



مخازن زي ش.م.خ

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١



مخازن زي ش.م.خ

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم إلى جانب البيانات المالية الموحدة المدققة لشركة مخازن زي ش.م.خ ("الشركة")، وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الأنشطة الرئيسية

تمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في:

- تجارة واستيراد المواد الاستهلاكية الطازجة والمواد الغذائية المعلبة والمحفوظة والمجمدة وتقديم خدمات إعادة التعبئة والتغليف؛
- تربية الدواجن وتفريخها ومعالجتها وإنتاجها، وتقديم خدمات المزارع الأخرى، والخدمات ذات الصلة بالماشية.

النتائج

بلغت الإيرادات للسنة قيمة ٥٤٥,٦٢٠,٩٩٩ درهم (٢٠٢٠: ٢٨٩,٠٢٩,١٧١ درهم)، وبلغ الربح للسنة قيمة ٥٩,٧١٠,٦١٠ درهم (٢٠٢٠: ١٢,٢٩٥,٢٧٣ درهم).

إعفاء

قام أعضاء الإدارة بإعفاء الإدارة ومدقق الحسابات الخارجي فيما يتعلق بواجباتهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مدققي الحسابات

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

بالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

التاريخ



مخازن زي ش.م.خ

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة مخازن زي ش.م.خ ("الشركة")، وشركاتها التابعة (بشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

إدراج الإيرادات

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ما قيمته ٥٤٥,٦٢٠,٩٩٩ درهم (٢٠٢٠: ٢٨٩,٠٢٩,١٧١ درهم). نظراً إلى جوهرية قيمة الإيرادات والمخاطر المتعلقة في إدراجها، نعتبر إدراج الإيرادات مسألة تدقيق هامة.

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

- قمنا بتنفيذ إجراءات لتقييم ما إذا كانت معايير إدراج الإيرادات التي تتبعها المجموعة ملائمة ومتوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة؛
- قمنا بتقييم امتثال تلك السياسات مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها؛
- قمنا بفحص العقود مع العملاء، على أساس العينة، لفحص إجمالي قيم العقود وشروط الفواتير وبنود الدفع؛
- حصلنا على عينة نموذجية للمعاملات وقمنا باختبار حدوثها ودقتها وإدراجها من خلال مقارنتها مع المستندات الداعمة؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تتعلق بالتأكد من إدراج الإيرادات بالفترة الصحيحة من خلال اختيار عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة لتقييم صحة الإدراج في الفترة الحالية؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية، لتحديد التضاربات و/أو الحركات غير الاعتيادية خلال السنة؛ و
- قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاح المجموعة في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بإدراج الإيرادات.

دمج الأعمال ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣

خلال السنة، استحوذت المجموعة على "رويال هورايزون القابضة ذ.م.م" كما تم الإفصاح عنه في إيضاح ٥,٢. قامت المجموعة بتعيين متخصص تقييم خارجي مستقل لتنفيذ عملية تخصيص سعر الشراء، وتقييم وتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها.

يعد الاستحواذ على الأعمال أحد مسائل التدقيق الهامة، حيث أنه معاملة جوهرية خلال السنة، والذي يتطلب أحكام جوهرية فيما يتعلق بتوزيع سعر الشراء على الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها، والتعديلات التي أجريت لتتوافق السياسات المحاسبية للأعمال المستحوذ عليها حديثاً مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

لمعالجة المخاطر أعلاه، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية، ضمن إجراءات أخرى:

- حصلنا على تقرير تخصيص سعر الشراء الذي تم إعداده من قبله مقيم خارجي تم تعيينه من قبل المجموعة؛
- عمل موظفو التقييم الداخلي لدينا على مراجعة التقارير. تتضمن المراجعة نقاشات مع الإدارة، وأخذ في الاعتبار للمعقولية الكلية للافتراضات والتقييمات بما يتماشى مع توقعاتنا؛ و
- قمنا أيضاً بتقييم الافتراضات الرئيسية بما فيها التدفقات النقدية، وركزنا على الإيرادات والأرباح قبل الفائدة والضريبة، وملائمة الخصم ومعدلات النمو، مع الأخذ في الاعتبار لمخاطر تحيز الإدارة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

المعلومات الأخرى

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

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

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

مسؤولية الإدارة ومسؤولو الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ. عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

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

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

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

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) تبين الإيضاحات رقم ٥، ٢٠١٥ حول البيانات المالية الموحدة الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية والتي تتضمن المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٢٩ حول البيانات المالية الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت خلال الفترة، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) أو عقد تأسيسها ونظامها الأساسي على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛ و
- (٨) خلال السنة، لم تقم المجموعة بتقديم أية مساهمات اجتماعية.



بتوقيع:

راند أحمد

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد ٨١١

٣ فبراير ٢٠٢٢

أبوظبي

مخازن زي ش.م.خ

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
درهم	درهم		
٢٨٩,٠٢٩,١٧١	٥٤٥,٦٢٠,٩٩٩	٦	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٢٥٧,٠٠٧,٧٥٤)	(٤٨٢,٤٨٨,٠٥٦)	٧	تكلفة المبيعات
٣٢,٠٢١,٤١٧	٦٣,١٣٢,٩٤٣		
			إجمالي الربح
(١٩,٨٢٥,١٤٩)	(٣٤,٩٤٨,٥٣٢)	٨	المصاريف العمومية والإدارية
(٤٧٨,٠٥٢)	(٢,٦٥٣,٠٠٤)	٩	تكلفة التمويل
-	٣١,٩٢٤,٧٧٦	٢٠	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٧٧,٠٥٧	٢,٢٥٤,٤٢٧		إيرادات أخرى
١٢,٢٩٥,٢٧٣	٥٩,٧١٠,٦١٠		الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
			العائد إلى:
١٢,٢٩٥,٢٧٣	٥٧,٦٢٤,٨٧٨		مالكي الشركة
-	٢,٠٨٥,٧٣٢		الحقوق غير المسيطرة
١٢,٢٩٥,٢٧٣	٥٩,٧١٠,٦١٠		
٠,١٢	٠,٥٨	١١	العوائد الأساسية للسهم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مخازن زي ش.م.خ

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	درهم	درهم
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
١٩,٧٠٠,٧٤٣	٤٩٠,٨٧٨,١٢١	١٣	الممتلكات والآلات والمعدات	
-	٤٢,٥٦٣,١٧٨	١٤	الموجودات غير الملموسة والشهرة	
-	٢٧٠,٤٩٨,٦١٦	١٥	استثمار في شركة زميلة وشركة ائتلاف	
-	٣٠,٥٥١,٣٤٣	١٦	الموجودات البيولوجية	
٧,٠٨٩,١٢٢	٢٦,٩١٧,٨٤٢	١٧	موجودات حق الاستخدام	
٢٦,٧٨٩,٨٦٥	٨٦١,٤٠٩,١٠٠			
الموجودات المتداولة				
٨,٦٢٧,٢٨٢	٨٠,١٤٧,٩٥٧	١٩	المخزون	
-	٤,٩٧٤,٢١٧	١٦	الموجودات البيولوجية	
-	٨٢,٧٤٧,٠١٩	٢٠	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٨,٣٩٣,٨٦١	١٥٣,٦٨٦,٥٥٣	٢١	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	
١٠٥,٧٦٣,٧٢٣	١٣١,١٤٤,٨٦٩	٢٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	
١٦٠,٨٧٨,٤٥٩	١٧٤,٧٠٥,٣٢٩	٢٢	النقد والأرصدة البنكية	
٢٨٣,٦٦٣,٣٢٥	٦٢٧,٤٠٥,٩٤٤			
٣١٠,٤٥٣,١٩٠	١,٤٨٨,٨١٥,٠٤٤			
إجمالي الموجودات				
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣	رأس المال	
-	٧١٦,١٦٢,٦٩٩	٥,١	مساهمة رأسمالية	
١٢,٢٩٤,١٩٣	١٢,٢٩٤,١٩٣	٢٣	الاحتياطي النظامي	
١,٧٢٩,٥٢٧	٧,٤٩٢,٠١٥	٢٤	احتياطي الدمج	
٤٧,٣٧٧,٣٦٩	٩٩,٢٣٩,٧٥٩		الأرباح المحتجزة	
١٦١,٤٠١,٠٨٩	٩٣٥,١٨٨,٦٦٦		حقوق المساهمين العائدة إلى مالكي الشركة	
-	٢٨,١٤١,٧٨٢		الحقوق غير المسيطرة	
١٦١,٤٠١,٠٨٩	٩٦٣,٣٣٠,٤٤٨			
إجمالي حقوق المساهمين				
المطلوبات غير المتداولة				
٣,٨٢١,٨٢٧	١٠,١٨٤,٧٥٣	٢٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	
٧,٣٦٩,٨٩٧	٢٦,٨٩٠,٧٢٣	١٧	مطلوبات عقود الإيجار	
-	٤٠,٤٣٧,٢٤٣	٢٦	القروض البنكية	
-	١,٨٨٧,٨٧٥	١٨	مطلوبات الضريبة المؤجلة	
١١,١٩١,٧٢٤	٧٩,٤٠٠,٥٩٤			

مخازن زي ش.م.خ

بيان المركز المالي الموحد (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
درهم	درهم	
٥٤,٦٢٨,١٩٩	٢٢٧,٠٠٠,٤٣٠	٢٧
٢,٩٣٩,٤٤٥	١٠١,٦٢٢,٨٨٨	٢٩
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٨١١,١١١	٢٩
٢٩٢,٧٣٣	١,٨٨٤,١٢٢	١٧
-	٣٤,٧٦٥,٤٥١	٢٦
١٣٧,٨٦٠,٣٧٧	٤٤٦,٠٨٤,٠٠٢	
١٤٩,٠٥٢,١٠١	٥٢٥,٤٨٤,٥٩٦	
٣١٠,٤٥٣,١٩٠	١,٤٨٨,٨١٥,٠٤٤	

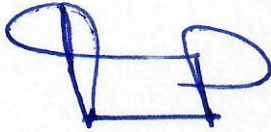
حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)

المطلوبات المتداولة

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
قرض من طرف ذو علاقة
مطلوبات عقود الإيجار
القروض البنكية

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



الرئيس المالي



الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مخازن زي ش.م.خ

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

العائد إلى حاملي أسهم الشركة							
رأس المال	احتياطي الدمج	مساهمة رأسمالية	الاحتياطي النظامي	الأرباح المحتجزة	الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	-	١٢,٢٩٤,١٩٣	٥٠٠,٠٠٠	١٢٥,٨٣٦,١٦٦	١٣٩,٦٣٠,٣٥٩	-	١٣٩,٦٣٠,٣٥٩
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	١٢,٢٩٥,٢٧٣	١٢,٢٩٥,٢٧٣	-	١٢,٢٩٥,٢٧٣
زيادة في رأس المال (إيضاح ٢٣)	-	-	-	(٩٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ٢٤)	-	-	١,٢٢٩,٥٢٧	(١,٢٢٩,٥٢٧)	-	-	-
مدفوعات على أساس الأسهم (إيضاح ١٢)	-	-	-	٣٣,١٤٨,٢٠٠	٣٣,١٤٨,٢٠٠	-	٣٣,١٤٨,٢٠٠
مدفوعات على أساس الأسهم – حوافز لموظفي الشركة الأم والشركات الأم النهائية (إيضاح ١٢)	-	-	-	(٢٣,٦٧٢,٧٤٣)	(٢٣,٦٧٢,٧٤٣)	-	(٢٣,٦٧٢,٧٤٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	١٢,٢٩٤,١٩٣	١,٧٢٩,٥٢٧	٤٧,٣٧٧,٣٦٩	١٦١,٤٠١,٠٨٩	-	١٦١,٤٠١,٠٨٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	-	١٢,٢٩٤,١٩٣	١,٧٢٩,٥٢٧	٤٧,٣٧٧,٣٦٩	١٦١,٤٠١,٠٨٩	-	١٦١,٤٠١,٠٨٩
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٥٧,٦٢٤,٨٧٨	٥٧,٦٢٤,٨٧٨	٢,٠٨٥,٧٣٢	٥٩,٧١٠,٦١٠
تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ٢٤)	-	-	٥,٧٦٢,٤٨٨	(٥,٧٦٢,٤٨٨)	-	-	-
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٥,٢)	-	-	-	-	-	٢٦,٠٥٦,٠٥٠	٢٦,٠٥٦,٠٥٠
دمج أعمال الشركات بموجب سيطرة مشتركة (إيضاح ٥,١)	-	٧١٦,١٦٢,٦٩٩	-	-	٧١٦,١٦٢,٦٩٩	-	٧١٦,١٦٢,٦٩٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧١٦,١٦٢,٦٩٩	١٢,٢٩٤,١٩٣	٧,٤٩٢,٠١٥	٩٩,٢٣٩,٧٥٩	٩٣٥,١٨٨,٦٦٦	٢٨,١٤١,٧٨٢	٩٦٣,٣٣٠,٤٤٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مخازن زي ش.م.خ

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
١٢,٢٩٥,٢٧٣	٥٩,٧١٠,٦١٠		الربح للسنة
			تعديلات للبنود التالية:
١,٩٨٧,٢٩٣	٤,٣٠٠,٠٢٩	١٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢,٩٤٥,٢٣٧	١٤	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٥٧,٥٦٧	٥٤٨,٢١٠	١٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(١٠٢,٠٤٠)		ربح من استبعاد الممتلكات والمعدات
٩,٤٧٥,٤٥٧	-	١٢	مدفوعات على أساس الأسهم
-	(٣١,٩٢٤,٧٧٦)	٢٠	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٤,٨٨٣	٩٤٤,٥٦٩	٢١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (عكس)
٤٥,٩٩٧	(١٩,٧٩٨)	٢٩	ذات العلاقة
٥٩٧,٧٦١	١,١٣٦,٦٨٨	٢٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٧٨,٠٥٢	٢,٦٥٣,٠٠٤	٩	تكلفة التمويل
٢٥,١٣٢,٢٨٣	٤٠,١٩١,٧٣٣		
(٣,٠١٦,٤١٣)	٦٩٩,٣٦٤		التغيرات في رأس المال العامل:
(٨٣٧,٣٧٦)	(٢٢,٥٤٢,٦٥٠)		المخزون
(١٢,٥٦٣,١٨٢)	١٢,٨٠٩,٤٧٥		الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٥,٩٥٥,٤٥٦	٢٢,٧٤٥,٢٦٢		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٦٤٢,٩٣٤	(٢,١٩١,٣٨١)		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢٥,٣١٣,٧٠٢	٥١,٧١١,٨٠٣		المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(١٠٢,٤٤٢)	(١٤٨,٤٦٦)	٢٥	النقد المولد من العمليات
(٥٢,٩٢٢)	(١,١٥٠,٧١٤)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٢٥,١٥٨,٣٣٨	٥٠,٤١٢,٦٢٣		تكلفة التمويل المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المولدة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
-	(٢,٢٩٣,٩٦٩)		الحركة في الودائع باستحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
(٦,٣٤٥,٢٧٨)	(١١,٩٣٩,١٨٧)	١٣	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٤,٤٠٠)	١٤	إضافة إلى الموجودات غير الملموسة
-	٢٠٤,٤٢٧		متحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣٤,٤٥٦,٦١٠)	٥,٢	النقد المدفوع عند الاستحواذ على شركة تابعة، صافي
-	٧٠,٢٦٢,١٥٨	٥,١	النقد المستحوذ عند دمج أعمال الشركات بموجب سيطرة مشتركة، صافي
-	(٥٠,٨٢٢,٢٤٣)	٢٠	شراء استثمار في الموجودات المالية
(٦,٣٤٥,٢٧٨)	(٢٩,٠٤٩,٨٢٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	(٩,٢٠٧,٤١٤)		صافي سداد القروض البنكية
(٢٨٤,٢٠٦)	(٦٢٢,٤٨٤)	١٧	سداد التزام عقد الإيجار
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٩	قرض من طرف ذو علاقة
٧٩,٧١٥,٧٩٤	(٩,٨٢٩,٨٩٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٩٨,٥٢٨,٨٥٤	١١,٥٣٢,٩٠١		صافي الزيادة في النقد وما يعادله خلال السنة
٦٢,٣٤٩,٦٠٥	١٦٠,٨٧٨,٤٥٩		النقد وما يعادله في ١ يناير
١٦٠,٨٧٨,٤٥٩	١٧٢,٤١١,٣٦٠	٢٢	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

إن الاستحواذ على شركة تابعة بموجب سيطرة مشتركة، المفصّل عنه في إيضاح ٥,١ حول البيانات المالية الموحدة، هو معاملة جوهرية غير نقدية.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ الأنشطة

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

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

- تجارة واستيراد المواد الاستهلاكية الطازجة والمواد الغذائية المعلبة والمحفوظة والمجمدة وتقديم خدمات إعادة التعبئة والتغليف؛ و
- تربية الدواجن وتفرخها ومعالجتها وإنتاجها، وتقديم خدمات المزارع الأخرى، والخدمات ذات الصلة بالماشية.

إن الشركة العالمية القابضة ش.م.ع هي الشركة الأم للشركة وتعتبر المجموعة الملكية القابضة هي الشركة الأم المالكة للشركة.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢٢.

٢ أساس الإعداد

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

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

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ("IASB") ووفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته). صدر القانون الاتحادي من قبل المرسوم رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، والذي يستبدل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) بشأن الشركات التجارية، بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، وهو فعال من ٢ يناير ٢٠٢٢. إن المجموعة في طور مراجعة القانون الجديد، وستطبق المتطلبات بموجبها خلال أقل من سنة من التاريخ الذي سيصبح فيه القانون الجديد فعالاً.

٢,١ أساس التوحيد

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

يتم تحقيق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة:

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

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,١ أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

- حجم حقوق التصويت التي تحملها المجموعة بحجم وفرق ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين؛
- الحقوق الناتجة من الاتفاقيات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

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

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

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

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

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,١ أساس التوحيد (تتمة)

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

إن تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هي كما يلي:

نسبة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٠	٢٠٢١	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
-	٦٠٪	-	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	روبال هورايزن القابضة ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	-	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة تموين ذ.م.م (١)
١٠٠٪	١٠٠٪	-	إدارة المستودعات والعمليات	الإمارات العربية المتحدة	ميجا اللوجستية بارك لإدارة المستودعات - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
-	١٠٠٪	-	بيع المواد الغذائية وغير الغذائية بالجملة، بما في ذلك المواد الاستهلاكية الطازجة، والمأكولات المعلبة والمجمدة والمحفوظة وتقديم خدمات إعادة التعبئة والتغليف	الإمارات العربية المتحدة	مخازن زي العالمية ذ.م.م (٢)

الشركات التابعة لروبال هورايزون القابضة ذ.م.م:

-	٦٠٪	-	استيراد المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة وتجاريتها وبيعها بالجملة	الإمارات العربية المتحدة	أوفر سيز لتجارة المواد الغذائية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م (١)
-	٦٠٪	-	التجارة العامة، والبيع بالتجزئة لأنظمة الحاسب الآلي وبرامجه، والبيع بالجملة للمواد الغذائية المعلبة والمحفوظة وتجاريتها، والاستيراد والتصدير، تعبئة المواد الغذائية وتغليفها	الإمارات العربية المتحدة	روبال هورايزن للتجارة العامة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م (١)
-	٦٠٪	-	البيع بالتجزئة والجملة للمخازن الاستهلاكية	الإمارات العربية المتحدة	روبال هورايزون مخازن فزاع ذ.م.م (١)
-	٦٠٪	-	التجارة العامة، والاستيراد، والتصدير، والبيع بالتجزئة للمنتجات الخشبية	الإمارات العربية المتحدة	الأفق الملكي للتجارة العامة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م (١)

الشركات التابعة لمجموعة تموين ذ.م.م:

-	١٠٠٪	-	تربية منتجات الدواجن وتفريخها ومعالجتها وتغذيتها وبيعها	الإمارات العربية المتحدة	عجبان للدواجن ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	-	تجارة منتجات الأطعمة البحرية ومعالجتها وتعبئتها	الإمارات العربية المتحدة	شركة اليانس للمأكولات ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	-	شركة استثمارية	الإمارات العربية المتحدة	أحريف أس بي في آر أس سي (١)

الشركات التابعة لأحريف أس بي في آر أس سي:

-	٩٩,٩٩٪	-	زراعة الأراضي، واستصلاح الأراضي، تربية جميع أنواع الماشية والخراف، وإنتاج الخدمات الزراعية الأخرى والخدمات ذات الصلة بالماشية	مصر	الهاشمية لاستصلاح الأراضي والزراعة أس.أيه.أي
---	--------	---	---	-----	--

(١) شركات تابعة مستحوذ عليها خلال السنة (إيضاح ٥)
(٢) شركة تابعة تم إنشاؤها خلال السنة.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة متوافقة مع السياسات المحاسبية المطبقة كما في السنة السابقة باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والتالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- الإصلاح المعياري لمعدل الفائدة – المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

تتضمن هذه التعديلات المراجعات العملية التالية:

- مراجعة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات على التدفقات النقدية التي تتطلب إصلاح مباشر، يتم معاملتها كتغييرات على معدل الفائدة العائم، مكافئ للحركة في معدل السوق للفائدة؛
- إجراء تغييرات السماح التي يتطلبها إصلاح ايبور لتصنيفات التحوط ووثائق التحوط دون إيقاف علاقة التحوط؛ و
- تقديم إعفاء مؤقت للشركات من استيفاء المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عند تصنيف أداة معدل الفائدة الخالي من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد -١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

لا تؤثر هذه التعديلات على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة استخدام المراجعات العملية في الفترات المستقبلية عندما تصبح قابلة للتطبيق.

٢,٣ المعايير الصادرة ولكن غير فعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكن غير فعالة بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة – الشركة التابعة كمطبق للمعايير لأول مرة؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية – الرسوم في اختبار "١٠ في المائة" لاستبعاد المطلوبات المالية؛
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة – الضريبة في قياسات القيمة العادلة؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - مرجع الإطار المفاهيمي؛

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٣ المعايير الصادرة ولكن غير فعالة بعد (تتمة)

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - العقود الملزمة - تكاليف استيفاء عقد؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية؛ و
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

لا تتوقع المجموعة أن يؤثر تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة بشكل مادي على بياناتها المالية الموحدة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

التغييرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات الحالية

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات الحالية (تتمة)

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

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

استبعادات حصة شركة تابعة إلى شركة محتسبة بطريقة حقوق الملكية

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

الاستحواذ على الشركات بموجب سيطرة مشتركة

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

استثمار في شركة زميلة وشركة ائتلاف

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

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

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

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

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

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

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

إدراج الإيرادات

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

إدراج الإيرادات (تتمة)

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

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

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

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

بيع البضائع

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

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

الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

مباني وتحسينات على المأجور	١٠ - ٢٠ سنة
الآلات والمكينات	٣ - ١٥ سنة
الحاسب الآلي والمعدات المكتبية	٣ - ٥ سنوات
السيارات	٤ - ٥ سنوات

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

الاستبعاد

يتم شطب بند من بنود المعدات والمركبات وأي جزء جوهري مدرج مبدئياً، عند الاستبعاد أو عند عدم توقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل الشامل عند استبعاد الأصل.

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

تكاليف الاقتراض

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

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

الموجودات غير الملموسة

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

علاقات العميل

تمثل علاقات العملاء منافع اقتصادية مستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مع العملاء تتجاوز المبلغ المضمون بأي ترتيب تعاقدي حالي. قد تكون علاقة العميل المكتسبة في مجموعة أعمال لا تنشأ عن عقد مع ذلك قابلة للتحديد لأن العلاقة قابلة للفصل. تمثل هذه العلاقات بشكل أساسي العلاقات غير التعاقدية، التي تم الحصول عليها خلال عام ٢٠٢١ (إيضاح ٥) وتستوفي معايير الإدراج كموجودات غير ملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٨. تتمتع علاقات العملاء بعمر إنتاجي محدد ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على الأعمار الإنتاجية المقدرة من ٦ إلى ٩ سنوات.

العلامة التجارية

إن العلامة التجارية هي تصميم فريد أو علامة أو رمز أو كلمات أو مزيج من هذه العناصر المستخدمة في إنشاء صورة تحدد منتجًا وتميزه عن منافسيه. يمثل اسم العلامة التجارية المنافع الاقتصادية المستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مرتبطة بالاسم التجاري لإحدى الشركات التابعة، رويال هورايزون القابضة ذ.م.م، المكتسبة خلال السنة (إيضاح ٥). لدى اسم العلامة التجارية عمر إنتاجي غير محدد.

التراخيص

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

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

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

(١) موجودات حق الاستخدام

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

السنوات	الأرض
٣٠ - ٥٠ سنة	المستودع
٦ سنوات	السيارات
٤ - ٥ سنوات	

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

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

(٢) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها في تاريخ بدء الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي، تغييرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن التغير في الهامش أو المعدل المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار تلك) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الضمني.

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات البيولوجية

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

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

الأدوات المالية

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

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

- أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة؛
- ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)؛
- ج) موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند استبعادها (أدوات حقوق الملكية)؛ و
- د) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

- أ) إذا كان الأصل المالي محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ب) إذا كان ينشأ عن البنود التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية والتي تعتبر مجرد دفعات للمبالغ الأساسية والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر ضمن بيان الأرباح والخسائر الموحد عند استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة، والتي تتضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والموجودات الأخرى، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والنقد والأرصدة البنكية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

تتضمن هذه الفئة استثمارات حقوق الملكية التي اختارت المجموعة تصنيفها بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج استثمارات حقوق الملكية المتداولة وغير المتداولة تحت الاستثمار والإيرادات الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد عن تكون حق الدفع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الاستبعاد

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

- انتهاء حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو قيامها بافتراض دفع التزامات مقابل التدفقات النقدية بالكامل من دون أي تأخير جوهري لطرف ثالث وفقاً لاتفاقية وساطة؛ وإما

- قيام المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المحتملة للأصل، أو
- عدم تحويل المجموعة أو احتفاظها بكافة المخاطر والمنافع المحتملة للأصل، ولكن قيامها بتحويل السيطرة على الأصل.

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

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

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

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

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

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

المطلوبات المالية

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

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

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

الاستبعاد

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

مقاصة الأدوات المالية

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

المخزون

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

النقد وما يعادله

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

العملات الأجنبية

لأغراض هذه البيانات المالية الموحدة، فإن الدرهم الإماراتي (درهم إماراتي) هو عملة العرض للمجموعة والعملة الوظيفية للشركة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

العملات الأجنبية (تتمة)

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

مكافآت الموظفين

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

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

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

المخصصات

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

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

المدفوعات على أساس الأسهم

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

معاملات تسوية حقوق الملكية

يتم تحديد معاملات تسوية حقوق الملكية من خلال القيمة العادلة في تاريخ المنح باستخدام طريقة تقييم ملائمة، تفاصيل إضافية مبينة في إيضاح ١٢.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

المدفوعات على أساس الأسهم (تتمة)

معاملات تسوية حقوق الملكية (تتمة)

يتم إدراج تلك التكلفة في تكاليف الموظفين (إيضاح ١٠)، سوية مع زيادة المرتبطة في حقوق الملكية (الأرباح المحتجزة)، على الفترة التي يتم فيها، عندما يكون ملائماً، تقديم الخدمة واستيفاء شروط الالتزام (فترة التفويض). تعكس المصاريف المتراكمة المدرجة لمعاملات تسوية حقوق الملكية في تاريخ كل تقارير مالية حتى تاريخ التفويض مدى فترة التفويض المنتهية وأفضل تقدير للمجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي تم تفويضها بشكل نهائي. تمثل المصاريف أو الائتمان في بيان الربح أو الخسارة لفترة الحركة في المصاريف المتراكمة المدرجة كما في بداية ونهاية تلك الفترة.

يتم أخذ شروط الخدمة والأداء غير السوقية في الحسبان عند تحديد تاريخ القيمة العادلة للممنوحات، ولكن يتم تقييم الشروط التي تم استيفائها كجزء من أفضل تقدير للمجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي يتم تفويضها بشكل نهائي. يتم عكس شروط أداء السوق ضمن تاريخ المنح للقيمة العادلة. تعد أي شروط أخرى مرفقة مع المنح، ولكن من دون متطلبات خدمة ذات صلة، شروط غير تفويضية. يتم عكس الشروط غير التفويضية في القيمة العادلة للمنح وتؤدي لمصاريف فورية في المنح ما لم تكن هناك شروط خدمة و/أو أداء.

لا يتم إدراج مصاريف للمنح التي لا يتم تفويضها بشكل نهائي، بسبب أن شروط الخدمة و/أو الأداء غير السوقية لم يتم استيفائها. عندما تتضمن المنح شروط سوقية أو شروط غير تفويضية، تتم معاملة المعاملات كتفويضية بغض النظر إذا ما تم استيفاء الشروط السوقية أو الشروط غير التفويضية، بشرط أن يتم استيفاء جميع شروط الخدمة و/أو الأداء الأخرى.

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

المطلوبات الطارئة

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

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الضرائب

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

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

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة في كل تاريخ بيان المركز المالي الموحد. إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مساهمي السوق بتاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

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

- عندما لا تكون ضريبة المبيعات المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة المبيعات كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب.
- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من السلطة الضريبية أو المستحق الدفع إليها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

توزيعات الأرباح

تعترف المجموعة بالالتزام بدفع توزيعات الأرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع وفقاً لرأي المجموعة. يُصرح بالتوزيع عندما يتم اعتماده من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول (تتمة)

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

التقديرات والافتراضات الرئيسية

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

٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات الرئيسية (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

حددت الإدارة عدم وجود مؤشرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة قابلة للاسترداد بالكامل.

الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة

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

استنتجت الإدارة عدم وجود انخفاض في القيمة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأن القيم العادلة للشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة قابلة للاسترداد بالكامل.

دمج الأعمال

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

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات الرئيسية (تتمة)

مخصص المخزون بطيء الحركة

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

يتم إدراج المخزون بطيء الحركة بقيمة ٢,٢٣٩,٣٨٧ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة

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

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة (تتمة)

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

عند تحديد ما إذا كان يتوجب إدراج مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الدخل الشامل الموحد، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط مسموح به وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، والذي يتطلب إدراج الخسائر المتوقعة على مدى العمر من تاريخ الإدراج المبدئي للذمم المدينة. وفقاً لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة، بلغ مخصص خسارة الانخفاض في القيمة للذمم التجارية المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ١٤,٧٦٨,٥٨١ درهم (٢٠٢٠: ٨٤٧,٨٨٥ درهم).

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات الرئيسية (تتمة)

تأثير كوفيد - ١٩

استمر فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في التطور والانتشار، مما سبب تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي. كانت هناك شكوك حول الاقتصاد الكلي فيما يتعلق بالأسعار والطلب على البضائع. بالرغم من ذلك، لا تزال معدل ومدة هذه التطورات غير محددة، ولكنها قد تؤثر على إيراداتنا والتدفق النقدي والمركز المالي. تراقب المجموعة تطور جائحة كوفيد - ١٩، وستستمر في تقييم التأثيرات الإضافية المستقبلية.

إن تأثيرات كوفيد - ١٩ المعروفة حالياً على المجموعة هي تأخير طفيف في تحصيلات العملاء نتيجةً لكوفيد - ١٩ ولكن الإدارة تراقب الوضع عن كثب وتحفظ بمخصص خسائر ائتمان متوقعة كافي. ومع ذلك، فإن هذه العوامل لم تؤثر بشكل كبير على نتائج المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بسبب الطبيعة المحددة لأعمال المجموعة. لا تتوقع الإدارة أي تأثير مادي مستقبلي من انتشار هذا الوباء على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في هذه المرحلة.

٥ دمج الأعمال

٥,١ دمج الأعمال بموجب سيطرة مشتركة

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

مجموعة تموين ذ.م.م ("تموين")

اعتباراً من ٢٧ ديسمبر ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على نسبة ١٠٠٪ من حصص مجموعة تموين ذ.م.م وشركاتها التابعة ("تموين") مقابل درهمين. فيما يلي الشركات التابعة لتموين:

الشركات التابعة	مكان التأسيس والعمل	الأنشطة الرئيسية
العجبان للدواجن ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	التربية وتفقيس البيض، ومعالجة الأعلاف وبيع منتجات الدواجن
شركة البانس للمأكولات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة، ومعالجة وتغليف منتجات المأكولات البحرية
اجرينف أس بي في آر اس سي	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار

٥ دمج الأعمال (تنمة)

٥,١ دمج الأعمال بموجب سيطرة مشتركة (تنمة)

مجموعة تموين ذ.م.م ("تموين") (تنمة)

الموجودات المكتسبة والمطلوبات المفترضة

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

الإجمالي
درهم

الموجودات

٤٥١,٦٢٥,٨٩٩	ممتلكات، آلات ومعدات
١,٩٥٥,٢٤٦	موجودات غير ملموسة
١٢,٧٨٠,٠٨٨	موجودات حق استخدام
٢٧٠,٤٩٨,٦١٦	استثمار في شركة زميلة وشركة ائتلاف (إيضاح ١٥)
٣٥,٥٢٥,٥٦٠	موجودات بيولوجية
٥٤,٤٩٤,٩٩٠	مخزون
٣٣,٤٤٠,٨١٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٠٤,٨٧٦,٩٤٤	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٧٠,٢٦٢,١٦٠	نقد وأرصدة بنكية

إجمالي الموجودات

١,٠٣٥,٤٦٠,٣١٣

المطلوبات

٤,٧٢٣,٣١٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٥,٢٠٢,٦٩٤	قروض بنكية
١٣,٥٢١,٥٢٣	مطلوبات عقد الإيجار
١,٨٨٧,٨٧٥	مطلوبات الضريبة المؤجلة
١٠٠,٨٧٤,٨٢٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٢٣,٠٨٧,٣٧٩	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

إجمالي المطلوبات

٣١٩,٢٩٧,٦١٢

حصة متناسبة من صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها

٧١٦,١٦٢,٧٠١

(١٠٠٪)

الاعتبار المدفوع

(٢)

احتياطي الدمج

٧١٦,١٦٢,٦٩٩

٥ دمج الأعمال (تتمة)

٥,٢ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

خلال السنة، استحوذت المجموعة على الشركات التابعة التالية، والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال:

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

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

الشركات التابعة	مكان التأسيس والعمل	الأنشطة الرئيسية
أعالي البحار لتجارة المواد الغذائية – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	توريد وبيع بالجملة وتجارة المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة
رويال هورايزن للتجارة العامة – شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة، البيع بالتجزئة لأنظمة وبرامج الحاسب الآلي، البيع بالجملة وتجارة المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة، توريد وتصدير، تغليف وتعبئة المواد الغذائية
رويال هورايزن متاجر فزعة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	متاجر للبيع بالجملة والتجزئة للعميل
الأفق الملكي للتجارة العامة – شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة، توريد، تصدير، بيع بالتجزئة للمواد الخشبية

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت رويال هورايزن بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٦٤,٣٥٠,٣٩٠ درهم و٥,٢١٤,٣٢٩ درهم على التوالي.

٥ دمج الأعمال (تتمة)

٥,٢ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

الموجودات المكتسبة والمطلوبات المفترضة

إن المبالغ المدرجة فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد من رويال هورايزن كما في تاريخ الاستحواذ موضحة أدناه.

الإجمالي
درهم

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

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

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

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

٥ دمج الأعمال (تتمة)

٥,٢ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

الموجودات المكتسبة والمطلوبات المفترضة (تتمة)

فيما يلي تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

الإجمالي
درهم

مبلغ الشراء

إجمالي مبلغ الشراء (النقد المدفوع مقابل الاستحواذ)

(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)

تحليل التدفق النقدي عند الاستحواذ:

النقد المدفوع مقابل الاستحواذ

(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)

صافي النقد المكتسب من دمج الأعمال

٥,٥٤٣,٣٩٠

الاستحواذ على أعمال تشغيلية – صافي النقد المكتسب (مدرج ضمن تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية)

(٣٤,٤٥٦,٦١٠)

تكاليف عملية الاستحواذ (مدرجة ضمن تدفقات نقدية من أنشطة تشغيلية)

(١٥٦,٠٠٠)

صافي النقد المستخدم في الاستحواذ

(٣٤,٦١٢,٦١٠)

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

٦ الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٠

٢٠٢١

درهم

درهم

نوع البضائع أو الخدمات

بيع البضائع

٢٨٩,٠٢٩,١٧١

٥٤٥,٦٢٠,٩٩٩

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

٧ تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢٤٨,٦٩١,٢٨٧	٤٦٤,٧٥٩,١٤٨	تكلفة البضائع المباعة
٦,٦٨٨,٢٠٤	١٤,٠٢٨,٢٤٠	تكاليف الموظفين (إيضاح ١٠)
١,٤٧٠,٦٩٦	٣,١٥٢,٤٥٨	الاستهلاك (إيضاح ١٣)
١٥٧,٥٦٧	٥٤٨,٢١٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٧)
٢٥٧,٠٠٧,٧٥٤	٤٨٢,٤٨٨,٠٥٦	

٨ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٤,٩١٦,٨٩٢	١٤,١٦٧,٦٦٤	تكاليف الموظفين (إيضاح ١٠)
١,٦٢٣,٠٤٩	٦,٩٤١,١٣٥	الإيجار، المرافق والنقل
٥٨٣,٣٢١	٢,١٢٩,٦٨٩	المصاريف القانونية والمهنية
٥١٦,٥٩٧	١,١٤٧,٥٧١	استهلاك (إيضاح ١٣)
-	٢,٩٤٥,٢٣٧	إطفاء (إيضاح ١٤)
٩٤,٨٨٣	٩٤٤,٥٦٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٢١)
٢,٠٩٠,٤٠٧	٦,٦٧٢,٦٦٧	مصاريف أخرى
١٩,٨٢٥,١٤٩	٣٤,٩٤٨,٥٣٢	

٩ تكلفة التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٥٢,٩٢٢	٩٥٥,٩٨٢	رسوم بنكية
-	٨١١,١١١	مصاريف الفائدة على قرض من طرف ذو علاقة (إيضاح ٢٩)
-	١٩٤,٧٣٢	مصاريف الفائدة على القروض البنكية
٤٢٥,١٣٠	٦٩١,١٧٩	مصاريف الفائدة على التزام عقد الإيجار (إيضاح ١٧)
٤٧٨,٠٥٢	٢,٦٥٣,٠٠٤	

١٠ تكاليف الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٠,٦٣٤,٢٩٠	٢٤,٠٨٩,٨٨٠	الرواتب
٩,٤٧٥,٤٥٧	-	المدفوعات على أساس الأسهم (إيضاح ١٢)
٨٩٧,٥٨٨	٢,٩٦٩,٣٣٦	مكافآت الإدارة (إيضاح ٢٩)
٥٩٧,٧٦١	١,١٣٦,٦٨٨	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٥)
٢١,٦٠٥,٠٩٦	٢٨,١٩٥,٩٠٤	
٦,٦٨٨,٢٠٤	١٤,٠٢٨,٢٤٠	تم تخصيص تكلفة الموظفين كما يلي:
١٤,٩١٦,٨٩٢	١٤,١٦٧,٦٦٤	تكلفة المبيعات (إيضاح ٧)
٢١,٦٠٥,٠٩٦	٢٨,١٩٥,٩٠٤	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٨)

١١ العوائد الأساسية للسهم الواحد

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢,٢٩٥,٢٧٣	٥٧,٦٢٤,٨٧٨	الربح العائد إلى ملاك الشركة (درهم)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (عدد)
٠,١٢	٠,٥٨	العوائد الأساسية للسهم للسنة (درهم)

١٢ المدفوعات على أساس الأسهم

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

عدد الأسهم

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

١٢ المدفوعات على أساس الأسهم (تتمة)

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

عدد الأسهم	٢٠٢١ درهم	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٩,٤٧٥,٤٥٧	محملة إلى المصاريف العمومية والإدارية (تكلفة الموظفين)
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٦٧٢,٧٤٣	محملة إلى الأرباح المحتجزة
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,١٤٨,٢٠٠	

خلال السنة، لم يتم منح أسهم إضافية لموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة.

١٣ الممتلكات والآلات والمعدات

أراضي درهم	مباني وتحسينات على المأجور درهم	آلات وماكينات درهم	أثاث، تجهيزات ومعدات درهم	مركبات درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	الإجمالي درهم
٢٠٢١						
التكلفة:						
-	١٥,٤٦٧,٨٢٨	٢,٨٤٥,٢٩٩	٣,٦٠٢,٠٢٤	٤,٩١٥,٣١٧	٣,٦٣٤,٠٦٥	٣٠,٤٦٤,٥٣٣
١١٥,٣٠٦,٠٨٩	٣٣٣,٨٠٩,٣٩٩	١٢٥,٥٠٨,٩٩١	٥,٦١٠,٦٥٣	١٠,٦٩٣,٧٢١	٥٤٧,٠٥٠	٥٩١,٤٧٥,٩٠٣
-	٥,٧١٠,٤٩١	١,٣٨١,٤٢٣	١,٦٠٧,٩٨٨	١,٥٨٩,٦٩٥	١,٦٤٩,٥٩١	١١,٩٣٩,١٨٨
-	٣,٥٨٥,٨٢٥	-	-	-	(٣,٥٨٥,٨٢٥)	-
-	-	-	-	(٨٣٧,٧٨٤)	-	(٨٣٧,٧٨٤)
١١٥,٣٠٦,٠٨٩	٣٥٨,٥٧٣,٥٤٣	١٢٩,٧٣٥,٧١٣	١٠,٨٢٠,٦٦٥	١٦,٣٦٠,٩٤٩	٢,٢٤٤,٨٨١	٦٣٣,٠٤١,٨٤٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
الاستهلاك المتراكم:						
-	٣,٤٣٩,٩٠٦	١,٧٦٦,٥٧١	٢,٤١٤,٢٦٣	٣,١٤٣,٠٥٠	-	١٠,٧٦٣,٧٩٠
-	٧١,٦٨٧,٨٠٣	٤٧,٨٨٨,٨٧٩	١,٧١٤,٠١٣	٦,٥٤٤,٦٠١	-	١٢٧,٨٣٥,٢٩٦
-	١,٢٣٨,٧٩٣	١,٠١٢,٥٥٢	٩٦٩,١٤٩	١,٠٧٩,٥٣٥	-	٤,٣٠٠,٠٢٩
-	-	-	-	(٧٣٥,٣٩٦)	-	(٧٣٥,٣٩٦)
-	٧٦,٣٦٦,٥٠٢	٥٠,٦٦٨,٠٠٢	٥,٠٩٧,٤٢٥	١٠,٠٣١,٧٩٠	-	١٤٢,١٦٣,٧١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
١١٥,٣٠٦,٠٨٩	٢٨٢,٢٠٧,٠٤١	٧٩,٠٦٧,٧١١	٥,٧٢٣,٢٤٠	٦,٣٢٩,١٥٩	٢,٢٤٤,٨٨١	٤٩٠,٨٧٨,١٢١
صافي القيمة الدفترية:						
٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
٢٠٢٠						
التكلفة:						
-	١٥,٣١٦,١٢٨	٢,١٣٦,٩٩٨	٢,٩٢٤,٧٣٠	٣,٦٥٤,٣٠٩	٨٧,٠٩٠	٢٤,١١٩,٢٥٥
-	-	٣,٤٤٠	٢,٨٥٠	-	(٦,٢٩٠)	-
-	١٥١,٧٠٠	٧٠٤,٨٦١	٦٧٤,٤٤٤	١,٢٦١,٠٠٨	٣,٥٥٣,٢٦٥	٦,٣٤٥,٢٧٨
-	١٥,٤٦٧,٨٢٨	٢,٨٤٥,٢٩٩	٣,٦٠٢,٠٢٤	٤,٩١٥,٣١٧	٣,٦٣٤,٠٦٥	٣٠,٤٦٤,٥٣٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
الاستهلاك المتراكم:						
-	٢,٨١١,٦٤٢	١,٣٠٣,٢٤٥	٢,٠٣٧,٥٤٦	٢,٦٢٤,٠٦٤	-	٨,٧٧٦,٤٩٧
-	٦٢٨,٢٦٤	٤٦٣,٣٢٦	٣٧٦,٧١٧	٥١٨,٩٨٦	-	١,٩٨٧,٢٩٣
-	٣,٤٣٩,٩٠٦	١,٧٦٦,٥٧١	٢,٤١٤,٢٦٣	٣,١٤٣,٠٥٠	-	١٠,٧٦٣,٧٩٠
-	١٢,٠٢٧,٩٢٢	١,٠٧٨,٧٢٨	١,١٨٧,٧٦١	١,٧٧٢,٢٦٧	٣,٦٣٤,٠٦٥	١٩,٧٠٠,٧٤٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
صافي القيمة الدفترية:						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						

١٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تم توزيع رسوم الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١,٤٧٠,٦٩٦	٣,١٥٢,٤٥٨	تكلفة المبيعات (إيضاح ٧)
٥١٦,٥٩٧	١,١٤٧,٥٧١	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٨)
١,٩٨٧,٢٩٣	٤,٣٠٠,٠٢٩	

تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية ١٣٢,٣١٢,٧٤٩ درهم (٢٠٢٠: لا شيء) كضمان مقابل قروض بنكية (إيضاح ٢٦).

١٤ الموجودات غير الملموسة والشهرة

الشهرة	الاسم التجاري	علاقات العملاء	العلامات التجارية	الرخصة	أخرى	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
-	-	-	-	-	-	-
٩١٥,٩٢٥	٣,٧٦١,٤٠٤	٩,٨٠٦,٣٤٠	١٤,٨٥٠,٦٦٥	١٤,١٠٧,٩٢٥	٢,٠٦١,٧٥٦	٤٥,٥٠٤,٠١٥
-	-	-	-	-	٤,٤٠٠	٤,٤٠٠
-	-	(١,٢٢٢,٢٢٢)	-	(١,٦٩٨,٧٩٥)	(٢٤,٢٢٠)	(٢,٩٤٥,٢٣٧)
٩١٥,٩٢٥	٣,٧٦١,٤٠٤	٨,٥٨٤,١١٨	١٤,٨٥٠,٦٦٥	١٢,٤٠٩,١٣٠	٢,٠٤١,٩٣٦	٤٢,٥٦٣,١٧٨
-	-	-	-	-	-	-

في ١ يناير ٢٠٢١

المتعلق بدمج أعمال (إيضاح ٥)

إضافة

إطفاء خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الشهرة

تتضمن الشهرة بشكل أساسي نمو المبيعات والعملاء الجدد والتناظر المتوقع الناتج عن عمليات الاستحواذ. يتم تخصيص الشهرة إلى الوحدات المولدة للنقد المعنية.

الاسم التجاري

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

علاقات العملاء

تمثل علاقات العملاء منافع اقتصادية مستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مع العملاء بعد المبلغ المضمون بأي اتفاقية تعاقدية حالية. قد تكون علاقة العملاء المكتسبة في دمج الأعمال التي لم تنشأ عن عقد قابلة للتحديد لأن العلاقة قابلة للفصل. تمثل هذه بشكل رئيسي علاقات غير تعاقدية، والتي تم الاستحواذ عليها خلال ٢٠٢١ (إيضاح ٥) وتستوفي معايير الإدراج كموجودات غير ملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨. لدى علاقات العملاء عمر انتاجي محدد ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكمة والانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على أعمارها الإنتاجية المقدره التي تتراوح من ٦ إلى ٩ سنوات.

١٤ الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

العلامات التجارية

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

الرخصة

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

اعتباراً من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١، أجرت الإدارة مراجعتها السنوية للانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

تم استخدام الافتراضات الرئيسية التالية في مراجعة التدفقات النقدية المخصومة:

- معدل نمو نهائي ٢٪
- معدل خصم ١٦٪

بناءً على تقييم الانخفاض في القيمة، استنتجت الإدارة بأنه لا يتوجب إدارة خسارة انخفاض في القيمة في تاريخ التقارير المالية.

١٥ استثمار في شركة زميلة وشركة انتلاف

إن تفاصيل الشركة الزميلة وشركة الانتلاف للمجموعة هي كما يلي:

نسبة الملكية	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة
٢٠٢١ ٢٠٢٠			
-	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار وتأسيس وإدارة المشاريع التجارية	شركة زميلة: ان آر تي سي فوود هولدينج ذ.م.م (أ)
-	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة، التوريد والتصدير، التخزين في المخازن العامة، الوساطة التجارية وتأمين وإدارة وتشغيل المخازن. تجارة بيع الأعلاف بالجملة، وتجارة المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة، وتجارة المواد الغذائية المجمدة وتجارة المواد الغذائية الزراعية	شركة انتلاف: شركة الاستثمار الزراعي القابضة (إثمار) المحدودة (ب)

(أ) ان آر تي سي فوود هولدينج ذ.م.م ("ان آر تي سي")

اعتباراً من ٢٧ ديسمبر ٢٠٢١، أصبحت ان آر تي سي فوود هولدينج ذ.م.م شركة زميلة للمجموعة كنتيجة للاستحواذ على مجموعة تموين ذ.م.م (إيضاح ٥,١).

١٥ استثمار في شركة زميلة وشركة ائتلاف (تتمة)

(ب) شركة الاستثمار الزراعي القابضة (إثمار) المحدودة ("إثمار")

اعتباراً من ٢٧ ديسمبر ٢٠٢١، أصبحت شركة الاستثمار الزراعي القابضة (إثمار) المحدودة شركة ائتلاف للمجموعة كنتيجة للاستحواذ على مجموعة تموين (إيضاح ٥،١).

فيما يلي الحركة في الاستثمار في الشركة الزميلة وشركة الائتلاف:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٢٧٠,٤٩٨,٦١٦	المستحوذ عليه في دمج الأعمال (إيضاح ٥،١)
-	٢٧٠,٤٩٨,٦١٦	في ٣١ ديسمبر

إن المعلومات المالية الملخصة فيما يتعلق بالشركة الزميلة وشركة الائتلاف للمجموعة موضحة أدناه:

البيانات الملخصة للمركز المالي:

الإجمالي	إثمار	ان آر تي سي	
درهم	درهم	درهم	
٣٩٦,٧٢٩,٩٨٥	٣٨٤,٥٧٣,٢٠٧	١٢,١٥٦,٧٧٨	موجودات غير متداولة
٣٨٣,٥٨٠,٤٦٢	٢١٧,٢٤٨,٠٤٧	١٦٦,٣٣٢,٤١٥	موجودات متداولة
(٢٣٢,٤٣٠,٢٨٥)	(٢٢٨,٨٥٤,٦٦٤)	(٣,٥٧٥,٦٢١)	مطلوبات غير متداولة
(٢٣٩,٣٦٠,٢١٨)	(١٧٠,٠١٤,٧١٠)	(٦٩,٣٤٥,٥٠٨)	مطلوبات متداولة
٣٠٨,٥١٩,٩٤٤	٢٠٢,٩٥١,٨٨٠	١٠٥,٥٦٨,٠٦٤	حقوق الملكية (١٠٠٪)
	٥٠٪	٤١٪	نسبة ملكية المجموعة
١٤٤,٧٥٨,٨٤٦	١٠١,٤٧٥,٩٤٠	٤٣,٢٨٢,٩٠٦	حصة المجموعة من صافي الموجودات
٢٧٠,٤٩٨,٦١٦	١٠١,٠١٣,٧٧٦	١٦٩,٤٨٤,٨٤٠	القيمة الدفترية للاستثمار

المطلوبات الطارئة والالتزامات:

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	٤٥٧,١٥٠	خطابات ضمان وخطابات اعتماد

١٦ موجودات بيولوجية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	٣٠,٥٥١,٣٤٣	نباتات – أعمال قيد التنفيذ
-	٤,٩٧٤,٢١٧	دواجن
-	٣٥,٥٢٥,٥٦٠	

فيما يلي الحركة في الموجودات البيولوجية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٣٥,٥٢٥,٥٦٠	المستحوذ عليه في دمج أعمال (إيضاح ٥)
-	٣٥,٥٢٥,٥٦٠	في ٣١ ديسمبر

يتم تصنيف الموجودات البيولوجية في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	٤,٩٧٤,٢١٧	متداولة
-	٣٠,٥٥١,٣٤٣	غير متداولة
-	٣٥,٥٢٥,٥٦٠	

تتكون الموجودات البيولوجية من النباتات والدواجن والتي يتم إدراجها بالتكلفة. تتكون النباتات من المحاصيل الزراعية. يتم تصنيف المحاصيل الزراعية كموجودات بيولوجية مستهلكة وغير ناضجة وتعتبر أعمال قيد التنفيذ إلى حين إنتاجية المحاصيل. يتم إدراج هذه الموجودات البيولوجية مبدئياً بالتكلفة. تتكون التكلفة من تكلفة تجهيز الأرض الزراعية، والزرع وإعادة الزرع والمحافظة على المحاصيل، ويتم تحويلها إلى زرع ناضج عند نضوج الأشجار واستيفائها لمعايير الإنتاج التجاري.

عندما تصبح القيمة العادلة لهذه الموجودات البيولوجية قابلة للقياس بشكل موثوق، تقوم المجموعة بقياسها بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيم العادلة للموجودات البيولوجية في بيان الدخل الشامل الموحد.

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

١٧ أصل حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار

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

موجودات حق الاستخدام:

الأرض درهم	المركبات درهم	المخزن درهم	الإجمالي درهم
٢٠٢١			
في ١ يناير ٢٠٢١			
٧,٠٨٩,١٢٢	-	-	٧,٠٨٩,١٢٢
١٢,٦١٤,٤٣٢	١٦٥,٦٥٥	١,٠٤٧,٧٢٥	١٣,٨٢٧,٨١٢
٦,٥٤٩,١١٨	-	-	٦,٥٤٩,١١٨
(٢٣٣,٨٨٢)	-	(٣١٤,٣٢٨)	(٥٤٨,٢١٠)
٢٦,٠١٨,٧٩٠	١٦٥,٦٥٥	٧٣٣,٣٩٧	٢٦,٩١٧,٨٤٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
٢٠٢٠			
في ١ يناير ٢٠٢٠			
٧,٢٤٦,٦٨٩	-	-	٧,٢٤٦,٦٨٩
(١٥٧,٥٦٧)	-	-	(١٥٧,٥٦٧)
٧,٠٨٩,١٢٢	-	-	٧,٠٨٩,١٢٢

مطلوبات عقد الإيجار:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم
كما في ١ يناير	
المستحوز عليه في دمج أعمال (إيضاح ٥)	
إضافات خلال السنة	
مصاريف الفوائد (إيضاح ٩)	
مبالغ مدفوعة خلال السنة	
٧,٥٢١,٧٠٦	٧,٦٦٢,٦٣٠
-	١٤,٤٩٤,٤٠٢
-	٦,٥٤٩,١١٨
٤٢٥,١٣٠	٦٩١,١٧٩
(٢٨٤,٢٠٦)	(٦٢٢,٤٨٤)
٧,٦٦٢,٦٣٠	٢٨,٧٧٤,٨٤٥
في ٣١ ديسمبر	

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

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم
متداول	
غير متداول	
٧,٣٦٩,٨٩٧	٢٦,٨٩٠,٧٢٣
٢٩٢,٧٣٣	١,٨٨٤,١٢٢
٧,٦٦٢,٦٣٠	٢٨,٧٧٤,٨٤٥

١٧ أصل حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقد الإيجار (تتمة)

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

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٥٧,٥٦٧	٥٤٨,٢١٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (تكلفة المبيعات)
٤٢٥,١٣٠	٦٩١,١٧٩	مصاريف فوائد مطلوبات عقد الإيجار (تكلفة التمويل)
٥٨٢,٦٩٧	١,٢٣٩,٣٨٩	

١٨ الضريبة

تخضع الشركة التابعة للمجموعة في جمهورية مصر العربية للضريبة. يتم تقديم ضريبة الدخل على أساس الدخل الخاضع للضريبة المقدّر الذي تحتسبه إدارة الشركة التابعة باستخدام معدلات ضريبية يتم إصدارها فعلياً في تاريخ التقارير المالية، ومعمول بها في الإقليم المعني وأي تعديل على الضريبة فيما يتعلق بالسنوات السابقة. مع ذلك، بما أن الشركة التابعة تم الاستحواذ عليها في نهاية السنة، فإنه لا يوجد هنالك تأثير لضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

لا تخضع المجموعة لضريبة الدخل داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	١,٨٨٧,٨٧٥	مطلوبات الضريبة المؤجلة

إن معدل ضريبة الشركات المعمول به في مصر هو ٢٢,٥٪.

١٩ المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٨,٦١٣,٠٩٠	٦٢,٣٥٧,٨١٧	البضائع الجاهزة
١٤,١٩٢	١٠,٣٢١,١٨٧	التعبئة والمواد الأخرى
٨,٦٢٧,٢٨٢	٧٢,٦٧٩,٠٠٤	
-	٩,٧٠٨,٣٤٠	بضائع في الطريق
-	(٢,٢٣٩,٣٨٧)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
٨,٦٢٧,٢٨٢	٨٠,١٤٧,٩٥٧	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٢,٢٣٩,٣٨٧	المستحوز عليه في دمج أعمال
-	٢,٢٣٩,٣٨٧	في ٣١ ديسمبر

٢٠ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	٨٢,٧٤٧,٠١٩	مدرجة داخل الإمارات العربية المتحدة

يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية للمناجزة بقصد إدراج التقلبات قصيرة الأجل في هذه الاستثمارات. يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات المدرجة بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في سوق نشط.

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الموضحة في الإيضاح رقم ٣٢. إن حركة الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٥٠,٨٢٢,٢٤٣	إضافات خلال السنة
-	٣١,٩٢٤,٧٧٦	التغيرات في القيمة العادلة
-	٨٢,٧٤٧,٠١٩	في ٣١ ديسمبر

٢١ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٥,٩٨١,١٨٩	١٤٤,١٠٥,٢٦٦	الذمم التجارية المدينة
(٨٤٧,٨٨٥)	(١٤,٧٦٨,٥٨١)	نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥,١٣٣,٣٠٤	١٢٩,٣٣٦,٦٨٥	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١,٥١٦,٠٣٣	٥,٢٤٤,٣٥٥	ودائع و ذمم مدينة أخرى
١,٢٥٠,٧٦٦	١٣,٩٠٤,٧٣٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٩٣,٧٥٨	٥,٢٠٠,٧٧٦	
٨,٣٩٣,٨٦١	١٥٣,٦٨٦,٥٥٣	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، انخفضت قيمة ذمم تجارية مدينة بقيمة ١٤,٧٦٨,٥٨١ درهم (٢٠٢٠: ٨٤٧,٨٨٥ درهم).

كانت الحركات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٧٥٣,٠٠٢	٨٤٧,٨٨٥	في ١ يناير
-	١٢,٩٧٦,١٢٧	المستحوز عليه في دمج أعمال
٩٤,٨٨٣	٩٤٤,٥٦٩	المحمل للسنة (إيضاح ٨)
٨٤٧,٨٨٥	١٤,٧٦٨,٥٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن القيم الدفترية للذمم التجارية المدينة للمجموعة سائدة بالدرهم الإماراتي ومقربة إلى قيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية هو القيمة الدفترية لكل فئة ذمم مدينة موضحة أعلاه. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

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

غير مستحقة الدفع	٣٠-١ يوماً	٣١-٦٠ يوماً	٦١-٩٠ يوماً	٩١-١٢١ يوماً	أكثر من ١٢١ يوماً	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١,٠٩%	٤,٠٩%	٧,٠٠%	٤٠,١١%	٢٨,٧٤%	٩١,٦٩%	١٠,٢٥%
٩٥,١٤٩,٦٦٠	١٨,١٥٩,٣٢٩	٧,٢٨٣,٢٢٥	١٣,٦٥٨,٦٩٤	٣,٢٢٦,٩٩٠	٦,٦٢٧,٣٦٨	١٤٤,١٠٥,٢٦٦
١,٠٣٢,٤٣٩	٧٤٣,٣٣٦	٥١٠,١١٢	٥,٤٧٨,٨١٨	٩٢٧,٥٠٨	٦,٠٧٦,٣٦٨	١٤,٧٦٨,٥٨١
٢٠٢١ ديسمبر						
٢٠٢٠ ديسمبر						
١,٠٩%	٤,٠٩%	٧,٠٠%	٤٠,٢٨%	١٧,٣٤%	١٠٠,٠٠%	١٤,١٨%
١,٩٢٦,٧٤٧	١,٨٣٥,٥٥٨	٧٠٥,٢٩٣	٤٠٥,٧٠١	٣٣١,٠٦٠	٧٧٦,٨٣٠	٥,٩٨١,١٨٩
٥,٣٩٥	٥,١٤٠	١,٩٧٥	١,١٣٦	٥٧,٤٠٩	٧٧٦,٨٣٠	٨٤٧,٨٨٥
خسارة الائتمان المتوقعة	خسارة الائتمان المتوقعة	خسارة الائتمان المتوقعة	خسارة الائتمان المتوقعة	خسارة الائتمان المتوقعة	خسارة الائتمان المتوقعة	خسارة الائتمان المتوقعة
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند العجز	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند العجز	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند العجز	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند العجز	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند العجز	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند العجز	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند العجز

٢٢ النقد والأرصدة البنكية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣٣,٠٤٠	١,٧٥٠,٩٤٨	النقد في الصندوق
		أرصدة بنكية
١٦٠,٨٤٥,٤١٩	١٦٩,٦٦٩,٩٢٣	حسابات جارية
-	١,٠١٧,٠٠٠	حسابات هامشية
-	٢,٢٩٣,٩٦٩	ودائع لأجل
-	(٢٦,٥١١)	ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١٦٠,٨٧٨,٤٥٩	١٧٤,٧٠٥,٣٢٩	نقد وأرصدة بنكية
-	(٢,٢٩٣,٩٦٩)	ناقصاً: ودائع لأجل ذات استحقاقات أصلية أكثر من ثلاثة أشهر
١٦٠,٨٧٨,٤٥٩	١٧٢,٤١١,٣٦٠	النقد وما يعادله

يتم الاحتفاظ بالودائع لأجل لدى بنوك تجارية. يتم الاحتفاظ بهذه الودائع بشكل رئيسي بعملة الدرهم الإماراتي وتحمل فائدة بمعدلات السوق. إن هذه الودائع ذات فترة استحقاق أصلية ما بين ١ إلى ١٢ شهر.

٢٣ رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به، الصادر والمدفوع بالكامل
		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٢٠٢٠: ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة
		١ درهم للسهم (٢٠٢٠: ١٠ درهم للسهم)

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

رأس المال المساهم به

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

٢٤ الاحتياطي القانوني

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

٢٥ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣,٣١٨,٧٤١	٣,٨٢١,٨٢٧	في ١ يناير
-	٥,٣٧٤,٧٠٤	المستحوز عليه في دمج أعمال (إيضاح ٥)
٥٩٧,٧٦١	١,١٣٦,٦٨٨	المخصص خلال السنة (إيضاح ١٠)
٧,٧٦٧	-	تحويل من طرف ذو علاقة (إيضاح ٢٩)
(١٠٢,٤٤٢)	(١٤٨,٤٦٦)	المدفوع خلال السنة
٣,٨٢١,٨٢٧	١٠,١٨٤,٧٥٣	في ٣١ ديسمبر

٢٦ القروض البنكية

إن الحركة في القروض البنكية خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٨٤,٤١٠,١٠٨	المستحوز عليها في دمج الأعمال (إيضاح ٥)
-	١٠,٨٥٣,٨٥٧	السحوبات
-	(٢٠,٠٦١,٢٧١)	المدفوعات
-	٧٥,٢٠٢,٦٩٤	

٢٦ القروض البنكية (تتمة)

مفصّل عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	٤٠,٤٣٧,٢٤٣	غير المتداول
-	٣٤,٧٦٥,٤٥١	المتداول
-	٧٥,٢٠٢,٦٩٤	

قروض من

٢٠٢٠	٢٠٢١	الاستحقاق	نسبة الفائدة	الضمان	قروض من مؤسسات مالية
درهم	درهم				
-	٥٦,٤٣٧,٢٤٣	٣١ مارس ٢٠٢٥	ايبور + ٣٪	محمي	قرض لأجل
-	١٨,٧٦٥,٤٥١	١٨٠ يوم	ايبور + ٣٪	-	إيصالات أمانة
-	٧٥,٢٠٢,٦٩٤				

قرض لأجل

تم الحصول على قرض لأجل من شركة تابعة للشركة لتمويل بناء مصنع لتجهيز المأكولات البحرية المجمدة والطازجة. إن القرض مستحق السداد على أقساط ربع سنوية قيمة كل قسط ٤ مليون درهم ومضمون بضمان من قبل شركة تابعة للمجموعة ورهن على المصنع.

إيصالات الأمانة

تحمل إيصالات الأمانة فائدة بمعدل ايبور + ٣٪ سنوياً ولها فترة استحقاق ١٨٠ يوم.

قرض قصير الأجل

كما لدى المجموعة أيضاً تسهيل قرض قصير الأجل بقيمة ١٥ مليون درهم حصلت عليه شركة تابعة للشركة لتمويل شراء مخزون (٦ شهور ايبور + ٤٪). تبلغ مدة التسهيل ١٥٠ يوم ويتم تمديدها عند الاستحقاق. إن التسهيل مضمون من قبل شركات المجموعة ومرهون مقابل ذمم مدينة ومخزون. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استفادت المجموعة من مبلغ لا شيء (٢٠٢٠: لا شيء) من إجمالي قيمة التسهيل.

٢٧ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٤٩,٦٧٢,٦٨٠	١٢١,٦٩٠,١٥٦	الذمم التجارية الدائنة
-	٩٠,٠٨٤	مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء
-	١,٩٣٨,٧٦١	إيرادات مؤجلة
٤,٩٥٥,٥١٩	١٠٣,٢٨١,٤٢٩	المستحقات والذمم الدائنة الأخرى
٥٤,٦٢٨,١٩٩	٢٢٧,٠٠٠,٤٣٠	

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

٢٨ المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٨٢٣,٨٠٣	٢٥,٧٤٣,٩٦٤	خطاب اعتماد وضمان
-	١,١٥٢,١٥٠	التزام النفقات الرأسمالية

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

تم الإفصاح عن حصة المجموعة من المطلوبات الطارئة والالتزامات الخاصة بالشركات الزميلة وشركات الائتلاف في الإيضاح ١٥.

٢٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
		شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
		الياسات للتموين وتجهيز المطاعم ذ.م.م
		صرحا للسفن
١,٣٠٦,٠٩١	٣,٠٩٠,٠٢٤	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
٢,٨٣١,٤٣٢	٣,٣٣١,٨٠٠	شركة أسماك القابضة المحدودة
-	٥,٦٢٨,٢٨١	طموح للرعاية الصحية ذ.م.م
-	١٦,٢١٨,٦١٨	الدولية للأوراق المالية ذ.م.م
-	١٢,٤٨٣,٨٤٣	سيني رويال سينما ذ.م.م
-	١,١٠٥,٨٣٣	المسيرة للشحن والنقل ذ.م.م
٦٩,٥٢٤	٣٣٣,٧٦١	الاتحاد للأعمال الكهربائية والميكانيكية
-	١٧٣,٥٩٠	شركات أخرى
-	١٥٨,٨٥٥	
٤,٦٢٥,٧٥١	٩,٩٠٢,٣٥٢	
٨,٨٣٢,٧٩٨	٥٢,٤٢٦,٩٥٧	
		أطراف ذات علاقة أخرى
		دائرة الأعمال الخاصة للشيخة فاطمة
		مينا بالاس
٧٣,٢٢٩,١٤٨	٤٨,١٠٣,٨٩٥	صاحب السمو الشيخ حمدان بن زايد آل نهيان
٢٢,٨١٤,٦٦٤	٢٩,٨٠٥,٧٢١	صاحب السمو الشيخ عبد الله بن زايد آل نهيان
١,٠٨٣,٠٤٣	٧٣١,٠٥٥	مكتب صاحب السمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان
٤٤٦,٩٦١	٥٣٨,٣٢٦	
٨,٨٤٦	٧,٦٠١	
١٠٦,٤١٥,٤٦٠	١٣١,٦١٣,٥٥٥	
(٦٥١,٧٣٧)	(٤٦٨,٦٨٦)	
١٠٥,٧٦٣,٧٢٣	١٣١,١٤٤,٨٦٩	

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

٢٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٦٥١,١٦٩	٦٥١,٧٣٧	في ١ يناير
-	٤٧,٧٠٦	المستحوذ عليه في دمج أعمال
(٤٥,٤٢٩)	(٢١٠,٩٥٩)	شطب خلال السنة
٤٥,٩٩٧	(١٩,٧٩٨)	(عكس مخصص) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦٥١,٧٣٧	٤٦٨,٦٨٦	كما في ٣١ ديسمبر
١٦٠,٨٤٥,٤١٩	١٣٣,٣٥٦,٢٩٥	الأرصدة مع مؤسسة مالية (طرف ذو علاقة آخر)
-	٧٥,٢٠٢,٦٩٤	قروض من مؤسسة مالية (طرف ذو علاقة آخر)
-	٧٧,٠٢٢,٥٢٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (شركات خاضعة لسيطرة مشتركة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	٩٥,٤٩٥,٨٦٣	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:
٢,٢٣٨,٠٩٩	-	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
-	١,٩٩٦,٩١٦	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
٣٠١,٣٤٦	٣,٧٣٠,١٠٩	شركة اليانس للمأكولات ذ.م.*
٢,٥٣٩,٤٤٥	١٠١,٢٢٢,٨٨٨	شركة أسماك القابضة المحدودة
		شركات أخرى
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	أطراف ذات علاقة أخرى
٢,٩٣٩,٤٤٥	١٠١,٦٢٢,٨٨٨	صاحب السمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٨١١,١١١	قرض من طرف ذو علاقة
		الشركة العالمية القابضة للمواد الغذائية ش.م.ع**

* خلال السنة، استحوذت المجموعة على نسبة ١٠٠٪ من ملكية شركة اليانس للمأكولات ذ.م.ع.

٢٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المبرمة خلال السنة كالآتي:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٧,٧٦٧	-	تحويل مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين من طرف ذو علاقة آخر (إيضاح ٢٥)
٢٣,٦٧٢,٧٤٣	-	مدفوعات على أساس الأسهم - حوافز إلى موظفي الشركة الأم والشركة الأم المالكة (إيضاح ٢٥)
٧,٧٠٧,٨٥١	٣٥,٤٣٤,٧٥٦	إيرادات شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٢٥٦,١٥٥,٠٨١	٣١٤,١٩٨,١٠٧	أطراف ذات علاقة أخرى
٢٦٣,٨٦٢,٩٣٢	٣٤٩,٦٣٢,٨٦٣	
٧,٤٤١,٦٧٦	٢٢,٢٢٧,١٣٠	مشتريات شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٣٤,٨٢٩	٢٨٣,٠٣٢	أطراف ذات علاقة أخرى
٧,٤٧٦,٥٠٥	٢٢,٥١٠,١٦٢	
-	٨١١,١١١	تكلفة التمويل (الشركة الأم)

أنظر الإيضاح ٥ والإيضاح ١٥ فيما يتعلق بالاستحواذ على الشركات تابعة، وشركة زميلة وشركة الائتلاف، على التوالي، والتي تقع تحت بند شركات خاضعة لسيطرة مشتركة.

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٨٩٧,٥٨٨	٢,٩٦٩,٣٣٦	تعويضات الإدارة (إيضاح ١٠)
٨٥,٠٤٤	١١٤,٦٤٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٩,٤٧٥,٤٥٧	-	مدفوعات على أساس الأسهم (إيضاح ١٢)
١٠,٤٥٨,٠٨٩	٣,٠٨٣,٩٨١	

٣١ إدارة المخاطر المالية

إدارة رأس المال

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

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

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	٧٥,٢٠٢,٦٩٤	قروض بنكية
٧,٦٦٢,٦٣٠	٢٨,٧٧٤,٨٤٥	مطلوبات عقد الإيجار
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٨١١,١١١	قروض من طرف ذو علاقة
(١٦٠,٨٧٨,٤٥٩)	(١٧٤,٧٠٥,٣٢٩)	النقد والأرصدة البنكية
(٧٣,٢١٥,٨٢٩)	١٠,٠٨٣,٣٢١	صافي الدين
١٦١,٤٠١,٠٨٩	٩٣٥,١٨٨,٦٦٦	حقوق الملكية
-	٠,١	معدل الدين/حقوق الملكية

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

أهداف إدارة المخاطر المالية

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

إدارة مخاطر السوق

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

٣١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر الأسعار

لدى المجموعة تعرض لمخاطر أسعار الأسهم بسبب احتفاظ المجموعة باستثمارات مدرجة. تبلغ محفظة استثمار المجموعة في الأوراق المالية المدرجة قيمة ٨٢,٧٤٧,٠١٩ درهم (٢٠٢٠: لا شيء). في حال كانت أسعار الاستثمارات في تاريخ التقارير المالية أعلى/أقل بنسبة ٥٪ مع بقاء كافة المتغيرات ثابتة، لزادت/انخفضت حقوق ملكية وأرباح المجموعة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
درهم	درهم

- ٤,١٣٧,٣٥١

التأثير على أرباح المجموعة للسنة (زيادة/نقص)

مخاطر العملات

يتم تمويل الموجودات فعلياً بنفس العملة للأعمال التي يتم إجراء المعاملات لها لاستبعاد تعرضات صرف العملات الأجنبية. تعتقد الإدارة أن هنالك مخاطر قليلة للخسائر الجوهرية لنسبة لتقلبات سعر الصرف حيث أن معظم الموجودات والمطلوبات النقدية بالدرهم الإماراتي، وبالجنيه المصري بالنسبة للشركة التابعة للمجموعة في مصر.

مخاطر معدل الفائدة

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق بشكل أساسي بقروض المجموعة البنكية ذات معدلات الفائدة العائمة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، في حال كانت معدلات الفائدة على القروض البنكية أعلى/أقل بواقع ١٠٠ نقطة أساس، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لزداد أو أنخفض الربح للسنة بقيمة ٧٥٢,٠٢٧ درهم (٢٠٢٠: لا شيء).

مخاطر الائتمان

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

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

إدارة مخاطر السيولة

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

٣١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السيولة (تتمة)

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

سنة واحدة أو أقل درهم	بين ١ إلى ٥ سنوات درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	الإجمالي درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
٣٤,٩٦١,٩١٤	٤٢,٧٣٩,٤٠٥	-	٧٧,٧٠١,٣١٩
القرض			
٢٢٤,٩٧١,٥٨٥	-	-	٢٢٤,٩٧١,٥٨٥
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى			
١,٨٨٤,١٢٢	٧,٨٥٨,٩٣٢	٧٠,١٣٤,٨٩٨	٧٩,٨٧٧,٩٥٢
مطلوبات عقد الإيجار			
٨٠,٨١١,١١١	-	-	٨٠,٨١١,١١١
قرض من طرف ذو علاقة			
١٠١,٦٢٢,٨٨٨	-	-	١٠١,٦٢٢,٨٨٨
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة			
٤٤٤,٢٥١,٦٢٠	٥٠,٥٩٨,٣٣٧	٧٠,١٣٤,٨٩٨	٥٦٤,٩٨٤,٨٥٥
الإجمالي			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
٥٤,٦٢٨,١٩٩	-	-	٥٤,٦٢٨,١٩٩
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى			
٢٩٢,٧٣٣	١,٦٠٠,٧٨٢	٢٥,٢٤٨,٦٢٠	٢٧,١٤٢,١٣٥
التزام عقد الإيجار			
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
قرض من طرف ذو علاقة			
٢,٩٣٩,٤٤٥	-	-	٢,٩٣٩,٤٤٥
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة			
١٣٧,٨٦٠,٣٧٧	١,٦٠٠,٧٨٢	٢٥,٢٤٨,٦٢٠	١٦٤,٧٠٩,٧٧٩
الإجمالي			

٣٢ القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

٣٢ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تحتفظ المجموعة بالأداة المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

القيمة العادلة كما في						الموجودات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم والمنحلات الرئيسية	المنحلات الهامة غير القابلة للملاحظة	علاقة المنحلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة	
درهم	درهم					
٨٢,٧٤٧,٠١٩	-	المستوى ١	أسعار متداولة في سوق نشط.	لا يوجد	لا ينطبق	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٣ أحداث لاحقة

بعد نهاية السنة، وافق مساهمو الشركة على تغيير اسم الشركة من "مخازن زي ش.م.خ" إلى "غذاء القابضة ش.م.خ" في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٧ يناير ٢٠٢٢.