



غذاء القابضة ش.م.خ

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



غذاء القابضة ش.م.خ

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم إلى جانب البيانات المالية الموحدة المدققة لشركة غذاء القابضة ش.م.خ ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في:

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

النتائج

بلغت الإيرادات للسنة قيمة ٤,٥٦٦,٩١٣ ألف درهم (٢٠٢٢: ٢,٢٧٨,٥٦٦ ألف درهم)، وبلغ الربح للسنة قيمة ٤٣,١٨٩ ألف درهم (٢٠٢٢: ٣٣٢,٥٠٢ ألف درهم).

إعفاء

قام أعضاء مجلس الإدارة بإعفاء الإدارة ومدقق الحسابات الخارجي فيما يتعلق بواجباتهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

مدققي الحسابات

سيتم تقديم اقتراح بإعادة تعيين شركة أرنست ويونغ كمُدققي حسابات للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ إلى السادة المساهمين في الاجتماع السنوي العام.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

٢٦ يناير ٢٠٢٤

غذاء Ghitha

غذاء القابضة ش.م.خ

البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي غذاء القابضة ش.م.خ

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة غذاء القابضة ش.م.خ ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبيان الربح أو الخسارة الموحد، 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 المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، و أدائها 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 أن 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.

إدراج الإيرادات

يُعتبر إدراج الإيرادات مجال اهتمام رئيسي نظراً لتعدد مصادر الإيرادات المرتبطة بالمجموعة والتي يتم تحقيقها من عدة مواقع تشغيلية منفصلة. بالإضافة إلى ذلك، هنالك عدد من أنظمة تقنية المعلومات والتطبيقات المختلفة المستخدمة في إدراج معاملات الإيرادات. لدى المجموعة عقود عملاء مختلفة واتفاقيات إيرادات تتطلب دراسة دقيقة وتقديرات في بعض الأحيان لتحديد عملية إدراج الإيرادات المناسبة. إضافة إلى ذلك، تعتبر الإيرادات مؤشراً رئيسياً على أداء المجموعة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ما قيمته ٤,٥٦٦,٩١٣ ألف درهم (إيضاح ٧).

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

عمليات دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

خلال السنة، استحوذت المجموعة على السيطرة على شركة خاضعة لسيطرة مشتركة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٦،١. تم استبعاد عملية الاستحواذ من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، حيث أنها تمثل عملية دمج أعمال شركة خاضعة لسيطرة مشتركة، نظراً لأن الشركة والشركة المستحوذ عليها تخضع لسيطرة نفس المساهم النهائي قبل عملية الاستحواذ وبعدها. تم تحديد هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الهامة لأنه يؤثر بشكل جوهري على أعمال المجموعة ومركزها وأدائها المالي. تمت المحاسبة لعملية الاستحواذ في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة تجميع الحصص، والتي تعكس الجوهر الاقتصادي للمعاملة والتي نتج عنها احتياطي دمج بقيمة ٣٠٠,٣٤٧ ألف درهم خلال ٢٠٢٣.

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

المعلومات الأخرى

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

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي قد يبدو أنها تتضمن أخطاءً 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 ومجلس الإدارة 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 تأسيس الشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتياطي أو 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 مجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن 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 بشكلٍ يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة بغرض إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وإنجاز، والإشراف على عملية التدقيق للمجموعة. 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.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)
ومن تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدقق الحسابات، إلا إذا كانت القوانين أو التشريعات تمنع الإفصاح عن هذا الأمر 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 حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إلى ما يلي:

- ١) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٣) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- ٥) يبين الإيضاحين رقم ١٦ و ١٨ حول البيانات المالية الموحدة الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية والتي تتضمن المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ٢٩ حول البيانات المالية الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- ٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت خلال الفترة، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو عقد تأسيسها ونظامها الأساسي على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛ و
- ٨) خلال السنة، قامت المجموعة بتقديم مساهمات اجتماعية بقيمة ٢٢٢ ألف درهم.



بتوقيع:

أحمد الدالي

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد ٥٥٤٨

٢٦ يناير ٢٠٢٤

أبوظبي

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٢,٢٧٨,٥٦٦	٤,٥٦٦,٩١٣	٧	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١,٨٩٥,٢٤٤)	(٣,٧٩٣,٦٧٤)	٨	تكلفة المبيعات
٣٨٣,٣٢٢	٧٧٣,٢٣٩		إجمالي الربح
(٢٤١,٣٥١)	(٥٩٦,٥٢٥)	٩	مصاريف البيع، والمصاريف العمومية والإدارية
(٢١,٥١٨)	٣٨,٦٨٦	١٦	حصة الربح (الخسارة) من استثمارات في شركات زميلة وشركات
٣٤,٧٩٦	٣٩,٠٠١	١١	انتلاف
١٥٥,٢٤٩	٢٥٤,٤٠١		إيرادات أخرى
			الربح التشغيلي
			(النقص) الزيادة في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
٦٦,٩٩٩	(١٢٦,٥٦٢)	١٨	من خلال الربح أو الخسارة
٣٧,٣٧٩	-	١٦	ربح من استبعاد استثمار في شركة انتلاف
(٧,٠٧٧)	-	١٦	حصة الخسارة الشاملة الأخرى في شركة انتلاف معاد تصنيفها
٩٠,٠٠٠	-	١٦	إلى الربح أو الخسارة عند الاستبعاد
٢,٩٧٨	١٨,٤٣٤		ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة ملكية محتفظ بها سابقاً
(١٣,٣٨٢)	(٧١,١٨٩)	١٠	إيرادات تمويل
٣٣٢,١٤٦	٧٥,٠٨٤		تكاليف التمويل
٣٥٦	(٣١,٨٩٥)	٢٧	الربح قبل الضريبة
٣٣٢,٥٠٢	٤٣,١٨٩		الضريبة
			الربح للسنة
			العائد إلى:
٢٨١,٧١٨	٣٠,٣٣٠		مالكي الشركة
٥٠,٧٨٤	١٢,٨٥٩		الحصص غير المسيطرة
٣٣٢,٥٠٢	٤٣,١٨٩		
١,٤٤	٠,١٣	١٣	العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

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

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣٢,٥٠٢	٤٣,١٨٩	الربح للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى:		
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:		
فرق صرف العملات الأجنبية من تحويل العمليات الأجنبية،		
صافي الضريبة		
(٦٩,٧٧٥)	(٢٩,٣٩٤)	١٦
(٧,٠٧٧)	-	١٦
٧,٠٧٧	-	١٦
حصة من الخسارة الشاملة الأخرى لشركة انتلاف		
حصة الخسارة الشاملة الأخرى في شركة انتلاف معاد		
تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند الاستبعاد		
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو		
الخسارة:		
نقص في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال		
الدخل الشامل الآخر		
(٢١,٤١٥)	(٤٤,٣٩٥)	١٨,١
(٩١,١٩٠)	(٧٣,٧٨٩)	
٢٤١,٣١٢	(٣٠,٦٠٠)	
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى		
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة		
العائد إلى:		
مالكي الشركة		
الحصص غير المسيطرة		
٢٠٠,٩١٣	(٢١,٣٨٠)	
٤٠,٣٩٩	(٩,٢٢٠)	
٢٤١,٣١٢	(٣٠,٦٠٠)	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
١,١٤٥,٤٥٦	٢,٠١٩,٢٣٠	١٤	الموجودات غير المتداولة
٤٠٨,٢٠٢	٣٧٨,٣٧٢	١٥	الممتلكات والألات والمعدات
١٠١,٩٤٣	١١٧,٣٤٩	٢٥	الموجودات غير الملموسة والشهرة
٢٢,٦٦٧	١٣٦,٣٩١	١٧	موجودات حق الاستخدام
٦١٤,٥٩٩	٦٦٤,٦٨٤	١٦	الموجودات البيولوجية
١٨٨,٧١٧	١٤٤,٣٢٢	١٨	استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
١٦,٧٦٩	٢٠,٦٤٨	٢٧	الاستثمارات في الموجودات المالية
			أصل الضريبة المؤجلة
٢,٤٩٨,٣٥٣	٣,٤٨٠,٩٩٦		
			الموجودات المتداولة
٢٠٤,٠٤٢	٤٢٠,٥٩٣	١٩	المخزون
٣٤,٩٧٣	٤٠,٦٤٣	١٧	الموجودات البيولوجية
٦٨٨,٨١٠	٥٥٠,٢٦٨	١٨	الاستثمارات في الموجودات المالية
١,٠١٩,٥٤٣	١,٠٦٦,٨٥٠	٢٠	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٤٥١,٠٥٨	٥٠١,٣٥٦	٢٩	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٤٦٩,٤٣٧	١,٠٠٤,٦٦٥	٢١	النقد والأرصدة البنكية
٢,٨٦٧,٨٦٣	٣,٥٨٤,٣٧٥		
٥,٣٦٦,٢١٦	٧,٠٦٥,٣٧١		
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٢٤١,٦٠٠	٢٤١,٦٠٠	٢٢	حقوق المساهمين
٣٧,٢٩٤	٣٧,٢٩٤	٢٢	رأس المال
١,٩٣٩,٢٧٨	٢,١٧١,٠٢٥		المساهمة الرأسمالية
٣٥,٦٦٤	٣٨,٦٩٧	٢٣	احتياطي الدمج والاحتياطيات الأخرى
(٦٩,٧٧٦)	(٩٨,٦٢١)		الاحتياطي النظامي
(١١,٠٢٩)	(٣٣,٨٩٤)		احتياطي تحويل العملات
٣٥٢,٧٨٦	٣٨٠,٠٨٣		التغيرات المترتبة عند إعادة تقييم الاستثمارات
			الأرباح المحتجزة
٢,٥٢٥,٨١٧	٢,٧٣٦,١٨٤		حقوق المساهمين العائدة إلى مالكي الشركة
١,٢٧١,٢٩٧	١,٦٧٨,٢٢٢		الحصص غير المسيطرة
٣,٧٩٧,١١٤	٤,٤١٤,٨٠٦		إجمالي حقوق المساهمين

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
الف درهم	الف درهم		
			حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)
٢٦,٧٨٥	٧٠,٨٧٩	٢٤	المطلوبات غير المتداولة
٩٠,٢٨٧	٩٣,٨١٧	٢٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٢٢,٤٣٧	٦٢٥,٠٩٠	٢٦	مطلوبات عقود الإيجار
-	٦٤,٢٨٥	٢٩	القروض البنكية
-	٨,٨٦٧		قروض من أطراف ذات علاقة
٣,٧٩٤	٣٧,٣٩٠	٢٧	إيرادات مؤجلة
٥٤٣,٣٠٣	٩٠٠,٣٢٨		مطلوبات الضريبة المؤجلة
٥٠٨,٣٨١	١,٠٣٧,٨٤٤	٢٨	المطلوبات المتداولة
١٥٢,٦٤٣	١٣٩,٥٣٨	٢٩	الزعم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢٠٥,٠٠٠	٢١٩,٢٨٦	٢٩	المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة
٥,٧٨٤	١٣,٥٧٩	٢٥	قروض من أطراف ذات علاقة
٤,٨٥٨	٥,٦٤١		مطلوبات عقود الإيجار
١٤٩,١٣٣	٣٣٤,٣٤٩	٢٦	إيرادات مؤجلة
١,٠٢٥,٧٩٩	١,٧٥٠,٢٣٧		القروض البنكية
١,٥٦٩,١٠٢	٢,٦٥٠,٥٦٥		إجمالي المطلوبات
٥,٣٦٦,٢١٦	٧,٠٦٥,٣٧١		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات


الرئيس المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة



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



بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إجمالي حقوق المساهمين الف درهم	المحصول غير المسيطر الف درهم	الإجمالي الف درهم	الأرباح المحتجزة الف درهم	التغيرات المترتبة من إعادة تقييم الاستثمارات		احتياطي تحويل العملة الف درهم	الاحتياطي النظامي الف درهم	احتياطي الدمج والاحتياطيات الأخرى الف درهم	المساهمة الرسمية الف درهم	رأس المال الف درهم	
				الف درهم	الف درهم						
٩٦٣,٣٣١	٧٨١,٤٢	٩٣٥,١٨٩	٩٩,٣٤٥	-	-	-	٧,٤٩٢	٧١٦,١٦٣	١٢,٢٩٤	١٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٣٢,٥٠٢	٥٠١,٧٨٤	٧٨١,٧١٨	٧٨١,٧١٨	-	-	-	-	-	-	-	الربح للسنة
(٩١,١٩٠)	(١٠١,٣٨٥)	(٨٠,٨٥٥)	-	(١١,٠٢٩)	(١٩,٧٧٦)	-	-	-	-	-	إجمالي الخصائر الشاملة الأخرى للسنة
٢٤١,٣١٢	٤٠,٣٩٩	٢٠٠,٩١٣	٧٨١,٧١٨	(١١,٠٢٩)	(١٩,٧٧٦)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٢٣,٧٣٤	٢٢٣,٧٣٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استحوذ على شركة تابعة (إيضاح ١,٢)
٢,٣٤٧,٤٠٤	٩٨٠,٦١٢	١,٣٣٦,٧٩٢	-	-	-	-	١,٢٢٥,١٩٢	-	-	١٤١,٦١٠	دمج أعمال شركات خاضعة لميطرة مشتركة (إيضاح ١,١)
٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٢٥٠,٠٠٠	-	تداول عن فرض مساهم (إيضاح ٢٩)
٦,٣٣٣	(٧,٨٩٢)	١٤,٢٢٦	-	-	-	-	-	١٤,٢٢٦	-	-	استبعاد حصة جزئية في شركات تابعة (إيضاح ١,٤)
(١٠,٠٠٠)	٦,٣٠٣	(١٦,٣٠٣)	-	-	-	-	(١٦,٣٠٣)	-	-	-	استحوذ على حصة غير مسيطرة (إيضاح ١,٢)
-	-	-	(٧٨,١٧٦)	-	-	-	٧٨,١٧٢	-	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ٢٢)
٣,٨٩٧,١١٤	١,٢٧١,٢٩٧	٢,٥٢٥,٨١٧	٢٥٢,٧٨٦	(١١,٠٢٩)	(١٩,٧٧٦)	٣٥,٦٦٤	١,٩٢٩,٢٧٨	٣٧,٢٩٤	٢٤١,٦١٠	٢٤١,٦١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٨٩٧,١١٤	١,٢٧١,٢٩٧	٢,٥٢٥,٨١٧	٢٥٢,٧٨٦	(١١,٠٢٩)	(١٩,٧٧٦)	٣٥,٦٦٤	١,٩٢٩,٢٧٨	٣٧,٢٩٤	٢٤١,٦١٠	٢٤١,٦١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٤٣,١٨٩	١٣,٨٥٩	٣٠,٣٣٠	٣٠,٣٣٠	-	-	-	-	-	-	-	الربح للسنة
(٧٢,٧٨٩)	(٢٢,٠٧٦)	(٥١,٧١٠)	-	(٢٢,٨١٥)	(٢٨,٨٤٥)	-	-	-	-	-	الخصائر الشاملة الأخرى للسنة
(٣٠,٦٠٠)	(٩,٢٢٠)	(٣٩,٨٢٠)	٣٠,٣٣٠	(٢٢,٨١٥)	(٢٨,٨٤٥)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٨٨,٩١٦	٢٨٨,٥٦٩	٣٠٠,٣٤٧	-	-	-	-	-	٣٠٠,٣٤٧	-	-	دمج أعمال شركات خاضعة لميطرة مشتركة (إيضاح ١,١)
١٠١,٩٩٧	١٠١,٩٩٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	رأس مال مساهم به من خلال حصة غير مسيطرة (إيضاح ٢٢)
(١٣,٨٢٩)	(١٣,٨٢٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة لحصة غير مسيطرة (إيضاح ٢٢)
(٢٨,٧٩٢)	٣٩,٨٠٨	(٢٨,٦٠٠)	-	-	-	-	-	(٢٨,٦٠٠)	-	-	الحركات الأخرى في حقوق الملكية (إيضاحين ١,٢ و ١,١)
-	-	-	(٣٠,٣٣)	-	-	-	٣٠,٣٣	-	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ٢٢)
٤,٤٤٤,٨٠٦	١,٢٧٨,١٢٢	٢,٢٣٦,١٨٤	٣٨٠,٠٨٣	(٣٣,٨٩٤)	(٩٨,٦٦١)	٣٨,٦٩٧	٢,١٧١,٠٢٥	٣٧,٢٩٤	٢٤١,٦١٠	٢٤١,٦١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٣٣٢,١٤٦	٧٥,٠٨٤		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات للبند التالي:
٦٢,٨٢٧	١٣٣,٠٣٧	١٤	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٧,٩٢٧	١٦,٣١٠	١٥	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤,٢٩٤	١٣,٨٢٠	٢٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥,٨٦٩	١٦,٩٨٢	١٧	استهلاك موجودات بيولوجية
٢٢	(٢٣,٩٨٤)		(ربح) خسارة من استبعاد الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة
(٦٦,٩٩٩)	١٢٦,٥٦٢	١٨	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٤٣٩	١,٦٨٢	٢٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من النعم التجارية المدينة
٢,١٨٠	٤,٦٤٠	٢٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
(٣٧,٣٧٩)	-	١٦	ربح من استبعاد استثمار في شركة ائتلاف
			حصة الخسارة الشاملة الأخرى لشركة ائتلاف معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند الاستبعاد
٧,٠٧٧	-	١٦	حصة (الربح) الخسارة من استثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٢١,٥١٨	(٣٨,٦٨٦)	١٦	ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة ملكية محتفظ بها سابقاً
(٩٠,٠٠٠)	-	١٦	خسارة (ربح) من تعديلات عقد الإيجار
(٣٥)	٣٢٥	٢٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥,٨١٧	١٣,٨٧٠	٢٤	مخصص (عكس مخصص) المخزون البطيء الحركة
(٨٠)	٥,٤٧٧	١٩	التغير في تقييم الموجودات البيولوجية، صافي الانخفاض في القيمة
(٢٠,٠٠٦)	٥,٠٧٦	١٧	تكاليف التمويل
١٣,٣٨٢	٧١,١٨٩	١٠	
٢٦٩,٩٩٩	٤٢١,٣٨٤		
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
(٩,٣٩٤)	(٧٧,٣٢٠)		الذمم التجارية المدينة والنعم المدينة الأخرى
٨٧٣,٤٨٠	١٥١,٥٢٩		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(٦٦٨,٩٣١)	(٥٤,٩٣٨)		الذمم التجارية الدائنة والنعم الدائنة الأخرى
(٢٠٧,٩٣٨)	٢٧٩,٧٢٨		المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٨٤,٥٣٤)	(١٦,٦٠٧)		
١٧٢,٨٦٢	٧٠٣,٧٧٦		صافي النقد المولد من العمليات
(٢,٥٧٠)	(٥,٣٤٤)	٢٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٧,٥٤٩)	(٦٥,٣٠٩)		تكلفة التمويل المدفوعة
١٦٢,٧٤٣	٦٣٣,١٢٣		صافي النقد المولد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
			الحركة في ودائع لأجل باستحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
١,٦١٢	(١٩٧,٠١٤)		شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١٠٧,٥٠٤)	(٤٥٠,٤١٧)	١٤	إضافة إلى الموجودات غير الملموسة
(٤٠١)	(٢,٨٩٨)	١٥	الحركة في الموجودات البيولوجية
(٥,٩٠٦)	(١٥,٦٠٢)		النقد المكتسب من (المستخدم في) دمج أعمال الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة، صافي
(٤٨٠,٠٨٤)	٥٤,٢٨٨	٦	النقد المكتسب مقابل الاستحواذ على شركات تابعة، صافي
٢٧,٩٤٣	-	٦	شراء استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
(٣,٦٧٥)	(٥٠,٦٩٦)	١٦	متحصلات البيع من استبعاد شركة ائتلاف
١٠١,٠٠٠	-	١٦	متحصلات البيع من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة
٤٦٨	٤٢,٩٢٠		متحصلات من استبعاد جزئي لشركة تابعة
٦,٣٣٣	-	٦	متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٢,٧١٤	٥٢,٨٣٠	١٨	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة وشركة ائتلاف
-	٣٩,٢٩٧	١٦	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٤,٧٦٩)	(٤٠,٨٥٠)	١٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٣٢,٢٦٩)	(٥٦٨,١٤٢)		

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الأنشطة التمويلية
(٤,٦٨٦)	(١٧,٨٤٥)	٢٥	سداد مطلوبات عقود الإيجار
١٢٥,٠٠٠	(١٤,٢٨٦)	٢٩	صافي الحركة في قروض من أطراف ذات علاقة
-	(١٣,٨٢٩)		توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة
-	١٠١,٩٩٧		إضافة رأس مال من خلال حصة غير مسيطرة
٥٧٧,٥٨٠	٤٣٩,٣٧٤	٢٦	مبالغ مسحوبة خلال السنة
(١٣٦,٠٧٣)	(٢٤٠,٠٨٢)		سداد مبالغ خلال السنة
٥٦١,٨٢١	٢٥٥,٣٢٩		صافي النقد المولد من الأنشطة التمويلية
٢٩٢,٢٩٥	٣٢٠,٣١٠		صافي الزيادة في النقد وما يعادله في نهاية السنة
١٧١,٣٩٤	٤٥٣,٢٩٤		النقد وما يعادله في ١ يناير
(١٠,٣٩٥)	(١,٧٦٣)		تأثير التغيرات في سعر صرف العملات الأجنبية
٤٥٣,٢٩٤	٧٧١,٨٤١	٢١	النقد وما يعادله في نهاية السنة
-	٢,٤٥٩	١٤	المعاملات غير النقدية الجوهرية
			الاستهلاك المرسل إلى النباتات المثمرة

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

١ الأنشطة

إن شركة غذاء القابضة ش.م.خ ("الشركة") هي شركة مساهمة خاصة تأسست في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. إن العنوان المسجل للشركة هو ص ب ٥٣٣١٤، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن الأسهم العادية للشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

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

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

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

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٤.

٢ أساس الإعداد

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

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم) الذي يعتبر عملة العرض للمجموعة والعملة الوظيفية للشركة. يتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ألف درهم (ألف درهم) ما لم يتم تحديد خلاف ذلك.

بيان الالتزام

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

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,١ أساس التوحيد

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

يتم تحقيق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,١ أساس التوحيد (تتمة)

يتم احتساب 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.

إن تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية وحقوق التصويت المحفوظ بها	٢٠٢٣	٢٠٢٢
غذاء للمشاريع القابضة ذ.م.م (ب)	الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها	١٠٠٪	-	-
مجموعة تموين ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
تموين لإدارة الشركات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
الشركة التابعة لغذاء للمشاريع القابضة ذ.م.م:					
غذاء لإدارة الشركات ذ.م.م (ب)	الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها	١٠٠٪	-	-
الشركات التابعة لغذاء لإدارة الشركات ذ.م.م:					
غذاء التجارية القابضة ذ.م.م (ب)	الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها	١٠٠٪	-	-
غذاء للتصنيع القابضة ذ.م.م (ب)	الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها	١٠٠٪	-	-
غذاء للاستثمار القابضة ذ.م.م (ب)	الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها	١٠٠٪	-	-
غذاء للزراعة القابضة ذ.م.م (ب)	الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها	١٠٠٪	-	-
الشركة التابعة لغذاء التجارية القابضة ذ.م.م:					
مخازن زي العالمية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع المنتجات الغذائية وغير الغذائية بالجملة، بما في ذلك المنتجات الاستهلاكية الطازجة، والأطعمة المعلبة والمحفوظة والمجمدة وتقديم خدمات تعبئة وتغليف	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
ميجا للوجستية بارك لإدارة المستودعات - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المستودعات والعمليات	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
الشركات التابعة لمخازن زي العالمية ذ.م.م:					
رويال هورايزون هولدينج ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	٦٠٪	٦٠٪	٦٠٪
سوبر ماركت ديلايس ذ.م.م (ب)	الإمارات العربية المتحدة	سوبر ماركت	١٠٠٪	-	-
الشركات التابعة لرويال هورايزون القابضة ذ.م.م:					
أوفر سيز فودستف تريدينج - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استيراد الأغذية المعلبة والمحفوظة بالجملة والمتاجرة بها	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
رويال هورايزون للتجارة العامة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة، والبيع بالتجزئة لأنظمة الحاسب الآلي وبرامجه، واستيراد الأغذية المعلبة والمحفوظة بالجملة والمتاجرة بها، واستيراد وتصدير الأغذية وتعبئتها وتغليفها	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
رويال هورايزون مخازن فزاع ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	البيع بالتجزئة والجملة للمخازن الاستهلاكية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,١ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الشركات التابعة لشركة غذاء للتصنيع القابضة					
ش.م.خ					
عجبان للدواجن ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تربية منتجات الدواجن وتفريخها ومعالجتها وتغذيتها وبيعها	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الجرف للأسماك ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع الأسماك والحيوانات البحرية الطازجة بالجملة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع وتكرير الزيت النباتي، وتصنيع الحمض الكيميائي العضوي الأساسي، والقوارير البلاستيكية والأوعية المشابهة وقطع الأغذية البلاستيكية	%٧٠	%٧٠	%٧٠
دبليو إيه اس للاستثمار التجاري - ملكية فردية ذ.م.م (ث)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	%١٠٠	-	-
مصنع العجبان للأعلاف ذ.م.م (ج)	الإمارات العربية المتحدة	استيراد وتصدير وإنتاج أعلاف حيوانات المزرعة ومركزاتها ومكملاتها	%١٠٠	-	-
الشركات التابعة للجرف للأسماك ذ.م.م					
بريستين كافيار - ملكية فردية ذ.م.م					
مزرعة بريستين للأسماك - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع الأسماك والحيوانات البحرية الطازجة بالجملة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
مزرعة بريستين للأسماك - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تربية المائيات برية المنشأ	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بريستين سي فود برودكشن ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	معالجة الأسماك والمأكولات البحرية وحفظها	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
مزرعة الإمارات للأسماك - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع الأسماك والحيوانات البحرية الطازجة بالجملة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة التابعة لشركة أبوظبي للزيوت النباتية					
ش.م.م					
سيناق مبدل إيسن ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الأغذية والمشروبات	%٩٨	%٩٨	%٩٨
الشركة التابعة لشركة دبليو إيه اس للاستثمار التجاري - ملكية فردية ذ.م.م					
مزارع العين للإنتاج الحيواني	الإمارات العربية المتحدة	البان ومائيتة	%٥١	-	-
الشركات التابعة لشركة غذاء للاستثمار القابضة					
ش.م.م					
جرين بارك انفسمنت - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
غذاء كلنزي آر أس سي ليمتد (ب)	الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,١ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الشركات التابعة لشركة غذاء للزراعة القابضة ذ.م.م.					
أغريف أس بي في آر أس سي	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية	%١٠٠	%١٠٠	
الشركات التابعة لأغريف أس بي في آر أس					
الهاشمية لاستصلاح الأراضي والزراعة أس.إيه.أي مصر	مصر	زراعة الأراضي، واستصلاح الأراضي، وتقديم الخدمات الزراعية الأخرى والخدمات ذات الصلة بالمائية	%١٠٠	%١٠٠	
الشركات التابعة لمجموعة تموين ذ.م.م.					
شركة اليانس للمأكولات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة منتجات الأطعمة البحرية ومعالجتها وتعبئتها	%١٠٠	%١٠٠	
أن آر تي سي فودز هولدينج ذ.م.م (أ)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	%٤١	%٤١	
أن آر تي سي انترناشيونال انفسمنت - ملكية فردية ذ.م.م (أ)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	-	%٦٠	
الشركات التابعة لشركة أن آر تي سي فودز هولدينج ذ.م.م					
أن آر تي سي دبي انترناشيونال لتجارة الفاكهة والخضروات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الفاكهة والخضروات والأغذية المجمدة	%١٠٠	%١٠٠	
نصار الرفاعي لتجارة الخضروات والفواكه ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارية الفاكهة والخضروات، تجارة الأغذية والمشروبات، وتجارة النواجن المجمدة	%١٠٠	%١٠٠	
نصار الرفاعي لتجارة البطاطا ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة البطاطا	%١٠٠	%١٠٠	
شركة نصار الرفاعي لتعليب وتعبئة الفواكه والخضروات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تعليب وتعبئة الفواكه والخضروات	%١٠٠	%١٠٠	
فودكير ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الفواكه والخضروات، وتجارة المواد الغذائية والمشروبات	%١٠٠	%١٠٠	
أبناء الرفاعي لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الفواكه والخضروات، وتجارة المواد الغذائية والمشروبات	%١٠٠	%١٠٠	
هول سيل ماركت لتجارة الخضروات والفواكه ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	البيع بالتجزئة للخضروات والفواكه والمواد الغذائية المجمدة، واللحوم والأسماك الطازجة والمواد الغذائية المعلبة والمحفوظة	%١٠٠	%١٠٠	
أن آر تي سي انترناشيونال لتجارة الخضروات والفاكهة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	البيع بالتجزئة للخضروات والفواكه والمواد الغذائية المجمدة، واللحوم الطازجة وخدمات مرافق الغاز والنفط البحرية والبرية	%١٠٠	%١٠٠	
أن آر تي سي انفسمنت اس بي ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وإدارة المشاريع الزراعية التجارية والاستثمار فيها	%١٠٠	%١٠٠	

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,١ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الشركات التابعة لشركة آر أن تي سي قوود هولدينج ذ.م.خ (تتمة)					
ميراث رويال نيتشر لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المواد الغذائية للأطفال، والأطعمة والمشروبات والخضار والفواكه	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة التابعة لشركة آر أن تي سي انترناشيونال انقسمت - ملكية فردية ذ.م.خ					
شركة آر أن تي سي ليمتد	المملكة العربية السعودية	الزراعة، والغابات والأسماك، وتجارة بيع المنتجات الطازجة بالجملة والتجزئة	%١٠٠	-	-
الشركات التابعة لتمويل لإدارة الشركات ذ.م.خ:					
إبيكس للاستثمار ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	%٥١,٥	%٥١,٥	%٥١,٥
الشركات التابعة لإبيكس للاستثمار ش.م.خ:					
إبيكس القابضة ذ.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة اسمنت رأس الخيمة ذ.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الكلنكر والأسمنت الهيدروليكي، وتجارة منتجات الأسمنت بالجملة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
إبيكس الوطنية لخدمات التمويل ذ.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	تمويل المواد الغذائية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الخيام المركزية - ملكية فردية ذ.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	بيع وتأجير الخيام	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
آر آر لإدارة المرافق - ملكية فردية ذ.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة مرافق	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بودوار انتريورز - ملكية فردية ذ.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	تنفيذ أعمال التصميم الداخلي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
إبيكس الوطنية للاستثمار ذ.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع وتأسيسها وإدارتها	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الخدمات المساندة للتمويل - ملكية فردية ذ.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تنظيف المباني	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
إبيكس لإدارة الشركات ذ.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة	%٤٠	%٤٠	%٤٠
إبيكس للتطوير والمقاولات - ملكية فردية ذ.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	بناء وتطوير العقارات	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

٢,١ أساس التوحيد (تتمة)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها ٢٠٢٣ ٢٠٢٢
الشركات التابعة لإيبيكس للاستثمار ش.م.خ (تتمة)			
إيبيكس لرياضة البادل تنس - ملكية فردية ذ.م.م (ت)	الإمارات العربية المتحدة	نادي التنس	١٠٠٪ -
إيبيكس الوطنية للوجستيات - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شحن وتخفيض بري وبحري وجوي	١٠٠٪ ١٠٠٪
أكاديمية إيبيكس - ملكية فردية ذ.م.م (سابقاً: إيبيكس اغرو انفسمنت - ملكية فردية ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	التجارة والاستثمار في المحاصيل الزراعية	- ١٠٠٪
إيبيكس يو إل انفسمنت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية	٥١٪ ٥١٪
ريفا مارين للخدمات البحرية العامة - ملكية فردية ذ.م.م (ت)	الإمارات العربية المتحدة	صيانة إصلاح المعدات والآلات البحرية	١٠٠٪ -
إيبيكس للاستثمارات التجارية - ملكية فردية ذ.م.م (ب)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع وتأسيسها وإدارتها	- ١٠٠٪
إيبيكس اغرو انفسمنت المغرب (ث)	الإمارات العربية المتحدة	التجارة في المحاصيل الزراعية، والاستثمار في المشاريع وتأسيسها وإدارتها	- ١٠٠٪

(أ) شركة قابضة تم الاستحواذ عليها خلال السنة مقابل ٩٠ ألف درهم.

(ب) شركات تابعة تم تأسيسها خلال السنة.

(ت) تمثل الشركات غير التشغيلية، والتي تم إلغاؤها رخصتها التجارية خلال السنة.

(ث) شركة تابعة تم الاستحواذ عليها خلال السنة.

(ج) استحواذ بسيطرة مشتركة من طرف ذو علاقة مقابل لا شيء. بلغ صافي موجودات الشركة لا شيء اعتباراً من تاريخ

الاستحواذ حيث لم تكن الشركة تعمل كما في تاريخ الاستحواذ.

(ح) هذه شركة غير مستخدمة وليس لها أنشطة. قرر مجلس الإدارة تصفية الشركة

٢,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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 ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - تعريف التقديرات المحاسبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢ - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة الموجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة
- تعديلات على معيار المحاسبة رقم ١٢ - الإصلاح الضريبة الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير جوهري على بياناتها المالية الموحدة. إن المعايير الجديدة والمعدلة ذات الصلة بالمجموعة مفصلة على النحو التالي.

٢,١ أساس التوحيد (تتمة)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

اتخاذ القرارات المادية – الإفصاح عن السياسات المحاسبية

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لأول مرة في السنة الحالية. أدت التعديلات إلى تغيير المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. استبدلت التعديلات جميع الحالات التي يستخدم فيها مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بمصطلح "المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية". تعتبر المعلومات حول السياسات المحاسبية هامة إذا كان من المتوقع إلى حد معقول، عند النظر فيها إلى جانب المعلومات الأخرى الواردة في البيانات المالية للشركة، أن تؤثر على قرارات المستخدمين الرئيسيين للبيانات المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.

تم كذلك تعديل الفقرات الداعمة الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لتوضيح أن المعلومات حول السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعاملات غير الجوهرية والأحداث أو الظروف الأخرى لا تعتبر هامة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون المعلومات حول السياسات المحاسبية هامة بسبب طبيعة المعاملات، والأحداث أو الظروف الأخرى ذات الصلة، حتى إذا كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، ليست كل المعلومات حول السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعاملات الهامة والأحداث أو الظروف الأخرى ذات أهمية بحد ذاتها.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية

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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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 المتوقفة التي يتم قياسها وفقاً لذلك المعيار.

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

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

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

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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 لبند المحاسبة غير المكتملة. يتم تعديل هذه المبالغ الإضافية خلال فترة القياس، أو يتم إدراج الموجودات أو المطلوبات الإضافية التي لتعكس المعلومات الجديدة المتحصل عليها حول الحقائق والظروف الموجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي تؤثر على المبالغ المدرجة في ذلك التاريخ.

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات الحالية

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

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 انتلاف أو أصل مالي.

استحواذ على شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف

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

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

إن الاعتبارات المدفوعة عند تحديد النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة هي مشابهة لتلك الاعتبارات 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.

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

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

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد إذا ما كان من الضروري إدراج خسارة الانخفاض في القيمة في استثمارها في شركتها الزميلة أو شركة الائتلاف. في تاريخ كل تقارير مالية، تحدد المجموعة إذا ما كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف. في حال وجود ذلك الدليل، تحتسب المجموعة قيمة الانخفاض في القيمة كالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف وقيمتها الدفترية، ومن ثم يتم إدراج الخسارة ضمن "حصة الربح" من الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف في بيان الدخل الشامل الموحد.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

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 مكتبة أو مدفوعات بالنيابة عن الشركات الزميلة أو شركات الائتلاف.

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

إدراج الإيرادات

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

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

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

الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو مبلغ الاعتبار الذي تتوقع 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 لالتزامات 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 لالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

بيع البضائع

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

خدمات إدارة المرافق

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

إيرادات العقد

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

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

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

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

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

إيرادات توزيعات الأرباح

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

إيرادات الفوائد

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 - ٤٠ سنة
الآلات والماكينات	٣ - ٦٠ سنة
الحاسب الآلي والمعدات المكتبية	٢ - ٥ سنوات
السيارات	٢ - ١٠ سنوات

يتم رسمة المصاريف المتكبدة لاستبدال بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، إذا كان مسجلاً بشكل منفصل، ويتم شطب القيمة الدفترية للبند الذي تم استبداله. كذلك يتم رسمة 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.

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 رسمة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.

الاستبعاد

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

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

النباتات المثمرة

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

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

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

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإدراج المبدئي بالتكلفة. بعد الإدراج المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم 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.

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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

علاقات العميل

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

الأسماء التجارية

إن الأسماء التجارية هي عبارة عن تصميم فريد أو علامة أو رمز أو كلمات أو مزيج من هذه العناصر المستخدمة في إنشاء صورة تحدد منتجاً وتميزه عن منافسيه. يمثل اسم العلامة التجارية المنافع الاقتصادية المستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مرتبطة بالاسم التجاري للشركة التابعة، رويال هورايزون القابضة ذ.م.م، المستحوذ عليها خلال ٢٠٢١. لدى اسم العلامة التجارية عمر إنتاجي غير محدد.

العلامات التجارية

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

التراخيص

تسمح التراخيص لشركة رويال هورايزون القابضة ذ.م.م باستخدام اسم "فزعة" في محلاتها للبيع بالتجزئة، وتم إدراجه عند الاستحواذ على رويال هورايزون القابضة ذ.م.م خلال ٢٠٢١. لدى تراخيص فزعة عمر إنتاجي ٨ سنوات.

منافع عقد الإيجار

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

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

القروض

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

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

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

تكاليف الاقتراض

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

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

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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقل كما يلي:

الأرض	السنوات
المستودع والسكن والمباني	٢٥ - ٥٠ سنة
السيارات	٣-٦ سنوات
	٤ - ٥ سنوات

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

تخضع موجودات حق الاستخدام كذلك للانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى فقرة 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 جوهرية) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء.

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

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

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة) (٢) مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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.

الدواجن

يتم إدراج الدواجن بالتكلفة. لا توجد أسعار سوقية متداولة للدواجن في دول مجلس التعاون الخليجي، كما ترى الإدارة أن بدائل قياس القيمة العادلة غير قابلة للتحقق. وبناءً على ذلك، تتكون تكلفة فرخ الدجاج، التي يتم تحديدها على أساس متوسط الإنفاق الشهري، من سعر شراء الدجاج الذي يبلغ عمره يوم واحد وكافة المصاريف المتكبدة لإيصال الدجاج الذي يبلغ عمره يوم واحد إلى المزرعة من الخارج، إلى جانب التكاليف مثل تكاليف الأعلاف، التي يتم تكبدها في تربية القطيع والمحافظة عليه حتى بدء إنتاج البيض.

يتم تحميل الاستهلاك بهدف شطب تكلفة الموجودات البيولوجية خلال أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على الأسس التالية:

الأعمار الإنتاجية

١١ - ١٤ شهر

الدجاج

ماشية الألبان

تتكون ماشية الألبان من قطيع الألبان (الأبقار) وقطيع الإبل ويتم إدراجها بتكلفة الشراء أو بتكلفة التربية حتى بلوغها سن النضوج، مع خصم أي استهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة، نظراً لعدم وجود سوق نشطة لماشية الألبان في دول مجلس التعاون الخليجي يمكن قياس القيمة العادلة عليها، وتم تحديد التقديرات البديلة لتحديد القيمة العادلة على أنها غير موثوق بها بشكل واضح.

تمثل تكلفة الماشية غير البالغة (قطيع الألبان وصغار الإبل) إجمالي التكاليف المتكبدة خلال فترة تربيتها حتى بلوغها سن البلوغ.

يتم تحميل الاستهلاك بهدف شطب تكلفة الموجودات البيولوجية خلال أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على الأسس التالية:

يتم تحميل الاستهلاك بهدف شطب تكلفة الموجودات البيولوجية خلال أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على الأسس التالية:

الأعمار الإنتاجية

٥ سنوات

١٠ سنوات

قطيع الألبان

قطيع الإبل

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات البيولوجية (تتمة)

أسماك الحفش وبيضه (كافيار)

يتم إدراج أم هذه الأسماك وصغارها بتكلفة الاستحواذ زائد التكاليف المتكبدة بعد الاستحواذ المتعلقة بالعلف والمواد الكيميائية والتكاليف الأخرى حتى تصل عمر ٥ إلى ٦ سنوات، والتي تعتبر فترة الإنتاج الاقتصادية. بعد هذه الفترة، تكون أسماك الحفش البالغة جاهزة للإنتاج ويتم قياس قيمتها العادلة استناداً إلى عائدات الكافيار المتوقعة. تعتمد القيمة العادلة على الكتلة الحيوية المتعلقة بوزن السمك ويتم احتسابها بناءً على أسعار السوق الحالية لموجودات من نوع مشابه (الكافيار). تشمل تكاليف البيع عمولة الوسطاء وتجار التجزئة. بعد الإنتاج، يتم معاملة الكافيار الذي تم استخراج كمخزون ويتم معاملة القيمة العادلة في وقت استخراج الكافيار كتكلفة مخزون المبدئية.

الروبيان

يتم إدراج الروبيان بتكلفة الاستحواذ زائد التكاليف المتكبدة بعد الاستحواذ المتعلقة بالعلف والمواد الكيميائية والتكاليف الأخرى حتى يصل عمر ٦ أشهر، والتي تعتبر فترة الإنتاج الاقتصادية. بعد هذه الفترة، يتم بيع الروبيان لأطراف خارجية باستثناء الروبيان الأم، إن وجد، والذي يتوقع منه إنتاج اليرقات ويتم معاملته كموجودات بيولوجية.

الأسماك

يتم إدراج أم السمك وصغار الأسماك بتكلفة الاستحواذ زائد التكاليف المتكبدة بعد الاستحواذ المتعلقة بالعلف والمواد الكيميائية والتكاليف الأخرى حتى يصل سن النضوج. يعتبر هذا النوع من الأسماك ناضج عندما يتراوح وزنه ما بين ٤٠٠ جرام إلى ٢,٠٠٠ جرام بينما تزن الأنواع حديثة السن ما بين جرامين إلى ١٥ جرام. بعد هذه الفترة، يتم تصنيف الأسماك الجاهزة للبيع لأطراف خارجية كمخزون، باستثناء الأسماك الأم، إن وجدت، والتي من المتوقع منها إنتاج البيض ويتم معاملتها كموجودات بيولوجية.

الأدوات المالية

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

الموجودات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. تقوم المجموعة 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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

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

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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

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

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 والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بمتابعة 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 الآجلة 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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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 الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة 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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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 الأرباح أو الخسائر 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 أطراف ذات علاقة والقروض البنكية 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 آن واحد.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل بعد تعديل مخصص أي بنود بطيئة أو متقدمة. يتم تقييم المخزون على أساس مبدأ المتوسط المرجح، ويشمل المصاريف المتكبدة عند الاستحواذ على المخزون، أو المنتج أو تكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى المتكبدة في إيصال المخزون إلى حالته وموقعه الحالي.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً مصاريف البيع المقدر.

يتم تكوين مخصص عند الضرورة للأصناف المتضررة والمتقدمة والبطيئة الحركة.

الإيرادات المؤجلة

تمثل الإيرادات المؤجلة المبالغ المدفوعة مقدماً التي تستلمها المجموعة من العميل خلال السنة.

النقد وما يعادله

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

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

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

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

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

العمليات الأجنبية

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

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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.

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 خاضع للضريبة.

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة

يتم إجراء مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على جميع الفروقات المؤجلة 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 المؤجلة 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 المؤجلة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة، الشركات الزميلة، والحصص في شركات الائتلاف وحينما يكون بالإمكان التحكم في زمن عكس الفروقات المؤجلة وعند توقع عدم إمكانية عكس الفروقات المؤجلة في المستقبل القريب.

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

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤجلة 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 المؤجلة القابلة للاستقطاع المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة فقط في حدود إمكانية عكس الفروقات المؤجلة 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 (والقوانين 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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 تعتزم إما تسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يُتوقع فيها أن تتم تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة من مطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

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

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

توزيعات الأرباح

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

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

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

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (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 مخارجات 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:

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

حددت الإدارة عدم وجود مؤشرات لانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا توجد مؤشرات) 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 لانخفاض 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 ٢٠٢٣ وأن القيم العادلة للشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة قابلة للاسترداد بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا توجد).

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)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون ومخصص المخزون بطيء الحركة

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

يتم إدراج المخزون بطيء الحركة بقيمة ١٧,٣٥٥ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧,٧٧٨ ألف درهم).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. 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 مبني على معدلات العجز التاريخية الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بتعديل المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع معلومات متوقعة. في تاريخ كل تقارير مالية، يتم تحديث معدلات العجز التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التقديرات المتوقعة.

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

عند تحديد ما إذا كان يتوجب إدراج مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الربح أو الخسارة 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 المبني للذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. وفقاً لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة، بلغ مخصص خسارة الانخفاض في القيمة للذمم التجارية المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٨١,٥٧١ ألف درهم (٢٠٢٢: ٦٦,٨٣٠ ألف درهم) وبلغت قيمة مخصص خسارة الانخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة ١٠,٣٩٠ ألف درهم (٢٠٢٢: ٥,٤٨٤ ألف درهم).

تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة لأداة مالية بطريقة تعكس:

- مبلغ غير متحيز ومرجح الاحتمالية يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للمال؛ و
- المعلومات المعقولة والقابلة للدعم المتوفرة بدون تكلفة أو مجهود يذكر في تاريخ التقارير المالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

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 سداذه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها وضع بعض التقديرات الخاصة بالشركة.

احتساب كمية المخزون والموجودات البيولوجية

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

القيمة العادلة للموجودات البيولوجية

تعتمد القيمة العادلة للموجودات البيولوجية على الأسعار السوقية للماشية من نفس العمر، والوزن، والسلاسة والتركيب الجينية ويتم تحديدها من خلال التقييم الذي تقوم به الإدارة.

قطيع الألبان - متوسط دورة العمر الإنتاجي

يتم استهلاك أي بقرة ضمن قطيع الألبان خلال متوسط عمر إنتاجي قدره ٥ سنوات تقريباً. من أجل المحافظة على حجم وصحة ماشية الألبان، يتم ذبح أو بيع جزء كبير من القطيع كل سنة بناءً على تقييم الإدارة لإنتاجية، وتربية ووقرة كل بقرة من القطيع، ويتم الإبقاء فقط على تلك التي تستوفي المستويات المحددة مسبقاً. من غير المحتمل التنبؤ مسبقاً أي من هذه الأبقار سوف يذبح مبكراً أو لاحقاً وبالتالي يتم اعتماد متوسط الأعمار الإنتاجية وقدرها ٥ سنوات تقريباً على كافة القطيع. يتم غالباً بيع الأبقار داخل القطيع ذات الأداء الضعيف في سوق ثانوية حيث لا يتم عادةً ربط القيمة المستلمة لأي بقرة في القطيع بعمرها. إن الأبقار داخل القطيع التي يتم ذبحها أو بيعها قبل ٥ سنوات عادةً ما يكون لديها صافي قيمة دفترية أعلى من القيمة القابلة للتحقيق المتوقعة، وعليه في الغالب تنشأ خسارة عند الاستبعاد. تعتقد الإدارة بأن هذه الخسارة تعوض إلى حد كبير عدم وجود الاستهلاك على تلك الأبقار التي تعيش إلى ما بعد متوسط فترة ٥ سنوات، وبناءً عليه، لا يتم تحريف الربح للسنة أو صافي التكلفة المدرجة لقطيع الألبان كما هي مدرجة في بيان المركز المالي الموحد.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

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

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد

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

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

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

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

(أ) قامت المجموعة بتعيين ثلاثة من أصل خمسة أعضاء من مجلس إدارة شركة أن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٢، ويعتبر هذا التعيين تعاقدياً بموجب اتفاقية المساهمين المعدلة بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٢؛

(ب) يتم إصدار قرارات مجلس الإدارة وعليه القرارات بناءً على الأغلبية البسيطة، وبذلك تم منح المجموعة سيطرة كاملة على عملية صنع القرارات من خلال مجلس الإدارة؛ و

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

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

٥ المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: التزام عقد الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧: ترتيبات تمويل الموردين

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

٦ دمج الأعمال

٦,١ دمج الأعمال بموجب سيطرة مشتركة

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على الشركات التابعة الخاضعة لسيطرة مشتركة التالية. يتم استبعاد عمليات الاستحواذ هذه من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ (دمج الأعمال) باعتباره دمج أعمال لشركات خاضعة لسيطرة مشتركة، نظرًا لأن المجموعة والشركات التي تم الاستحواذ عليها تخضع في النهاية لسيطرة نفس الطرف قبل و بعد الاستحواذ. تمت المحاسبة عن عمليات الاستحواذ في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة تجميع الفوائد، والتي تعكس الجوهر الاقتصادي للمعاملة. اختارت المجموعة توحيد الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات للشركات المستحوذ عليها من تاريخ الاستحواذ.

٦,١ (أ) عمليات استحواذ خلال السنة

الاستحواذ على دبليو آيه أس كوميرشل انفسمنت - ملكية فردية ذ.م.م

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٣، استحوذت مجموعة تموين ذ.م.م، شركة تابعة، على حصة بنسبة ١٠٠٪ من حقوق ملكية دبليو آيه أس كوميرشل انفسمنت - ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تمتلك أسهم بنسبة ٥١٪ في مزارع العين للإنتاج الحيواني ("مزارع العين") مقابل اعتبار قدره واحد درهم. تم تأسيس مزارع العين في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وهي تعمل في مجال إدارة إنتاج وبيع منتجات الألبان والدواجن. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت دبليو آيه أس كوميرشل انفسمنت - ملكية فردية ذ.م.م بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٧٤٧,٣٣١ ألف درهم و ٢٤,٠٥١ ألف درهم، على التوالي. في حال كان الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت دبليو آيه أس كوميرشل انفسمنت - ملكية فردية ذ.م.م بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٩٦٨,٣٩٥ ألف درهم و ٣٠,١١٤ ألف درهم، على التوالي.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦.١ دمج الأعمال بموجب سيطرة مشتركة (تتمة)

٦.١ (أ) عمليات استحواد خلال السنة (تتمة)

يلخص الجدول التالي الموجودات المكتسبة والمطلوبات المفترضة:

ألف درهم	
٦٢١,١٩٨	الموجودات
١٢,٦٢٤	الممتلكات والألات والمعدات
١٥,٥٥٠	الشهرة
١٠٩,٥٣٦	موجودات حق الاستخدام
١٤٤,٧٠٨	الموجودات البيولوجية
٢٠٤,٥١٨	المخزون
٥٤,٢٨٨	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
	النقد والأرصدة البنكية
١,١٦٢,٤٢٢	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
٣٥,٥٦٨	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣,٥٠٢	المبالغ المستحقة لطرف ذو علاقة
٩٢,٨٥٧	قرض من طرف ذو علاقة
١٣,٢٨٤	مطلوبات عقد الإيجار
١٦٨,٩١٠	القروض البنكية
٢٥٩,٣٨٥	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٥٧٣,٥٠٦	إجمالي المطلوبات
٥٨٨,٩١٦	صافي الموجودات
(٢٨٨,٥٦٩)	نقصاً: حصة غير مسيطرة
٣٠٠,٣٤٧	حصة نسبية من صافي الموجودات المكتسبة القابلة للتحديد
-	النقد المدفوع مقابل الاعتبار
٣٠٠,٣٤٧	احتياطي الدمج
	تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:
٥٤,٢٨٨	صافي النقد المكتسب من دمج الأعمال
-	النقد المدفوع
٥٤,٢٨٨	صافي النقد المكتسب عند الاستحواذ (مدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

بعد الاستحواذ، قامت المجموعة بتقديم مساهمة في حقوق الملكية بقيمة ١٤٠,٠٠٠ ألف درهم إلى مزارع العين، ونتج عن ذلك زيادة في الحصة غير المسيطرة بمبلغ ٦٨,٦٠٠ ألف درهم وتم إدراجها في بيان التغيرات في حقوق المساهمين تحت بند حركات أخرى في حقوق الملكية.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال بموجب سيطرة مشتركة (تتمة)

٦,١ (ب) عمليات استحواذ في السنة السابقة

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

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

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

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت تمويل لإدارة الشركات ذ.م.م بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٩٠١,٥١٧ ألف درهم ٧٣,٢٥٠ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. في حال كان الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت تمويل لإدارة الشركات ذ.م.م بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١,٣٤٦,٥٢٤ ألف درهم ١٨١,١٤٦ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

اعتباراً من ٦ ديسمبر ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على نسبة ١٠٠٪ من حصص جرين بارك انفسمنت – ملكية فردية ذ.م.م مقابل اعتبار قدره ٥٣١,٧٠٠ ألف درهم. إن جرين بارك شركة ذات مسؤولية محدودة تم تسجيلها وتأسيسها في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتعمل في مجال خدمات الإدارة والاستثمار في المشاريع المتنوعة. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت جرين بارك بأرباح للمجموعة بقيمة ٩٧٨ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. في حال كان الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت جرين بارك بأرباح للمجموعة بقيمة ٤٣,٧٤٤ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال بموجب سيطرة مشتركة (تتمة)

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

الموجودات المكتسبة والمطلوبات المفترضة

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

الإجمالي ألف درهم	جرين يارك ألف درهم	تموين لإدارة الشركات ألف درهم	
٦٣٩,٣٠٦	-	٦٣٩,٣٠٦	الموجودات
١٤,٧٥٥	-	١٤,٧٥٥	ممتلكات، آلات ومعدات
٣٥,٣١٠	-	٣٥,٣١٠	موجودات غير ملموسة
٦٠٩,٦٧٤	٥٧٤,٧٤٥	٣٤,٩٢٩	موجودات حق استخدام
٧٨٣,٣٠٦	-	٧٨٣,٣٠٦	استثمار في شركات زميلة
٣١,٣٥٣	-	٣١,٣٥٣	استثمارات في موجودات مالية
١١٠,٥٤١	-	١١٠,٥٤١	موجودات بيولوجية
٢٢١,٨٢٣	١٥٠	٢٢١,٦٧٣	مخزون
١,٠٠٨,٩٧٨	-	١,٠٠٨,٩٧٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥١,٦١٦	-	٥١,٦١٦	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٣,٥٠٦,٦٦٢	٥٧٤,٨٩٥	٢,٩٣١,٧٦٧	نقد وأرصدة بنكية
			إجمالي الموجودات
١٠,٧٢٤	-	١٠,٧٢٤	المطلوبات
٣٩,٣٩٩	-	٣٩,٣٩٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٩,١٠٣	-	٣٩,١٠٣	قروض بنكية
٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	مطلوبات عقد الإيجار
١٢٥,٥٥٤	-	١٢٥,٥٥٤	قرض من طرف ذو علاقة
٣٨٧,٧٧٨	-	٣٨٧,٧٧٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٦٢٧,٥٥٨	-	٦٢٧,٥٥٨	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
			إجمالي المطلوبات
٢,٨٧٩,١٠٤	٥٧٤,٨٩٥	٢,٣٠٤,٢٠٩	صافي الموجودات
(٩٨٠,٦١٢)	-	(٩٨٠,٦١٢)	ناقصاً: الفوائد غير المسيطرة
١,٨٩٨,٤٩٢	٥٧٤,٨٩٥	١,٣٢٣,٥٩٧	حصة متناسبة من صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
(١٤١,٦٠٠)	-	(١٤١,٦٠٠)	رأس المال الصارد (إيضاح ٢٢)
(٥٣١,٧٠٠)	(٥٣١,٧٠٠)	-	النقد المدفوع مقابل الاستحواذ
١,٢٢٥,١٩٢	٤٣,١٩٥	١,١٨١,٩٩٧	احتياطي الدمج واحتياطيات أخرى

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال بموجب سيطرة مشتركة (تتمة)

٦,١ (ب) عمليات استحواذ في السنة السابقة

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

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

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

منذ تاريخ الحصول على السيطرة، ساهمت شركة أن آر تي سي بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٠٠,٠٠٨ ألف درهم و١٦,٩٧٦ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. في حال كان الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت شركة أن آر تي سي بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٧٠٦,٠٢٥ ألف درهم و٥٠,٤٢٣ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦.١ دمج الأعمال بموجب سيطرة مشتركة (تتمة)

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

الموجودات المكتسبة والمطلوبات المفترضة

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

ألف درهم	
	الموجودات
١٨,٢٨١	ممتلكات، آلات ومعدات
٢٤٠,٥٥٦	موجودات غير ملموسة
٨٤٣	موجودات حق استخدام
٥,١٤٩	مخزون
١٧٨,٦٠٥	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٢٧,٩٤٣	نقد وأرصدة بنكية
٤٧١,٣٧٧	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
٢,٦٢٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨٩٩	مطلوبات عقد الإيجار
٨٨,٦٣٩	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٩٢,١٦٧	إجمالي المطلوبات
٣٧٩,٢١٠	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالتكلفة العادلة
(٢٢٣,٧٣٤)	نقصاً: حصة غير مسيطرة
١٥٥,٤٧٦	حصة متناسبة من صافي الموجودات المكتسبة القابلة للتحديد (٤١٪)
١١٧,٧٢٢	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ
٢٧٣,١٩٨	اعتبار الشراء - القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً (إيضاح ١٦)

بلغت القيمة العادلة للذمم المدينة ما قيمته ١٧٣,٢٣٩ ألف درهم كما في تاريخ الاستحواذ. وبلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ما قيمته ١٧٩,٦٠٧ ألف درهم ومن المتوقع إمكانية تحصيل المبالغ التعاقدية بالكامل.

تتكون الشهرة البالغة قيمتها ١١٧,٧٢٢ ألف درهم الناشئة عن الاستحواذ إلى حد كبير من قيمة أوجه التعاون المتوقعة الناتجة عن الاستحواذ، والتي لم يتم إدراجها بشكل منفصل.

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

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال بموجب سيطرة مشتركة (تتمة)

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

مجموعة تمويل ذ.م.م ("تموين") (تتمة)

الموجودات المكتسبة والمطلوبات المفترضة (تتمة)

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

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

تم تكبد تكاليف متعلقة بالاستحواذ بقيمة ١٣٢ ألف درهم خلال ٢٠٢٢ وتم إدراجها ضمن مصاريف عمومية وإدارية.

إن آر تي سي
ألف درهم

تحليل التدفق النقدي عند الاستحواذ:

النقد المدفوع مقابل الاستحواذ
صافي النقد المكتسب من دمج الأعمال

-
٢٧,٩٤٣

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

٢٧,٩٤٣
(١٣٢)

٢٧,٨١١

إكمال تخصيص سعر الشراء المتعلق بشركة إن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م

خلال السنة، تم إكمال تخصيص سعر الشراء المتعلق بشركة إن آر تي سي فود هولدينج الذي أدى إلى التعديلات التالية:

- نقص في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد بمبلغ ٤٨,٨٠٠ ألف درهم؛
- زيادة في الشهرة بمبلغ ٢٠,٠٠٨ ألف درهم؛ و
- نقص في حصة غير مسيطرة بمبلغ ٢٨,٧٩٢ ألف درهم.

إن التعديلات أعلاه لا تمثل أهمية للبيانات المالية الموحدة للسنة السابقة، وبالتالي تم عرضها في بيان المركز المالي الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين تحت بند حركات أخرى في حقوق المساهمين.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

خلال ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على نسبة ٢٠٪ من الحصص المتبقية في شركة ميراث مقابل اعتبار قدره ١٠,٠٠٠ ألف درهم. فيما يلي ملخص الزيادة في حصص الملكية، إلى جانب التعديل المقابل في الحصة غير المسيطرة:

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

٦,٤ تخفيض نسبة المساهمة دون فقدان السيطرة

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

خلال ٢٠٢٢، انخفضت حصة ملكية المجموعة في شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م كنتيجة للاستبعاد الجزئي لحصة بنسبة ٥٪ مقابل ٦,٣٣٣ ألف درهم. فيما يلي ملخص التخفيض في نسبة الملكية إلى جانب الزيادة المقابلة في حصة غير مسيطرة:

زيادة في حصة الملكية (%)	٥٪
القيمة الدفترية لحصة الملكية المستبعدة (ألف درهم)	٥,٧٦٧
نقصاً: الاعتبار المدفوع (ألف درهم)	(٦,٣٣٣)
المحمل إلى احتياطي الدمج والاحتياطيات الأخرى (ألف درهم)	(٥٦٦)

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

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

نقص في حصة الملكية (%)	٥٩٪
القيمة الدفترية لحصة الملكية (صافي المطلوبات) المستبعدة (الحصة غير المسيطرة) (ألف درهم)	(٤,٨١٠)
نقصاً: الاعتبار المستلم (ألف درهم)	(٨,٨٥٠)
المحمل إلى احتياطي الدمج والاحتياطيات الأخرى (ألف درهم)	(١٣,٦٦٠)

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٤ تخفيض نسبة المساهمة دون فقدان السيطرة (تتمة)

(ب) تخفيض نسبة الملكية في ميراثك رويال نيتشر لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.م ("ميراثك") (تتمة)
فيما يلي انخفاض نسبة الملكية لبعض الشركات التابعة الناتجة عن انخفاض الحصة غير المسيطرة:

ألف درهم	
٥,٧٦٧	القيمة الدفترية لحصة الملكية المستبعدة م ("أدفوك")
(٤,٨١٠)	القيمة الدفترية لحصة الملكية (صافي المطلوبات) المستبعدة ("ميراثك")
(٨,٨٥٠)	انخفاض الحصة غير المسيطرة نتيجة للاعتبار المتعلق بميراثك
(٧,٨٩٣)	إجمالي الانخفاض

٧ الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	نوع البضائع أو الخدمات
١,٤٥٨,٢٦٧	٣,٨٤٣,٤٢٦	مبيعات البضائع (المواد الغذائية وغير الغذائية)
٣٨٩,٧٠٩	٣٢٨,٥٤٠	خدمات التموين
١٠١,٢٠٥	١٤٦,٠٧٩	بيع الأسمدة
١٢٨,٢١٩	١١٩,٣٢٩	خدمات إدارة المرافق
٣٤,٣٩٧	١١٢,٥٣٩	خدمات المقاولات
١٦٦,٧٦٩	١٧,٠٠٠	بيع الخيام
٢,٢٧٨,٥٦٦	٤,٥٦٦,٩١٣	
٢,١٢٤,١٠٦	٣,٦٦٣,٦٥٦	التركيز الجغرافي للإيرادات
١٥٤,٤٦٠	٩٠٣,٢٥٧	داخل الإمارات العربية المتحدة
٢,٢٧٨,٥٦٦	٤,٥٦٦,٩١٣	خارج الإمارات العربية المتحدة
٢,٠٤٧,٣٢٧	٤,٣٥٨,٣٢٢	توقيت إدراج الإيرادات
٢٣١,٢٣٩	٢٠٨,٥٩١	إيرادات في وقت محدد
٢,٢٧٨,٥٦٦	٤,٥٦٦,٩١٣	إيرادات مع مرور الوقت

٨ تكلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٨٥,٩٨٤	٣,٤٢٤,٦٤١	تكلفة البضائع المباعة
١٠٩,٧٢٦	١٩١,٠٢٤	تكاليف الموظفين (إيضاح ١٢)
٥٢,٩٨٦	٩٠,٠٩٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٤)
٥,٨٦٩	١٦,٩٨٢	استهلاك موجودات بيولوجية (إيضاح ١٧)
٤,٠٤٢	٤,٥١٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٥)
٣٦,٦٣٧	٦٦,٤١٤	تكاليف مباشرة أخرى
١,٨٩٥,٢٤٤	٣,٧٩٣,٦٧٤	

٩ مصاريف البيع والمصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٥,٠٦٠	٢٩٣,٥٩٠	تكاليف الموظفين (إيضاح ١٢)
٣٨,١٢٢	١٠١,٥٣٣	الإيجار، المرافق والنقل
٨,٥٧١	٤٢,٩٤١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٤)
١٠,٢٥٦	١٩,٢١٠	المصاريف القانونية والمهنية
٧,٦١١	١٨,٥٣١	ترويج وتسويق المبيعات
٧,٩٢٧	١٦,٢٦٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٥)
٢٥٢	٩,٣٠٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٥)
٢٣,٦١٥	٦,٣٢٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (الإيضاحين ٢٠ و ٢٩)
٧١٩	٣,٣٠٢	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٢٩)
٢٩,٢١٨	٨٥,٥٢٤	أخرى
٢٤١,٣٥١	٥٩٦,٥٢٥	

١٠ تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٣٤٢	٥٨,١٠٨	مصاريف الفائدة على القروض البنكية
٣,٨٩١	٥,٨٨٠	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٥)
١,٩٤٢	٤,٠٨٤	مصاريف الفائدة على قرض أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
٢,٠٦٩	٢,٩٦٤	رسوم بنكية
١٣٨	١٥٣	أخرى
١٣,٣٨٢	٧١,١٨٩	

١١ الدخل الآخر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٢٣,٩٨٤	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٥٦٦	١٥,٠٨٥	إيرادات إيجار
٥٤٠	١,٤٨٥	إيرادات توزيعات أرباح
٢٠,٠٠٦	(٥,٠٧٦)	التغير في قيمة الموجودات البيولوجية، صافي خسائر الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٧)
١٣,٦٨٤	٣,٥٢٤	أخرى
٣٤,٧٩٦	٣٩,٠٠١	

١٢ تكاليف الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٤,٣٢٢	٤٤٤,٣٣٤	الرواتب
١٤,٦٤٧	٢٦,٤١٠	مكافآت الإدارة (إيضاح ٢٩)
٥,٨١٧	١٣,٨٧٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٤)
٢٢٤,٧٨٦	٤٨٤,٦١٤	
١٠٩,٧٢٦	١٩١,٠٢٤	تم تخصيص تكلفة الموظفين كما يلي:
١١٥,٠٦٠	٢٩٣,٥٩٠	تكلفة المبيعات (إيضاح ٨)
٢٢٤,٧٨٦	٤٨٤,٦١٤	مصاريف البيع والمصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٩)

١٣ العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

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

ويتم احتساب العوائد المخفضة للسهم من خلال تقسيم ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد الإصدار على مدار السنة، والمعدلة لتأثيرات الأدوات المخفضة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٨١,٧١٨	٣٠,٣٣٠	الربح العائد إلى مُلاك الشركة (ألف درهم)
١٩٥,٣٠٨	٢٤١,٦٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (عدد الأسهم بالآلاف)
١,٤٤	٠,١٣	العوائد الأساسية والمخفضة للسهم للسنة (درهم)

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لم تصدر الشركة أي أدوات ذات تأثير مخفض على عوائد السهم عند استعمالها.

الإجمالي الف درهم	بيانات مقبولة الف درهم	أصول رأسمالية قيد التنفيذ الف درهم	مركبات الف درهم	أثاث، تجهيزات ومعدات مكتبية الف درهم	ألات ومركبات الف درهم	مباني وتجهيزات على الساجور الف درهم	أراضي الف درهم
٢٠,٩٥٠,٧٠	٤٣,٦٩٦	٢٥,٨٨٧	٧٩,٣٣٧	٤٣,٥٠٢	١,١٩٦,٢٨٤	١٣٤,٣١٩	٧٢,٠٤٥
١,٣١٨,٢٨٣	-	٢٥,٨٨٧	٩١,٩٥٠	٢٣,٣٦٣	٥٥٢,٦٨٩	٦١٢,٧٥٣	٦,٦٤٦
٤٥٢,٨٧٦	٣,٠٩٦	٤٨,٠٠٩	٢١,٢٣٥	١٠,٧٧٠	٦٥,٣٠٨	٢٢٦,٨٨٠	٥٠,٥٧٨
-	-	(٤٢,٧٢١)	١,٨٨٥	٧٨٥	٣,٥١٨	٩,٥٣٣	-
(٣٢,٨١١)	(٨,٨٣٤)	(٠)	(٣٧٨)	(٤١)	(٤,٢٩٨)	(٤,٢٥١)	(١٥,٠٠٨)
(٢٩,٢٢٨)	-	(١,٥٨١)	(١,٥٦٤)	(١٣١)	(١,٤٦٠)	(٢٤,٤٩٢)	-
٣,٨٠٤,١٨٣	٦٤,٩٥٨	٥٥,٤٦٨	١٩٧,٤٦٥	٧٨,٢٤٨	١,٨٣٩,٠٤١	١,٤٥٤,٧٤٢	١١٤,٢٦١
٩٤٩,١١٤	-	-	٥٥,٦٥٨	٣٤,٦١٠	٦٦٠,١٨٨	١٩٩,١٥٨	-
٦٩٧,٠٨٥	-	-	٦٤,٢٤٠	٢,٦٣٠	٣٣٤,٦٧٦	٢٧٧,٥٣٩	-
١٥١,٨١٠	-	-	١٤,٤٩٨	٦,٥٢١	٧٨,٧٩٨	٥١,٩٩٣	-
(٣,٠١٤)	-	-	(١١٨)	(٩)	(١,٦٨٣)	(١,٢٠٤)	-
(١٠,٥٤٢)	-	-	(١,٣٥١)	(٨٦)	٢٨٤	(٩,٤٨٩)	-
١,٧٨٤,٩٥٣	-	-	١٣٣,٠٢٧	٦١,٦٦٦	١,٠٧٢,٢٦٣	٥١٧,٩٩٧	-
٢,٠١٩,٢٣٠	٦٤,٩٥٨	٥٥,٤٦٨	٦٤,٤٣٨	١٦,٥٨٢	٧٦٦,٧٧٨	٩٣٦,٧٤٥	١١٤,٢٦١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الإستفلاك المتراكم:
في ١ يناير ٢٠٢٣
المستوفى عليه من مبلغ أعمال (إيضاح ٦)
المحل للسنة
تحليل تحويل العمليات الأجنبية
المتعلق بالاستثمارات والمضبوطات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مباني القيمة المضافة:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

مدرج ضمن الإضافات استحوذ على موجودات من شركة في المملكة العربية السعودية مقابل إجمالي اعتباره قدره ٢٥٣,٤٧٢ ألف درهم. استنتجت الإدارة بأن الموجودات المستحوذ عليها لا تمثل أعمال وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، دمج الأعمال.

تم توزيع رسوم الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢,٩٨٦	٩٠,٠٩٦	تكلفة المبيعات (إيضاح ٨)
٨,٥٧١	٤٢,٩٤١	مصاريف البيع والمصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٩)
-	٢,٤٥٩	المرسمل إلى النباتات المثمرة
١,٢٧٠	١٦,٣١٤	الموجودات البيولوجية (إيضاح ١٧)
٦٢,٨٢٧	١٥١,٨١٠	

١٥ الموجودات غير الملموسة والشهرة

الإجمالي الف درهم	أخرى الف درهم	مبالغ عقد الإيجار الف درهم	الخصمة الف درهم	العلامات التجارية الف درهم	علاقات العملاء الف درهم	الاسم التجاري الف درهم	الشهرة الف درهم
٤٠٨,٢٠٢	٢,٣٢١	٩٣,٨٨٤	١٠,٧١٠	١٤,٨٥١	١٤٩,٧٩١	٣,٧٦١	١٣٢,٨٨٤
١٢,٦٢٤	-	-	-	-	-	-	١٢,٦٢٤
٢,٨٩٨	٢,٨٩٨	-	-	-	-	-	-
(٧٨,٧٩٢)	-	(٨٠٠)	-	-	(٤٨,١٠٠)	-	٢٠,١٠٨
(٢٥٠)	(٢٥٠)	-	-	-	-	-	-
(١٦,٣١٠)	(١,٠١٧)	(٦,٣١٢)	(١,٦٩٩)	-	(٧,٢٨٢)	-	-
٣٧٨,٣٧٢	٣,٩٥٢	٨٦,٧٧٢	٩,٠١١	١٤,٨٥١	٩٤,٥٠٩	٣,٧٦١	١٦٥,٥١٦
٤٢,٥٦٣	٢,٠٤٢	-	١٢,٤٠٩	١٤,٨٥١	٨,٥٨٤	٣,٧٦١	٩١٦
٣٧٣,٠٣٣	٥٧١	٩٥,٤٧٥	-	-	١٤٥,٠١٩	-	١٣١,٩٦٨
٤٠١	٤٠١	-	-	-	-	-	-
١٣٢	١٣٢	-	-	-	-	-	-
(٧,٩٢٧)	(٨٢٥)	(١,٥٩١)	(١,٦٩٩)	-	(٣,٨١٢)	-	-
٤٠٨,٢٠٢	٢,٣٢١	٩٣,٨٨٤	١٠,٧١٠	١٤,٨٥١	١٤٩,٧٩١	٣,٧٦١	١٣٢,٨٨٤

تم توزيع تكلفة الإطفاء للسنة كالآتي:

٢٠٢٢ الف درهم	٢٠٢٣ الف درهم
-	٤١
٧,٩٢٧	١٦,٢٦٩
٧,٩٢٧	١٦,٣١٠

تكلفة مبيعات (مدرجة ضمن تكلفة مباشرة أخرى)
مصاريف البيع والمصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٩)

١٥ الموجودات غير ملموسة والشهرة (تتمة)

الشهرة

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

الاسم التجاري

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

علاقات العملاء

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

العلامات التجارية

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

الرخصة

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

منافع عقد الإيجار

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

اعتباراً من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، أجرت الإدارة مراجعتها السنوية للانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة والموجودات غير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

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

تم استخدام الافتراضات الرئيسية التالية في مراجعة التدفقات النقدية المخصومة:

- معدل نمو نهائي: ٢٪ (٢٠٢٢: ٣٪)
- معدل خصم: ٩,٦٪ - ١٤,٩٪ (٢٠٢٢: ١١٪ - ١٦٪)

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

١٦ استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف

إن تفاصيل الشركة الزميلة وشركة الائتلاف للمجموعة هي كما يلي:

نسبة الملكية	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
-	-	الإمارات العربية المتحدة	شركة زميلة:
%٢٢,٣٢	%٢٢,٣٢	الإمارات العربية المتحدة	ان آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م (أ)
%٢٠	%٢٠	الإمارات العربية المتحدة	انفيكتس انفسمنت كومباني ذ.م.م (ب)
-	%٤٥	اسرائيل	ريم للخرسانة الجاهزة ذ.م.م (ج)
%٥٠	%٥٠	الإمارات العربية المتحدة	أنينا كلينري آر تي ليمتد (د)
-	%٥٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة ائتلاف:
-	%٥٠	الإمارات العربية المتحدة	سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م (د)
-	%٥٠	الإمارات العربية المتحدة	أيه بي اتش أي رستورننس مانجمنت ذ.م.م (هـ)
-	-	الإمارات العربية المتحدة	شركة الاستثمار الزراعي القابضة (إثمار) المحدودة (و)

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

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

٢٠٢٢	
ألف درهم	
٢٧٣,١٩٨	القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقة ٤١% (إيضاح ٦,٢ (أ))
(١٨٣,١٩٨)	القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقة ٤١%
٩٠,٠٠٠	ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة ملكية محتفظ بها سابقاً

١٦ استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف (تتمة)

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

(ج) ريم للخرسانة الجاهزة ذ.م.م ("ريم")
اعتباراً من ٣٠ أبريل ٢٠٢٢، أصبحت ريم للخرسانة الجاهزة ذ.م.م شركة زميلة للمجموعة كنتيجة الاستحواذ على ايبكس للاستثمار ذ.م.م، شركة مستحوذ عليها خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٦،١ (ب)).

(د) أنينا كلينري آرت ليمتد وسكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م ("سكاي")
خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ٤٥٪ في أنينا كلينري آرت ليمتد مقابل اعتبار قدره ٣٦,٧٣٥ ألف درهم وساهمت في رأس مال إضافي بقيمة ١٨٠ ألف درهم في سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م. خلال ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ في سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م. مقابل اعتبار بقيمة ٣,٦٧٥ ألف درهم.

(هـ) آيه بي اتش أي رستورنتس مانجمنت ذ.م.م
خلال السنة، تم تأسيس آيه بي اتش أي رستورنتس مانجمنت ذ.م.م، شركة ائتلاف، بموجب الاتفاقية المبرمة بين اتش أي دي أف وايبيكس للاستثمار التجاري - ملكية فردية ذ.م.م، شركة تابعة للمجموعة. إن شركة آيه بي اتش أي رستورنتس مانجمنت ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتعمل في قطاع الأغذية والمشروبات. يتضمن النشاط التجاري حصرياً بيع المنتجات الحلال ويستبعد بشكل صارم بيع الكحول.

(و) شركة الاستثمار الزراعي القابضة (إثمار) المحدودة
اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٣، قامت المجموعة ببيع استثمارها في شركة الاستثمار الزراعي القابضة (إثمار) المحدودة إلى طرف ذو علاقة مقابل اعتبار قدره ١٠١,٠٠٠ ألف درهم.

تم احتساب الربح من استبعاد استثمار في شركة ائتلاف كالآتي:

٢٠٢٢	
ألف درهم	
١٠١,٠١٣	القيمة الدفترية للاستثمار في بداية السنة
(٣٠,٣١٦)	حصة الخسارة للسنة
(٧,٠٧٧)	حصة الخسارة الأخرى للسنة
٦٣,٦٢٠	القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد
(١٠١,٠٠٠)	ناقصاً: اعتبار البيع
(٣٧,٣٧٩)	الربح من الاستبعاد

١٦ استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧٠,٤٩٨	٦١٤,٥٩٩	في ١ يناير
٣,٦٧٥	٥٠,٦٩٦	إضافات خلال السنة
٦٠٩,٦٧٤	-	المستحوذ عليه في عمليات دمج الأعمال (إيضاح ٦,١)
-	(٣٩,٢٩٧)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
٦,١٦٥	-	المحول من استثمارات في موجودات مالية (إيضاح ١٨,٢)
(١٨٣,١٩٨)	-	المحول إلى استثمار في شركات تابعة
(٦٣,٦٢٠)	-	استبعاد خلال السنة
(٧,٠٧٧)	-	حصة من الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢١,٥١٨)	٣٨,٦٨٦	حصة الربح (الخسارة) للسنة
٦١٤,٥٩٩	٦٦٤,٦٨٤	في ٣١ ديسمبر

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

البيانات الملخصة للمركز المالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٩,٧٤٠	٧٣,٥٢٩	موجودات غير متداولة
٢,٨١٠,٧٤٥	٢,٧٩٧,٠٥٨	موجودات متداولة
(٣,٠٥٣)	(١٩٤,٨٦١)	مطلوبات غير متداولة
(١,٧٧٧,٩٤٥)	(١,٥٣٦,٦٧٥)	مطلوبات متداولة
١,٠٧٩,٤٨٧	١,١٣٩,٠٥١	حقوق الملكية (١٠٠٪)
٢٠٪-٥٠٪	٢٠٪-٥٠٪	نسبة ملكية المجموعة
٢٤٢,٥٠٨	٢٦٦,٣٩٦	حصة المجموعة من صافي الموجودات
٦١٤,٥٩٩	٦٦٤,٦٨٤	القيمة الدفترية للاستثمارات

١٦ استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف (تتمة)

البيانات الملخصة لإجمالي الدخل (الخسارة) الشامل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٧٩,٨٥٦	٨,٢٢٩,٧٩٨	إيرادات
(١,١٦٨,٦٦٨)	(٧,٨٩٣,٠٢٦)	تكلفة المبيعات
٥,٨٨٣	٦٧,٨٢٦	إيرادات أخرى
(١٦٥,١٢٢)	(٢٢٣,١١٣)	مصاريف تشغيلية
(٤٨,٠٥١)	١٨١,٤٨٥	الربح (الخسارة) للسنة
(١٤,١٥٤)	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(٦٢,٢٠٥)	١٨١,٤٨٥	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل
%٥٠-٪٢٠	%٥٠-٪٢٠	نسبة ملكية المجموعة
(٢١,٥١٨)	٣٨,٦٨٦	حصة المجموعة من الربح (الخسارة)
(٧,٠٧٧)	-	حصة المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى
(٢٨,٥٩٥)	٣٨,٦٨٦	حصة المجموعة من إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل

المطلوبات الطارئة والالتزامات:

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٦,٣١١	٥٥,٠٧٦	خطابات ضمان وخطابات اعتماد
١,٢٧٥	٤,٣٧١	التزامات رأسمالية

١٧ موجودات بيولوجية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٣٩,٣٧٧	الماشية غير البالغة
-	٦,٠٠٦	- الأبقار
-	٤٥,٣٨٣	- الإبل
-	٤٦,٤٤٢	الماشية البالغة
-	٥,٥٩٨	- الأبقار
-	٥٢,٠٤٠	- الإبل
٦,١٤٠	١١,٧٣٨	الدجاج
٥١,٥٠٠	٦٧,٨٧٣	الأسماك، والكافيار والروبيان
٥٧,٦٤٠	٧٩,٦١١	
٥٧,٦٤٠	١٧٧,٠٣٤	

فيما يلي الحركة في الموجودات البيولوجية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٩٧٤	٥٧,٦٤٠	في ١ يناير
٣١,٣٥٣	١٠٩,٥٣٦	المستحوذ عليه في دمج أعمال (إيضاح ٦)
٧,٦٩٤	٦٨,٨٨٢	إضافات خلال السنة، بما في ذلك رسملة الاستهلاك
(٥,٨٦٩)	(١٦,٩٨٢)	استهلاك للسنة (إيضاح ٨)
(٥١٨)	(٣٦,٩٦٦)	استبعادات
٢٠,٠٠٦	(٥,٠٧٦)	التغير في القيمة العادلة، صافي خسائر الانخفاض في القيمة (إيضاح ١١)
٥٧,٦٤٠	١٧٧,٠٣٤	في ٣١ ديسمبر

موضح في بيان المركز المالي الموحد كالاتي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤,٩٧٣	٤٠,٦٤٣	متداولة
٢٢,٦٦٧	١٣٦,٣٩١	غير متداولة
٥٧,٦٤٠	١٧٧,٠٣٤	

١٨ استثمار في موجودات مالية

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	إيضاحات
١٨٨,٧١٧	١٤٤,٣٢٢	١٨,١ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٨٨,٨١٠	٥٥٠,٢٦٧	١٨,٢ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٧٧,٥٢٧	٦٩٤,٥٩٠	

موضح في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	متداولة غير متداولة
٦٨٨,٨١٠	٥٥٠,٢٦٨	
١٨٨,٧١٧	١٤٤,٣٢٢	
٨٧٧,٥٢٧	٦٩٤,٥٩٠	

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

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	استثمارات في حقوق ملكية مدرجة وداخل الإمارات العربية المتحدة استثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة وداخل الإمارات العربية المتحدة
١٨٣,٦٤٩	١٤٣,٠٣٥	
٥,٠٦٨	١,٢٨٧	
١٨٨,٧١٧	١٤٤,٣٢٢	

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

١٨ استثمار في موجودات مالية (تتمة)

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

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

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	في ١ يناير المستحوذ عليه في دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (ب)) التغيرات في القيمة العادلة
-	١٨٨,٧١٧	
٢١٠,١٣٢	-	
(٢١,٤١٥)	(٤٤,٣٩٥)	
١٨٨,٧١٧	١٤٤,٣٢٢	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	استثمارات حقوق الملكية المتداولة وداخل الإمارات العربية المتحدة
٦٨٨,٨١٠	٥٥٠,٢٦٨	

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

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

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	في ١ يناير المستحوذ عليه في دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (ب)) المحول إلى استثمار في شركة زميلة (إيضاح ١٦) إضافات خلال السنة استبعادات خلال السنة التغيرات في القيمة العادلة
٨٢,٧٤٧	٦٨٨,٨١٠	
٥٧٣,١٧٤	-	
(٦,١٦٥)	-	
٢٤,٧٦٩	٤٠,٨٥٠	
(٥٢,٧١٤)	(٥٢,٨٣٠)	
٦٦,٩٩٩	(١٢٦,٥٦٢)	
٦٨٨,٨١٠	٥٥٠,٢٦٨	في ٣١ ديسمبر

١٩ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٤,٨٦٦	٢٠١,٥٩١	البضائع الجاهزة
٥٤,٣٦٠	١٠٧,٨٠٥	المواد الخام والتعبئة
٣٩,٣٩٩	٦٨,٠٢١	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية الأخرى
٧,١٣٥	٢٤,٤٨٨	أعمال قيد التنفيذ
-	٢٤,١١٦	علف الحيوانات
١,٨٧٨	٦,٠٤٩	إمدادات طبية
٢٠٧,٦٣٨	٤٣٢,٠٧٠	
٤,١٨٢	٥,٨٧٨	بضائع في الطريق
(٧,٧٧٨)	(١٧,٣٥٥)	نقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
٢٠٤,٠٤٢	٤٢٠,٥٩٣	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٢٣٩	٧,٧٧٨	في ١ يناير
٥,٦١٩	٤,١٠٠	المستحوز عليه في دمج أعمال
(٨٠)	٥,٤٧٧	المحمل (المعكوس) خلال السنة، صافي
٧,٧٧٨	١٧,٣٥٥	في ٣١ ديسمبر

٢٠ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٠٠,٢٢٠	٩٥٥,٥٨٩	الذمم التجارية المدينة
(٦٦,٨٣٠)	(٨١,٥٧١)	نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٩٣٣,٣٩٠	٨٧٤,٠١٨	
٢٥,٦٤٢	٧١,٦٤٠	الودائع والذمم المدينة الأخرى
٢٣,٤٢٥	٦١,٥٠٦	المبالغ المدفوعة مقدماً للموردين
١٨,٢٣٤	٣٧,٧٥٥	المصاريف المدفوعة مقدماً
١٨,٨٥٢	٢١,٩٣١	هامش الذمم المدينة
١,٠١٩,٥٤٣	١,٠٦٦,٨٥٠	

٢٠ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، انخفضت قيمة ذمم تجارية مدينة بقيمة ٨١,٥٧١ ألف درهم (٢٠٢٢: ٦٦,٨٣٠ ألف درهم). كانت الحركات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٧٦٨	٦٦,٨٣٠	في ١ يناير
٣٤,٢٢٨	١٣,٥١٦	المستحوز عليه في دمج أعمال
٢١,٤٣٩	١,٦٨٢	المحمل للسنة (إيضاح ٩)
(٣,٦٠٥)	(٤٥٧)	الشطب
٦٦,٨٣٠	٨١,٥٧١	في ٣١ ديسمبر

إن القيم الدفترية للذمم التجارية المدينة للمجموعة سائدة بالدرهم الإماراتي ومقربة إلى قيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢. 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	٦٠-٩٠ يوماً	٩١-١٢٠ يوماً	١٢٠-١٨٠ يوماً	أكثر من ١٨٠ يوماً	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٧٩,٨٣٥	١٠٧,٢٩٢	٢٠٢,٧١٠	٨٩,٧٩٧	٩٣,٦٩٣	٨٢,٢٦٢	٩٥٥,٥٨٩
١,٦٦٩	١,٧٥٦	٢,٦٠٠	٢,٦٩٨	١١,٠٤٤	٦١,٨٠٤	٨١,٥٧١
٪٠,٤٤	٪١,٦٤	٪١,٢٨	٪٣,٠٠	٪١١,٧٩	٪٧٥,١٣	
٢٠٤,٤٢٠	٧٩,٤٣٦	٨٩,٥٢٠	١٦٤,٨٣٤	٤٠,٨٩٨	٥٣,٨٥٩	١,٠٠٠,٢٢٠
٧١٧	١,١٢٢	١,٠١٨	٣,٦٥٤	٢٠,٨٩٨	٣٩,٤٢١	٦٦,٨٣٠
٪٠,٣٤	٪١,٤١	٪١,١٤	٪٢,٢٢	٪٥,١٢	٪٧٣,١٩	

٢١ النقد والأرصدة البنكية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٦٥٠	٦,٥٠٩	النقد في الصندوق
٤٦٤,١٣٥	٤٩٥,٤٦٢	أرصدة بنكية
٦٨٢	٥٠٢,٦٩٦	حسابات جارية
(٣٠)	(٢)	ودائع لأجل
٤٦٩,٤٣٧	١,٠٠٤,٦٦٥	نقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
(٦٨٢)	(١٩٧,٦٩٦)	نقد وأرصدة بنكية
(١٥,٤٦١)	(٣٥,١٢٨)	نقصاً: ودائع لأجل ذات استحقاقات أصلية أكثر من ثلاثة أشهر
٤٥٣,٢٩٤	٧٧١,٨٤١	نقصاً: سحبيات على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٦)
		النقد وما يعادله

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

٢٢ رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٢٤١,٦٠٠	٢٤١,٦٠٠

المصرح به، الصادر والمدفوع بالكامل
٢٤١,٦٠٠ ألف سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢):
٢٤١,٦٠٠ ألف سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم

خلال عام ٢٠٢٢، اعتمد المساهمون زيادة رأس مال الشركة من ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم إلى ٢٤١,٦٠٠ ألف درهم من خلال إصدار ١٤١,٦٠٠ ألف سهم جديد بقيمة اسمية ١ درهم. تم إصدار الأسهم الجديدة كاعتبار شراء مقابل الاستحواذ على شركة تموين لإدارة الشركات ذ.م.م (إيضاح ٦) على النحو التالي:

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

أي آتش سي فود هولدينج ذ.م.م
العطاء للاستثمار ذ.م.م

رأس المال المساهم به

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

توزيعات الأرباح

خلال السنة، تم دفع توزيعات أرباح بقيمة ١٣,٨٢٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) لحصة غير مسيطرة.

رأس المال المساهم به من خلال حصة غير مسيطرة

خلال السنة، ساهمت حصة غير مسيطرة برأس مال إضافي قدره ١٠١,٩٩٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء)

٢٣ الاحتياطي النظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني، الذي يُعتبر غير قابلاً للتوزيع. يجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي إلى أن يساوي ٥٠٪ على الأقل من رأس مال الشركة. خلال السنة، تم تحويل مبلغ ٣,٠٣٣ ألف درهم (٢٠٢٢: ٢٨,١٧٢ ألف درهم) من الأرباح المحتجزة إلى الاحتياطي النظامي.

٢٤ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,١٨٥	٢٦,٧٨٥	في ١ يناير
١٣,٣٥٣	٣٥,٥٦٨	المستحوز عليه في دمج أعمال (إيضاح ٦)
٥,٨١٧	١٣,٨٧٠	المخصص خلال السنة (إيضاح ١٢)
(٢,٥٧٠)	(٥,٣٤٤)	المدفوع خلال السنة
٢٦,٧٨٥	٧٠,٨٧٩	في ٣١ ديسمبر

٢٥ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار

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

موجودات حق الاستخدام:

الأرض	المركبات	المبنى، والسكن	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩٦,٤١١	١٠٤	٥,٤٢٨	١٠١,٩٤٣	٢٠٢٣
-	-	١٥,٥٥٠	١٥,٥٥٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
٦,٩١٥	-	٩,٦٧٠	١٦,٥٨٥	المستحوز عليه في دمج أعمال (إيضاح ٦)
(٥,٢٤٥)	(٦٢)	(٨,٥١٣)	(١٣,٨٢٠)	إضافات خلال السنة
(١,٤٤١)	-	(١,٣٤٥)	(٢,٧٨٦)	مصاريف الاستهلاك
(١٢٣)	-	-	(١٢٣)	تعديل عقد إيجار
٩٦,٥١٧	٤٢	٢٠,٧٩٠	١١٧,٣٤٩	فروق تحويل العملات الأجنبية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٦,٠١٩	١٦٦	٧٣٣	٢٦,٩١٨	٢٠٢٢
٣٦,١٥٣	-	-	٣٦,١٥٣	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٧,٢٢٧	-	٦,٠٥٧	٤٣,٢٨٤	المستحوز عليه في دمج أعمال (إيضاح ٦)
(٢,٨٨٨)	(٦٢)	(١,٣٤٤)	(٤,٢٩٤)	إضافات خلال السنة
(٨٢)	-	(١٨)	(١٠٠)	مصاريف الاستهلاك
(١٨)	-	-	(١٨)	إلغاء عقد إيجار
٩٦,٤١١	١٠٤	٥,٤٢٨	١٠١,٩٤٣	فروق تحويل العملات الأجنبية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقد الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨,٧٧٥	٩٦,٠٧١	في ١ يناير
٤٠,٠٠٢	١٣,٢٨٤	المستحوق عليه في دمج أعمال (إيضاح ٦)
٢٨,٢٧٨	١٢,٥٨٥	إضافات خلال السنة
٣,٨٩١	٥,٨٨٠	مصاريف الفوائد (إيضاح ١٠)
(١٣٥)	(٢,٤٦١)	تعديل/إلغاء عقد إيجار
(٤,٦٨٦)	(١٧,٨٤٥)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
(٥٤)	(١١٨)	فروق تحويل العملات الأجنبية
٩٦,٠٧١	١٠٧,٣٩٦	كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٠,٢٨٧	٩٣,٨١٧	غير المتداول
٥,٧٨٤	١٣,٥٧٩	المتداول
٩٦,٠٧١	١٠٧,٣٩٦	

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بمطلوباتها. يتم مراقبة مطلوبات عقد الإيجار ضمن خزانة المجموعة. تم الإفصاح عن تحليل الاستحقاق لمدفوعات الإيجار غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في الإيضاح ٣٣.

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٠٤٢	٤,٥١٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (تكلفة المبيعات)
٢٥٢	٩,٣٠٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (مصاريف البيع ومصاريف عمومية وإدارية)
(٣٥)	٣٢٥	خسارة (ربح) من تعديل/إلغاء عقد إيجار (إيرادات أخرى)
٣,٨٩١	٥,٨٨٠	مصاريف فوائد مطلوبات عقد الإيجار (تكلفة التمويل)
٨,١٥٠	٢٠,٠٢٥	

٢٦ القروض البنكية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٤٠,٤٣٧	٨٢٩,٠٩١	قروض لأجل
١٥,٦٧٢	٩٥,٢٢٠	قروض قصيرة الأجل
١٥,٤٦١	٣٥,١٢٨	سحب على المكشوف من البنوك
٥٧١,٥٧٠	٩٥٩,٤٣٩	في ٣١ ديسمبر

مفصّل عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢٢,٤٣٧	٦٢٥,٠٩٠	غير المتداول
١٤٩,١٣٣	٣٣٤,٣٤٩	المتداول
٥٧١,٥٧٠	٩٥٩,٤٣٩	

قروض لأجل

تمثل هذه القروض قروض لأجل حصلت عليها المجموعة من بنوك تجارية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة لتمويل عمليات الاستحواذ والنققات الرأسمالية الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أقساط	تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة	قروض من مؤسسات مالية
ألف درهم	ألف درهم				
٥٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	سنوي	ديسمبر ٢٠٢٧	ثابتة	قرض لأجل ١
٤٠,٤٣٧	٢٥,٧٩١	ربع سنوي	٣١ مارس ٢٠٢٥	اييور + هامش	قرض لأجل ٢
-	٣٦٥,٠٠٠	سنوي	يناير ٢٠٢٨	اييور + هامش	قرض لأجل ٣
-	٣٨,٣٠٠	ربع سنوي	نوفمبر ٢٠٢٧	اييور + هامش	قرض لأجل ٤
٥٤٠,٤٣٧	٨٢٩,٠٩١				

إن القروض لأجل هذه مضمونة مقابل رهن على بعض الموجودات، وتنزل عن متحصلات توزيعات أرباح، وضمن شركات من شركة تابعة ورهن بعض أسهم شركة تابعة.

قروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية داخل الإمارات العربية المتحدة بهدف استيفاء متطلبات رأس المال العامل. تحمل التسهيلات أسعار فائدة مرتبطة بأسعار فائدة القروض ما بين البنوك ومستحقة السداد خلال ٣٠ إلى ١٥٠ يوم. إن هذه القروض مضمونة مقابل تنازل عن موجودات متداولة وضمن شركات من شركة تابعة.

سحب على المكشوف من البنوك

يمثل السحب على المكشوف من البنوك التسهيلات الائتمانية من المؤسسات المالية في الإمارات العربية المتحدة ويصل حدها إلى ٦٥ مليون درهم. إن أسعار الفائدة المستحقة على السحب على المكشوف من البنوك مرتبط بأسعار فائدة القروض ما بين البنوك.

٢٦ القروض البنكية (تتمة)

فيما يلي الحركة في القروض البنكية خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٥,٢٠٣	٥٧١,٥٧٠	في ١ يناير
٣٩,٣٩٩	١٦٨,٩١٠	المستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ٦)
٥٧٧,٥٨٠	٤٣٩,٣٧٤	سحوبات
(١٢٠,٦١٢)	(٢٢٠,٤١٥)	مبالغ مسددة
٥٧١,٥٧٠	٩٥٩,٤٣٩	في ٣١ ديسمبر

٢٧ الضرائب

ضرائب الشركات في الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال (قانون الضرائب على الشركات أو القانون) لتشريع نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري نظام ضريبة الشركات من تاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢٣ وبالتالي، له تأثير متعلق بضريبة دخل على البيانات المالية للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠٢٣.

يحدد القرار رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (الصادر في ديسمبر ٢٠٢٢ والذي يعتبر ساري المفعول من تاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٣) بأن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سوف يخضع إلى ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٠٪، وسوف يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم إلى ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٩٪. مع إصدار هذا القرار، يعتبر قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة مسنون موضوعاً لأغراض احتساب ضرائب الدخل.

سيتم تطبيق قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة على الشركة وشركاتها التابعة داخل الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. تواصل وزارة المالية إصدار القرارات التكميلية لمجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات) من أجل توضيح بعض جوانب قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة. يتطلب من هذه القرارات، والإرشادات التفسيرية الأخرى من الهيئة الاتحادية للضرائب في الإمارات العربية المتحدة، تقييم تأثير قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة على المجموعة بشكل كامل.

بما أنه سوف يتم تطبيق بنود قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠٢٣، سوف يتم احتساب الضرائب الحالية ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. مع ذلك، تم أخذ تأثير محاسبة الضريبة المؤجلة ذات الصلة بعين الاعتبار للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بناءً عليه، أدرجت المجموعة تكلفة ضريبة مؤجلة بقيمة ٣٢,٥٦٢ ألف درهم خلال السنة الحالية

٢٧ الضرائب (تتمة)

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

كانت المكونات الرئيسية للضريبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ كما يلي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
-	-	بيان الربح أو الخسارة الموحد
-	-	ضريبة الدخل:
-	-	المحمل للسنة
-	-	الضريبة المؤجلة:
٣٥٦	(٣١,٨٩٥)	المتعلق بإنشاء وعكس الفروقات المؤقتة
٣٥٦	(٣١,٨٩٥)	(مصاريف) منافع ضريبة الدخل المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد
		الدخل الشامل الآخر الموحد
		الضريبة المؤجلة المتعلقة ببند مدرجة في الدخل الشامل الآخر خلال السنة:
١٣,٩٩١	٤,٧٦٠	فرق صرف العملات الأجنبية عند تحويل عمليات أجنبية
١٣,٩٩١	٤,٧٦٠	ضريبة الدخل المؤجلة المحملة إلى الدخل الشامل الآخر

تسوية المنافع الضريبية والربح المحاسبي مضروباً في المعدل الفعلي ١٠٪ لعام ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: معدل فعلي بنسبة ٢٢,٥٪):

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٥,٧٠٨	٧٥,٠٨٤	الربح المحاسبي الخاضع للضريبة
(١,٢٨٤)	(٧,٥٠٧)	بالمعدل الفعلي ١٠٪ (٢٠٢٢: ٢٢,٥٪)
٣,١٣٢	٩٧٣	خسائر ضريبية
(١,٨٩٦)	(٣٣,٥٩٨)	فروقات مؤقتة
٤٠٤	٨,٢٣٧	فروقات دائمة
٣٥٦	(٣١,٨٩٥)	(مصاريف) منافع ضريبة الدخل المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد

٢٧ الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة

تسوية موجودات (مطلوبات) الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
(١,٨٨٨)	١٢,٩٧٥
٥١٦	(٢,٥٨٢)
٣٥٦	(٣١,٨٩٥)
١٣,٩٩١	٤,٧٦٠
١٢,٩٧٥	(١٦,٧٤٢)

في ١ يناير
تعديل تحويل عملة أجنبية
ضريبة الدخل المدرجة في الأرباح أو الخسائر خلال السنة
ضريبة الدخل المدرجة في الدخل الشامل الآخر خلال السنة

في ٣١ ديسمبر - (مطلوبات) موجودات

موجودات (مطلوبات) الضريبة المؤجلة المتعلقة بالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
١٣,٩٩١	١٨,٨٤٥
٢,٧٦٨	١,٧٩٥
١٠	٨
١٦,٧٦٩	٢٠,٦٤٨

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
-	(٣٢,٥٦٢)
(٣,٧٩٤)	(٤,٨٢٨)
(٣,٧٩٤)	(٣٧,٣٩٠)

مطلوبات الضريبة المؤجلة
الشهرة والموجودات غير الملموسة السجلة من عمليات استحواذ تجارية
الاستهلاك المعجل لأغراض ضريبية

٢٨ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٣٩٦,٥٩٥	٧١١,٥٨٧
١٠٨,٧٦٢	٣٢٣,٢٦٤
٣,٠٢٤	٢,٩٩٣
٥٠٨,٣٨١	١,٠٣٧,٨٤٤

الذمم التجارية الدائنة
المخصصات، والمستحقات والذمم الدائنة الأخرى
مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء

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

٢٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٩،١ الأرصدة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
٢٠٦,٤٩١	١١٩,٩٦٧	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٥,٧٧٤	٩٢٤	الشركة الأم القابضة
-	١٥٠	الشركة الأم
-	٢,٥٣٤	شركة زميلة
٢٤٤,٥٤٣	٣٨٨,١٧١	أطراف أخرى ذات علاقة
٤٥٦,٨٠٨	٥١١,٧٤٦	
(٥,٧٥٠)	(١٠,٣٩٠)	نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٥١,٠٥٨	٥٠١,٣٥٦	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٦٩	٥,٧٥٠	في ١ يناير
٣,١٠١	-	المستحوذ عليه عند دمج الأعمال
٢,١٨٠	٤,٦٤٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥,٧٥٠	١٠,٣٩٠	في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠٦,٣٣٥	٧٢٨,٧٠١	الأرصدة مع مؤسسة مالية (طرف ذو علاقة آخر)
٥٤٥,٢٠٨	٧٩٦,٣٠١	قروض من مؤسسة مالية (طرف ذو علاقة آخر)
٨٣٦,٨٨٥	٦٢٩,١٥٣	استثمارات في موجودات مالية (شركات خاضعة لسيطرة مشتركة)
-	٣٦,٧٧١	أطراف ذات علاقة أخرى
٨٣٦,٨٨٥	٦٦٥,٩٢٤	
٤,٤٤٧	٦٢	مطلوبات عقود الإيجار (شركات خاضعة لسيطرة مشتركة)

٢٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢٩,١ الأرصدة (تتمة)

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

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:
٥٢,٩٨٦	١١,٨٨٦	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٩٦,٩٢٨	٩٥,٠١٧	الشركة الأم القابضة
٢,٧٢٩	٣٢,٦٣٥	أطراف أخرى ذات علاقة
<u>١٥٢,٦٤٣</u>	<u>١٣٩,٥٣٨</u>	
		قروض من أطراف ذات علاقة:
١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	الشركة الأم (أ)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	طرف ذو علاقة آخر (ب)
-	٧٨,٥٧١	الشركة الأم القابضة (ت)
<u>٢٠٥,٠٠٠</u>	<u>٢٨٣,٥٧١</u>	

(أ) بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠، حصلت المجموعة على قرض من أي انتش سي فود القابضة ذ.م.م بمبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتمويل استثمارات مستقبلية وعمليات تجارية أخرى. إن القرض مستحق عند الطلب، وغير مضمون ويحمل فائدة بمعدل ١٪ سنوياً. خلال عام ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على قرض آخر من أي انتش سي فود القابضة ذ.م.م بقيمة ٢٥,٠٠٠ ألف درهم بتاريخ استحقاق ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. وهذا القرض غير مضمون ويحمل فائدة بمعدل ١٪ سنوياً. خلال عام ٢٠٢٢، تم التنازل عن القرض الذي منحتته شركة أي انتش سي فود القابضة ذ.م.م لشركة تابعة وتم إدراجه كرأس مال مساهم به حيث تمت تسويته من قبل أي انتش سي فود القابضة ذ.م.م.

(ب) خلال عام ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على قرض من الشركة العالمية القابضة ش.م.خ بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم لتمويل استثمارات مستقبلية وأعمال أخرى، بتاريخ استحقاق ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. يعتبر هذا القرض غير مضمون ويحمل فائدة بمعدل ١٪ سنوياً.

(ت) حصلت مزارع العين للإنتاج الحيواني على قرض من طرف ذو علاقة مستحق السداد على أقساط نصف سنوية خلال فترة عشر سنوات تتضمن مهلة من سداد المبلغ الأساسي قدرها ثلاث سنوات. يحمل القرض فائدة بمعدل متفق عليه.

٢٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢٩,١ الأرصدة (تتمة)

قروض من أطراف ذات علاقة

مبين أدناه الحركة في القروض من الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٨٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠
٢٥,٠٠٠	٩٢,٨٥٧
١٢٥,٠٠٠	-
-	(١٤,٢٨٦)
(٢٥,٠٠٠)	-
٢٠٥,٠٠٠	٢٨٣,٥٧١
٢٠٥,٠٠٠	٢١٩,٢٨٦
-	٦٤,٢٨٥
٢٠٥,٠٠٠	٢٨٣,٥٧١

في ١ يناير
المستحوذ عليه في دمج أعمال (إيضاح ٦)
إضافات خلال السنة (أ وب)
مبالغ مسددة خلال السنة
تنازل عن قرض من طرف ذو علاقة

في ٣١ ديسمبر

متداولة
غير متداولة

٢٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

قروض من أطراف ذات علاقة (تتمة)

كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المبرمة خلال السنة كالآتي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٢٣٨,٥٣٦	١٨٩,٢٤٠	إيرادات
٣٧٤,٠٨٣	٤٦٧,٨١١	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٦١٢,٦١٩	٦٥٧,٠٥١	أطراف ذات علاقة أخرى
٩,٤٤٢	١٠,٦٨٧	تكلفة البضاعة المباعة
٦,٠٩١	٨٠,٤٥٧	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
١٥,٥٣٣	٩١,١٤٤	أطراف ذات علاقة أخرى
٣٧,٣٧٩	-	ربح من بيع استثمار في شركة انتلاف لطرف ذو علاقة (إيضاح ١٦)
١,٩٤٢	٤,٠٨٤	مصاريف الفائدة على قرض من طرف ذو علاقة (١٠)
٢١٥	١٨٩	مصاريف الفائدة على عقد إيجار من طرف ذو علاقة
٣,٢٤٠	٤٩,٥١٢	مصاريف الفائدة على قروض من مؤسسة مالية
١,٣٦٢	٢,٧٠٧	مصاريف البيع ومصاريف عمومية وإدارية
٢٨٥	٣١٥	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
١,٦٤٧	٣,٠٢٢	أطراف ذات علاقة أخرى

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
١٤,٦٤٧	٢٦,٤١٠	تعويضات الإدارة
٧١٩	٣,٣٠٢	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٩)
٥٥٨	١,٤٥٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٩٢٤	٣١,١٦٧	

٣٠ المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢,٢٩٦	٥٤,٦٥٤	خطابات اعتماد وضمان
٤٢,٣١١	٣٨,٩٠٤	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.

تتعرض المجموعة من حين إلى آخر ضمن سياق الأعمال الإعتيادية إلى مطالبات ودعاوى من أطراف ثالثة. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضها المحتمل للمطالبات والدعاوى المرفوعة ضدها بشكل دوري. لا تعتقد المجموعة بأنه سوف ينتج عن تلك الدعاوى والمطالبات إلزاماً جوهرياً يتوجب تكوين مخصص له كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

٣١ الشركات التابعة الجوهريّة المملوكة بشكل جزئي

نسبة حصة الملكية المحتفظ بها من خلال حصص غير المسيطرة:

الاسم	مكان التأسيس والعمليات	٢٠٢٣	٢٠٢٢
رويال هورايزون هولدينج ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	%٤٠	%٤٠
شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	%٣٠	%٣٠
ايكس للاستثمار ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	%٤٨,٥٠	%٤٨,٥٠
ان ار تي سي فود هولدينج ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	%٥٩	%٥٩
مزارع العين للإنتاج الحيواني	الإمارات العربية المتحدة	%٤٩	-
شركة ان ار تي سي ليمتد ("ان ار تي سي ٢")	المملكة العربية السعودية	%٤٠	-

٣١ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:
٢٨,٦٨٠	٢٦,٠٩٨	رويال هورايزون هولدينج ذ.م.م
٣١,٣٧٢	٢٩,٩٤٧	شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م
٩٩٣,٦٢٣	٩٤٤,٣٧١	أبيكس للاستثمار ش.م.خ
٢١٧,٦٢٢	٢٠٦,١٠٨	ان ار تي سي فود هولدينج ذ.م.م
-	٣٦٨,٩٥٣	مزارع العين للإنتاج الحيواني
-	١٠٣,١٤٥	شركة ان ار تي سي ليمتد ("ان ار تي سي ٢")
١,٢٧١,٢٩٧	١,٦٧٨,٦٢٢	
		الأرباح (الخسائر) المخصصة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:
٥٣٩	١,١٦٧	رويال هورايزون هولدينج ذ.م.م
(٤,٣١٥)	١,٥٧٥	شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م
٤٧,٥٤٥	(٢٧,٧٢٣)	أبيكس للاستثمار ش.م.خ
(٥٣٣)	-	ميراك رويال نيتشر لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.م
٧,٥٤٨	٢٤,٣٥٨	ان ار تي سي فود هولدينج ذ.م.م
-	١١,٧٨٥	مزارع العين للإنتاج الحيواني
-	١,٦٩٧	شركة ان ار تي سي ليمتد ("ان ار تي سي ٢")
٥٠,٧٨٤	١٢,٨٥٩	

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

٣١ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

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

٢٠٢٣

الإجمالي الف درهم	أن ارتقي سي ^٢ الف درهم	مزارع العين الف درهم	أن ارتقي سي ^١ الف درهم	ليكنس الف درهم	شركة أبو ظبي للزيت النقي الف درهم	رويل هورنورون الف درهم
٣,٧٥٠,٣٠٠ (٣,١٢٢,٠٨٦) (١,٥٨٩) (٥٦٧,٤٨٣) (٢٢,٥١٦)	٤٣٠,٢٥٣ (٣٩٥,١٤١) - (٣٠,٨٦٩) -	٧٤٧,٣٣١ (٥٣٨,٥٢٨) - (١٨٤,٧٥٢) -	١,٠٨٣,١٦٦ (٩١٣,٥٢٠) - (١٠٠,٢٠٢) (٢٨,١٥٩)	٧٢٣,٤٨٨ (٥٩٦,٠٦٨) (٧,٥٨٩) (١٧٦,٣٧٦) (٦١٩)	٤٨٥,١٣٦ (٤٤٧,١٧٦) - (٣٢,٠٤٧) (٦٦٣)	٢٨,٩٣٦ (٢٢١,١٥٣) - (٤٢,٧٣٧) (٣,١٢١)
٢٠,٥٨٠	٤,٢٤٣	٧٤,٠٥١	٤١,٢٨٥	(٥٧,١٦٤)	٥,٢٥٠	٢,٩١٥
١٢,٨٥٩	١,٦٩٧	١١,٧٨٥	٢٤,٣٥٨	(٢٧,٧٢٣)	١,٥٧٥	١,١٢٧

الربح (الخسارة) للسنة
العائد إلى الحصص غير المسيطرة

٢٠٢٢

الإجمالي الف درهم	أن ارتقي سي ^٢ الف درهم	ميراثك الف درهم	ليكنس الف درهم	شركة أبو ظبي للزيت النقي الف درهم	رويل هورنورون الف درهم
١,٣٩٠,٠٧٥ (١,١٣٥,٣٨٨) (٥,٨٩٤) (١٥٦,٠٧١)	٢٠٠,٠٠٨ (١٦٢,٨١٢) - (٢٤,٤٠٠)	١٠٢,٩٢٧ (٩١,٤٠٩) - (١٥,٨٧٤)	٥٨٣,٦٧٣ (٤٢٦,٢٦٦) (٥,٨٩٤) (٥٧,٤٧٣)	٢٣٤,٤٠١ (٢٣٤,٠١٨) - (١٥,٤٣٨)	٢٦٩,٠٦٦ (٢٢٤,٨٣٢) - (٤٢,٨٨٦)
٩٢,٧٢٢	١٢,٧٩٥	(٤,٣٥١)	٩٨,٠٤٠	(١٥,١٠٥)	١,٣٤٨
٥٠,٧٨٤	٧,٥٤٨	(٥٣٢)	٤٧,٥٤٥	(٤,٣١٥)	٥٣٩

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
حصة الربح من شركات زبيلة وشركات التوافق
مصاريف تشغيلية أخرى، صافي
الربح (الخسارة) للسنة
العائد إلى الحصص غير المسيطرة

٣١ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

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

٢٠٢٣							
الإجمالي	ان ارتق سي	مزارع العين	ان ارتق سي	ايبكس	شركة ليوطني للزيوت النباتية	رويات هور ليزون	
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	
١,٩٠,٢,١,٨٧	٢٥٠,٧٦٠	٧٢١,٤٤٧	٢٢٨,٨٦٤	٥٥٥,٠٤٨	٦٠,٧٤٨	٨٥,٣١٥	
٢,٨٩٦,٥٠٩	١٣٠,٠٨٧	٥٤٤,٠٨١	٣٢٠,٠٧٦	١,٦٧٠,٥٦١	١٣٠,٥٠٢	١٠١,٢٠٢	
(٢٤٨,٢٩٥)	(٣٨٠)	(١٤١,٦١٣)	(٣٣,٩١١)	(١٠,٢٩٣)	(٢٨,٩٦١)	(٣٣,١٣٧)	
(١,٠٧٧,٨٧٨)	(١٢٢,٦٠٤)	(٣٧٠,٩٤٧)	(١٦٥,٦٩٣)	(٢١٧,٩٨٥)	(٦٢,٤٦٣)	(٨٨,١٣٦)	
٣,٤٧٢,٥٦٨	٢٥٧,٨٦٣	٧٥٢,٩٦٨	٣٤٩,٣٣٦	١,٩٤٧,٣٣١	٩٩,٨٢٦	٦٥,٢٤٤	
١,٧٩٣,٩٤٦	١٥٤,٧١٨	٣٨٤,٠١٥	١٤٣,٢٢٨	١,٠٠٢,٩٦٠	٦٩,٨٧٩	٣٩,١٤٦	
١,٦٧٨,٦٢٢	١٠٣,١٤٥	٣٦٨,٩٥٣	٢٠٦,١٠٨	٩٤٤,٣٧١	٢٩,٩٤٧	٢٦,٠٩٨	

إجمالي حقوق الملكية

العلامة إلى:

حالي أسهم الشركة الأم

الحصص غير المسيطرة

٢٠٢٢	شركة الوطني للزيوت النباتية	ايبكس	ان ارتق سي	الوطني
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
٨٦,٢٥٠	٦٩,٠٩٤	٦٠٠,٢٩٧	٢٧٢,٥٧٣	١,٠٧,٨٢,٩١٩
٩٢,٤٣٣	٩٢,٤٩٢	١,٦٧٥,١٣٢	٢٥٤,٩٥٦	٢,١١٥,٠١٧
(٤٣,٤٦٢)	(٢٨,٩١٠)	(٧٠,٠٤٩)	(٤٤,٤١٤)	(٨٣,٨٣٥)
(١٣,٥٢٩)	(٢٨,١٠٢)	(٢١٩,٩٣٠)	(١٥٤,٢٦٤)	(٤٦٥,٨٦٥)
٧١,٧٠	١٠٤,٥٧٤	٢,٠٤٨,٤٥٠	٣٦٨,٨٥١	٢,٥٩٣,٥٧٦
٤٣,٠٢	٧٣,٢٠٣	١,٠٥٤,٨٢٩	١٥١,٢٢٩	١,٣٢٢,٢٨١
٢٨,٦٨	٣١,٣٧١	٩٩٣,٦٢١	٢١٧,٦٢٢	١,٢٧١,٢٩٧

٣١ ديسمبر

موجودات غير متداولة

موجودات متداولة

مطلوبات غير متداولة

مطلوبات متداولة

إجمالي حقوق الملكية

العلامة إلى:

حالي أسهم الشركة الأم

حصة غير مسيطرة

٣١ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

ملخص معلومات التدفقات النقدية للشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي:

٢٠٢٣					
الإجمالي	أن ار تي سي	مزارع العين	أن ار تي سي	البيكس	شركة أبوظبي للتبوت النباتية
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
١٧,٠٨٥٣ (٤٢١,٣٦١)	٥٦,٠٥٩ (٣٦١,٣٤٩)	٥٨,٩٣٥ (١١٨,١٧٧)	٧٤,٤٢٤ (٢,٧٠٢)	٤٩٣,٩٦٨ (٣١,٩٧٠)	٢٠,٧٢٢ (١,٠٤٧)
٢٧٥,٨٥٨	٢٥٣,٤٦٩	٦٧,٨٦٤	(١٧,٦٩٨)	(٢,٩٥٤)	(٢,٧١٢)
٥٧٥,٤٥٠	٤٨,١٧٩	٨,٦٧٢	٤,٠٢٤	٤٥٩,٠٤٤	١٦,٩٦٣
					(١١,٤٣٧)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
التشغيلية
الاستثمارية
التعويضية

صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله

٢٠٢٢

الإجمالي	أن ار تي سي	البيكس	شركة أبوظبي للتبوت النباتية	رويل هورلورون
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
٢١١,٠٥٦ (٩٥,٧٧٥)	٩,٧٥٨ ٣,٢٦٦	٢٠,٣٥٣ (٥٦,٩٧٨)	٦,٠٠٢ (٣٢٦)	(٣,٢٣٧) (٤١,٢٣٧)
٢٠,٢٥٨	(٤,٦٥٥)	(٩,٢٥١)	٣,٦٦٤	٣١,٠٠٠
١٤١,٠٣٩	٨,٢٦٩	١٣٧,٣٠٤	٨,٨٤٠	(١٣,٤٧٤)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
التشغيلية
الاستثمارية
التعويضية
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله

٣٢ التقارير القطاعية

للأغراض التشغيلية، تم تنظيم المجموعة وفقاً للقطاعات الأعمال التالية:

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

٣٢ التقارير القطاعية (تتمة)

مجموعة من الفعاليات والأنشطة
 التي تهدف إلى تعزيز الوعي
 بالبيئة وحماية الموارد الطبيعية
 من خلال توعية المجتمع
 وتنفيذ مشاريع
 بيئية متنوعة

٣٣ إدارة المخاطر المالية

إدارة رأس المال

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

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

لا توجد 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 إجمالاً على رأس المال. يتم احتساب صافي الدين كمديونية كما هو موضح أدناه ناقصاً النقد والأرصدة البنكية. يتم احتساب إجمالي رأس المال "كحقوق ملكية" كما تم عرضه في بيان المركز المالي الموحد زائداً صافي الدين.

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٥٩,٤٣٩	٥٧١,٥٧٠	قروض بنكية
١٠٧,٣٩٦	٩٦,٠٧١	مطلوبات عقد الإيجار
١٣٩,٥٣٨	١٥٢,٦٤٣	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١,٠٥٢,٣٥٢	٥١٣,٢٣٩	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٢٨٣,٥٧١	٢٠٥,٠٠٠	قروض من أطراف ذات علاقة
(١,٠٠٤,٦٦٥)	(٤٦٩,٤٣٧)	النقد والأرصدة البنكية
١,٥٣٧,٦٣١	١,٠٦٩,٠٨٦	صافي الدين
٢,٧٣٦,١٨٤	٢,٥٢٥,٨١٧	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
٤,٢٧٣,٨١٥	٣,٥٩٤,٩٠٣	صافي الدين وحقوق الملكية (رأس مال)
٠,٣٦	٠,٣٠	معدل الدين/حقوق الملكية

لغرض إدارة رأس مال المجموعة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال، واحتياطي الدمج، ورأس المال المساهم به، والاحتياطي النظامي واحتياطي الدمج والاحتياطيات الأخرى، والتغيرات المتراكمة عند إعادة تقييم الاستثمارات 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.

٣٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السوق (تتمة)

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.

مخاطر الأسعار

لدى المجموعة تعرض لمخاطر أسعار الأسهم بسبب احتفاظ المجموعة باستثمارات مدرجة. تبلغ محفظة استثمار المجموعة في الأوراق المالية المدرجة قيمة ٦٩٣,٣٠٣ ألف درهم (٢٠٢٢: ٨٧٢,٤٥٩ ألف درهم). في حال كانت أسعار الاستثمارات في تاريخ التقارير المالية أعلى/أقل بنسبة ٥٪ مع بقاء كافة المتغيرات ثابتة، لزادت/انخفضت حقوق ملكية وأرباح المجموعة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٣,٦٢٣	٣٤,٦٦٥	التأثير على أرباح المجموعة للسنة (زيادة/نقص)

مخاطر العملات

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٤٨٤	٩,٩٧٩	تأثير الزيادة/النقص بنسبة ٥٪ في سعر صرف العملات على الدخل الشامل الآخر للمجموعة للسنة (زيادة/نقص)

مخاطر معدل الفائدة

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق بشكل أساسي بقروض المجموعة البنكية ذات معدلات الفائدة العائمة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ٩,٥٩٤ ألف درهم (٢٠٢٢: ٥,٧١٦ ألف درهم).

٣٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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.

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 المخصصة:

سنة واحدة أو أقل ألف درهم	بين ١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
٣٧٨,٨٩٥	٦٨٧,٤٢١	-	١,٠٦٦,٣١٦
١,٠٣٤,٨٥١	-	-	١,٠٣٤,٨٥١
١٣,٩٦٥	٤٣,٠٢٢	١٤٧,٧٩٦	٢٠٤,٧٨٣
٢٢٣,٦٢٣	٦١,٩٢٣	٧,٢٥١	٢٩٢,٧٩٧
١٣٩,٥٣٨	-	-	١٣٩,٥٣٨
١,٧٩٠,٨٧٢	٧٩٢,٣٦٦	١٥٥,٠٤٧	٢,٧٣٨,٢٨٥
إجمالي			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
١٧٦,٥٧٦	٤٧٦,٢٤٩	-	٦٥٢,٨٢٥
٥٠٥,٣٥٧	-	-	٥٠٥,٣٥٧
٧,١٦١	٥٤,٨٨٥	١٢٦,٩٧٦	١٨٩,٠٢٢
٢٠٥,٠٠٠	-	-	٢٠٥,٠٠٠
١٥٢,٦٤٣	-	-	١٥٢,٦٤٣
١,٠٤٦,٧٣٧	٥٣١,١٣٤	١٢٦,٩٧٦	١,٧٠٤,٨٤٧
إجمالي			

٣٤ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة لموجودات المجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر يتم قياس بعض من الموجودات المالية والموجودات البيولوجية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقارير المالية. يعرض الجدول التالي تحليلاً للموجودات 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.

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

تحتفظ المجموعة بالموجودات التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

القيمة العادلة كما في		القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية:	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥٥٠,٢٦٨	٦٨٨,٨١٠	المستوى ١	أسعار متداولة في سوق نشط.	لا يوجد
استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٤٣,٠٣٦	١٨٣,٦٤٩	المستوى ١	أسعار متداولة في سوق نشط.	لا يوجد
استثمارات في أسهم غير مدرجة - استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٢٨٧	٥,٠٦٨	المستوى ٣	طريقة التدفقات النقدية المخصومة وأحدث أسعار المعاملات.	صافي قيمة الموجودات
موجودات مالية - أسماك (كافيار)	٣١,٤١١	٥١,٥٠٠	المستوى ٢	أسعار السوق الحالية لموجودات من نفس النوع	لا يوجد

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

٣٥ أرقام المقارنة

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