

الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	
١ - ٤	تقرير مجلس الإدارة
٥ - ٩	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١٠	بيان المركز المالي الموحد
١١	بيان الربح أو الخسارة الموحد
١٢	بيان الدخل الشامل الموحد
١٣	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٤	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٥ - ٦٥	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة

تقرير اعضاء مجلس الإدارة إلى المساهمين



الإمارات للمرطبات
Emirates Refreshments

بيان التقرير

المساهمون الاعزاء

يسعدني ويشرفني أن أقدم إليكم، بالنيابة عن مجلس الإدارة للسادة/ شركة الإمارات للمرطبات ش.م.ع، بتقرير أعضاء مجلس الإدارة والقوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

قد ضمنت كفاية ومقدرة إدارة المخاطر القوية وإدارة استمرارية الأعمال والأزمات للسادة/ شركة الإمارات للمرطبات، توفير خدمات مستمرة لعملائنا، مع الحفاظ على صحة وسلامة الموظفين المهرة لشركة الإمارات للمرطبات على الرغم من تفشي جائحة كوفيد-19.

قد قام فريق عمل استمرارية الأعمال لشركة الإمارات للمرطبات المكون من كبار القادة المهرة في وظائف مختلفة، بتنسيق استجابتنا للوباء بشكل فعال. كانت شركة الإمارات للمرطبات رائدة في خدمات صناعة السلع الاستهلاكية سريعة الحركة والتسليم السريع. هذا، إلى جانب استجابتنا الاستباقية، سمح لنا بضمان استمرارية الأعمال خلال هذه الأوقات الصعبة.

نحن نقوم بمراجعة الوضع باستمرار للتأكد من أننا نستجيب بشكل فعال للاهتمامات الصحية والتشغيلية والمالية.

وتقوم شركة الإمارات للمرطبات بمواصلة التزامها بتعزيز قاعدة منتجاتها وذلك من خلال الابتكار والتجديد الذي لا يزال جزءاً لا يتجزأ من رؤية الشركة لتحسين جودة حياة عملائنا بشكل إيجابي.

نظرة عامة لسنة 2021

خلال الجائحة، كنا فخورون بإثباتنا مرة أخرى أن تركيزنا هو "الموظفون أولاً". على مدار الأشهر القليلة الأخيرة، اضطر الجميع للتكيف مع الوضع الطبيعي الجديد بسبب تفشي كوفيد-19. وفي شركة الإمارات للمرطبات، لم تكن مهمتنا الفورية أمامنا تقليل الخسائر، ولكن، بالأحرى، ضمان استمرار جميع العمليات بسلاسة. وليس فريق الموارد البشرية لدينا متأخرين في صياغة وتنفيذ أفضل المبادرات الشعبية للحفاظ على تحفيز موظفي شركة الإمارات للمرطبات وأمنهم واتصالهم.

ومع ذلك، نحن نتفهم أن الاستدامة هي اعتبار مهم في تطورنا في المستقبل. نبقى ملتزمين بشدة بزيادة تعزيز ممارساتنا المستدامة بنفس النهج المبتكر المستخدم لتحسين تجربة عملائنا.

مع أخذ هذا الهدف في الاعتبار، قمنا في سنة 2021 بإعادة تحديد خطتنا الإستراتيجية المستقبلية للسنوات القادمة. وتتكون الخطة، التي كانت خارطة طريقنا لتحويل الشركة وتطويرها، من العناصر التالية:

أولاً، إجراء تشخيص شامل ومتعمق لأسباب تراجع بعض المعايير الرئيسية لأداء أعمال وأداء شركة الإمارات للمرطبات في السنوات الأخيرة.

ثانياً، إطار منظم للمبادئ التوجيهية الإستراتيجية وذلك لغرض إضفاء الاتساق على مبادراتنا، سواء تلك التي اتخذناها حتى الآن وغيرها التي نستكشفها في المستقبل، والأهداف الإستراتيجية الطموحة للنمو والأداء وتوليد النقد على مدى السنوات الثلاث التالية نتيجة تلك المبادرات، مع الأخذ في الاعتبار بيئة السوق شديدة التنافس والاندفاع.

الأداء المالي

قد أثر انتشار جائحة كوفيد-19 والإغلاق في مجال الاقتصاد منذ بداية سنة 2020، مالياً في جميع أنحاء العالم.

لقد تكيفت الشركة جيداً مع تحديات الوباء واعتمدت تحسين التكلفة المستمر وتدابير التوفير على جميع المستويات. فقد انخفض إجمالي الإيرادات بنسبة 8% في عام 2021 (2020: الانخفاض بنسبة 46%) إلى 23.4 مليون درهم إماراتي (في سنة 2020: 25.04 مليون درهم إماراتي).

زادت مبيعات التصدير بنسبة 14% في سنة 2021 (2020: انخفاض بنسبة 75%).

قد نتج عن ذلك، الحفاظ على هامش الربح الإجمالي إلى 39% (9.02 مليون درهم إماراتي) في سنة 2021 مقابل 41% (10.4 مليون درهم إماراتي) في سنة 2020. بالإضافة إلى ذلك، يتم أيضاً الحفاظ على مصروفات عمومية وإدارية بشكل فعال عند 11.8 مليون درهم إماراتي (2020: 11.8 مليون درهم إماراتي).

وقد ساهم القرار الاستراتيجي بالاستثمار في الأوراق المالية الاستثمارية بشكل كبير في نمو الشركة.

على الرغم من الظروف الاقتصادية الصعبة والضغوط التنافسية، سجلت شركة الإمارات للمربطبات أرباحاً صافية بلغت 1.87 مليون درهم إماراتي في سنة 2021 مقابل صافي خسارة (7.18 مليون درهم إماراتي) في عام 2020.

التطلع إلى المستقبل

تم تنظيم الخطة في مجموعات رئيسية من المبادئ التوجيهية الاستراتيجية التي تشكل المبادرات المختلفة: المتاجرة بالأسهم، استهداف عمليات الاستحواذ وتوسيع الأعمال (النمو العضوي وغير العضوي).

المبادرات الرئيسية

قد أقر مجلس الإدارة لشركة الإمارات للمربطبات بالحاجة إلى وضع إستراتيجية قوية للشركة. بشكل جماعي، صنفنا التخطيط الاستراتيجي طويل الأجل باعتباره الموضوع الرئيسي الذي يتطلب اهتمامنا، وقد أنشأنا عملية تخطيط استراتيجي مستمرة من خلالها يتم تحويل مهماتها وقيمتها إلى أهداف ومبادرات قابلة للتنفيذ وقابلة للقياس. ستوفر الخطة التوجيه لكل من اتخاذ القرارات طويل الأجل وقصيره من قبل مجلس الإدارة للوفاء بمهمة المنظمة.

تتضمن إستراتيجية شركة الإمارات للمربطبات المتاجرة بالأسهم، واستهداف عمليات الاستحواذ وتوسيع الأعمال. يركز مستقبل المجموعة الآن على هذه المجالات الثلاثة ونعتقد أن هذا سيساعد الشركة على تجاوز متوسط نمو السوق وتسرع عمليات الاستحواذ الإستراتيجية النمو المستهدف واختراق السوق. ويسعى إلى وضع إطار يمكننا من خلاله قياس التقدم نحو هدفنا. سيحدد إطار العمل كيف يتم تصنيف الأنشطة وتحسينها لتحقيق أهداف الشركة وأغراضها.

مفتاح النجاح هو تنفيذ استراتيجيتنا، ومع اقتراب السنة المالية الجديدة، نقوم باستمرار بتقييم استراتيجيات العمل بحكمة من خلال الملاحظة الحكيمة مع الحفاظ على الرؤية طويل الأجل. إن مبادرتنا لإعادة هيكلة رأس المال سوف تترك الأعمال مرنة حتى نكون مستعدين للمستقبل. سنواصل تكريس أنفسنا للنمو طويل الأجل للشركة من خلال الحكمة وفي نفس الوقت، لاستكشاف فرص العمل الجديدة واغتنامها لزيادة تحسين فترات الانكماش وخلق قيمة لمساهميننا.

حوكمة الشركة:

بخصوص حوكمة الشركات - كما تتوقع، نحن ملتزمون تماما بقانون حوكمة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة وتلتزم شركة الإمارات للمطبات بالحفاظ على معايير عالية لحوكمة الشركات دون أي استثناء. تمت الموافقة على دليل حوكمة الشركة الخاص بشركة الامارات للمطبات من قبل مجلس الإدارة والذي يحدد الهياكل والعمليات التي يتم من خلالها التحكم في تصرفات الشركة بواسطة مجلس إدارتها ومبادئ الحوكمة التوجيهية التي تتبعها الشركة. ويوضح الدليل أدوار ومسؤوليات جميع أصحاب المصلحة المشاركين في عمليات الحوكمة بما في ذلك الجمعية العمومية للمساهمين ومجلس الإدارة بما في ذلك رئيس مجلس الإدارة ولجان مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية ولجان الإدارة ذات الصلة والتدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي وأمين الشركة وأصحاب المصلحة الآخرين.

التشكر

في الختام، بالنيابة عن مجلس الإدارة، يشرفني أن أتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى صاحب السمو الشيخ / خليفة بن زايد بن سلطان آل نهيان - رئيس الدولة، وصاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم - نائب رئيس الدولة رئيس مجلس الوزراء وحاكم دبي، وصاحب السمو الشيخ / محمد بن زايد بن سلطان آل نهيان، ولي عهد أبو ظبي ونائب القائد الأعلى للقوات المسلحة ورئيس المجلس التنفيذي لإمارة أبو ظبي في دولة الإمارات العربية المتحدة - حفظهم الله جميعاً - على توجيهاتهم المستدامة ودعمهم المستمر في المجال الاقتصادي بالدولة.

كما أود أن أعرب عن امتناني للمساعدة والتعاون الذي تلقيناه من السلطات الحكومية والمساهمين والموظفين خلال سنة 2021. بالنيابة عن شركة الإمارات للمطبات، أشكركم على مرافقتكم معنا في الرحلة الممتعة المقبلة. ونسعى باستمرار وببذل قصارى جهدنا للعمل بشكل أحسن، ونفعل الأفضل للشركة.



المخلص لكم،

السيد/ نادر الحمادي

رئيس مجلس الإدارة

7 February 2022

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الإمارات للمربطات ش.م.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

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

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

أساس الرأي

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

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أظهر تقريره المؤرخ في ٤ مارس ٢٠٢١ رأي غير معدل حولها.

أمر التدقيق الرئيسي

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد قمنا بمناقشة أمور التدقيق الرئيسية مع لجنة التدقيق، ولكنها لا تشمل جميع الأمور التي تم تحديدها من خلال تدقيقنا والتي تم مناقشتها مع لجنة التدقيق. قمنا بتوضيح أمر التدقيق الرئيسي الذي حددناه، وقمنا بإدراج ملخص بإجراءات التدقيق التي أجريناها لمعالجة هذا الأمر. تم تناول هذا الأمر في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
الإمارات للمربطات ش.م.ع. (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي	تقييم الاستثمارات العقارية
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم الاستثمارات العقارية: • قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط على تقييم المجموعة للاستثمارات العقارية؛ • قمنا بتقييم مؤهلات وكفاءات المقيمين والاطلاع على شروط مشاركة المقيمين مع المجموعة لتحديد ما إذا كانت هناك أية أمور قد تؤثر على موضوعيتهم أو تحد من نطاق عملهم؛ • حصلنا على تقارير التقييم التي قدمها المقيمون المعينون من قبل الإدارة لتقييم التقييم العادل للاستثمارات العقارية؛ • قمنا بفحص المعلومات المالية المتعلقة بالاستثمارات العقارية التي استخدمها المقيمون من خلال التحقق منها وذلك بمقارنتها مع السجلات المحاسبية التي تحتفظ بها المجموعة. • قمنا بمراجعة تقارير التقييم للاستثمارات العقارية وتقييم ما إذا كان أسلوب وطرق التقييم المستخدمة متوافقة مع المعايير المعمول بها لتقييم العقارات ومناسبة للاستخدام في تحديد القيمة العادلة لأغراض البيانات المالية الموحدة؛ • قمنا بمراجعة التقديرات والأحكام الرئيسية المستخدمة وحصلنا على تأكيدات معقولة بأن هذه التقديرات والأحكام يمكن تحقيقها بناءً على البيانات التاريخية والحالية المتاحة؛ • أجرينا مناقشات مع المقيم لفهم العمل الذي قام به؛ و • قمنا بتقييم الإفصاح في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بهذا الأمر مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت القيمة العادلة المدرجة للاستثمارات العقارية ١١,٨١ مليون درهم (إيضاح ٦) والتي تمثل نسبة ١٧,٥١٪ من إجمالي الموجودات تتمثل سياسة المجموعة في تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية على أساس سنوي. يتم الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر ناتجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، اعترفت المجموعة بخسارة القيمة العادلة بمبلغ ٠,٢٨ مليون درهم فيما يتعلق بإعادة تقييم هذه الاستثمارات العقارية. تم إجراء تقييمات للاستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مقيمين خارجيين مستقلين ("المقيمين") من ذوي الخبرة المناسبة في الأسواق المعنية التي يتم فيها الاحتفاظ بالعقارات. عند تحديد القيمة العادلة للعقار، يأخذ المقيمون في الاعتبار المعلومات الخاصة بالعقار مثل القيمة السوقية وإيرادات الإيجار. كما يقومون بتطبيق افتراضات للعوائد المتوقعة وإيجارات السوق المقدرة، والتي تتأثر بعوائد السوق السائدة ومعاملات السوق المماثلة، للوصول إلى القيمة العادلة. لقد اعتبرنا هذا الأمر كأمر تدقيق رئيسي بسبب الأحكام والتقديرات المرتبطة بالتقييم. نتيجة لذلك، فإن تقييم القيمة العادلة يتطلب حكم هام من قبل مدقق الحسابات فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية المستخدمة من قبل الإدارة. راجع إيضاح ٣ حول السياسات المحاسبية، إيضاح ٤ حول المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد وإيضاح ٦ حول الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة المرفقة المتعلقة بتقييم الاستثمارات العقارية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الإمارات للمربطبات ش.م.ع. (يتبع)

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة هم المسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الإمارات للمطبات ش.م.ع. (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

• بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.

• بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

• باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

• بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

• بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الإمارات للمربطات ش.م.ع. (يتبع)

إفصاح حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع النواحي الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)؛
- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- أن المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- يبين الإيضاح ٨ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالأسهم التي قامت المجموعة بشراء أو الاستثمار فيها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- يبين الإيضاح ١١ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة والشروط التي قد تمت بموجبها؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) أو فيما يتعلق بالشركة وعقدها ونظامها الأساسي مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

٧ فبراير ٢٠٢٢

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠

١ يناير ٢٠٢٠ درهم (معاد بيان)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (معاد بيان)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم	إيضاحات	الموجودات
٤,٠٤٠,٣٧٢	٤,٤٨١,٤٠٧	٣,٤٥٤,٦٧٢	٥	الموجودات غير المتداولة
٣,٦٩٣,٠٠٠	١٢,٠٨٥,٤٦١	١١,٨١٠,٠٠٠	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٣٥٦,٩٧٥	٢,٤٨١,٧٣٢	٥,٧٠٨,٠٥٥	٧	استثمارات عقارية
١,٥٣٨,٨١٨	٧٢٢,٥١١	١,٠١٠,٢١١	٨	حق استخدام الموجودات
				استثمار في موجودات مالية
١٥,٦٢٩,١٦٥	١٩,٧٧١,١١١	٢١,٩٨٢,٩٣٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥,٢٦٢,٣٣٥	٤,١٨٧,٩٢٤	٤,٧٩٠,٣٠٨	٩	الموجودات المتداولة
١٠,٠٢٠,٣١٧	٤,٧٩٩,٧٠٧	٥,٩٥٠,٠٤٨	١٠	مخزون
-	١٢٧,٥٤٢	٦٦,٠١٧٩	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٥,٦٤٠,٩٦٠	١٥,٧٢٥,٠٨٦	١٥,٦٥٧,٠٦١	١٢	مستحق من جهات ذات علاقة
٦,٢٢٥,٩٣٨	-	-		نقد ومردفات النقد
-	-	١٨,٤٠٠,٠٠٠	٨	موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
				استثمار في موجودات مالية
٣٧,١٤٩,٥٥٠	٢٤,٨٤٠,٢٥٩	٤٥,٤٥٧,٥٩٦		مجموع الموجودات المتداولة
٥٢,٧٧٨,٧١٥	٤٤,٦١١,٣٧٠	٦٧,٤٤٠,٥٣٤		مجموع الموجودات
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية والمطلوبات
١٠,٠٠٢,٢٧٦	-	١٨٧,١٢٢	١٤	حقوق الملكية
١,٥٠٠,٠٠٠	-	-	١٥	رأس المال
٩١١,٩٨٤	٣٢٧,٥٦٢	٦١٥,٢٦٢		إحتياطي قانوني
(١٦,٣٠٤,٠٩٤)	(١١,٣٥٧,٠٦٦)	(٩,٦٧٢,٩٦٧)		إحتياطي إلزامي
				إحتياطي القيمة العادلة
				خسائر متراكمة
٢٦,١١٠,١٦٦	١٨,٩٧٠,٤٩٦	٢١,١٢٩,٤١٧		مجموع حقوق الملكية
٢,٠٧٥,٦٠٢	٢,٠١٩,٧٥٢	١,٧١٧,٥٨٧	١٦	المطلوبات غير المتداولة
٥,١٢٠,٣٠٣	٥,٤٥٠,٠٤٤	٧,٨٥٥,٢٧٠	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
				مطلوبات عقود الإيجار
٧,١٩٥,٩٠٥	٧,٤٦٩,٧٩٦	٩,٥٧٢,٨٥٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩,٥٥٥,٤٤١	٩,٢٠٣,٢٥٤	١٠,١٥٠,٣٩٥	١٨	المطلوبات المتداولة
٢,٣٨٠,٧٧١	١,٨٦٢,٣٢٠	٢,٠٩٣,٧٩٣	١٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤١٢,٧٩٧	-	٧٧,٠١٣	١١	مطلوبات عقود الإيجار
-	-	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١١	مستحق إلى جهة ذو علاقة
٧,١٢٣,٦٣٥	٧,١٠٥,٥٠٤	٧,٤١٧,٠٥٩	١٢	قرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة
				حسابات بنكية مكشوفة
١٩,٤٧٢,٦٤٤	١٨,١٧١,٠٧٨	٣٦,٧٣٨,٢٦٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦,٦٦٨,٥٤٩	٢٥,٦٤٠,٨٧٤	٤٦,٣١١,١١٧		مجموع المطلوبات
٥٢,٧٧٨,٧١٥	٤٤,٦١١,٣٧٠	٦٧,٤٤٠,٥٣٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٢، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:



رئيس مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
درهم	درهم		
٢٥,٠٣٥,٣٠٣	٢٣,٠٣٤,٩٩٣		إيرادات
(٢٧٨,٠٥٩)	(٦٦,٥١٩)		ينزل: خصم
٢٤,٧٥٧,٢٤٤	٢٢,٩٦٨,٤٧٤		إيرادات، صافي
(١٤,٣٩٦,٢٥١)	(١٣,٩٤٣,٦٥٤)		تكلفة مبيعات
١٠,٣٦٠,٩٩٣	٩,٠٢٤,٨٢٠		إجمالي الربح
(١٠,٣٤٣,٠١١)	(١١,٠٠٣,٨٦٥)		مصاريف بيع وتوزيع
(٨,٣٥٥,٩٤٩)	(٧,٨٢٣,٠١٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٣٣٧,٩٦٧)	(٩,٨٠٢,٠٥٥)		خسارة تشغيلية للسنة
(٦١٧,١١٤)	(٧٢٨,٤٢٣)		تكلفة تمويل
٣٦٨,٢٣١	٢١٢,٤٣٠		إيرادات تمويل
(٧٠٢,٧٢٠)	(٤٢٢,٢٠١)	٥	استهلاك آلات ومكائن مؤجرة
٨٨,٦٢٤	(٢٧٥,٤٦١)	٦	(خسارة) / مكسب القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
١,٩٩٨,١٨٣	١,٦٨٦,٨١٦	٦	إيرادات إيجار
—	٧,٢٧٦,٦٩٠	٨	مكسب القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية مصنفة
١٩,٩٠٢	٣,٩٢٣,٤٢٥	١١	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			إيرادات أخرى
(٧,١٨٢,٨٦١)	١,٨٧١,٢٢١		ربح / (خسارة) للسنة
(٠,٢٣٩)	٠,٠٦٢	١٩	العائد / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
درهم	درهم	
(٧,١٨٢,٨٦١)	١,٨٧١,٢٢١	ربح / (خسارة) للسنة
		الدخل الشامل الآخر:
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:
٤٣,١٩١	٢٨٧,٧٠٠	٨ مكسب القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧,١٣٩,٦٧٠)	٢,١٥٨,٩٢١	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

١٣

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

رأس المال درهم	إحتياطي قانوني درهم	إحتياطي إلزامي درهم	إحتياطي القيمة العادلة درهم	خسائر متراكمة درهم	مجموع حقوق الملكية درهم
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	٩١١,٩٨٤	(١٦,٣٠٤,٠٩٤)	٢٦,١١٠,١٦٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١					
-	-	-	-	(٧,١٨٢,٨٦١)	(٧,١٨٢,٨٦١)
خسارة للسنة					
-	-	-	-	-	٤٣,١٩١
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة					
تحويل احتياطي القيمة العادلة للموجودات					
المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل					
-	-	-	(٦٢٧,٦١٣)	٦٢٧,٦١٣	-
الآخر					
-	-	-	(٥٨٤,٤٢٢)	(٦,٥٥٥,٢٤٨)	(٧,١٣٩,٦٧٠)
مجموع الخسارة الشاملة للسنة					
-	(١٠,٠٠٢,٢٧٦)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	١١,٥٠٢,٢٧٦	-
تحويل احتياطات قانونية وإلزامية إلى					
خسائر متراكمة (إيضاحات ١٤ و ١٥)					
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٢٧,٥٦٢	(١١,٣٥٧,٠٦٦)	١٨,٩٧٠,٤٩٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
-	-	-	-	١,٨٧١,٢٢١	١,٨٧١,٢٢١
ربح للسنة					
-	-	-	٢٨٧,٧٠٠	-	٢٨٧,٧٠٠
الدخل الشامل الآخر للسنة					
-	-	-	٢٨٧,٧٠٠	١,٨٧١,٢٢١	٢,١٥٨,٩٢١
مجموع الدخل الشامل للسنة					
-	١٨٧,١٢٢	-	-	(١٨٧,١٢٢)	-
تحويل احتياطي قانوني					
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٧,١٢٢	-	٦١٥,٢٦٢	(٩,٦٧٢,٩٦٧)	٢١,١٢٩,٤١٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					

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

**بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
(٧,١٨٢,٨٦١)	١,٨٧١,٢٢١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٠٥١,٩٧٦	١,٧١٠,٤٨٦	ربح / (خسارة) للسنة
١,٩٠١,٦٥٠	١,٧٥٤,٦٧٥	تعديلات لـ:
(٥,٥٠٠)	(١٥,٣١٢)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣١٦,١٩٤	٢٦٦,٥٧٨	استهلاك حق استخدام الموجودات
(٨٨,٦٢٤)	٢٧٥,٤٦١	مكسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٦١٧,١١٤	٧٢٨,٤٢٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٣٢٠,٥٩٧)	(١٧٤,٣٢٣)	مكسب / (خسارة) القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
(٤٧,٦٣٤)	(٣٨,١٠٧)	تكلفة تمويل
(١٠٠,٢٣٤)	٦٢٩,٨٩٩	إيرادات تمويل
١,٧٥٧,١٥٣	١٦٠,٠٧٦	إيرادات أنصبة أرباح من استثمار في أوراق مالية
-	(٧,٢٧٦,٦٩٠)	زيادة / (نقص) في مخصص مخزون متقدم
(٣,٥٨١)	-	زيادة في مخصص خسارة ائتمان متوقعة
		مكسب القيمة العادلة لاستثمار في موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من
		خلال الربح أو الخسارة
		مكسب من بيع استثمارات
(١,١٠٤,٩٤٤)	(١٠٧,٦١٣)	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
١,١٧٤,٦٤٥	(١,٢٣٢,٢٨٣)	(زيادة) / نقص في مخزون
٣,٤٦٣,٤٥٧	(١,٣٢٣,٠٣٥)	(زيادة) / نقص في ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١٢٧,٥٤٢)	(٥٣٢,٦٣٧)	زيادة في مبلغ مستحق من جهات ذات علاقة
(٤١٢,٧٩٧)	٧٧,٠١٣	زيادة / (نقص) في مبلغ مستحق لجهة ذو علاقة
(٣٥٢,١٨٧)	١,٢٠١,٢٣٣	زيادة / (نقص) في ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٦٤٠,٦٣٢	(١,٩١٧,٣٢٢)	النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات
(٣٧٢,٠٤٤)	(٥٦٨,٧٤٣)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢,٢٦٨,٥٨٨	(٢,٤٨٦,٠٦٥)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩١٧,٤٤٩)	(٦٨٣,٧٥١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥,٥٠٠	١٥,٣١٢	مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات
٨٦٣,٠٧٩	-	عائدات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٧,٦٣٤	٣٨,١٠٧	عائدات من بيع استثمارات
٣٢٠,٥٩٧	١٨٦,٩٤١	إيرادات أنصبة أرباح مستلمة
-	(١١,١٢٣,٣١٠)	إيرادات تمويل مستلمة
		مشتريات استثمارات
٣١٩,٣٦١	(١١,٥٦٦,٧٠١)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٨,٦٠٣)	(٦٧١,٠٢١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٢٥٧,٠٨٩)	(٢,٦٥٥,٧٩٣)	تكلفة تمويل مدفوعة
-	١٧,٠٠٠,٠٠٠	تسديد الجزء الرئيسي لمطلوبات عقود الإيجار
		عائدات من قرض من جهة ذو علاقة
(٢,٤٨٥,٦٩٢)	١٣,٦٧٣,١٨٦	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٠٢,٢٥٧	(٣٧٩,٥٨٠)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد ومواردات النقد
(٦,٨١٢,١٧٠)	(٦,٧٠٩,٩١٣)	النقد ومواردات النقد في بداية السنة
(٦,٧٠٩,٩١٣)	(٧,٠٨٩,٤٩٣)	النقد ومواردات النقد في نهاية السنة (إيضاح ١٢)
١,٧٠٢,٠٢٣	٦,١٣١,٣٦٥	معاملات غير نقدية:
١,٥٧٥,٥٦٢	-	إضافات إلى حق استخدام الموجودات
٤,٦٥٠,٣٧٦	-	تحويل من موجودات غير متداولة محتفظ بها للمتاجرة:
		إلى ممتلكات وآلات ومعدات
		إلى استثمارات عقارية

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ معلومات عامة

إن الإمارات للمرطبات ش.م.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة، تأسست في دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تعبئة وبيع المياه المعدنية وكذلك تصنيع القوارير والعبوات البلاستيكية. تمتلك الشركة مصنعين في دبا وحما، الإمارات العربية المتحدة. تقوم الشركة بتسويق وتوزيع وبيع منتجاتها في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة ودول الشرق الأوسط الأخرى وأفريقيا.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٥٥٦٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تمتلك الشركة شركتين تابعتين مملوكتين بالكامل؛ وهما جيما للمرطبات ذ.م.م. والإمارات للمرطبات ذ.م.م. في دولة الإمارات العربية المتحدة. تعمل هذه الشركات التابعة في تجارة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية والمشروبات الكربونية.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

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

في السنة السابقة، طبقت المجموعة تعديلات المرحلة ١ إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ / المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧. تعدل هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح بمواصلة محاسبة التحوط للتحوط المتأثر خلال فترة عدم اليقين قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط كنتيجة لإعادة تشكيل معيار سعر الفائدة.

في السنة الحالية، طبقت المجموعة تعديلات المرحلة ٢ إصلاح معيار سعر الفائدة - إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. إن تطبيق هذه التعديلات يمكن المجموعة من عكس آثار التحول من الأسعار المعروضة بين البنوك (أبيور) إلى أسعار الفائدة المعيارية البديلة (يشار إليها أيضاً باسم "المعدلات الخالية من المخاطر" أو RFR) دون التسبب في تأثيرات محاسبية لا توفر معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية الموحدة.

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

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

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

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

في السنة المالية الحالية، قامت المجموعة بتطبيق التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢١) قبل تاريخ نفاذه.

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

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

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

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

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

يسري تطبيقها للفترات
السببية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٣

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

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

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

في يونيو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. توجب التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (متضمناً التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تمديداً للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) التي تمد تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

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

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

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

لم يتم بعد تحديد تاريخ تطبيق التعديلات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية؛ ومع ذلك، يُسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات.

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

تؤثر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ فقط في عرض المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود. توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، موضحاً أن الحقوق قائمة إذا تم الامتثال للمواثيق في نهاية فترة التقرير، وقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات أو الخدمات الأخرى.

يتم تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٢

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

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

تسري التعديلات على اندماجات الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ فيها في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا قامت المنشأة أيضاً بتطبيق جميع المراجع المحدثة الأخرى (المنشورة مع الإطار المفاهيمي المحدث) في نفس الوقت أو قبل ذلك.

١ يناير ٢٠٢٢

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

تمنع التعديلات أن تخصص من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادراً على العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة بقياس تكلفة هذه البنود وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢/مخزون. توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". حالياً، يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ذلك كتحقيق ما إذا كان الأداء التقني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو تأجيرها للآخرين، أو لأغراض إدارية. إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، يجب أن تفصح البيانات المالية عن مبالغ العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة، وأي بند (بنود) في بيان الدخل الشامل يشمل هذه العائدات والتكلفة. يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم إحضارها إلى الموقع والحالة اللازمة لها لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تقصدها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٢

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

تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة والمواد المباشرة) أو تخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود (على سبيل المثال تخصيص مصاريف الاستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد). يتم تطبيق التعديلات على العقود التي لم تستوفي بها المنشأة بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. لم يتم إعادة بيان المقارنات. وبدلاً من ذلك، يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء)، في تاريخ التطبيق المبدئي.

تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم
٩، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١

تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير:

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

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

تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

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

يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف
بالالتزام المالي، فإن المنشأة تشمل فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض)
والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل أي من المنشأة أو المقرض
نيابة عن الآخر.

يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ
الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق
المبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

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

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة

يلغي التعديل مطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية
للضرائب عند قياس القيمة العادلة. يعمل هذا على مواءمة قياس القيمة العادلة في المعيار
المحاسبي الدولي ٤١ مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة
العادلة لاستخدام التدفقات النقدية المتوافقة داخلياً ومعدلات الخصم وتمكين المُعدِّين من
تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل خصم الضرائب أو ما
بعد الضريبة ومعدلات الخصم لأنسب قياس للقيمة.

يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي، أي بالنسبة لقياسات القيمة العادلة في أو بعد التاريخ الذي
تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل مبدئياً.

تسري التعديلات للفترات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح
بالتطبيق المبكر.

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٣

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

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

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

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

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

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات
والأخطاء المحاسبية - تعريف تقديرات المحاسبة

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

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

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

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

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

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة من معاملة واحدة

١ يناير ٢٠٢٣

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

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

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

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

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

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

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

تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة أخرى تم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس التوحيد

تدمج البيانات المالية الموحدة للمجموعة تلك الخاصة بالشركة الأم وشركاتها التابعة التي تم التعهد بها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إن الشركات التابعة هي جميع المنشآت الخاضعة لسيطرة الشركة الأم. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

- السلطة على الجهة المستثمر فيها؛
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها أو الحقوق فيها؛ و
- القدرة على استخدامها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

يتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند على حدة من تاريخ نقل السيطرة إلى الشركة ويتم إلغاء توحيدها من تاريخ فقد هذه السيطرة. إن تاريخ التقارير المالية للشركات التابعة هو ٣١ ديسمبر.

يتم حذف جميع المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد، بما في ذلك المكاسب والخسائر غير المحققة من المعاملات فيما بينها. عندما يتم عكس الخسائر غير المحققة من مبيعات الموجودات داخل المجموعة عند التوحيد، يتم أيضاً اختبار الأصل الأساسي للتحقق من انخفاض القيمة من منظور المجموعة. تم تعديل المبالغ المدرجة في البيانات المالية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة.

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالدرهم الإماراتي (الدرهم)، وهي العملة الوظيفية للمجموعة.

إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية ٢٠٢١ و ٢٠٢٠	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
جيما للمرطبات ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية والمشروبات الكربونية.
الإمارات للمرطبات ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية والمشروبات الكربونية.

مبدأ الاستمرارية

بلغت الخسائر المتراكمة لدى المجموعة ٩,٤٩ مليون درهم والتي تمثل ٣١,٦٢٪ من رأس المال (٢٠٢٠: ٣٧,٨٦٪). في ١٠ نوفمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بالإفصاح عن تحليل مفصل للخسائر المتراكمة ومقدارها ونسبة رأس المال والأسباب الرئيسية التي أدت إلى هذه الخسائر المتراكمة وتاريخها والإجراءات التي سيتم اتخاذها لمعالجتها. قامت المجموعة بتخطيط إجراءات التخفيف لتقليل التكاليف.

قامت الإدارة بتقييم أن المجموعة لديها سيولة كافية للمستقبل المنظور، وبالتالي فقد اعتمدت مبدأ الاستمرارية في إعداد البيانات المالية الموحدة التي تفترض أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها المستحقة لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بتكلفة الاستحواذ أو تكلفة التصنيع، بما في ذلك أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى إحضار الموجودات في الموقع والحالة اللازمة لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي حددتها إدارة المجموعة.

يتم لاحقاً قياس الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، والتكلفة ناقصاً الاستهلاك اللاحق وخسائر انخفاض القيمة.

يتم الاعتراف بالاستهلاك على أساس القسط الثابت لخفض التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بخلاف الأراضي ذات الملكية الحرة. يتم تطبيق الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

مباني وتحسينات	٣ - ٢٠ سنة
آلات ومكائن ومعدات	٢ - ١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	٢ - ٥ سنوات
مركبات نقل	٢ - ٥ سنوات

يتم تحديث تقديرات القيمة المتبقية وتقديرات العمر الإنتاجي حسب الاقتضاء، ولكن سنوياً على الأقل.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات على أنها الفرق بين عائدات البيع والقيمة المدرجة للموجودات ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل ضمن "إيرادات أخرى".

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تعمل المجموعة في نهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت).

في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يكون من الممكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد فردية، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن القيمة المستخدمة هي صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاستثمارات العقارية

إن الاستثمارات العقارية هي عقارات محتفظ بها لاكتساب الإيجارات و / أو لزيادة قيمتها الرأسمالية. يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك جميع التكاليف المباشرة المنسوبة إلى تصميم وإنشاء العقارات المتضمنة التكاليف المباشرة للموظفين ذات الصلة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترة التي تنشأ فيها.

تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير. يتم إدراج المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد في السنة التي تنشأ فيها. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل خبير تقييم مستقل.

يتطلب تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية استخدام تقديرات مثل صافي الدخل التشغيلي السنوي المتوقع على أساس عقد الإيجار المتوقع ورسملة بشكل دائم. تستند هذه التقديرات إلى ظروف السوق المحلية السائدة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. وعند التوصل إلى تقديراتهم للقيم العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، استخدم المقيمون معرفتهم بالسوق وحكمهم المهني ولم يعتمدوا فقط على مقارنات المعاملات التاريخية. تم إعداد التقييمات وفقاً لمعايير التقييم للمعهد الملكي للمساحين القانونيين "RICS".

نهج رسملة الدخل - طريقة قيمة الاستثمار

إن نهج رسملة الدخل هو واحد من ثلاث طرق تقييم شائعة تستخدم في تقييم العقارات المنتجة للدخل. يتم شراء العقارات المنتجة للدخل كاستثمارات تقوم بشكل أساسي باستبدال الأموال الحالية بالحق في استلام الدخل المستقبلي. يتطلب بيان القيمة باستخدام نهج رسملة الدخل الأخذ بالاعتبار الافتراضات والبيانات المستمدة من السوق.

تتطلب هذه الطريقة توقع مستمد من السوق لصافي الدخل التشغيلي الاقتصادي السنوي (NOI) للممتلكات ذات العلاقة بناءً على عقد الإيجار الحالي والمتوقع أو الترتيبات الأخرى والملف الشخصي للمقيمين. ثم يتم رسملة صافي الدخل التشغيلي هذا بشكل دائم (أو انتهاء عقد الإيجار في حالة العقارات المستأجرة).

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها أو عندما يتم سحب الاستثمار العقاري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تقاعد أو استبعاد الاستثمار العقاري في بيان الربح أو الخسارة الموحد في سنة التقاعد أو الاستبعاد.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإكمال ومصاريف البيع. يتم تحديد التكلفة على النحو التالي:

المواد الخام

تشمل تكلفة المواد الخام على التأمين والشحن والرسوم العرضية الأخرى المتكبدة للحصول على المخزون ونقله إلى موقعه وحالته الحالية. يتم تحديد تقييم المواد الخام على أساس متوسط التكلفة المرجح.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخزون (يتبع)

البضائع الجاهزة

يتم التوصل إلى تكلفة البضائع الجاهزة على أساس متوسط التكلفة المرجح وتتضمن تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة بالإضافة إلى حصة مناسبة من مصروفات الإنتاج غير المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية

يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح وتتكون من تكلفة شراء هذه المواد.

عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للبنود ذات المبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم البنود ذات المبالغ غير الهامة بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقدمة، بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة الصلاحية أو النقا، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في البيانات المالية الموحدة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطريقة الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق.

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

تصنيف الموجودات المالية

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- الأصل المالي المحتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى كلاً من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي؛
- الشروط التعاقدية للأصل المالي ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بشكل افتراضي، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ومع ذلك، يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار/ تحديد بشكل نهائي عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي:

- إمكانية المجموعة اختيار بشكل نهائي إدراج التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية، في الدخل الشامل الآخر إذا تم تحقيق بعض الشروط؛ و
- إمكانية المجموعة تحديد بشكل نهائي أداة الدين التي تستوفي التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو يخفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة.

(١) التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع دخل الفوائد خلال الفترة المعنية.

بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة (مثل الموجودات ذات قيمة ائتمانية منخفضة عند الاعتراف المبدئي)، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية، تكاليف المعاملة والعلاوات الأخرى أو الخصومات) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، حيثما ينطبق، فترة أقصر، إلى إجمالي القيمة المدرجة عند الاعتراف المبدئي. بالنسبة للموجودات المالية التي تم شراؤها أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

(١) التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية (يتبع)

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي القيمة التي يتم من خلالها قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي ناقصاً الدفعات الرئيسية، بالإضافة إلى الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، ويتم تعديلها لأي مخصص خسارة. إن إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديل أي مخصص خسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للموجودات المالية غير المشتراة أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للموجودات المالية، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت، مخاطر الائتمان على الأداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في فترات التقرير اللاحقة، بحيث لم يعد الأصل المالي يعاني من مخاطر ائتمانية منخفضة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، تقوم المجموعة بالاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي. لا يعود الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للموجودات المالية لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذات قيمة ائتمانية منخفضة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الربح أو الخسارة الموحد ويتم إدراجها في بند "إيرادات التمويل - إيرادات الفوائد".

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

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار بشكل نهائي (لكل أداة على حدة) وذلك لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا يسمح بتحديد القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان بدل طارئ تم الاعتراف به من قبل المُستحوذ من خلال دمج الأعمال.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة من تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات وعندما يتم استبعاد هذه الاستثمارات فإن المكاسب والخسائر المتراكمة ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها في بيان الربح أو الخسارة الموحد بل يتم تحويلها إلى الأرباح المستبقة.

يتم الاعتراف بأنصبة الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة الموحد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، إلا إذا كانت أنصبة الأرباح تمثل بوضوح تحصيل جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج أنصبة الأرباح في إيرادات التمويل في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

(٢) أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)

صنفت المجموعة جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي (انظر إيضاح ٨).

يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل مبدئي بهدف بيعها في المستقبل القريب؛ أو
- عند الإعراف المبدئي، تمثل جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها المجموعة معاً ولديها دليل فعلي لنمط أداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير؛ أو
- كانت مشتقة (باستثناء المشتقات التي لها عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

(٣) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أنظر إيضاح (١) إلى (٣) أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على وجه التحديد:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت المجموعة بتحديد الاستثمار في حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة أو البديل الطارئ الناتج من اندماج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي (أنظر إيضاح (٣) أعلاه).
- يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أنظر إيضاح (١) و(٢) أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، قد يتم تحديد أدوات الدين التي تستوفي إما معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو يخفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة (ما يسمى "عدم تطابق المحاسبة") الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عنها على أسس مختلفة. لم تحدد المجموعة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد إلى الحد الذي لا تكون فيه جزء من علاقة تحوط محددة (انظر سياسة التحوط المحاسبية). يتضمن صافي المكسب أو الخسارة المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد أي أنصبة أرباح أو فوائد مكتسبة على الأصل المالي. يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة الموضحة في إيضاح ٢١.

صنفت المجموعة جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي (انظر إيضاح ٨).

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للاستثمارات في أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ذمم عقود الإيجار المدينة، الذمم المدينة التجارية، موجودات العقد والموجودات المالية الأخرى وكذلك عقود الضمانات المالية. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

وتعترف المجموعة بشكل دائم بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية، النقد لدى البنوك، الودائع الثابتة والمستحق من الجهات ذات العلاقة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مخصص ماتريكس بناءً على خبرة المجموعة السابقة في مجال خسارة الائتمان، وتعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال حسبما يكون ملائماً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان للأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان الموقعة لفترة ١٢ شهراً.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. في المقابل، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهر جزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني والذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث التخلف عن السداد على الأداة المالية في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن سداد الأداة المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد كبير. تتضمن المعلومات المستقبلية التي تم أخذها بالاعتبار الآفاق المستقبلية للمجالات التي يعمل فيها مدينون المجموعة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية والمنظمات المماثلة الأخرى، وكذلك الأخذ في الاعتبار المصادر الخارجية المختلفة والمعلومات الاقتصادية المتوقعة التي تتعلق بالعمليات الأساسية للمجموعة.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (يتبع)

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

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

بغض النظر عن نتيجة التقييم السابق، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي عندما تتجاوز مدفوعات العقد أكثر من ٩٠ يوماً، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم تثبت خلاف ذلك.

بالرغم مما سبق، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم ترتفع بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأدوات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- أن الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد؛
- أن يكون لدى المدين قدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته الخاصة بالتدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب؛ و
- قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكنه ليس بالضرورة، أن يخفض قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته التدفق النقدية التعاقدية.

تعتبر المجموعة أن لدى الموجودات المالية مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون للأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة الاستثمار" وفقاً للتعريف المفهوم به عالمياً أو في حالة عدم توفر تصنيف خارجي، يكون للأصل تصنيف داخلي "للأداء". يعني الأداء أن الطرف المقابل لديه وضع مالي قوي ولا يوجد هناك مبالغ تجاوزت فترة الاستحقاق.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (يتبع)

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام النهائي هو تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية للانخفاض القيمة. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي لعقود الضمانات المالية، تعتبر المجموعة التغيرات في الخطر هو أن المدين المحدد سوف يتخلف عن السداد بموجب العقد.

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان ومراجعتها حسبما يكون ملائماً للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن يتجاوز المبلغ فترة استحقاقه.

(٢) تعريف التخلف عن السداد

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدث تخلف عن السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الأصول المالية التي تستوفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- عندما يكون هناك خرق للعهود المالية من قبل المدين؛ أو
- تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يدفع المدين للدائنين بالكامل، بما في ذلك المجموعة (دون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات تملكها المجموعة).

بغض النظر عن التحليل الوارد أعلاه، تعتقد المجموعة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما يكون تاريخ استحقاق الأصل المالي أكثر من ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن معيار آخر للتخلف عن السداد هو الأنسب.

(٣) الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

يعتبر الأصل المالي ذات قيمة ائتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يتضمن الدليل على أن الموجودات المالية هي ذات قيمة ائتمان منخفضة القيمة بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية هامة يواجهها المقترض أو المصدر؛
- خرق للعقد، مثل التخلف عن السداد أو تجاوز فترة الاستحقاق (راجع (٢) أعلاه)؛
- أن يقوم الدائن (الدائنين) للمقترض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو تعاقدية يواجهها المقترض، بمنح المقترض امتياز (امتيازات) والتي لم يكن ليأخذها الدائن (الدائنين) بالاعتبار، بخلاف ذلك؛
- يصبح من المحتمل أن يتعرض المقترض للإفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(٤) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يوجد هناك أي احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو في حالة الذمم المدينة التجارية، عندما يتم الموافقة على شطب المبالغ من قبل مجلس إدارة المجموعة. قد تبقى الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات استرداد المجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية حسبما يكون مناسباً. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

(٥) القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليلاً على احتمالية التخلف عن السداد، أو الخسارة بافتراض التخلف عن السداد (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرض للتخلف عن السداد. ويستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد على البيانات التاريخية المعدلة بناءً على المعلومات المستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض للتخلف عن السداد، لموجودات مالية، فإن هذا يمثل إجمالي القيمة المدرجة للموجودات في تاريخ التقرير، لعقود الضمانات المالية، يتضمن التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية متوقعة يتم سحبها في المستقبل حسب تاريخ التخلف عن السداد المحدد بناءً على الاتجاه التاريخي، وفهم المجموعة للاحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات العلاقة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة على أساس سعر الفائدة الفعلي الأصلي. وبالنسبة لذمم التأجير المدينة، فإن التدفقات النقدية المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة تتوافق مع التدفقات النقدية المستخدمة في قياس ذمم التأجير المدينة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، حيث يتطلب من المجموعة تسديد الدفعات فقط في حالة حدوث تخلف عن السداد من قبل المدين وفقاً لشروط الأداة المضمونة، فإن مخصص الخسارة المتوقع هو الدفعات المتوقعة تعويضها إلى حامل عقد الضمان المالي عن خسارة الائتمان التي تم تكبدها ناقصاً أي مبالغ تتوقع المجموعة استلامها من حامل عقد الضمان المالي أو المدين أو أي طرف آخر.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني في فترة التقرير السابقة، لكنها تحدد في تاريخ التقرير الحالي أن خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لم تستوف الشروط، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً في فترة التقرير الحالية، باستثناء الموجودات التي أستخدم فيها نهج مبسط.

وتعترف المجموعة بمكسب أو خسارة انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد لجميع الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها المدرجة من خلال حساب مخصص خسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر والمتراكم في احتياطي الاستثمار، ولا يقلل القيمة المدرجة للأصل المالي في بيان المركز المالي الموحد.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول المجموعة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على المجموعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي والاعتراف بالقروض المضمونة مقابل المبالغ المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بأي فرق بين المبلغ المدرج للأصل وإجمالي البديل المستلم أو الذي سوف يتم استلامه في بيان الربح أو الخسارة الموحد. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد. في المقابل، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي قامت المجموعة باختيارها عند الإعراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في بيان الربح أو الخسارة الموحد، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المستبقة.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيبات التعاقدية وتعريف المطلوبات المالية وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة وخصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة في الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي أو بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فإن المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل الأصل المالي مؤهلاً للإلغاء الاعتراف أو عندما ينطبق نهج المشاركة المستمرة، وعقود الضمان المالي الصادرة عن المجموعة، يتم قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية المحددة الموضحة أدناه.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

المطلوبات المالية التي ليست هي (١) بدل طارئ لمشتري في اندماج الأعمال، (٢) محتفظ بها للمتاجرة، أو (٣) مصنفة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي للذمم الدائنة التجارية والمستحق إلى الجهات ذات العلاقة إلخ.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصروفات الفائدة خلال الفترة ذات العلاقة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بشكل محدد بخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو لفترة أقصر (حسبما يكون ملائماً)، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدية أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للمطلوبات المالية غير المعترف بها والبدل المدفوع والمستحق الدفع في الربح أو الخسارة.

عندما تتبادل المجموعة مع المقرض الحالي أداة دين بأخرى بشروط مختلفة بشكل جوهري، يتم احتساب هذا التبادل على أنه إطفاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام مالي جديد. وبالمثل، تقوم المجموعة باحتساب التعديلات الجوهرية في شروط الالتزام الحالي أو جزء منه كسداد للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. من المفترض أن تختلف الشروط اختلافاً جوهرياً إذا كانت القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة صافية من أي رسوم مستلمة ومخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي، تختلف بنسبة ١٠ في المائة على الأقل عن خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتبقية للالتزام المالي الأصلي. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، فإن الفرق بين: (١) القيمة المدرجة للالتزام قبل التعديل؛ و(٢) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل، يتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة الموحد كمكسب أو خسارة معدلة ضمن المكاسب أو الخسائر الأخرى.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد عندما وفقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني لمقاصة المبالغ المعترف بها وتتوي إما تسويتها على أساس صاف أو لتحقيق الأصل، وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

أحداث بعد تاريخ التقرير

يتم تعديل البيانات المالية الموحدة لتعكس الأحداث التي وقعت بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي تم فيه اعتماد البيانات المالية الموحدة وإجازة إصدارها، بشرط وجود دليل على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ التقرير. ويتم الإفصاح عن أي أحداث ما بعد نهاية السنة غير موجهة للتعديل في البيانات المالية الموحدة عندما تكون جوهرياً.

العائد للسهم

تعرض المجموعة بيانات عائد السهم الواحد لأسهمها. يتم احتساب عائد السهم من خلال قسمة الربح أو الخسارة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا السعر لا يمكن تحديده فوراً، فإن المجموعة تستخدم معدل الاقتراض المتزايد.

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

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

يتم عرض مطلوبات عقد الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

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

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لحق استخدام الموجودات ذي العلاقة) عندما:

- تم تغيير فترة عقد الإيجار أو هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المعدل.

لم تقم المجموعة بأي من هذه التعديلات خلال الفترات التي تم عرضها.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

يتم استهلاك حق استخدام الموجودات خلال الفترة الأقصر من مدة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق استخدام الموجودات، فإن ذلك يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، ويتم استهلاك حق استخدام الموجودات ذات العلاقة من خلال العمل الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الموجودات كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد ويتم استهلاكه على مدى فترة عقد الإيجار.

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

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في اتفاقيات عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق باستثماراتها العقارية. تتعلق هذه الاستثمارات العقارية بالمستودعات الموجودة في الفجيرة، الإمارات العربية المتحدة.

يتم تصنيف عقود الإيجار والتي تكون المجموعة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنتقل الشروط لعقد الإيجار كل المخاطر والمزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد كعقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تعتبر عقد الإيجار الرئيسي والإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناتج عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي العلاقة. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة المدرجة للأصل المؤجر، ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص البذل بموجب كل مكون.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل لبعض المتاجر (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما يطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ١٨,٠٠٠ درهم). يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

مزايا الموظفين

مزايا موظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بتكلفة مزايا الموظفين قصيرة الأجل (تلك المستحقة في غضون ١٢ شهراً بعد تقديم الخدمة مثل الإجازة المدفوعة الأجر والإجازة المرضية والمكافآت والمزايا غير النقدية مثل الرعاية الطبية) في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ولا يتم خصمها.

يتم الاعتراف بالتكلفة المتوقعة لتعويض الغياب كمصروفات عندما يقدم الموظفون خدمات تزيد من استحقاقهم أو، في حالات الغياب غير المتراكمة، عند حدوث حالات الغياب.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين لكامل المبلغ المستحق للموظفين عن فترات خدمتهم حتى تاريخ التقرير المالي وفقاً لقانون العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة، ويتم إدراجه كبند منفصل ضمن المطلوبات غير المتداولة.

المخصصات

يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام. يتم الاعتراف بفك الخصم كتكلفة تمويل.

معاملات العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية ("الدرهم") بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

إيرادات التمويل وتكلفة التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات الفوائد على الودائع الثابتة لدى البنوك. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها في بيان الربح أو الخسارة الموحد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتكون تكلفة التمويل من مصاريف الفوائد على القروض البنكية والرسوم والعمولات البنكية. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تعود مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في بيان الربح أو الخسارة الموحد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تسجيل مكاسب وخسائر العملات الأجنبية على أساس الصافي كإيرادات تمويل أو تكلفة تمويل اعتماداً على ما إذا كانت تحركات العملات الأجنبية هي في صافي مكسب أو صافي خسارة.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الإيرادات من العقود مع العملاء

لدى المجموعة اتفاقيات مع العديد من العملاء لتعبئة وبيع المياه المعدنية وتجارة الحليب المبخر.

لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات، تتبع المجموعة نموذج من ٥ خطوات:

- تحديد العقد مع العميل
- تحديد التزامات الأداء
- تحديد سعر المعاملة
- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء
- الاعتراف بالإيرادات عندما / حين يتم استيفاء التزام (التزامات) الأداء.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط التالية، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

- يستلم العميل ويستهلك في نفس الوقت المزايا التي يوفرها أداء المجموعة عندما تقوم المجموعة بالأداء؛ أو
- يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أحد الموجودات التي يتحكم بها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- لا ينتج عن أداء المجموعة أصل مع استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بيع البضائع

يتم الاعتراف ببيع البضائع عندما تقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضائع الموردة إلى المشتري. تعتبر السيطرة بشكل عام على أنها تنتقل إلى المشتري عندما يكون العميل قد تسلم البضائع دون أي نزاع.

إيرادات التأجير

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية للاستثمارات العقارية للمجموعة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

مصاريف التشغيل

يتم الاعتراف بمصاريف التشغيل في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند الاستفادة من الخدمة أو في تاريخ نشأتها.

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

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

في طور تطبيق السياسات المحاسبية والموضحة في الإيضاح ٣، قامت إدارة المجموعة باتخاذ أحكام، وتقديرات، وافتراسات معينة ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالاختلاف في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إعادة مراجعة هذه التقديرات وذلك في حالة أن التعديلات الناتجة عن إعادة التقييم تؤثر على تلك الفترة، أو في حالة كون التعديلات الناتجة عن إعادة مراجعة التقديرات تؤثر في فترة المراجعة والفترات المستقبلية فيتم تسجيلها في تلك الفترات.

الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الحساسة، عدا تلك التي تتضمن تقديرات (أنظر أدناه)، والتي قامت الإدارة باتخاذها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

تصنيف الممتلكات

قامت إدارة المجموعة خلال عملية تصنيف الممتلكات، باتخاذ عدة أحكام. تتمثل أهمية الأحكام لتحديد فيما إذا كان عقار معين مؤهل كاستثمار عقاري، كممتلكات وآلات ومعدات و/أو عقار محتفظ به لإعادة البيع/ لأعمال التطوير قيد الإنجاز. تقوم المجموعة بتطوير معايير لتمكينها من تطبيق الأحكام بشكل متناسق وفقاً لتعريفات الاستثمار العقاري، الممتلكات والآلات والمعدات والعقار المحتفظ بها لإعادة البيع/ لأعمال التطوير قيد الإنجاز. عند إجراء تلك الأحكام، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير المفصلة والإرشاد المتعلق بتصنيف العقارات كما هو مبين في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢/المخزون، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦/الممتلكات والآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠/الاستثمارات العقارية، وتحديدًا، الاستخدام المطلوب للعقار كما هو محدد من قبل الإدارة.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة الأولى، أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ أو لموجودات المرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة ٢ عندما تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ما الذي يمثل زيادة جوهري في مخاطر الائتمان. عند تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل قد زادت بشكل جوهري، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المستقبلية والكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم.

يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. قامت المجموعة بتحديد إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تباع فيها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات العلاقة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل. اعترفت المجموعة بمعدلات مخصص الخسارة لكل مجموعة عمرية مقابل الذمم المدينة التجارية.

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد كما في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر هامة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

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

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكدة (يتبع)

احتساب مخصص الخسارة

عند قياس خسارة الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف سوف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

إن الخسارة المتكبدة عند التخلف عن السداد هي تقدير للخسارة الناتجة من التخلف عن السداد. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من التحسينات الائتمانية المضمونة.

تشكل احتمالية التخلف عن السداد مدخلات رئيسية في قياس خسارة الائتمان المتوقعة. إن احتمالية التخلف عن السداد هو تقدير لاحتمالية التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة، يشمل احتساب البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

إن خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي ٢,١٨ مليون درهم (٢٠٢٠: ٣,٥٥ مليون درهم).

لا يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة للنقد لدى البنك والمستحق من الجهات ذات العلاقة حيث تعتبر خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهرية (٢٠٢٠: لا شيء).

خصم مدفوعات عقود الإيجار

يتم خصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة باستثناء عدد قليل من العقود تتعلق بالأرض والمباني، حيث يتم استخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. قامت الإدارة بتطبيق أحكام وتقديرات لتحديد معدل الاقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار. تم الإفصاح عن مزيد من المعلومات حول التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة المستخدمة في قياس القيم العادلة ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

إنخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات

يتم تقييم الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات بناءً على تقييم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المنتجة للنقد عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بناءً على الاتفاقيات التعاقدية والتقديرات على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات والمخصومة باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تمثل معدل العائد على هذه الوحدات المنتجة للنقد. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالقيم المدرجة لتقييم أي انخفاض قيمة محتمل. إن الإدارة مقتنعة أنه لا ضرورة لتكوين مخصص انخفاض القيمة للممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء).

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

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكدة (يتبع)

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل الإدارة ومن قبل خبير تقييم مستقل. تشتمل أساليب التقييم المتبعة على طريقة رسملة الدخل والتدفقات النقدية المخصومة. تم إعداد التقييمات وفقاً لمعايير التقييم الصادرة عن المعهد الملكي للمحاسبين القانونيين.

يتطلب تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية من الموجودات (مثل الإيجارات، ملفات تعريف المستأجرين، تدفقات الإيرادات المستقبلية، القيم الرأسمالية للتركيبات والتجهيزات، المكائن والآلات، أي أمور بيئية والإصلاحات العامة وحالة الممتلكات) ومعدلات الخصم المطبقة على تلك الموجودات. تستند هذه التقديرات إلى ظروف السوق المحلية السائدة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

يعتمد هذا التقدير على افتراضات معينة، والتي تخضع لأمر غير مؤكدة وقد تختلف عن النتائج الفعلية.

فيما يلي مدخلات التقييم الرئيسية وتحليل الحساسية:

السنة	تقنيات التقييم	المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة	الافتراضات والبيانات
٢٠٢١	منهج تقييم الاستثمار	معدل الرسملة، مع الأخذ في الاعتبار الرسملة المحتملة لإيرادات التأجير، وطبيعة العقار، وظروف السوق السائدة، من ١٠,٥-١١٪.	قد تؤدي الزيادة الطفيفة في معدل الرسملة المستخدم إلى انخفاض جوهري في القيمة العادلة والعكس صحيح.
		الإيجار الشهري للسوق، مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات في الموقع، والعوامل الفردية، مثل الحجم، بين المقارنات والعقار، بمتوسط ١٥ درهم إلى ١٧ درهم لكل قدم مربع.	قد تؤدي الزيادة الجوهرية في إيجار السوق المستخدم إلى زيادة جوهرية في القيمة العادلة والعكس صحيح.
٢٠٢٠	منهج مقارنة مبيعات السوق	متوسط النطاق السعري ٩٠ درهم لكل قدم مربع.	قد تؤدي الزيادة الطفيفة في متوسط السعر المستخدم إلى انخفاض جوهري في القيمة العادلة، والعكس صحيح.
	طريقة تكلفة الاستبدال المستهلكة	التكلفة الحالية لاستبدال الأصل مطروحاً منه الخصومات للتدهور المادي والمتقادم.	قد تؤدي الزيادة الطفيفة في التكلفة الحالية والخصومات للتدهور المادي إلى انخفاض جوهري في القيمة العادلة، والعكس صحيح.

مخصص المخزون المتقادم

تقوم الإدارة بمراجعة الحركة في تقادم وحركات بنود مخزونها بشكل منتظم لتقييم الخسارة على حساب التقادم. عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص التقادم في بيان الربح أو الخسارة الموحد، تتخذ الإدارة أحكاماً بشأن ما إذا كانت هناك أي بيانات قابلة للملاحظة تشير إلى أن قابلية البيع المستقبلية للمنتج وصافي القابلة للتحقيق لهذا المنتج منتهية الصلاية أو اقترابه من انتهاء صلاحية المواد الخام والبضائع الجاهزة. بلغ مخصص المخزون بطيء الحركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢,٦٩ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢,٣٠ مليون درهم).

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

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	مباني وتحسينات	آلات ومكائن ومعدات	أثاث وتجهيزات	مركبات نقل	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
في ١ يناير ٢٠٢٠	٨,٣٩٧,٤٦٣	٣٨,١٥٤,٧٩٤	٥,٤٢٢,٩٦١	١٨٧,٢٩٠	٣٤٩,٦٥٩	٥٢,٥١٢,١٦٧
إضافات	-	٧٥٤,٥٧٤	-	-	١٦٢,٨٧٥	٩١٧,٤٤٩
تحويل من موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع	-	١٩,٤١٥,٤٠٠	-	-	-	١٩,٤١٥,٤٠٠
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	٣٣٢,٩٦١	-	-	(٣٣٢,٩٦١)	-
استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	-	(٢٢,٨١٣)	-	-	-	(٢٢,٨١٣)
في ١ يناير ٢٠٢١	٨,٣٩٧,٤٦٣	٥٨,٦٣٤,٩١٦	٥,٤٢٢,٩٦١	١٨٧,٢٩٠	١٧٩,٥٧٣	٧٢,٨٢٢,٢٠٣
إضافات	١١٤,٤١٥	١٠٠,٧٣٧	١٠,١٨٦	-	٤٥٨,٤١٣	٦٨٣,٧٥١
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	١٤٨,١٢٢	١٤,٦٠٩	١٤٤	-	(١٦٢,٨٧٥)	-
استبعادات خلال السنة	-	(١٥٣,٥٩٣)	(٤٦,٨٠٢)	(١٨٧,٢٩٠)	-	(٣٨٧,٦٨٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨,٦٦٠,٠٠٠	٥٨,٥٩٦,٦٦٩	٥,٣٨٦,٤٨٩	-	٤٧٥,١١١	٧٣,١١٨,٢٦٩
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢٠	٧,٣٢١,٨٨٨	٣٥,٥٩٥,٨٤٠	٥,٣٦٦,٨٧٧	١٨٧,١٩٠	-	٤٨,٤٧١,٧٩٥
محمل للسنة	١٤٩,٩٨٦	١,٨٧٢,٢٩٣	٢٩,٥٩٧	١٠٠	-	٢,٠٥١,٩٧٦
تحويل من موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع	-	١٧,٨٣٩,٨٣٨	-	-	-	١٧,٨٣٩,٨٣٨
استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	-	(٢٢,٨١٣)	-	-	-	(٢٢,٨١٣)
في ١ يناير ٢٠٢١	٧,٤٧١,٨٧٤	٥٥,٢٨٥,١٥٨	٥,٣٩٦,٤٧٤	١٨٧,٢٩٠	-	٦٨,٣٤٠,٧٩٦
محمل للسنة	٣٤٦,٣٩٠	١,٣٤٦,٧٢٩	١٧,٣٦٧	-	-	١,٧١٠,٤٨٦
استبعادات خلال السنة	-	(١٥٣,٥٩٣)	(٤٦,٨٠٢)	(١٨٧,٢٩٠)	-	(٣٨٧,٦٨٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧,٨١٨,٢٦٤	٥٦,٤٧٨,٢٩٤	٥,٣٦٧,٠٣٩	-	-	٦٩,٦٦٣,٥٩٧
القيمة المدرجة						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٤١,٧٣٦	٢,١١٨,٣٧٥	١٩,٤٥٠	-	٤٧٥,١١١	٣,٤٥٤,٦٧٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٢٥,٥٨٩	٣,٣٤٩,٧٥٨	٢٦,٤٨٧	-	١٧٩,٥٧٣	٤,٤٨١,٤٠٧

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

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

تم توزيع استهلاك السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩٠٢,٥٥٧	٧٠٠,٤٢١	تكلفة المبيعات
١,١٤٩,٤١٩	١,٠١٠,٠٦٥	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٢,٠٥١,٩٧٦</u>	<u>١,٧١٠,٤٨٦</u>	

المعدات المؤجرة:

في ٩ أبريل ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتأجير بعض المعدات في مصنع دبا إلى جهة ذو علاقة. إن مدة عقد الإيجار سنة واحدة مع خيار التجديد سنة واحدة. قامت المجموعة بتصنيف عقد الإيجار هذا على أنه عقد إيجار تشغيلي حيث إنها لا تتقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بملكية الأصل الأساسي وليس لدى المستأجر خيار شراء المعدات عند انتهاء فترة الإيجار. إن القيمة المدرجة للمعدات المؤجرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تبلغ ٠,٧٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,١٧ مليون درهم) ومصاريف الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٠,٤٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٧٠ مليون درهم).

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، انتهى عقد الإيجار مع الجهة ذو العلاقة.

٦ استثمارات عقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من مستودعات على أرض مستأجرة تقع في الفجيرة ومبنى مصنع لمصنع دبا.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
(معاد بيانه)		
٣,٦٩٣,٠٠٠	١٢,٠٨٥,٤٦١	في ١ يناير
٤,٦٥٠,٣٧٦	-	تحويل من موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
٣,٦٥٣,٤٦١	-	إعادة تصنيف حق استخدام الموجودات (إيضاح ٧ و ٢٣)
٨٨,٦٢٤	(٢٧٥,٤٦١)	(خسارة) / مكسب القيمة العادلة على استثمارات عقارية
<u>١٢,٠٨٥,٤٦١</u>	<u>١١,٨١٠,٠٠٠</u>	

تظهر الاستثمارات العقارية المكتملة بالقيمة العادلة، والتي تم تحديدها بناءً على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مقيم مستقل معتمد لديه مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديه خبرة حديثة في موقع وفئة الاستثمارات العقارية التي يتم تقييمها. تشمل أساليب التقييم المتبعة على طريقة قيمة الاستثمار (٢٠٢٠: نهج مقارنة مبيعات السوق وتكاليف وتكلفة الاستبدال المستهلكة). تم إعداد التقييمات وفقاً لمعايير التقييم الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين.

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

٦ استثمارات عقارية (يتبع)

راجع الإيضاح ٤ حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة وتحليل الحساسية. تصنف الاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة (إيضاح ٢١). تقع جميع الاستثمارات العقارية في دولة الإمارات العربية المتحدة. حققت المجموعة إيرادات تأجير للسنة تبلغ ١,٦٩ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢,٠ مليون درهم). بلغت المصاريف المتكبدة على عقد الإيجار خلال السنة ٠,٧٢ مليون درهم (٢٠٢٠: ٠,٧٦ مليون درهم).

٧ حق استخدام الموجودات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
(معاد بيانه)		
٦,٣٥٦,٩٧٥	٢,٤٨١,٧٣٢	في ١ يناير
١,٧٠٢,٠٢٣	٦,١٣١,٣٦٥	إضافات خلال السنة
(١,٩٠١,٦٥٠)	(١,٧٥٤,٦٧٥)	استهلاك خلال السنة
(٢٢,١٥٥)	(١,١٥٠,٣٦٧)	إنهاء عقود الإيجار خلال السنة
(٣,٦٥٣,٤٦١)	-	إعادة التصنيف إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٦)
<u>٢,٤٨١,٧٣٢</u>	<u>٥,٧٠٨,٠٥٥</u>	

لدى المجموعة عقود إيجار لبنود مختلفة من الأراضي والمركبات المستخدمة في عملياتها. إن متوسط مدة الإيجار هو ٢-٥ سنوات (٢٠٢٠: ٢-٥ سنوات).

خلال ديسمبر ٢٠٢١، تم إلغاء عقد الإيجار المبرم مع المكتب الرئيسي، مما أدى إلى شطب حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار. لم تكن هناك جزاءات إنهاء مادية نتيجة لإلغاء الاتفاقية.

٨ استثمار في موجودات مالية

يتم تصنيف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	١٨,٤٠٠,٠٠٠	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		أدوات حقوق الملكية - مدرجة
<u>٧٢٢,٥١١</u>	<u>١,٠١٠,٢١١</u>	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		أدوات حقوق الملكية - مدرجة

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

٨ استثمار في موجودات مالية (يتبع)

إن تصنيف الاستثمارات في الموجودات المالية هي كما يلي:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
-	١٨,٤٠٠,٠٠٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة متداول
-	١,٠١٠,٢١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير متداول
٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
-	-	أوراق مالية مدرجة
-	١١,١٢٣,٣١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بداية السنة
-	٧,٢٧٦,٦٩٠	إضافات خلال السنة
-	١٨,٤٠٠,٠٠٠	تغيرات في القيمة العادلة
-	-	في نهاية السنة
١,٥٣٨,٨١٨	٧٢٢,٥١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٣,١٩١	٢٨٧,٧٠٠	في ١ يناير
(٨٥٩,٤٩٨)	-	تغيرات في القيمة العادلة
٧٢٢,٥١١	١,٠١٠,٢١١	استبعاد الاستثمار

هذه الاستثمارات في الأوراق المالية مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية وبورصة أسواق دبي المالية. يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة عند إغلاق الأعمال في نهاية تاريخ التقرير.

يتم إدراج أنصبة الأرباح بمبلغ ٣٨,١٠٧ درهم (٢٠٢٠: ٤٧,٦٣٤ درهم) في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن إيرادات التمويل.

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

٩ مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١,٣٨٩,٠٠١	٢,٨٧٥,٦٥٩	مواد خام
١,١٩١,٦٦٥	٦٦٥,٨٧٧	بضائع جاهزة
٣,٧١٦,٣٠٧	٣,٧٥٠,٥٩٦	قطع غيار
١٨٩,٣٥٤	١٩٢,٧٧٧	أخرى
٦,٤٨٦,٣٢٧	٧,٤٨٤,٩٠٩	
(٢,٢٩٨,٤٠٣)	(٢,٦٩٤,٦٠١)	ينزل/ مخصص مخزون بطيء الحركة
٤,١٨٧,٩٢٤	٤,٧٩٠,٣٠٨	

إن الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢,٥٥٦,٠٠٧	٢,٢٩٨,٤٠٣	الرصيد في ١ يناير
١٧٨,٦٤٠	٦٢٩,٨٩٩	محمل للسنة
(١٥٧,٣٧٠)	(٢٣٣,٧٠١)	شطب خلال السنة
(٢٧٨,٨٧٤)	-	عكس المخصص الزائد للمخزون المتقادم
٢,٢٩٨,٤٠٣	٢,٦٩٤,٦٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٧,٠٠٤,٤٥٤	٦,٨٠٩,٩٢٢	ذمم مدينة تجارية
(٣,٥٤٦,٥٥٢)	(٢,١٧٦,٤٥٠)	ينزل: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٣,٤٥٧,٩٠٢	٤,٦٣٣,٤٧٢	ذمم مدينة تجارية، صافي
٧٩٩,٣٤٠	٨٥٣,١٧٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٦٩,٣٠٨	٤٤٨,٦٥٤	ذمم مدينة أخرى
٧٣,١٥٧	١٤,٧٤٤	دفعات مقدمة لموردين
٤,٧٩٩,٧٠٧	٥,٩٥٠,٠٤٨	

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

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

إن معدل فترة الائتمان التعاقدية عند تقديم الخدمات هو ٦٠ يوماً (٢٠١٩: ٦٠ يوماً)، بينما يُعتبر متوسط فترة التحصيل الفعلي ٦٤ يوماً (٢٠٢٠: ٨٣ يوماً). لا يتم تحميل أية فوائد على الموجودات المتداولة الأخرى. حددت المجموعة أن مخصص خسارة الائتمان على أساس الخبرة السابقة وتحليل قدرة العملاء على سداد المدفوعات المستقبلية.

قبل قبول أي عميل جديد، تقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية المحتملة للعميل. في نهاية السنة، يستحق مبلغ ٢,٢٨٣,١٠٦ درهم (٢٠٢٠: ١,٨٦٧,٥٤٥ درهم) يمثل ٤٨٪ (٢٠٢٠: ٤٨٪)، باستثناء العملاء الذين يعانون من ضعف ائتماني، من إجمالي الذمم المدينة التجارية المستحقة من ١٠ عملاء رئيسيين للمجموعة.

يوضح الجدول التالي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية على مدى العمر الزمني الذي تم الاعتراف به للذمم المدينة التجارية والأخرى بما يتفق مع النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩:

المقيمة بشكل جماعي درهم	المقيمة بشكل فردى درهم	المجموع درهم
٥٠,٠٣٨	١,٧٣٩,٣٦١	١,٧٨٩,٣٩٩
١٢٤,١٦١	١,٦٣٢,٩٩٢	١,٧٥٧,١٥٣
كما في ١ يناير ٢٠٢٠		
صافي إعادة قياس مخصص الخسارة		
١٧٤,١٩٩	٣,٣٧٢,٣٥٣	٣,٥٤٦,٥٥٢
١٦٠,٠٧٦	—	١٦٠,٠٧٦
—	(١,٥٣٠,١٧٨)	(١,٥٣٠,١٧٨)
كما في ١ يناير ٢٠٢١		
صافي إعادة قياس مخصص الخسارة		
مبالغ مشطوبة		
٣٣٤,٢٧٥	١,٨٤٢,١٧٥	٢,١٧٦,٤٥٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		

عدد أيام تجاوز فترة الاستحقاق					متداول درهم	
٦٠-٣١	٩٠-٦١	أكثر من ٩٠ يوماً	المقيم بشكل فردى درهم	المجموع درهم		
يوم درهم	يوم درهم	يوم درهم	درهم	درهم		
٤٪	١١٪	٨١٪	١٠٠٪	٣٢٪	—	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٠٢٤,١٢٨	٣٥٧,٢١٠	٣١١,٤٠٩	١,٨٤٢,١٧٥	٦,٨٠٩,٩٢٢	٣,٢٧٥,٠٠٠	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
						إجمالي القيمة المدرجة
						المقدرة للتخلف عن السداد
٤٠,٦٥١	٤٠,٨١٢	٢٥٢,٨١٢	١,٨٤٢,١٧٥	٢,١٧٦,٤٥٠	—	خسارة الائتمان المتوقعة على
						مدى العمر الزمني
عدد أيام تجاوز فترة الاستحقاق					متداول درهم	
٦٠-٣١	٩٠-٦١	أكثر من ٩٠ يوماً	المقيم بشكل فردى درهم	المجموع درهم		
يوم درهم	يوم درهم	يوم درهم	درهم	درهم		
٠,٠١٪	٠,٠٥٪	٥٩٪	١٠٠٪	٥١٪	—	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٠٣,١٠٥	٣٣٩,٠٥٤	٥٦١,٠٣٣	٣,٢١٤,٩٩٢	٧,٠٠٤,٤٥٤	٢,٠٨٦,٢٧٠	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
						إجمالي القيمة المدرجة
						المقدرة للتخلف عن السداد
٥٩	١٨٣	٣٣١,٣١٨	٣,٢١٤,٩٩٢	٣,٥٤٦,٥٥٢	—	خسارة الائتمان المتوقعة على
						مدى العمر الزمني

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

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مخصص ماتريكس بالرجوع إلى الخبرة السابقة في التخلف عن السداد للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة حسب الحقائق الخاصة بالمدين، والظروف الاقتصادية العامة للمجال الذي يعمل المدينون فيها وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

١١ جهات ذات علاقة

دخلت المجموعة، خلال المسار الاعتيادي للأعمال، في مجموعة متنوعة من المعاملات وفقاً لشروط وأحكام متفق عليها مع شركات أو منشآت أو أفراد الذين يندرجون ضمن تعريف الجهة ذو العلاقة على النحو المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤/إفصاحات الجهات ذات العلاقة. تعتبر الجهات ذات العلاقة إذا كان لأحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير كبير على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. تشمل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وموظفي الإدارة الرئيسيين ومجلس الإدارة والشركات ذات الصلة.

إن الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	مستحق من جهات ذات علاقة
—	٣٧٦,٦٩٠	الدولية للأوراق المالية ذ.م.م
—	١٦٠,٨٣٦	الأفق الملكي للتجارة العامة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
—	٧٠,٦١٠	مخازن زي ش.م.خ.
—	٢٦,٠٤٦	تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م
١٢٧,٥٤٢	٢٠,٥٤٧	ألفا تكنولوجيا ليمتد
—	٣,٣٠٨	سيني رويال سنيم ذ.م.م
—	٢,١٤٢	شركة التحالف للأغذية ذ.م.م
١٢٧,٥٤٢	٦٦٠,١٧٩	
—	٧٧,٠١٣	مستحق إلى جهة ذو علاقة
—	١٧,٠٠٠,٠٠٠	الشركة العالمية القابضة
—	—	قرض قصير الأجل إلى جهة ذو علاقة
—	—	الشركة العالمية القابضة

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

١١ جهات ذات علاقة (يتبع)

إن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة هي كما يلي:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٢٧٤,٨٧٧	٥٧٥,١٣٧	مبيعات إلى جهة ذو علاقة
٣٩٨,٦٨٥	-	مشتريات بضائع وخدمات من جهة ذو علاقة
١,٢٥٧	-	تسديد مصاريف من قبل جهة ذو علاقة
١,٢٦٩,٧٣٣	٤,٩٢٠,٥٥٢	تسديد مصاريف بالنيابة عن جهة ذو علاقة *
١,٩٢٥,٧٠٠	١,٥٤٦,٠٠٠	إيرادات إيجار من جهة ذو علاقة
-	١٧,٠٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة **
-	٧٧,٠١٣	مصاريف فائدة على قرض قصير الأجل

* في ١١ مايو ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة بالإجماع واعتمد إعادة تحميل نفقات الشركات العامة إلى تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م (جهة ذو علاقة) وسجل مبلغ ٣,٨١ مليون درهم كإيرادات أخرى (٢٠٢٠: لا شيء).

** خلال سبتمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية قرض مع الشركة العالمية القابضة ش.م.خ بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم. يتحمل القرض فائدة سنوية قدرها ٣٪. في ديسمبر ٢٠٢١، حصلت المجموعة على قرض إضافي بقيمة ١٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم من نفس الجهة ذو العلاقة مع نفس الفائدة السنوية البالغة ٣٪ سنوياً. يتم تسديد القرض عند الطلب.

إن تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للسنة هي كما يلي:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
-	٢٣٠,٦٦٦	مزايا قصيرة الأجل
-	-	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	-	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
-	٢٣٠,٦٦٦	

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

١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد ومرادفات النقد مما يلي:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٤٥,٥١٣	٩٨,٧٠٨	نقد في الصندوق
٦٧,٥١٨	٦٤,٨٩٠	مرادفات النقد الأخرى
٢٨٢,٥٦٠	١٦٣,٩٦٨	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٥,٣٢٩,٤٩٥	١٥,٣٢٩,٤٩٥	ودائع قصيرة الأجل
١٥,٧٢٥,٠٨٦	١٥,٦٥٧,٠٦١	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٥,٣٢٩,٤٩٥)	(١٥,٣٢٩,٤٩٥)	ناقصاً: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
(٧,١٠٥,٥٠٤)	(٧,٤١٧,٠٥٩)	حسابات بنكية مكشوفة
(٦,٧٠٩,٩١٣)	(٧,٠٨٩,٤٩٣)	نقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية الموحدة

تحمل الحسابات البنكية المكشوفة فائدة بسعر الفائدة السائد في السوق وهي مضمونة مقابل ودائع ثابتة لدى البنوك بمبلغ ١٥,٣٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٥,٣٣ مليون درهم).

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بسبب التخلف عن السداد حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في الدول ذات العلاقة. وفقاً لذلك، تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. لم يتجاوز أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير استحقاق السداد، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة في التخلف عن السداد ومعدلات الائتمان الحالية للبنك، قامت إدارة المجموعة بتقييم عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

١٣ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من أسهم عادية مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم لكل منها. جميع الأسهم مؤهلة بشكل متساوي لتلقي توزيعات الأرباح وسداد رأس المال وتمثل صوتاً واحداً في اجتماعات المساهمين في المجموعة.

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال الصادر والمدفوع
		٣٠ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٦ ديسمبر ٢٠٢٠ على زيادة رأس مال الشركة المصرح به إلى ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم وهي قيد التنفيذ، ومن المتوقع أن تكتمل خلال النصف الأول من سنة ٢٠٢٢.

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

١٤ إحتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تخصيص ما لا يقل عن ١٠٪ من ربح المجموعة سنوياً لإحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. قد يتم إيقاف هذه المخصصات عندما يصبح الإحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بدمج الإحتياطي القانوني مع الخسائر المتراكمة بناءً على اقتراح مجلس إدارة الشركة الأم الذي تمت الموافقة عليه في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٢ يونيو ٢٠٢٠.

١٥ إحتياطي إلزامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب تحويل ١٠٪ من الربح السنوي إلى الإحتياطي الإلزامي حتى يصدر أعضاء الشركة الأم قراراً عاماً بوقف هذا التحويل أو يساوي هذا الإحتياطي ٥٪ من رأس مال المجموعة المدفوع. لم يتم إجراء أي تحويل خلال ٢٠٢٠ حيث أعلنت المجموعة عن صافي خسائر.

يمكن استخدام هذا الإحتياطي من قبل الشركة الأم بناءً على قرار مجلس الإدارة الذي يجب اعتماده من قبل المساهمين.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بدمج الإحتياطي الإلزامي مع الخسائر المتراكمة بناءً على اقتراح مجلس إدارة الشركة الأم الذي تمت الموافقة عليه في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٢ يونيو ٢٠٢٠.

١٦ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢,٠٧٥,٦٠٢	٢,٠١٩,٧٥٢	في ١ يناير
٣١٦,١٩٤	٢٦٦,٥٧٨	محمل للسنة
(٣٧٢,٠٤٤)	(٥٦٨,٧٤٣)	دفعات خلال السنة
٢,٠١٩,٧٥٢	١,٧١٧,٥٨٧	

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

١٧ مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٧,٥٠١,٠٧٤	٧,٣١٢,٣٦٤	الرصيد في بداية السنة
١,٧٠٢,٠٢٣	٦,١٣١,٣٦٥	إضافات خلال السنة
٣٨٨,٥١١	٤٧١,٢٤٢	تكلفة التمويل
(٢٢,١٥٥)	(١,٣١٠,١١٥)	إنهاء عقود إيجار خلال السنة
(٢,٢٥٧,٠٨٩)	(٢,٦٥٥,٧٩٣)	تسديدات خلال السنة
<u>٧,٣١٢,٣٦٤</u>	<u>٩,٩٤٩,٠٦٣</u>	
١,٨٦٢,٣٢٠	٢,٠٩٣,٧٩٣	معروضة كما يلي:
٥,٤٥٠,٠٤٤	٧,٨٥٥,٢٧٠	متداول
		غير متداول

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار. تتم مراقبة مطلوبات عقود الإيجار ضمن وظيفة الخزينة بالمجموعة.

خلال ديسمبر ٢٠٢١، تم إلغاء عقد الإيجار المبرم مع المكتب الرئيسي، مما أدى إلى شطب حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار. لم تكن هناك جزاءات إنهاء مادية نتيجة لإلغاء الاتفاقية.

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣,٤٤٥,١٥١	٨,٤٩٢,٦١١	ذمم دائنة تجارية
١,٧٦١,٢٦٣	١,٤٩٩,١٠٣	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣,٨٨٤,٨٩٠	٩٣,١٤٦	دفعات مقدمة من عملاء
١١١,٩٥٠	٦٥,٥٣٥	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
<u>٩,٢٠٣,٢٥٤</u>	<u>١٠,١٥٠,٣٩٥</u>	

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

١٩ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب مبالغ الخسارة الأساسية للسهم من خلال قسمة الخسارة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

لا توجد أوراق مالية مخفضة، وبالتالي فإن الخسارة المخفضة للسهم هي نفس الخسارة الأساسية للسهم.

يعكس التالي الربح وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب العائد للسهم:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٧,١٨٢,٨٦١)	١,٨٧١,٢٢١	ربح / (خسارة) للسنة (درهم)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
(٠,٢٣٩)	٠,٠٦٢	العائد / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم)

٢٠ مطلوبات طارئة والتزامات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٧٣,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	ضمانات بنكية
٢٤٢,٨٧٥	٤٨,٤٤٥	التزامات رأسمالية
١,٠٢٣,٨٠٤	١,٧٢٧,٠٩٥	اعتمادات مستندية

٢١ إدارة المخاطر المالية

تصنيف الأدوات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة المتعلقة بالنقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والاستثمار في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتعلق المطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بالذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق للجهة ذو العلاقة والقرض قصير الأجل من الجهة ذو العلاقة، والحسابات البنكية المكشوفة ومطلوبات عقود الإيجار.

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

٢١ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها لضمان بأنها قادرة على الاستمرار كمنشأة مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لا يوجد لدى المجموعة هدف محدد لتكوين رأس المال ونسب معينة بخصوص إدارة مخاطر رأس المال.

يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من النقد ومرتدات النقد وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال ورأس المال الإضافي المدفوع والاحتياطي القانوني والأرباح المستبقة).

أهداف إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية - مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار الفائدة). لم تطبق المجموعة سياسات رسمية لإدارة المخاطر، ومع ذلك، يتم مراقبة المخاطر من قبل الإدارة بشكل مستمر. لا تقوم المجموعة بالدخول أو التجارة في الأدوات المالية أو المشتقات المالية لأغراض المضاربة.

لا يوجد لدى المجموعة إلى تعرض جوهري لمخاطر العملات الأجنبية حيث إن جميع موجوداتها مقومة بالدرهم.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام الطرف المقابل بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية وتنتج بشكل أساسي من الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة لدى البنوك. لقد قامت المجموعة بتبني سياسة التعامل فقط مع أطراف لديهم مقدرة ائتمانية جيدة، يتم تحقيق إيرادات جوهريّة من خلال التعامل مع عملاء ذو سمعة جيدة، الذي تم تقييم مخاطر الائتمان الخاصة بهم على أنها منخفضة. وتحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان بمراقبة التعرضات الائتمانية وحد المعاملات مع أطراف مقابلة غير ذات علاقة، وعمل تقييم مستمر للملاءة المالية لهذه الأطراف المقابلة غير ذات العلاقة. يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أن لها مخاطر ائتمانية منخفضة بسبب التخلف عن السداد حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنك المركزي لدولة الإمارات العربية المتحدة.

إن القيمة التي تمثل بشكل أفضل الحد الأعلى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية فترة التقرير، في حال تخلف الطرف المقابل عن أداء التزاماته تقارب عموماً قيمها المدرجة. لا يتم التأمين على الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة لدى البنوك بأية ضمانات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات أو تحسينات ائتمانية أخرى، والتي ستتسبب في خسارة مالية للمجموعة نتيجة فشل الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته والضمانات المالية التي تقدمها المجموعة، تنشأ من القيمة المدرجة للموجودات المالية المعترف بها كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد.

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

٢١ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الائتمان (يتبع)

من أجل تقليل مخاطر الائتمان إلى الحد الأدنى، قامت المجموعة بتطوير والحفاظ على تصنيفات مخاطر الائتمان لتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التخلف عن السداد. يتم استخدام معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة عند توفرها، وفي حال لم تكن متوفرة، تستخدم الإدارة معلومات مالية أخرى متاحة بشكل عام وسجلات المجموعة الخاصة بالمتاجرة لتقييم عملائها الرئيسيين والمدينين الآخرين. تتم مراقبة تعرض المجموعة وتصنيفها الائتماني لأطرافها بشكل مستمر وتوزع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

يتضمن إطار تصنيف مخاطر الائتمان الحالي للمجموعة على الفئات التالية:

الفئة	الوصف	أساس الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة
نشط	لدى الطرف المقابل مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد ولا يوجد لديه أي مبالغ تجاوزت فترة استحقاقها.	خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً
المشكوك في تحصيله	إن المبلغ تجاوز فترة استحقاقه لأكثر من ٩١ - ٣٦٥ يوماً أو هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي.	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني - ائتمان غير منخفض القيمة
التخلف عن السداد	إن المبلغ تجاوز فترة استحقاق لأكثر من ٣٦٥ يوماً أو هناك أدلة تشير إلى أن الأصل ذات ائتمان منخفض القيمة.	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني - ائتمان منخفض القيمة
الشطب	هناك أدلة تشير إلى أن المدين في ضائقة مالية شديدة ولا يوجد لدى المجموعة أي احتمال واقعي للتعافي.	يتم شطب المبلغ

يوضح الجدول أدناه جودة الائتمان للموجودات المالية وموجودات العقد والضمانات المالية للعقود للمجموعة، وكذلك تعرض المجموعة لأعلى حد لمخاطر الائتمان من خلال تصنيف مخاطر الائتمان.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	خسائر ائتمانية متوقعة لفترة ١٢ شهر أو على مدار العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص خسارة	صافي القيمة المدرجة
مستحق من جهات ذات علاقة	١١	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٦٦٠,١٧٩	-	٦٦٠,١٧٩
ذمم مدينة تجارية	١٠	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٦,٨٠٩,٩٢٢	(٢,١٧٦,٤٥٠)	٤,٦٣٣,٤٧٢
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٢	AA	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	١٥,٦٥٧,٠٦١	-	١٥,٦٥٧,٠٦١

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

٢١ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الائتمان (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاحات	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	متوقعة لفترة ١٢ شهر أو على مدار العمر الزمني	إجمالي القيمة الدرجة	مخصص خسارة	صافي القيمة الدرجة
				خسائر ائتمانية متوقعة لفترة ١٢ شهر أو على مدار العمر الزمني	درهم	درهم	درهم
مستحق من جهات ذات علاقة	١١	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	١٢٧,٥٤٢	-	١٢٧,٥٤٢
ذمم مدينة تجارية	١٠	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٧,٠٠٤,٤٥٤	(٣,٥٤٦,٥٥٢)	٣,٤٥٧,٩٠٢
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٢	AA	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	١٥,٧٢٥,٠٨٦	-	١٥,٧٢٥,٠٨٦

(١) بالنسبة للذمم المدينة التجارية والمستحق من الجهات ذات العلاقة، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدار العمر الزمني. تقوم المجموعة بتحديد خسائر الائتمان المتوقعة لهذه البنود باستخدام مخصص ماتريكس، يتم تقديرها على أساس الخبرة التاريخية لخسارة الائتمان استناداً إلى حالة تجاوز فترة استحقاق المدينون، مع تعديلها حسبما يكون ملائماً لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وبالتالي، تم عرض مخاطر الائتمان لهذه الموجودات بناءً على حالة تجاوز فترة الاستحقاق من حيث شروط مخصص ماتريكس. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مخصص ماتريكس بالرجوع إلى الخبرة السابقة في التخلف عن السداد للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، مع تعديله حسب العوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدينون وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير. تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية والمستحق من الجهات ذات العلاقة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني.

إدارة مخاطر السيولة

يتم الإشارة إلى مخاطر السيولة أيضاً كمخاطر التمويل وهي عندما تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي على وجه السرعة قريبة من قيمته العادلة.

تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال المراجعة المستمرة للالتزامات والتسهيلات الائتمانية المستقبلية. يتم إعداد توقعات التدفقات النقدية، ويتم مراقبة الاستخدام الملائم لتسهيلات الاقتراض، بما في ذلك الحاجة إلى قروض إضافية، حسب الاقتضاء. استناداً إلى توقعات التدفقات النقدية التي أعدتها المجموعة، والتي تأخذ في الاعتبار على وجه التحديد التدفقات النقدية التشغيلية المتوقعة والخطط الإستراتيجية الأخرى للمجموعة، ترى الإدارة أن المجموعة سوف تفي بالتزاماتها عند استحقاقها.

تأخذ المجموعة في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة من الموجودات المالية عند تقييم وإدارة مخاطر السيولة، لا سيما الموارد النقدية والمدينين التجاريين. تتجاوز الموارد النقدية الحالية للمجموعة والذمم المدينة التجارية متطلبات التدفقات النقدية الخارجة الحالية. تستحق التدفقات النقدية من الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل كامل في غضون ثلاثة أشهر.

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

٢١ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إدارة مخاطر السيولة (يتبع)

أقل من سنة درهم	أكثر من سنة درهم	المجموع درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
١٠,١٥٠,٣٩٥	—	١٠,١٥٠,٣٩٥
٢,٠٩٣,٧٩٣	٧,٨٥٥,٢٧٠	٩,٩٤٩,٠٦٣
٧,٤١٧,٠٥٩	—	٧,٤١٧,٠٥٩
١٧,٠٠٠,٠٠٠	—	١٧,٠٠٠,٠٠٠
٧٧,٠١٣	—	٧٧,٠١٣
٣٦,٧٣٨,٢٦٠	٧,٨٥٥,٢٧٠	٤٤,٥٩٣,٥٣٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٩,٢٠٣,٢٥٤	—	٩,٢٠٣,٢٥٤
١,٨٦٢,٣٢٠	٥,٤٥٠,٠٤٤	٧,٣١٢,٣٦٤
٧,١٠٥,٥٠٤	—	٧,١٠٥,٥٠٤
١٨,١٧١,٠٧٨	٥,٤٥٠,٠٤٤	٢٣,٦٢١,١٢٢

مخاطر السوق

إن أنشطة المجموعة تعرضها بشكل أساسي إلى المخاطر المالية للتغيرات في أسعار الأسهم ومعدلات الفائدة.

خلال السنة، لا يوجد هناك أي تغيير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تقوم بها بإدارة وقياس المخاطر.

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن استثمارات حقوق الملكية المدرجة. يتم الاحتفاظ باستثمارات حقوق الملكية المدرجة لأغراض استراتيجية.

تراقب المجموعة مخاطر التغيرات في أسعار الأسهم عن طريق تحليل الحساسية مع الأخذ في الاعتبار تغيير بواقع ١٠٠ نقطة أساس بسبب الطبيعة المتقلبة للسوق الذي يتم فيه إدراج الأوراق المالية.

تحليل حساسية أسعار الأسهم

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه بناءً على التعرض لمخاطر أسعار الأسهم في نهاية فترة التقرير.

إذا كانت أسعار الأسهم أعلى/ أقل بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، فإن حقوق ملكية المجموعة والقيمة المقابلة للاستثمار في الأوراق المالية ستزيد/ تنخفض بمبلغ ١٩٤,١٠٢ درهم (٢٠٢٠: تزيد/ تنخفض بمبلغ ٧,٢٢٥ درهم) نتيجة لاستثمار المجموعة في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ازدادت حساسية المجموعة تجاه أسعار الأسهم بشكل جوهري عن السنة السابقة بسبب الزيادة في محفظة الاستثمارات المدرجة.

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

٢١ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة على استثمارات في أوراق مالية وضمم مدينة تجارية وأخرى ونقد وأرصدة لدى البنوك ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم دائنة تجارية وأخرى وحسابات بنكية مكشوفة.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها المدرجة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال تقنية التقييم:

المستوى ١: المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.

المستوى ٢: التقنيات الأخرى التي تكون قابلة للملاحظة لجميع مدخلاتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المجموع درهم
١٩,٤١٠,٢١١	-	-	١٩,٤١٠,٢١١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ استثمار في موجودات مالية			
٧٢٢,٥١١	-	-	٧٢٢,٥١١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ استثمار في موجودات مالية			

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مقيم مستقل ("المقيم") باستخدام منهج القيمة السوقية، بناءً على حالة سوق العقارات الحالية في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم تقييم السوق من قبل الخبير وقدمت الإدارة بعض البيانات الداخلية، وبالتالي، فإن التقييم العادل يندرج ضمن المستوى ٣. وفيما يلي أسلوب التقييم والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

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

٢١ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية (يتبع)

القيمة العادلة درهم	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	تقنيات التقييم	تحليل الحساسية
استثمارات عقارية	المستوى ٣	منهج قيمة الاستثمار (٢٠٢٠: منهج قيمة الاستثمار ومنهج تكلفة الاستبدال المستهلكة)	قد تؤدي الزيادة الطفيفة في معدل الرسملة وصافي الدخل التشغيلي المقدر إلى انخفاض جوهرى في القيمة العادلة، والعكس صحيح.
١١,٨١٠,٠٠٠			
(٢٠٢٠: ١٢,٠٨٥,٤٦١)			

٢٢ معلومات القطاع التشغيلي

لدى المجموعة ثلاث قطاعات يتم إعداد التقارير عنها، كما هو موضح أدناه، والتي تتماشى مع وحدات الأعمال الإستراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، ويتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة. لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية، يقوم مجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل.

يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة التي يتم إعداد تقارير عنها:

- قطاع الشركات، والذي يتضمن الأنشطة الاستثمارية للمجموعة؛
- قطاع تأجير الأراضي والمباني، والذي يشمل قطاع تأجير مستودعات الاستثمارات العقارية؛ و
- قطاع العمليات، والذي يشمل قطاع تعبئة وتوزيع وتجارة المياه المعدنية والحليب المبخر.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع من القطاعات التي يتم إعداد تقارير عنها. يتم قياس الأداء على أساس ربح القطاع، كما هو مدرج في بيانات تقارير الإدارة الداخلية التي تمت مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية للمجموعة. يستخدم ربح القطاع لقياس الأداء حيث تعتقد الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر صلة في تقييم نتائج قطاعات معينة بالنسبة للمنشآت الأخرى التي تعمل ضمن هذه الصناعات.

- يتعلق إجمالي الموجودات لقطاع الشركات بشكل أساسي بالاستثمارات في الأوراق المالية للمجموعة، والتي تبلغ ١٩,٤١ مليون درهم (٢٠٢٠: ٠,٧٢ مليون درهم) ويتعلق إجمالي المطلوبات بقرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة بمبلغ ١٧,٠ مليون درهم (٢٠٢٠: لا شيء). يتعلق دخل القطاع بشكل أساسي بمكاسب القيمة العادلة من إعادة التقييم بمبلغ ٧,٢٨ مليون درهم (٢٠٢٠: لا شيء) ومصاريف الفائدة بمبلغ ٠,٠٧ مليون درهم (٢٠٢٠: لا شيء)، مما أدى إلى صافي ربح للقطاع بمبلغ ٧,٢٠ مليون درهم (٢٠٢٠: لا شيء).

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

٢٢ معلومات القطاع التشغيلي (يتبع)

- يتعلق إجمالي الموجودات لقطاع تأجير الأراضي والمباني بشكل أساسي بالاستثمارات العقارية التي تبلغ ١١,٨١ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٢,٠٩ مليون درهم) ويتعلق إجمالي المطلوبات بمطلوبات عقود الإيجار المتعلقة باستئجار أرض بمبلغ ٤,٥٠ مليون درهم (٢٠٢٠: ٤,٧٩ مليون درهم). يتعلق دخل هذا القطاع بشكل أساسي بإيرادات الإيجارات بمبلغ ١,٦٩ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢,٠ مليون درهم) والمصاريف المتكبدة بمطلوبات الإيجارات خلال السنة بمبلغ ١,٢٧ مليون درهم، والتي تشمل مصاريف تمويل على مطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٠,٢٧ مليون درهم وخسارة في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ ٠,٢٧ مليون درهم (٢٠٢٠: ٠,٩٢ مليون درهم). بلغ صافي ربح القطاع ٠,٤١ مليون درهم (٢٠٢٠: ١,٠٨ مليون درهم).
- يتعلق إجمالي الموجودات لقطاع العمليات بإجمالي موجودات المجموعة باستثناء الاستثمار في الأوراق المالية والاستثمارات العقارية، وإجمالي المطلوبات باستثناء القرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة. تتعلق إيرادات القطاع بإيرادات المجموعة بمبلغ ٢٢,٩٧ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢٤,٧٦ مليون درهم)، وتتعلق المصاريف بإجمالي مصاريف المجموعة باستثناء مصاريف الفوائد والمصاريف المتكبدة لقطاع تأجير العقارات. بلغ صافي خسارة القطاع ٥,٧٤ مليون درهم (٢٠٢٠: ٨,٢٦ مليون درهم).

لم تكن هناك إيرادات ومصاريف بين القطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء).

معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في بلد موطن الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٢٢,٣٨ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢٤,٤٥ مليون درهم) والإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ٠,٦٦ مليون درهم (٢٠٢٠: ٠,٥٨ مليون درهم).

العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لم يكن هناك عملاء للشركة تزيد عائداتهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٣ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الإدارة بإعادة تقييم مدى ملائمة عرض ما يلي:

- مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل التي تمثل الجزء غير المطفأ من الأموال الرئيسية التي تم دفعها للمستأجر القديم للوصول إلى استخدام الأرض المؤجرة؛ استنتجت الإدارة إلى أن هذا المبلغ عبارة عن تكلفة معاملة مرتبطة بالاستثمار العقاري، وبالتالي أعيد تصنيفها إلى الاستثمارات العقارية عندما طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في ٢٠١٩.
- حق الاستخدام المتعلق بالمصنع الذي تم تشييده على أرض مستأجرة ومؤجر إلى جهة ذو علاقة في ٩ أبريل ٢٠٢٠ (إيضاح ٦)، استنتجت الإدارة إلى أن حق الاستخدام يلبي تعريف الاستثمار العقاري في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ وأعيد تصنيفها إلى الاستثمارات العقارية في ٢٠٢٠.

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

٢٣ إعادة تصنيف أرقام المقارنة (يتبع)

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للبنود التالية في بيان المركز المالي الموحد في الفترة السابقة وبداية الفترة السابقة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

كما تم بيانه سابقاً درهم	إعادة تصنيف درهم	معاد تصنيفه درهم
<u>بيان المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠٢٠</u>		
٧٩٣,٠٠٠	(٧٩٣,٠٠٠)	-
٢,٩٠٠,٠٠٠	٧٩٣,٠٠٠	٣,٦٩٣,٠٠٠
<u>بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>		
٧,٧٠٠,٠٠٠	٤,٣٨٥,٤٦١	١٢,٠٨٥,٤٦١
٦,١٣٥,١٩٣	(٣,٦٥٣,٤٦١)	٢,٤٨١,٧٣٢
٧٣٢,٠٠٠	(٧٣٢,٠٠٠)	-

لم يكن لإعادة التصنيف أعلاه أي تأثير مادي على صافي الخسارة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وحقوق الملكية الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٠، والخسارة الأساسية والمخفضة للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٤ تأثير وباء كوفيد - ١٩

استجابة لانتشار كوفيد - ١٩ حيث تعمل المجموعة وما نتج عنها من اضطرابات في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة المجموعة بتقييم آثار ذلك بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع عامة بالإضافة إلى ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أنحاء أسواقها.

بناءً على تقييم المجموعة، انخفض إجمالي الإيرادات بنسبة ٨٪ (٢٠٢٠: ٤٦٪) ويعود ذلك أساساً إلى انخفاض قيمة المبيعات. كما ارتفعت مبيعات الصادرات بنسبة ١٤٪ (٢٠٢٠: انخفضت بنسبة ٧٥٪). كما انخفضت مبيعات بعض العملاء الخاصة بطباعة ملصقاتهم التجارية.

وقد أخذت المجموعة بعين الاعتبار عند تقديرات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة تأثير هذا التفشي على توقعات الاقتصاد الكلي. سوف تتم مراجعة الافتراضات في تاريخ كل تقرير وفقاً لتطور الوضع وتوافر البيانات التي تتيح تقدير أفضل.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مقيم مستقل ومعتمد بناءً على طريقة قيمة الاستثمار. وتشمل هذه المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة ما يلي: الإيجار الشهري الأمثل للسوق مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات في الموقع والعوامل الفردية، مثل الحجم، بين المقارنات والممتلكات؛ معدل الرسملة، مع الأخذ في الاعتبار رسملة إيرادات الإيجار المحتملة، طبيعة العقار وظروف السوق السائدة. بناءً على هذه العوامل، سجلت الإدارة خسارة في القيمة العادلة. سوف يتم مراجعة الافتراضات في تاريخ كل تقرير وفقاً لتطور الوضع وتوافر البيانات التي تسمح بتقدير أفضل.

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

٢٤ تأثير وباء كوفيد - ١٩ (يتبع)

تواصل المجموعة مراقبة جميع متطلبات السيولة والتمويل والاستجابة لها من خلال خططها التي تعكس السيناريوهات الاقتصادية الحالية.

يستمر تأثير كوفيد - ١٩ في التطور، وبالتالي هناك أمور غير مؤكدة ومخاطر جوهرية محتملة قد تؤثر على الأعمال في المستقبل. قد لا تنعكس تأثيرات كوفيد - ١٩ بالكامل في النتائج المالية للمجموعة حتى الفترات المستقبلية. سوف تواصل المجموعة مراقبة تأثير كوفيد - ١٩ عن كثب مع تقدم الموقف لإدارة التأثير المحتمل لتفشي كوفيد - ١٩ على عملياتها؛ التوقعات بشأن تقديرات خسائر الائتمان المتوقعة؛ انخفاض قيمة المستحق من الجهات ذات العلاقة والمخزون والاستثمارات العقارية والممتلكات والآلات والمعدات في ٢٠٢٠ أو بعد ذلك.

٢٥ اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٢.