا بالاس
٢٥,٧٥١,٧٨٨	٢٢,٨١٤,٦٦٤	صاحب السمو الشيخ حمدان بن زايد آل نهيان
٢٣٨,٤٢٧	١,٠٨٣,٠٤٣	صاحب السمو الشيخ عبد الله بن زايد آل نهيان
١,٤٨٥,١٥٨	٤٤٦,٩٦١	الوطنية للمشاريع والتعزيز ذ.م.م
٢٨٥,٣١٥	-	مكتب صاحب السمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان
٦٧٢,٠٩٩	٨,٨٤٦	
٩٣,٨٨٩,٩٤٠	١٠٦,٤١٥,٤٦٠	
(٦٥١,١٦٩)	(٦٥١,٧٣٧)	
٩٣,٢٣٨,٧٧١	١٠٥,٧٦٣,٧٢٣	

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتزعة

٢٢

المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مبين أدناه الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتزوجة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢,٤٣٥,٤٢٢	٦٥١,١٦٩	في ١ يناير
(٢,٧٠٨,٦٥٣)	(٤٥,٤٢٩)	شطب خلال السنة
(٧٥,٦٠٠)	٤٥,٩٩٧	مخصص (عكس مخصص) خسائر الائتمان المتزوجة
<u>٦٥١,١٦٩</u>	<u>٦٥١,٧٣٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر
<u>٦٢,٣١٦,٥٥١</u>	<u>١٦٠,٨٤٥,٤١٩</u>	الأرصدة مع مؤسسة مالية (طرف ذو علاقة آخر)

إن الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١,٢٦٢,٧٣٧	٢,٤٣٨,٠٩٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:
٣٤٧,٣٢٧	-	شركات خاصة بسيطرة مشتركة
٢٨٦,٤٤٧	٣٠١,٣٤٦	شركة الياس للماكولات ذ.م.م
<u>١,٨٩٦,٥١١</u>	<u>٢,٥٣٩,٤٤٥</u>	الأجانب للرواجن ذ.م.م
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	شركات أخرى
<u>٢,٢٩٦,٥١١</u>	<u>٢,٩٣٩,٤٤٥</u>	أطراف ذات علاقة أخرى
-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	صاحب السمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان
-	-	قرض لطرف ذو علاقة
-	-	الشركة العالمية القابضة للمواد الغذائية ش.م.ع*

* في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠، حصلت الشركة على قرض الشركة العالمية القابضة للمواد الغذائية ش.م.ع (الشركة الأم المباشرة) بقيمة ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتمويل الاستثمار والعمليات التجارية المستقبلية. إن القرض مستحق السداد عند الطلب، وغير مضمون ويحمل فائدة بمعدل ١٪ سنويًا.

٢٢

المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (نتمة)

كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المبرمة خلال السنة كالآتي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢٦٠,٢٧٤	٧,٧٦٧	تحويل مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين من طرف ذو علاقة آخر (إيضاح ١٩)
-	٢٣,٦٧٢,٧٤٣	مدفوعات على أساس الأسهم - حواجز إلى موظفي الشركة الأم والشركة الأم المالكة (إيضاح ١١)
١٣,٣٩١,٤٥٩	٧,٧٠٧,٨٥١	غير ارادات شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٢٦٧,٤٣٩,٩٧٦	٢٥٦,١٥٥,٠٨١	أطراف ذات علاقة أخرى
٢٨٠,٨٣١,٤٣٥	٢٦٣,٨٦٢,٩٣٢	مشتريات شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
١٣,٢٥٥,١٢٥	٧,٤٤١,٦٧٦	أطراف ذات علاقة أخرى
٥١,٧٢٩	٣٤,٨٢٩	
١٣,٣٠٦,٨٥٤	٧,٤٧٦,٥٠٥	

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣,٧٣٩,٠٤٩	٨٩٧,٥٨٨	تعويضات الإدارة (إيضاح ٩)
٨٤,٨١١	٨٥,٠٤٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	٩,٤٧٥,٤٥٧	مدفوعات على أساس الأسهم (إيضاح ١١)
٣,٧٣٩,٠٥٠	١٠,٤٥٨,٠٨٩	

٤٣

المطلوبات الطارئة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٩٨٣,٤٠٣	٨٢٣,٨٠٣	
		ضمانات بنكية

تم إصدار الضمانات أعلاه من بنك محلي في سياق الأعمال الاعتيادية وتحمل الشركة عليها رسوم بنسبة ١٪ سنوياً.

٤٤

إدارة المخاطر المالية

إدارة رأس المال

إن هدف الشركة من إدارة رأس المال هو حماية قدرة الشركة 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 وتعديلها، قد تقوم الشركة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين، عائد رأس المال إلى المساهمين، إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الديون.

لا توجد تغيرات على نهج الشركة لإدارة رأس المال خلال السنة.

للتوافق مع الشركات الأخرى في الصناعة، تراقب الشركة رأس المال على أساس معدل المديونية. يتم احتساب هذا المعدل كصافي الدين مقسماً إجمالياً رأس المال. يتم احتساب صافي الدين كإجمالي القروض ناقصاً النقد والودائع قصيرة الأجل. يتم احتساب إجمالي رأس المال "حقوق ملكية" كما تم عرضه في بيان المركز المالي زانداً صافي الدين.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٧,٢٣٧,٥٠٠	٧,٣٦٩,٨٩٧	الالتزام عقد الإيجار
-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض من طرف ذو علاقة
(٦٢,٣٤٩,٦٠٥)	(١٦٠,٨٧٨,٤٥٩)	النقد والأرصدة البنكية
(٥٥,١١٢,١٠٥)	(٧٣,٥٠٨,٥٦٢)	صافي الدين
١٣٩,٦٣٠,٣٥٩	١٦١,٤٠١,٠٨٩	حقوق الملكية
-	-	معدل الدين/حقوق الملكية

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

أهداف إدارة المخاطر المالية

يراقب القسم المالي بالشركة ويدير المخاطر المالية المتعلقة بعمليات الشركة. تتضمن هذه المخاطر مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لا تقوم الشركة 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 الشركة 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.

ليس لدى الشركة تعرُّض جوهري لأي من هذه المخاطر، لأن غالبية موجوداتها ومطلوباتها النقدية سائدة بالدرهم الإماراتي، وليس لدى الشركة أي أدوات مالية بمعدل فائدة عام.

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان لمخاطر عجز الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما ينجم عن خسارة مالية للشركة. إن الشركة معرضة إلى مخاطر ائتمان من أنشطتها التشغيلية (المتعلقة بشكل أساسى بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة).

من أجل التقليل من مخاطر الائتمان، تطور الإدارة وتحافظ على تصنيفات مخاطر ائتمان الشركة لتعرضات مصنفة وفقاً لدرجتهم من مخاطر العجز. تم تزويد معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة عندما تكون متاحة، وفي حال لم تكون متاحة، تستخدم الإدارة معلومات مالية متاحة عموماً والسجلات التجارية للشركة لتصنيف عمالها الرئيسيين والذانين الآخرين. يتم مراقبة تعرُّض الشركة والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة باستمرار، ويتم نشر إجمالي قيمة المعاملات المتضمنة بين عمالها المعتمدين.

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

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بمتطلباتها التمويلية. يتم مراقبة محفظة المطلوبات المالية من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على سيولة ملائمة.

تقع المسؤولية القصوى لمخاطر السيولة على عائق غالبية فريق المساهمين، والذي قام ببناء إطار إدارة مخاطر سيولة ملائم للتخطيط للتمويل القصير والمتوسط والطويل المدى ومتطلبات إدارة السيولة.

إدارة المخاطر (تنمية)

إدارة مخاطر السيولة (تنمية)

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الحفاظ على احتياطيات ملائمة عن طريق مراقبة التوقعات باستمرار والتدفقات النقدية الفعلية التي تتوافق مع محافظ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. يحل الجدول أدناه المطلوبات المالية للشركة إلى مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ التقارير المالية إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. إن المبالغ المفصح عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

الإجمالي	سنة واحدة أو أقل	بين ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	درهم	درهم	درهم
٥٤,٦٢٨,١٩٩	-	-	-	٥٤,٦٢٨,١٩٩	٢٠٢٠ ديسمبر	٣١
٢٧,١٤٢,١٣٥	٢٥,٢٤٨,٦٢٠	١,٦٠٠,٧٨٢	-	٢٩٢,٧٣٣	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	التزام عقد الإيجار	
٢,٩٣٩,٤٤٥	-	-	-	٢,٩٣٩,٤٤٥	قرض من طرف ذو علاقة	
١٦٤,٧٠٩,٧٧٩	٢٥,٢٤٨,٦٢٠	١,٦٠٠,٧٨٢	١٣٧,٨٦٠,٣٧٧		٢,٩٣٩,٤٤٥	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
						الإجمالي
٣٨,٦٧٢,٧٤٣	-	-	-	٣٨,٦٧٢,٧٤٣	٢٠١٩ ديسمبر	٣١
٢٧,٤٢٦,٣٤١	٢٥,٥٨٧,٩٧٧	١,٥٥٤,١٥٨	-	٢٨٤,٢٠٦	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	
٢,٢٩٦,٥١١	-	-	-	٢,٢٩٦,٥١١	التزام عقد الإيجار	
٦٨,٣٩٥,٥٩٥	٢٥,٥٨٧,٩٧٧	١,٥٥٤,١٥٨	٤١,٢٥٣,٤٦٠		٢,٢٩٦,٥١١	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
						الإجمالي

إدارة مخاطر العملات

يتم تمويل الموجودات فعلياً بنفس العملة للأعمال التي يتم إجراء المعاملات لها لاستبعاد تعرضات صرف العملات الأجنبية. تعتقد الإدارة أن هناك مخاطر قليلة للخسائر الجوهرية نسبة لتقلبات سعر الصرف، وبالتالي، لا تقوم الشركة بحماية تعرض العملات الأجنبية.

٢٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

ت تكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد والأرصدة البنكية، والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. تتكون المطلوبات المالية من الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة وقرض من طرف ذو علاقة.

أن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية لا تختلف مادياً عن قيمها الدفترية في تاريخ التقارير المالية.

٢٦ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، عند الضرورة، لتوافق مع العرض المطبق في البيانات المالية للسنة الحالية. لا يؤثر إعادة التصنيف على الربح المدرج سابقاً أو حقوق ملكية الشركة.

٢٧ أحداث لاحقة

بعد نهاية السنة، استحوذت الشركة على ٦٠٪ من حقوق ملكية شركة روبل هواريزون هولدينج ذ.م.م، شركة مملوكة بشكل خاص في دولة الإمارات العربية المتحدة مقابل ٤٠ مليون درهم.