

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤



تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس إدارة شركة الأغذية المتحدة (ش م ع) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") أن يقدموا البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

نبذة عن أعمال الشركة

كانت سنة ٢٠٢٤ بمثابة علامة فارقة أخرى للمجموعة.

نجحت المجموعة بأداء مالي قوي، حيث حققت نموًا كبيرًا في حجم المبيعات بنسبة ٥,٩٪ وزيادة في الإيرادات بنسبة ٢٪. وبلغ إجمالي الإيرادات ٦٠١,٧٠٠,٣٣٨ درهم، مقارنة بمبلغ ٥٨٩,٣٦١,٧٣٩ درهم في ٢٠٢٣. ويتضح هذا التوجه الإيجابي من خلال صافي أرباح المجموعة قبل احتساب الضريبة، والذي سجل نموًا بنسبة ١١٪ ليصل إلى ٣٣,٨٨٦,٧٣٢ درهم، مقارنة بمبلغ ٣٠,٦٥٣,٩٥٤ درهم في العام الماضي.

وعلى الرغم من أن تطبيق ضريبة الشركات بنسبة ٩٪ كان له تأثير بقيمة ٣,٠٤٣,٢٧٢ درهم على الأرباح، إلا أن صافي أرباح المجموعة بعد احتساب الضريبة لا يزال عند ٣٠,٨٤٣,٤٦٠ درهم، وهو أفضل من الرقم المسجل في العام الماضي.

إن الأداء القوي الذي حققناه هذا العام، والذي تميز بنمو في الإيرادات والأرباح، لا يعد دليلاً على استقرار المجموعة وتقدمها فحسب، بل يعكس أيضاً التزامنا الراسخ بتحقيق الأهداف الاستراتيجية وتعزيز النمو المستمر. إن تركيزنا على تقديم منتجات فعالة عالية الجودة، إلى جانب تنويع محفظة منتجاتنا، عزز مكانتنا في دولة الإمارات العربية المتحدة والأسواق الأخرى التي نعمل بها.

ارتفعت موجودات المجموعة إلى ٤٣٩,٣٩٤,٧٧٨ درهم في ٢٠٢٤، مقارنة بمبلغ ٤١٤,٥٥٠,٨٩٥ درهم في ٢٠٢٣.

ويعد الأداء والنمو هذا العام أكثر أهمية في ظل التحديات الجيوسياسية المستمرة التي أثرت على الأسواق على مستوى العالم.

وقد بادرت المجموعة ببذل الجهود لتوفير الفرص للمواطنين الإماراتيين، وهي ملتزمة بتعزيز التوظيف على مستوى المجموعة بالكامل.

توزيعات الأرباح

يقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية تبلغ ١٠٠٪ من رأس المال المدفوع لسنة ٢٠٢٤ بإجمالي مبلغ ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ درهم، مما يعكس الأداء المالي القوي للمجموعة ومدى التزامها بتوفير عائدات ثابتة للسادة المساهمين، ويخضع ذلك لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.



تقرير أعضاء مجلس الإدارة (تتمة)

أعضاء مجلس الإدارة

إن قائمة أعضاء مجلس إدارة المجموعة كما يلي:

- | | |
|--------------------------|--|
| - رئيس مجلس الإدارة | السيد / علي حميد علي عبد الله العويس |
| - المدير التنفيذي | السيد / محمد عبد العزيز العويس |
| - نائب رئيس مجلس الإدارة | السيد / محمد سالم راشد عبد الله العويس |
| - عضو مجلس الإدارة | السيد / أحمد عبد الله العويس |
| - عضو مجلس الإدارة | السيد / عبد الله محمد الحريز |
| - عضو مجلس الإدارة | السيدة / علياء حسين الزرعوني |
| - عضو مجلس الإدارة | السيد / هاشم سالم هاشم سالم الداش |
| - عضو مجلس الإدارة | السيد / أحمد علي سالم العويس |
| - عضو مجلس الإدارة | السيد / عبد الله سلطان عمران العويس |

نيابة عن مجلس الإدارة



١٢ فبراير ٢٠٢٥

علي حميد علي عبد الله العويس

هاتف: +٩٧١ ٤ ٧٠١ ٠١٠٠
فاكس: +٩٧١ ٤ ٣٣٢ ٤٠٠٠
dubai@ae.ey.com
ey.com
رخصة مهنية رقم ١٠٨٩٣٧

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)
ص.ب. ٩٢٦٧
آي سي دي بروكفيلد بليس - الطابق الأرضي
شارع المستقبل - مركز دبي المالي العالمي
إمارة دبي
دولة الإمارات العربية المتحدة



تقرير مدقي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات السياسة المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية 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 أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة	كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق
تحقق الإيرادات	تعتبر الإيرادات أمراً جوهرياً ومحددًا هاماً لأداء المجموعة وربحياتها. وينشأ عن ذلك مخاطر كامنة بأن يتم تثبيت الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لإظهار أداء بشكل أفضل أو نتائج أكثر ربحية للسنة. تحقق المجموعة إيرادات من بيع البضاعة عندما يتم تحويل السيطرة على البضاعة إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يستحق لها مقابل تلك البضاعة (راجع إيضاح ٣-٢ حول البيانات المالية الموحدة والمتعلق بسياسة تثبيت الإيرادات). بالإضافة إلى ذلك، تُعدّل الإيرادات حسب معدل الخصومات والتخفيضات الممنوحة للعملاء، والتي قد ينشأ عنها مخاطر كامنة تتمثل في المبالغة في قيمة الإيرادات المدرجة. ونظراً لأهمية المبلغ والمخاطر الكامنة لتثبيت الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، نرى أن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور التدقيق الهامة.
	للتعامل مع هذه المخاطر، قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين إجراءات أخرى: - قمنا بفحص تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإيرادات المجموعة وعمليات الذمم المدينة الخاصة بها، بما في ذلك تقييم مدى فعالية إجراءات الرقابة العامة لتكنولوجيا المعلومات وإجراءات الرقابة الخاصة بتطبيقات تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة؛ - قمنا بإجراء فحص جوهري وإجراءات تحليلية لاختبار معقولية واكتمال الحساب المعني للمستحقات ذات العلاقة بالخصومات والتخفيضات. - تنفيذ إجراءات تحليلية تشمل تحليل هامش الربح الإجمالي والحصول على تفسيرات حول الفروق الجوهرية مقارنة مع السنة السابقة؛ - تنفيذ إجراءات إقفال حسابات المبيعات واختيار عينة من الفواتير قبل وبعد نهاية السنة لاختبار ما إذا تم تسجيل المبيعات خلال الفترة المناسبة؛ - إجراء تحليل ارتباط ثلاثي بين الإيرادات والذمم المدينة والنقد؛ - الحصول على تأكيدات مباشرة من العملاء واتخاذ إجراءات بديلة بخصوص الأرصدة غير المؤكدة؛ و - إجراء فحص لقيود دفتر اليومية لحسابات ذات علاقة بالمخاطر التي تم تحديدها ضمن الأخطاء الجوهرية والتحقق منها مقابل الوثائق الثبوتية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا، ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

وفيما 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 يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهريّة. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير التدقيق هذا، أن هناك أخطاءً جوهريّة في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن هذه البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهريّة، سواءً كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تتوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو ليس لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأيًا حول البيانات المالية الموحدة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتياال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهرية الناتج عن الاحتياال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتياال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة معلومات السياسة المحاسبية الهامة المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الوحدات التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نتواصل مع مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً لمجلس الإدارة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبذلهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو الضوابط المرعية، في حال وجدت.

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمجلس الإدارة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامّة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث إنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات المرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- (١) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛

- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛

- (٣) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والمرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛

- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة؛

- (٥) تم إدراج الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ضمن الإيضاح ٨ حول البيانات المالية الموحدة؛

- (٦) يبين الإيضاح رقم ٢١ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛

- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛ و

- (٨) لم تقدم المجموعة أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ



سانجاي كهايارا

رقم التسجيل: ٥٥١٣

١٤ فبراير ٢٠٢٥

دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان الأرباح أو الخسائر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
درهم	درهم		
٥٨٩,٣٦١,٧٣٩	٦٠١,٧٠٠,٣٣٨		الإيرادات من العقود مع العملاء، بالإجمالي
(٢٤,٠٩٥,٧٧٥)	(٢٤,٤٩٤,٤٧٠)		ناقصاً: التخفيضات والخصومات
٥٦٥,٢٦٥,٩٦٤	٥٧٧,٢٠٥,٨٦٨	٣	الإيرادات من عقود العملاء، بالصافي
(٤٧٣,٣٤٦,٣٣٠)	(٤٧٧,٥٦٣,٥١٧)		تكلفة المبيعات
٩١,٩١٩,٦٣٤	٩٩,٦٤٢,٣٥١		إجمالي الأرباح
(٤٥,٢١٨,٩٢٩)	(٤٦,٨٥٣,٢٠٧)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٩,٧٢٩,٢٠٧)	(٢٥,٢٢٩,١٠٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(٩٢٣,١٩٤)	(٩١٢,٧٩٦)		تكاليف تمويل
٤,٦٠٥,٦٥٠	٧,٢٣٩,٤٨٤		دخل آخر، صافي
٣٠,٦٥٣,٩٥٤	٣٣,٨٨٦,٧٣٢		الأرباح قبل خصم الضرائب
-	(٣,٠٤٣,٢٧٢)	٢٢	مصاريف ضريبة الدخل
٣٠,٦٥٣,٩٥٤	٣٠,٨٤٣,٤٦٠	٤	الأرباح للسنة
٣٠,٦٥٣,٩٥٤	٣٠,٨٤٣,٤٦٠		الأرباح العائدة إلى: مالكي المجموعة
٠,٩٢	١,٠٠٢	١٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالدرهم)

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

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
درهم	درهم	
٣٠,٦٥٣,٩٥٤	٣٠,٨٤٣,٤٦٠	الأرباح للسنة
بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى		
<u>البنود التي لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:</u>		
التغيرات في القيمة العادلة		
لسندات الملكية المقاسة		
بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل		
الشامل الأخرى		
(٢١٠,٨٧٧)	(٢٥٥,٣٢٧)	٨
الضريبة المؤجلة على صافي (الأرباح)/(الخسائر) عن		
سندات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة		
من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى		
—	٢٢,٩٧٩	٢٢
(٢١٠,٨٧٧)	(٢٣٢,٣٤٨)	
<u>البنود التي قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:</u>		
التغيرات في القيمة العادلة		
لسندات الدين المقاسة		
بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل		
الشامل الأخرى - أدوات الصكوك		
٩٣,٦١٥	٣٤٤,٣٥٤	٨
الضريبة المؤجلة على صافي (الأرباح) / الخسائر على		
سندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال		
بنود الدخل الشامل الأخرى		
—	(٢٧,٢٩٦)	٢٢
٩٣,٦١٥	٣١٧,٠٥٨	
(١١٧,٢٦٢)	٨٤,٧١٠	
٣٠,٥٣٦,٦٩٢	٣٠,٩٢٨,١٧٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٠,٥٣٦,٦٩٢	٣٠,٩٢٨,١٧٠	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى مالكي المجموعة

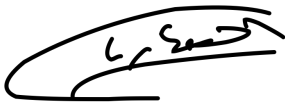
تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	الموجودات
درهم	درهم		الموجودات غير المتداولة
٧٤,٥٥٤,٧٠٤	٧٦,٤٤٦,٤٣٥	٥	موجودات ثابتة
١٩,٣٢٤,١٤٦	١٨,٠٣٠,٤١٧	٦	موجودات حق الاستخدام
١,٦٨٨,٢١٧	١,١٤٣,٢٨٤	٧	موجودات غير ملموسة
٣٢,٦٦٢,٦٦٨	٣١,٩٠٧,٠١٠	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٢٨,٢٢٩,٧٣٥	١٢٧,٥٢٧,١٤٦		
٧٢,٤٥٦,٨٠٠	١١٤,٧١٩,٩٦٦	٩	الموجودات المتداولة
٩٩,٠٦٦,٠٥٩	١١١,٧٧٩,٨١٥	١٠	المخزون
٣٩١,٣٣٥	٤٨٩,٧٢٥	٢١	دائنون تجاريون وآخرون
١١٤,٤٠٦,٩٦٦	٨٤,٨٧٨,١٢٦	١١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٨٦,٣٢١,١٦٠	٣١١,٨٦٧,٦٣٢		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤١٤,٥٥٠,٨٩٥	٤٣٩,٣٩٤,٧٧٨		إجمالي الموجودات
٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٢	حقوق الملكية والمطلوبات
١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية
١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٤	رأس المال
٦٥,٣١٤,٩٨٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٥	احتياطي قانوني
٣١,٩١٠	١١٦,٦٢٠	١٦	احتياطي عادي
٢٠٥,٨٣٦,٣٨٣	٢١٨,٥٢٩,٨٤٣		احتياطي عام
٣٣١,٦٨٣,٢٧٣	٣٤٤,٤٦١,٤٤٣		احتياطي القيمة العادلة
			أرباح غير موزعة
			إجمالي حقوق الملكية
٩,٩٨٠,٥٩٧	١٠,٩٧٥,٩١٩	١٨	المطلوبات
١٣,٠٠٠,٤٩٨	١٣,٤٧٠,٠٦٧	١٩	مطلوبات غير متداولة
—	٤,٣١٧	٢٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٩٨١,٠٩٥	٢٤,٤٥٠,٣٠٣		مطلوبات عقود الإيجار
			مطلوبات الضريبة المؤجلة
—	٣,٠٤٣,٢٧٢	٢٢	مطلوبات متداولة
٥٧,٥٨٩,٤٠٥	٦٥,٨٥٢,٢٧٣	٢٠	ضريبة الدخل مستحقة الدفع
٢,٢٩٧,١٢٢	١,٥٨٧,٤٨٧	١٩	دائنون تجاريون وآخرون
٥٩,٨٨٦,٥٢٧	٧٠,٤٨٣,٠٣٢		مطلوبات عقود الإيجار
٨٢,٨٦٧,٦٢٢	٩٤,٩٣٣,٣٣٥		إجمالي المطلوبات
٤١٤,٥٥٠,٨٩٥	٤٣٩,٣٩٤,٧٧٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



فتحي محمد خيرى
المدير التنفيذي
١٢ فبراير ٢٠٢٥



علي بن حميد علي عبد الله العويس
رئيس مجلس الإدارة
١٢ فبراير ٢٠٢٥

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

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموع درهم	أرباح غير موزعة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	احتياطي عام درهم	احتياطي عادي درهم	احتياطي قانوني درهم	رأس المال درهم	
٣٣١,٦٨٣,٢٧٣	٢٠٥,٨٣٦,٣٨٣	٣١,٩١٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٠,٨٤٣,٤٦٠	٣٠,٨٤٣,٤٦٠	-	-	-	-	-	الأرباح للسنة
٨٤,٧١٠	-	٨٤,٧١٠	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٠,٩٢٨,١٧٠	٣٠,٨٤٣,٤٦٠	٨٤,٧١٠	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٨,١٥٠,٠٠٠)	(١٨,١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلن عنها ومدفوعة (إيضاح ١٢)
٣٤٤,٤٦١,٤٤٣	٢١٨,٥٢٩,٨٤٣	١١٦,٦٢٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال درهم	احتياطي قانوني درهم	احتياطي عادي درهم	احتياطي عام درهم	القيمة العادلة درهم	أرباح غير موزعة درهم	المجموع درهم
٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٤٩,١٧٢	١٨٤,١٤٦,٥٣٩	٣١٠,١١٠,٦٩١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣						
-	-	-	-	-	٣٠,٦٥٣,٩٥٤	٣٠,٦٥٣,٩٥٤
الأرباح للسنة						
-	-	-	-	-	-	(١١٧,٢٦٢)
بنود الخسائر الشاملة الأخرى						
-	-	-	-	-	٣٠,٦٥٣,٩٥٤	٣٠,٥٣٦,٦٩٢
إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للسنة						
-	-	-	-	-	(٦,٠٥٠,٠٠٠)	(٦,٠٥٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح معلن عنها ومدفوعة (إيضاح ١٢)						
-	-	-	-	-	(٢,٩١٤,١١٠)	(٢,٩١٤,١١٠)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)						
٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٣١,٩١٠	٢٠٥,٨٣٦,٣٨٣	٣٣١,٦٨٣,٢٧٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						

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

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	إيضاح	
٣٠,٦٥٣,٩٥٤	٣٣,٨٨٦,٧٣٢		الأنشطة التشغيلية
١٠,٩٨٢,٤٥٥	١٠,٧٩٦,٠٨٨	٥	الأرباح قبل خصم الضرائب
١,٨٩١,٥٠٣	١,٩٨٠,٦٥٩	٦	التعديلات للبنود التالية:
٥٤٤,٦٩٧	٥٩٥,٧٣٣	٧	استهلاك موجودات ثابتة
(٣٤٩,٢٩٢)	(١١٨,٩٠٠)		استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩٢٣,١٩٤	٩١٢,٧٩٦		إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٤٥٣,٠٥٦	١,٦٣٠,٥٦٦	١٨	أرباح من استبعاد موجودات ثابتة
٥٧٢,٣٠٤	(٢٨٧,٨٦٨)	١٠	تكاليف تمويل
٣٨٦,٦٨٥	(٤٩٧,٣٠٥)	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			(عكس) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
			(عكس) / مخصص المخزون بطيء الحركة، بالصافي
٤٧,٠٥٨,٥٥٦	٤٨,٨٩٨,٥٠١		
٥٢,٤٤٢,٧٨٨	(٤١,٧٦٥,٨٦١)		التغيرات في رأس المال العامل:
١٠,٦٥٤,٦٣٨	(١١,٨٠١,٧٢٢)		المخزون
١,٢٢٠,٣٨٢	٨,٢٦٢,٨٦٨		مدينون تجاريون وآخرون
١٠٩,٦٩٤	(٩٨,٣٨٩)		دائنون تجاريون وآخرون
			مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١١١,٤٨٦,٠٥٨	٣,٤٩٥,٣٩٧		
(٦٠٨,٨٢٧)	(٦٣٥,٢٤٤)	١٨	النقد الناتج من العمليات
			مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١١٠,٨٧٧,٢٣١	٢,٨٦٠,١٥٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٣,٤٩٤,٥٩٨)	(١٢,٨٠٥,٢١٣)	٥	شراء موجودات ثابتة
(١١,٠٠٣)	—	٧	شراء موجودات غير ملموسة
٣٤٩,٨١٠	١٨٥,٤٩٤		مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة
(٢٢,١٢٤,١٣٤)	(٢,٩٨٤,٤٦٠)	٨	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
—	٣,٨٢٩,١٤٥	٨	استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	١١	صافي التغير في الودائع البنكية
(٥,٢٧٩,٩٢٥)	(٦١,٧٧٥,٠٣٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٢,٤٥٦,٧٢٥)	(٢,٣٤٧,٥٥٢)	١٩	سداد مطلوبات عقود الإيجار
(١٣٠,٨٣٤)	(١١٦,٤٠٧)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٦,٠٥٠,٠٠٠)	(١٨,١٥٠,٠٠٠)	١٢	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨,٦٣٧,٥٥٩)	(٢٠,٦١٣,٩٥٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩٦,٩٥٩,٧٤٧	(٧٩,٥٢٨,٨٤٠)		صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٧,٤٤٧,٢١٩	١١٤,٤٠٦,٩٦٦		النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
١١٤,٤٠٦,٩٦٦	٣٤,٨٧٨,١٢٦	١١	النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر

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

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ - الأنشطة

شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مؤسسة بتاريخ ١ نوفمبر ١٩٧٦ بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي. في ٢٧ يونيو ١٩٩٤، قامت الشركة بتعديل وضعها إلى شركة مساهمة عامة للتقيد بأحكام القانون الاتحادي السارية حينها. أدرجت أسهم الشركة في سوق دبي المالي في شهر يوليو سنة ٢٠٠٦.

تقوم الشركة بشكل رئيسي بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي وزيت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبدة والزيتون بما في ذلك تجارة المنتجات الغذائية الأخرى. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٥٨٣٦ دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تشكل كل من الشركة والشركات التابعة لها التالية "المجموعة" ويشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة" في هذه البيانات المالية الموحدة. وفيما يلي الشركات التابعة المشمولة في البيانات المالية الموحدة والأنشطة الرئيسية والملكية القانونية وملكية الانتفاع لتلك الشركات التابعة:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	نسبة الملكية
			٢٠٢٤	٢٠٢٣
شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م	التجارة العامة - بالجملة	إ.ع.م	%١٠٠	%١٠٠
شركة بال لتجارة المواد الغذائية والمشروبات ش.ذ.م.م	تجارة الأطعمة والمشروبات	إ.ع.م	%١٠٠	%١٠٠

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٥.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة

٢-١ أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والنظام الأساسي للشركة والمتطلبات السارية من المرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأوراق المالية الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

يتم عرض البيانات المالية الموحدة بدينار إماراتي العربية المتحدة، باعتباره أيضاً العملة المستخدمة لدى منشآت المجموعة.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة) ١-٢ أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية الخاصة بالمجموعة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها)
- التعرض، أو حقوق، للعوائد المتغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق ماثلة للشركة المستثمر فيها، نضع المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة في تقييم ما إذا كان لها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في بيان الدخل الشامل الموحد بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من عناصر بنود الدخل الشامل الأخرى تعود إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وللحصول غير المسيطرة، حتى ولو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية بالكامل داخل المجموعة التي تتعلق بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

يتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا خسرت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها توقف تثبيت موجودات ذات علاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وعناصر أخرى من حقوق الملكية، حيث يتم تثبيت أي ناتج ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة.

٢-٢ التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة ماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٤.

تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ (ما لم يصرح بخلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - متطلبات عقود الإيجار في البيع وإعادة الإيجار
إن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ تحدد المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر في قياس متطلبات عقود الإيجار الناشئة عن معاملة البيع وإعادة الإيجار، ولضمان ألا يثبت البائع-المستأجر أي مبلغ من الربح أو الخسارة التي تتعلق بحق الاستخدام الذي تحتفظ به.

ليس للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل القسط
- ينبغي استخدام الحق في التأجيل في نهاية فترة المحاسبة
- لا يتأثر التصنيف باحتمالية أن تمارس المنشأة حقها في التأجيل
- أنه فقط إذا كان بند المشتقات المتضمنة في بند مطلوبات قابل للتحويل هو نفسه أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط بند المطلوبات على تصنيفه

بالإضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عن المطلوبات الناشئة عن اتفاقية القرض على أنها غير متداولة ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للعهود المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

ليس للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

اتفاقيات تمويل الموردين - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ - بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - الأدوات المالية: توضح الإفصاحات خصائص اتفاقيات تمويل الموردين، ويشترط إفصاحاً إضافياً لهذه الاتفاقيات. وتهدف اشتراطات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية في فهم تأثيرات اتفاقيات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

ليس للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة ذات العلاقة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة تم الإفصاح عنها أدناه. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

عدم إمكانية صرف العملة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١
في أغسطس ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ "تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي" لتحديد كيف يجب على المنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف أم لا، وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما لا تكون قابلة للصرف. تستوجب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم كيفية تأثير عدم إمكانية تحويل العملة إلى عملة أخرى، أو من المتوقع أن يكون لها تأثير على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية.

سوف تسري التعديلات على فترات المحاسبة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. يُسمح بالاتباع المبكر لكن ينبغي الإفصاح عن ذلك. لا يمكن للمنشأة عند تطبيق التعديلات إعادة إدراج معلومات المقارنة.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية
في إبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، والذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - عرض البيانات المالية. ويقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ اشتراطات جديدة للعرض ضمن بيان الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك المبالغ الإجمالية والفرعية المحددة. بالإضافة إلى ذلك، يُشترط على المنشآت تصنيف كل الدخل والمصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن واحدة من خمس فئات: التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وضرائب الدخل والعمليات المتوقعة، حيث تُعدّ الثلاث فئات الأولى جديدة.

ويُشترط عليها أيضاً الإفصاح عن إجراءات الأداء المحددة للإدارة والموضوعة مؤخراً، حيث تتضمن المبالغ الفرعية للدخل والمصاريف وتشمل الاشتراطات الجديدة لجمع المعلومات المالية وتحليلها بناءً على "الأدوار" المحددة للبيانات المالية الرئيسية والإيضاحات حولها.

وعلاوة على ذلك، أدخلت تعديلات محدودة على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ - بيان التدفقات النقدية، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية في تحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة، من "الأرباح أو الخسائر" إلى "الأرباح أو الخسائر التشغيلية"، وإزالة خيار تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، توجد تعديلات لاحقة للعديد من المعايير الأخرى.

يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، والتعديلات على المعايير الأخرى، لفترات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، ويُسمح بالاتباع المبكر مع وجوب الإفصاح عنه. وسيُطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ بأثر رجعي.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع التأثيرات التي ستكون للتعديلات على البيانات المالية الرئيسية والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩، والذي يسمح للمنشآت المؤهلة
باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات التثبيت والقياس والعرض في المعايير الدولية لإعداد
التقارير المالية الأخرى. وحتى تكون المنشآت مؤهلة لذلك، في نهاية فترة إعداد التقارير، يجب أن تكون الشركة عبارة عن شركة تابعة كما
هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، وألا تخضع للمساءلة العامة ويجب أن يكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة)
تقوم بإعداد بيانات مالية موحدة متاحة للاستخدام العام، تتوافق مع معايير المحاسبة ضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يسري
مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ لفرات إعداد التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح
بالتطبيق المبكر.

وبما أن أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة يتم تداولها للعموم، فهي غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير
المالية رقم ١٩.

٢-٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يتم تصنيف
بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛
- نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد
التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف بند المطلوبات متداول إذا كان:

- متوقع تسويته خلال دورة تشغيلية عادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة) ٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في الأسواق الذي يحقق أعلى عائد لبند الموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الذي يحقق أعلى عائد يجب أن يكون في متناول المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له. تستخدم المجموعة أساليب تقييم تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أقصى حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمبينة كما يلي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)، و
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

تحقق الإيرادات

يتم تثبيت الإيرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضاعة أو الخدمات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

إن الإفصاحات عن الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بالإيرادات من عقود العملاء مدرجة في إيضاح ٢-٤.

مبيعات البضاعة

يتم تثبيت الإيرادات من مبيعات البضاعة في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عادةً عند تسليم البضاعة.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة (على سبيل المثال، ضمانات، نقاط ولاء العملاء). عند تحديد سعر المعاملة لبيع معدات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير ووجود عناصر تمويل جوهرية والمبلغ غير النقدي والمبلغ المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

المبلغ المتغير

إذا كان المبلغ في العقد يشتمل على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضاعة إلى العميل. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد وتقييده إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التأكد المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر بعض عقود مبيعات البضاعة المبرمة مع العملاء حق الإرجاع وتخفيضات الكميات. ينشأ عن حق الإرجاع وتخفيضات الكميات مبلغاً متغيراً.

حقوق الإرجاع

توفر بعض العقود للعميل الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضاعة التي لن يتم إرجاعها لأن هذه الطريقة تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير الذي يستحق للمجموعة. يتم أيضاً تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على التقديرات المقيمة للمبلغ المتغير من أجل تحديد قيمة المبلغ المتغير الذي يمكن إرجاعه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع التي يُتوقع إرجاعها، بدلاً من الإيرادات، تقوم المجموعة بتثبيت استرداد بند مطلوبات. يتم أيضاً تثبيت حق إرجاع بند الموجودات (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد المنتجات من العميل.

خصومات الكميات

تقدم المجموعة خصومات الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة حداً معيناً وارد في العقد. يتم تسوية الخصومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. لتقدير المبلغ المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود التي لها حد كميات فردي وطريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد. إن الطريقة المختارة التي تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير تعتمد أساساً على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على تقييد التقديرات الخاصة بالمبلغ المتغير وتقوم بتثبيت استرداد بند مطلوبات عن الخصومات المستقبلية المتوقعة والتي تم تعديلها مقابل الذمم المدينة للأطراف المعنية.

دخل الفوائد

يتم تثبيت دخل الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وبموجبها فإن السعر المستخدم يخفض بالضبط مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع لبند الموجودات المالي إلى صافي القيمة المدرجة لبند الموجودات المالي.

دخل الإيجار

تم تثبيت دخل إيجار عقود الإيجار التشغيلية ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم تثبيت حوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي دخل الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

دخل توزيعات الأرباح

يتم محاسبة دخل توزيعات الأرباح عندما يكون هناك حق للمجموعة في الحصول على توزيعات الأرباح.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة) ٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

الموجودات الثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشتمل على تكلفة إحلال جزء من الموجودات الثابتة وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معايير التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الموجودات الثابتة ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم المجموعة بتثبيت مثل تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار استخدام محددة وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء فحص عام، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات كإحلال في حال تلبية معيار التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصليل الأخرى ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند حدوثها. يحسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات كما يلي:

المباني	٢٠ سنة
الألات والمكائن والمعدات	٤ إلى ١٥ سنة
الأثاث والتركيبات والأدوات المكتبية	٤ سنوات
سيارات	٤ إلى ٧ سنوات

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية تحصيل القيمة المدرجة بها.

عند وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة المدرجة عن القيمة الممكن تحصيلها فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله باعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام. يتم التوقف عن تثبيت الموجودات الثابتة عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن تثبيت بند الموجودات يدرج ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات.

يتم إدراج الموجودات خلال عمليات التشييد بالتكلفة، باعتبارها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ، ويتم نقلها إلى الموجودات الثابتة عندما تكون جاهزة للاستخدام. يتم إدراج جميع التكاليف العائدة مباشرة لإيصال بند الموجودات إلى موقعه وحالته اللازمة لتشغيله بالشكل المقصود من قبل الإدارة في تكلفة الإنشاء. لن يتم تحميل أي استهلاك على مثل هذه الموجودات إلى أن تكون متاحة للاستخدام.

عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات المعني للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها عند إعادة تقييم مطلوبات عقد الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية بند الموجودات المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، إن وجدت. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم تثبيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ بدء عقد الإيجار المعني إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، تتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ازدياد الفائدة وتخفيضه مقابل دفعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار الثابتة الجوهرية أو تغيير في التقييم لشراء بند الموجودات المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل لبعض المخازن (أي عقود الإيجار هذه التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً إعفاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار سيارات المكتب التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ١٨,٠٠٠ درهم). يتم تثبيت دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

إن عقود الإيجار عندما لا تقوم المجموعة بتحويل بصورة كبيرة جميع المخاطر والمزايا لملكية بند الموجودات يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم معالجة دخل الإيجار الناتج محاسبياً على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم تضمينه في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

موجودات غير ملموسة

تتضمن الموجودات غير الملموسة البرمجيات المستحوذ عليها وحقوق التوزيع الحصرية.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة عند التثبيت الأولي. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفائها على مدى العمر الاقتصادي المقدر للاستخدام وتقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة عندما يوجد مؤشر بأن بند الموجودات غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار استخدام محددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إن التغيرات في أعمار الاستخدام المتوقعة أو النموذج المتوقع للاستهلاك للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتجسدة في بند الموجودات يتم معالجتها محاسبياً بتغيير فترة وطريقة الإطفاء، بالشكل الملائم، وتعامل على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية.

يتم تثبيت مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن بند المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم حساب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر من ٤ سنوات و ١٠ سنوات، على التوالي، إلى قيمها المتبقية.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن تثبيت الموجودات غير الملموسة على أنها الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات ويتم تثبيتها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المبلغ المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم تحميل تكاليف الاستحواذ على المصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تجري تقييماً للموجودات والمطلوبات المالية المفترضة من أجل تصنيف مناسب وفقاً للبنود التعاقدية والأوضاع الاقتصادية والظروف ذات علاقة كما في تاريخ الاستحواذ. يشتمل هذا على فصل المشتقات المتضمنة في العقد الأساسي من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إن أي مبلغ طارئ سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذ سيم تثبيته بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن المبلغ الطارئ المصنف كبند موجودات أو بند مطلوبات، وعبرة عن أداة مالية وضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية - التثبيت والقياس، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يتم قياس المبلغ الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة، وأي حصص محتفظ بها سابقاً، على صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة الممكن تحديدها. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح كافة الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ ليتم تثبيتها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت إعادة التقييم لا تزال ينتج عنها زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المبلغ المحول، يتم تثبيت الأرباح بعد ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر.

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة المستحوذ عليها في دمج الأعمال هي، من تاريخ الاستحواذ، مخصصة لجميع الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة والتي يتوقع بأن تستفيد من دمج الأعمال، بغض النظر فيما إذا كانت موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات

عند تخصيص الشهرة للوحدة المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية داخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة تضاف إلى المبلغ المدرج للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد. إن الشهرة التي تم استبعادها في هذه الظروف يتم قياسها استناداً إلى القيم المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء من الوحدة المنتجة للنقد المحتفظ به.

الانخفاض في قيمة الشهرة

على أساس سنوي، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها. هذا يتطلب عمل تقدير لقيمة الاستخدام للوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. إن تقدير قيمة الاستخدام يتطلب من المجموعة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل من كل وحدة منتجة للنقد وكذلك تحديد سعر خصم ملائم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيمة المدرجة لموجوداتها لتقييم فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن تلك الموجودات قد تعرضت لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ بند الموجودات القابل للتحصيل. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات ناقصاً التكاليف للبيع وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. وعند تقييم قيمة الاستخدام، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة العائدة لبند الموجودات يتم تخفيضها إلى القيمة الحالية لها باستخدام أسعار الخصم قبل الضريبة التي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لبند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ في الاعتبار أحدث المعاملات في السوق.

إذا تم تقدير المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات على أنه أقل من القيمة المدرجة، فإنه يتم تخفيض المبلغ المدرج لبند الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله. ويتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

عندما يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة لبند الموجودات إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن تحصيله ولكن فقط إلى الحد الذي لا يتجاوز فيه مبلغ الزيادة المدرج القيمة المدرجة التي سيتم تحديدها، شريطة أن لم يكن هناك خسائر انخفاض في القيمة تم تثبيتها لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيت عكوسات خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

المخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تمثل التكاليف تلك المصروفات المتكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين كما يلي:

المواد الخام - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المتحرك؛

مواد التغليف - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المتحرك؛

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المتحرك؛

البضاعة الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ - تكاليف المواد المباشرة المستخدمة والعمالة المباشرة زائداً حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة وفقاً للقدرة التشغيلية العادية.

يحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقع تحقيقها عند الاستبعاد. يتم شطب البضاعة التالفة والمقادمة.

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التثبيت الأولي، بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للإيرادات من عقود العملاء.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

التثبيت الأولي والقياس (تتمة)

وحتى يتم تصنيف بند موجودات مالية وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإنه يلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة" على مبلغ أصل الدين المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

إن المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستلزم توصيل الموجودات ضمن إطار زمني موضوع وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي التزمت فيه المجموعة بشراء أو بيع بند الموجودات.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عليها عند التوقف عن التثبيت (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

إن هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

- إذا تم الاحتفاظ ببند الموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- إذا نتج عن البنود التعاقدية لبند الموجودات المالية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات المبلغ الأساسي والفوائد على المبلغ الأساسي المستحق.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات أو تعديله أو انخفاض قيمته؛

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدينين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية) عند التثبيت الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند تأكيد استحقاق الدفعة الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة بند الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تثبيت هذه الأرباح في بنود الدخل الشامل الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة. وقد اختارت المجموعة تصنيف غير قابل للإلغاء لاستثماراتها في حقوق الملكية ضمن هذه الفئة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات الدين) بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم تثبيت دخل الفوائد أو خسائر إعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو العكوسات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. ويتم تثبيت باقي متغيرات القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. وعند التوقف عن التثبيت، يُعاد إدراج التغير التراكمي في القيمة العادلة المثبت في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

تشتمل أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الخاصة بالمجموعة على الاستثمارات في سندات الصكوك المتداولة.

التوقف عن التثبيت

يتم في البداية التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حيثما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات؛ أو
- تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ وإما (أ) أن تحول المجموعة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون المجموعة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات.

وعندما تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذا لم تقم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم تقم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل المجموعة تثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بتثبيت بند مطلوبات مرتبط به. ويُقاس بند الموجودات المحوّل وبند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية لبند الموجودات وأقصى مقابل مادي يلزم على المجموعة سداًه، أيهما أقل.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي يتم خصمها بسعر يساوي تقريباً معدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان، وتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً.

ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء. يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع، يتم تنزيل تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والآخرين ومطلوبات عقود الإيجار.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

دائنون تجاريون وآخرون

يتم تثبيت المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل لقاء تزويد المنشأة ببضاعة وخدمات، والتي صدرت بها فواتير إلى المجموعة، أو لم تصدر.

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإحلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد. ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

(٣) تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي الموحد فقط في حال وجود حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة أو أن يكون لدى المجموعة النية في السداد على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات بالتزامن.

النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل رصيد السحب على المكشوف من البنوك.

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو ضمني) حالي على المجموعة نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجة المتضمنة مزايا اقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، يتم تثبيت المبلغ المحصل كبند موجودات ولكن عند التأكد من السداد فقط. يتم عرض المصاريف التي تتعلق بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بعد تنزيل أية مبالغ مستردة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام السعر والذي يعكس، حيثما يكون ملائماً، المخاطر التي تخص بند المطلوبات. عند استخدام الخصم، تثبت الزيادة في المخصص المستحق بمرور الوقت كتكاليف تمويل.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. تستند المبالغ المستحقة الدفع على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

بخصوص الموظفين المواطنين، تقوم المجموعة بتكوين مخصص للمساهمات التي سيتم تقديمها في صندوق تقاعد الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات الطارئة والالتزامات

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند موجودات طارئة في البيانات المالية الموحدة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح تدفق داخل للمزايا الاقتصادية.

ضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لضريبة القيمة المضافة بنسبة ٥٪ على معاملاتها داخل دولة الإمارات العربية المتحدة، وعلى استيرادها للسلع والخدمات من الخارج. يتم تحديد مبلغ بند مطلوبات ضريبة القيمة المضافة من خلال تطبيق معدل الضريبة المطبق على المبلغ المفوتر لبيع البضاعة والخدمات والمصاريف القابلة للاسترداد داخل دولة الإمارات العربية المتحدة (إن وجدت) (ضريبة القيمة المضافة للمخرجات) ناقصاً ضريبة القيمة المضافة المدفوعة على المشتريات التي تم إجراؤها مع الفواتير الداعمة ذات العلاقة (ضريبة القيمة المضافة للمدخلات). تسجل المجموعة الإيرادات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة لجميع الفترات المعروضة في البيانات المالية الموحدة.

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل منشآت المجموعة وفقاً لسعر الصرف الفوري للعملة المستخدمة المعنية بتاريخ تكون المعاملة فيه مؤهلة للتثبيت لأول مرة.

إن الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ التقرير المالي.

إن البنود غير النقدية التي تقاس حسب التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتماشى مع تثبيت الأرباح أو الخسائر من التغيير في القيمة العادلة للبنود (على سبيل المثال، فروقات التحويل للبنود حيث يتم تثبيت أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع تحصيله من أو المدفوع لسلطات الضرائب. إن معدلات الضريبة وقوانين الضرائب المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك المطبقة أو المطبقة بصورة كبيرة بتاريخ إعداد التقرير المالي في الدول التي تعمل فيها الشركة وتنتج دخل خاضع للضرائب.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المثبتة مباشرة ضمن حقوق الملكية يتم تثبيتها ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المتعلقة بعوائد الضريبة بخصوص الأوضاع التي تكون فيها التشريعات الضريبية المطبقة خاضعة للتفسير وتحديد المخصصات عندما يكون ذلك ملائماً.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض التقارير المالية بتاريخ اعداد التقرير المالي.

يتم تثبيت مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة من التثبيت الأولي للشهرة أو لبند موجودات أو لبند مطلوبات في المعاملة التي ليست دمج أعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في الترتيبات المشتركة، حيث يمكن التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة وأنه من المحتمل أن الفروقات المؤقتة لن تنعكس في المستقبل المنظور.

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. تثبت موجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متوفراً مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة ما عدا:

- عندما ينتج بند موجودات الضريبة المؤجلة الذي يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع من التثبيت الأولي لبند موجودات أو مطلوبات في معاملة ليست دمج أعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- بخصوص الفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة والحصص في ترتيبات مشتركة، يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى حد يكون فيه من المرجح عكس تلك الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور وتوفر الأرباح الخاضعة للضريبة حيث يمكن استخدام الفروقات المؤقتة مقابلها.

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ تقديم كل تقرير مالي وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المرجح أن يكون الربح الخاضع للضريبة الكافي متوفراً للسماح باستخدام كل أو جزء من بند موجودات الضريبة المؤجلة. إن موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة يتم إعادة تقييمها في تاريخ تقديم كل تقرير مالي ويتم تثبيتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المرجح أن الربح الخاضع للضريبة سوف يسمح في المستقبل باسترداد بند موجودات الضريبة المؤجلة.

عند تقييم إمكانية استرداد موجودات الضريبة المؤجلة، تعتمد المجموعة على نفس الافتراضات المتوقعة المستخدمة في أماكن أخرى في البيانات المالية الموحدة وفي تقارير الإدارة الأخرى.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالنسب الضريبية المتوقع تطبيقها في السنة عند تحقيق بند الموجودات أو سداد بند المطلوبات، استناداً إلى النسب الضريبية (القوانين الضريبية) المطبقة فعلياً بتاريخ التقرير. إن الضريبة المؤجلة التي تتعلق بالبند المثبتة خارج الأرباح أو الخسائر يتم تثبيتها خارج الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت بنود الضريبة المؤجلة بخصوص المعاملة المعنية إما ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية.

إن المزايا الضريبية المستحقة عليها كجزء من دمج الأعمال، ولكن لا تستوفي معايير التثبيت المنفصل في ذلك الوقت، يتم تثبيتها لاحقاً إذا تغيرت معلومات جديدة حول الحقائق والظروف. يتم معاملة التعديل إما على أنه انخفاض في قيمة الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو في حالة تثبيته في الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان لديها حق قانوني ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية التي تتعلق بضرائب الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، والتي تهدف إما لتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن، في كل فترة مستقبلية يُتوقع فيها تسوية أو استرداد المبالغ الجوهرية لمطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكام

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بالأحكام التالية باستثناء تلك التي تشتمل على تقديرات، والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة:

تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارات تجارية بخصوص جزء من عقاراتها، ولم يتم تصنيفها كعقار استثماري حيث لا تستوفي معايير العقارات الاستثمارية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠. وحددت المجموعة، استناداً إلى تقييم شروط وأحكام الاتفاقيات مثل أن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقار ولا تبلغ القيمة الحالية لدفعات الحد الأدنى للإيجار فعلياً كامل مبلغ القيمة العادلة للعقار أنها تحتفظ بجميع المخاطر الجوهرية ومزايا ملكية العقار وبالتالي تحتسب عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية.

إجراء حكم جوهري عند تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود ذات خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك. بموجب بعض عقود الإيجار، يوجد لدى المجموعة خيار إيجار الموجودات لفترات إضافية مدتها ثلاث سنوات أو أكثر. تطبق المجموعة حكم حول تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذ خيار التجديد. وهذا يعني، أنه يراعي كافة العوامل ذات العلاقة والتي تؤدي لوجود حافز اقتصادي لتنفيذ التجديد. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف الخاضعة لسيطرتها والتي تؤثر على قدرتها على تنفيذ (أو عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية الأعمال). قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من فترة الإيجار لعقود إيجار الأراضي والمباني نظراً لأهمية هذه الموجودات في عملياتها. هذه العقود لها فترة قصيرة غير قابلة للإلغاء (أي من سنة إلى ثلاث سنوات)، وسيكون لها أثر سلبي جوهري على الإنتاج في حالة عدم توفر بديل. لم يتم إدراج خيارات تجديد عقود تأجير السيارات كجزء من مدة عقد الإيجار وذلك لأن المجموعة لديها سياسة لتأجير السيارات لمدة لا تزيد عن خمس سنوات وبالتالي لا يوجد أي خيارات للتجديد.

تقييم نموذج الأعمال

تصنيف وقياس الموجودات المالية بناءً على نتائج اختبار مدفوعات أصل الدين والفائدة واختبار نموذج الأعمال. تقوم المجموعة بتحديد نموذج الأعمال على المستوى الذي يعكس طريقة إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال محدد. يتضمن هذا التقييم أحكاماً تعكس جميع الأدلة ذات العلاقة، بما في ذلك كيفية تقييم وقياس أداء الموجودات والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارة هذه المخاطر وطريقة سداد أتعاب مدراء الموجودات. تقوم المجموعة بمتابعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والتي تم التوقف عن تثبيتها قبل تاريخ استحقاقها لفهم سبب استبعادها، وما إذا كانت الأسباب متوافقة مع هدف الأعمال الذي تم الاحتفاظ ببند الموجودات لأجله. تعتبر المتابعة جزءاً من تقييم المجموعة المستمر لما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية من أجله يستمر في كونه ملائماً، وفي حالة ما إذا كان غير ملائم، تقييم ما إذا كان هناك تغير في نموذج الأعمال وبالتالي هناك تغير مستقبلي في تصنيف هذه الموجودات. لم تكن هناك تغييرات مطلوبة خلال الفترات المعروضة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد البيانات المالية، التي لها مخاطر جوهرية للتسبب بتعديل جوهري لمبالغ الموجودات والمطلوبات المدرجة ضمن السنة المالية المقبلة مبينة فيما يلي. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب تغيرات السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. تنعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

تحديد طريقة لتقدير المبلغ المتغير وتقييم القيد

تشتمل بعض عقود مبيعات البضاعة حق الإرجاع وتخفيضات الكميات التي ينشأ عنها مبلغاً متغيراً. عند تقدير المبلغ المتغير، يتعين على المجموعة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً استناداً إلى الطريقة التي تنتبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ الذي يستحق لها.

قررت المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير المبلغ المتغير لمبيعات البضاعة ذات حقوق الإرجاع، نظراً للعدد الكبير لعقود العملاء التي لها خصائص مماثلة. عند تقدير المبلغ المتغير لمبيعات البضاعة مع تخفيضات الكميات، قررت المجموعة أن استخدام مزيج من طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً وطريقة القيمة المتوقعة سيكون مناسباً. إن الطريقة المختارة التي تنتبأ بشكل أفضل قيمة المبلغ المتغير اعتمدت أساساً على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. تُستخدم طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً لتلك العقود التي لها حد كميات فردي في حين تستخدم طريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد.

قبل تضمين أي مبلغ متغير في سعر المعاملة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان المبلغ المتغير مقيداً. قررت المجموعة أن تقديرات المبلغ المتغير ليست مقيدة بناءً على خبرتها السابقة وتوقعات الأعمال والظروف الاقتصادية الحالية. بالإضافة إلى ذلك، سيتم الفصل في عدم تأكد المبلغ المتغير ضمن إطار زمني قصير.

مبدأ الاستمرارية

أجرت الإدارة تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي مقتنعة أن المجموعة لديها الموارد للاستمرار في الأعمال في المستقبل المنظور. بالإضافة لذلك، إن الإدارة ليس لديها علم بأي تقديرات غير مؤكدة جوهرية والتي قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم هذا التقدير بصورة فردية. أما بالنسبة للمبالغ الجوهرية غير الفردية ولكنها قديمة أو متقدمة فيتم تقديرها مجتمعةً ويؤخذ مخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ١١٥,٤٢٦,١٢٨ درهم (٢٠٢٣ - ٧٣,٦٦٠,٢٦٧ درهم)، قبل احتساب مخصص للمخزون البطيء الحركة بمبلغ ٧٠٦,١٦٢ درهم (٢٠٢٣ - ١,٢٠٣,٤٦٧ درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الأعمار المقدرة للاستخدام واستهلاك الموجودات الثابتة والموجودات غير الملموسة
تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

عقود الإيجار - تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة

لا يمكن للمجموعة تحديد نسبة الفائدة الضمنية في عقد الإيجار بسهولة، ومن ثم تستخدم نسبة الاقتراض المتزايدة الخاصة بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن نسبة الاقتراض المتزايدة هي نسبة الفائدة التي قد يتوجب على المجموعة دفعها للاقتراض لفترة مماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على بند موجودات بقيمة مماثلة لبند موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة.

ومن ثم تعكس نسبة الاقتراض المتزايدة ما قد يتوجب على المجموعة دفعه، والذي يحتاج إلى تقدير عند عدم توفر نسب ملحوظة (كما هو الحال بالنسبة للشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما تكون عقود الإيجار ليست بالعملة المستخدمة لدى الشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير نسبة الاقتراض المتزايدة باستخدام المدخلات الملحوظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها وتطالب بإجراء بعض التقديرات الخاصة بالشركة (مثل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تستخدم المجموعة جدول مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقييمه والتغطية بواسطة الاعتمادات المستندية والأشكال الأخرى من الضمانات الائتمانية).

يستند جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التعثر السابقة الملاحظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة الجدول لتعديل تجربة خسائر الائتمان السابقة بناءً على معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (على سبيل المثال: إجمالي المنتج المحلي) خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضًا دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود الخاصة بالمجموعة تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ١٠ حول البيانات المالية الموحدة.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ - الإيرادات من عقود العملاء، بالصافي

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من عقود العملاء:

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
٥٨٩,٣٦١,٧٣٩	٦٠١,٧٠٠,٣٣٨	إيرادات من العقود مع العملاء، إجمالي
(٢٤,٠٩٥,٧٧٥)	(٢٤,٤٩٤,٤٧٠)	ناقصاً: الخصومات والتخفيضات
<u>٥٦٥,٢٦٥,٩٦٤</u>	<u>٥٧٧,٢٠٥,٨٦٨</u>	إيرادات من العقود مع العملاء، صافي
<u>٥٦٥,٢٦٥,٩٦٤</u>	<u>٥٧٧,٢٠٥,٨٦٨</u>	توقيت تحقيق الإيرادات في وقت معين
٤١٠,٥٩٧,٠٣٤	٤٣٢,٧٧٤,٠٢٢	الأسواق الجغرافية
٨٥,٥٣٧,٨٤٨	٧٩,٤٧٤,٢٧٣	الإمارات العربية المتحدة
٦٩,١٣١,٠٨٢	٦٤,٩٥٧,٥٧٣	دول مجلس التعاون الخليجي غير دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٥٦٥,٢٦٥,٩٦٤</u>	<u>٥٧٧,٢٠٥,٨٦٨</u>	بقية دول العالم

يتم تصنيف المبالغ المقدمة من العملاء والخصومات الأخرى كمطلوبات العقود ومدرجة ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن الإيضاح ٢٠. تم تثبيت المبلغ الذي صدر به فاتورة بموجب العقود كذمم مدينة تجارية وتم الإفصاح عنه ضمن الإيضاح ١٠.

٤ - الأرباح للسنة

تم إظهار الأرباح للسنة بعد تحميل:

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
<u>٤٤٣,١٦٣,٩٤٨</u>	<u>٤٤٨,٧٧٩,٦٦١</u>	تكلفة المخزون المحمل إلى تكلفة المبيعات
<u>٤٢,٦٨٤,١٠٣</u>	<u>٤٤,٥٨٦,٦٠٢</u>	مصاريف الموظفين
<u>٣٦٣,٣٦٥</u>	<u>٣٧٥,١٣٧</u>	عقود الإيجار قصيرة الأجل* (إيضاح ١٩)
<u>١٠,٩٨٢,٤٥٥</u>	<u>١٠,٧٩٦,٠٨٨</u>	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
<u>١,٨٩١,٥٠٣</u>	<u>١,٩٨٠,٦٥٩</u>	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
<u>٥٤٤,٦٩٧</u>	<u>٥٩٥,٧٣٣</u>	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٧)
<u>٣٨٦,٦٨٥</u>	<u>(٤٩٧,٣٠٥)</u>	(عكس) / مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ٩)
<u>٥٧٢,٣٠٤</u>	<u>(٢٨٧,٨٦٨)</u>	(عكس) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٠)

تتعلق مصاريف عقود الإيجار قصيرة الأجل بعقود الإيجار التي يكون لها فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها بند الموجودات الأساسي ذو قيمة منخفضة ("الموجودات منخفضة القيمة").

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥- الموجودات الثابتة

أراضي ومباني	موجودات ثابتة	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
التكلفة:					
٩٣,٦٢٩,٦٣٨	١٧٧,٤٦٥,٢٤٣	٥,٩٥٠,٩٥٨	١٦,١٥٠,٤١٧	٣,٨١١,٧٩١	٢٩٧,٠٠٨,٠٤٧
-	-	٦,٣٣٠	٦٠,٠٠٠	١٢,٧٣٨,٨٨٣	١٢,٨٠٥,٢١٣
-	(٣,٠٣١,٣١٥)	(١٨٣,٣٢٨)	-	-	(٣,٢١٤,٦٤٣)
مخصص موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)					
-	-	-	-	(٥٠,٨٠٠)	(٥٠,٨٠٠)
٤٣٣,٣٠٠	٢,٥٤٢,٨٢٨	٢٢٥,٨٣٦	١,٠٧٣,٠٨٧	(٤,٢٧٥,٠٥١)	-
<u>٩٤,٠٦٢,٩٣٨</u>	<u>١٧٦,٩٧٦,٧٥٦</u>	<u>٥,٩٩٩,٧٩٦</u>	<u>١٧,٢٨٣,٥٠٤</u>	<u>١٢,٢٢٤,٨٢٣</u>	<u>٣٠٦,٥٤٧,٨١٧</u>
استهلاك متراكم وانخفاض القيمة:					
٥٥,٧٦٦,٤٣٤	١٤٧,٣٠٥,٢٤٤	٥,٢٨٨,٣٢٧	١٣,٣٢١,٩٤٤	٧٧١,٣٩٤	٢٢٢,٤٥٣,٣٤٣
٢,٩٤٧,٣٠٧	٦,٧٤٤,٦٨٠	٣٢٤,٥٨٢	٧٧٩,٥١٩	-	١٠,٧٩٦,٠٨٨
-	(٢,٩٧٢,١٢٦)	(١٧٥,٩٢٣)	-	-	(٣,١٤٨,٠٤٩)
<u>٥٨,٧١٣,٧٤١</u>	<u>١٥١,٠٧٧,٧٩٨</u>	<u>٥,٤٣٦,٩٨٦</u>	<u>١٤,١٠١,٤٦٣</u>	<u>٧٧١,٣٩٤</u>	<u>٢٣٠,١٠١,٣٨٢</u>
<u>٣٥,٣٤٩,١٩٧</u>	<u>٢٥,٨٩٨,٩٥٨</u>	<u>٥٦٢,٨١٠</u>	<u>٣,١٨٢,٠٤١</u>	<u>١١,٤٥٣,٤٢٩</u>	<u>٧٦,٤٤٦,٤٣٥</u>
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
التكلفة:					
٩٢,٨٣٣,٤٣٨	١٧٦,٤٣٤,٠٨٨	٦,٣٦٢,٨١٨	١٥,٨٤٥,٠٥٧	٤,٢٦٧,١٠٧	٢٩٥,٧٤٢,٥٠٨
-	-	٢,٣٠٠	-	٣,٤٩٢,٢٩٨	٣,٤٩٤,٥٩٨
-	(١٦٥)	(٦٨٥,٤٦٥)	(٨٣٤,٦٤٠)	-	(١,٥٢٠,٢٧٠)
مخصص لموجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)					
-	-	-	-	(٧٠٨,٧٨٩)	(٧٠٨,٧٨٩)
٧٩٦,٢٠٠	١,٠٣١,٣٢٠	٢٧١,٣٠٥	١,١٤٠,٠٠٠	(٣,٢٣٨,٨٢٥)	-
<u>٩٣,٦٢٩,٦٣٨</u>	<u>١٧٧,٤٦٥,٢٤٣</u>	<u>٥,٩٥٠,٩٥٨</u>	<u>١٦,١٥٠,٤١٧</u>	<u>٣,٨١١,٧٩١</u>	<u>٢٩٧,٠٠٨,٠٤٧</u>
استهلاك متراكم وانخفاض القيمة:					
٥٢,٨١٩,٥٦٦	١٤٠,٦٦٦,٩٣٤	٥,٥٨٦,٣٠٧	١٣,١٤٦,٤٣٩	٧٧١,٣٩٤	٢١٢,٩٩٠,٦٤٠
٢,٩٤٦,٨٦٨	٦,٦٣٨,٤٧٥	٣٨٦,٩٦٧	١,٠١٠,١٤٥	-	١٠,٩٨٢,٤٥٥
-	(١٦٥)	(٦٨٤,٩٤٧)	(٨٣٤,٦٤٠)	-	(١,٥١٩,٧٥٢)
<u>٥٥,٧٦٦,٤٣٤</u>	<u>١٤٧,٣٠٥,٢٤٤</u>	<u>٥,٢٨٨,٣٢٧</u>	<u>١٣,٣٢١,٩٤٤</u>	<u>٧٧١,٣٩٤</u>	<u>٢٢٢,٤٥٣,٣٤٣</u>
<u>٣٧,٨٦٣,٢٠٤</u>	<u>٣٠,١٥٩,٩٩٩</u>	<u>٦٦٢,٦٣١</u>	<u>٢,٨٢٨,٤٧٣</u>	<u>٣,٠٤٠,٣٩٧</u>	<u>٧٤,٥٥٤,٧٠٤</u>
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥ - الموجودات الثابتة (تتمة)

تم إنشاء مبنى المجموعة في منطقة القوز على قطعة أرض تم الاستحواذ على حقوق ملكيتها من حكومة دبي في عام ٢٠١٠. إن الأرض مسجلة باسم المجموعة. تم إنشاء مبنى المجموعة في منطقة جبل علي الصناعية على قطعة أرض مستأجرة من حكومة دبي.

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١١,٤٥٣,٤٢٩ درهم (٢٠٢٣ - ٣,٠٤٠,٣٩٧ درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تشمل مصاريف تم تكبدها على مصنع تجزئة وآلة قولبة زجاجات PET في منطقة جبل علي الصناعية.

إن تكلفة الموجودات المستهلكة بالكامل التي لا تزال قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغت ١٣٢,١٤ مليون درهم (٢٠٢٣ - ١٣٢,٥٢ مليون درهم). تم تخصيص الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
٧,٧٤٩,٥٣٣	٧,٧١٥,٠١٩	تكلفة المبيعات
٢,٥٤٥,١٧٠	٢,٥٢٤,٩٤٣	مصاريف بيع وتوزيع
٦٨٧,٧٥٢	٥٥٦,١٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
<u>١٠,٩٨٢,٤٥٥</u>	<u>١٠,٧٩٦,٠٨٨</u>	

٦ - موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
١٩,٧٧٣,٣٢٦	١٩,٣٢٤,١٤٦	كما في ١ يناير
-	٩٠١,٥٥٩	الإضافات خلال السنة
٢,١٩١,١٤٨	-	التعديلات خلال السنة
(٧٤٨,٨٢٥)	(٢١٤,٦٢٩)	ناقصاً: التقاعد خلال السنة
<u>(١,٨٩١,٥٠٣)</u>	<u>(١,٩٨٠,٦٥٩)</u>	ناقصاً: الاستهلاك خلال السنة (إيضاح ٤ و ١٩)
<u>١٩,٣٢٤,١٤٦</u>	<u>١٨,٠٣٠,٤١٧</u>	

تم تثبيت الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
١,٠٩٧,١٨٤	١,٠٧٧,٧٢٨	تكلفة المبيعات
٦٦٣,٨٣٧	٧٢٨,٩٥٦	مصاريف بيع وتوزيع
١٣٠,٤٨٢	١٧٣,٩٧٥	مصاريف عمومية وإدارية
<u>١,٨٩١,٥٠٣</u>	<u>١,٩٨٠,٦٥٩</u>	

لدى المجموعة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والمباني والسيارات.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧- موجودات غير ملموسة

المجموع درهم	حقوق التوزيع الحصرية درهم	البرمجيات درهم	التكلفة:
٥,٧٠٢,٢٨٨	٤٤١,٣٠٤	٥,٢٦٠,٩٨٤	في ١ يناير ٢٠٢٤
٥٠,٨٠٠	—	٥٠,٨٠٠	مخصص من الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
٥,٧٥٣,٠٨٨	٤٤١,٣٠٤	٥,٣١١,٧٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤,٠١٤,٠٧١	١٠٢,٩٧١	٣,٩١١,١٠٠	إطفاء متراكم:
٥٩٥,٧٣٣	٤٤,١٣٠	٥٥١,٦٠٣	في ١ يناير ٢٠٢٤
٤,٦٠٩,٨٠٤	١٤٧,١٠١	٤,٤٦٢,٧٠٣	للسنة (إيضاح ٤)
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,١٤٣,٢٨٤	٢٩٤,٢٠٣	٨٤٩,٠٨١	صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموع درهم (مُعاد إدراجها)	حقوق التوزيع الحصرية درهم (مُعاد إدراجها)	البرمجيات درهم (مُعاد إدراجها)	التكلفة:
٤,٩٨٢,٤٩٦	٤٤١,٣٠٤	٤,٥٤١,١٩٢	في ١ يناير ٢٠٢٣
١١,٠٠٣	—	١١,٠٠٣	إضافات
٧٠٨,٧٨٩	—	٧٠٨,٧٨٩	مخصص من الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
٥,٧٠٢,٢٨٨	٤٤١,٣٠٤	٥,٢٦٠,٩٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٤٦٩,٣٧٤	٥٨,٨٤١	٣,٤١٠,٥٣٣	إطفاء متراكم:
٥٤٤,٦٩٧	٤٤,١٣٠	٥٠٠,٥٦٧	في ١ يناير ٢٠٢٣
٤,٠١٤,٠٧١	١٠٢,٩٧١	٣,٩١١,١٠٠	للسنة (إيضاح ٤)
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٦٨٨,٢١٧	٣٣٨,٣٣٣	١,٣٤٩,٨٨٤	صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
		أدوات حقوق الملكية المتداولة:
٣٤٧,٥٠٠	٣٧٥,٠٠٠	الإمارات العربية المتحدة
٩٩٢,٥٧٦	٧٠٩,٧٤٩	عمان
١,٣٤٠,٠٧٦	١,٠٨٤,٧٤٩	
		أدوات الدين المتداولة - الصكوك:
٢٥,٨٧٤,٣٠٨	٢٢,٣١٧,٦٢٦	الإمارات العربية المتحدة
٤,٧٧٩,٤٠٢	٧,٨٢٩,٠٩٧	المملكة العربية السعودية
٦٦٨,٨٨٢	٦٧٥,٥٣٨	البحرين
٣١,٣٢٢,٥٩٢	٣٠,٨٢٢,٢٦١	
٣٢,٦٦٢,٦٦٨	٣١,٩٠٧,٠١٠	

إن الحركة في الأوراق المالية الاستثمارية خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٠,٦٥٥,٧٩٦	٣٢,٦٦٢,٦٦٨	في ١ يناير
٢٢,١٢٤,١٣٤	٢,٩٨٤,٤٦٠	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
-	(٣,٨٢٩,١٤٥)	استبعاد استثمار في سندات صكوك
(١١٧,٢٦٢)	٨٩,٠٢٧	التغير في القيمة العادلة (إيضاح ١٦)
٣٢,٦٦٢,٦٦٨	٣١,٩٠٧,٠١٠	في ٣١ ديسمبر

يتم الإفصاح عن مستويات القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في الإيضاح ٢٦.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩ - المخزون

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
١٥,٩٥٧,١٨٨	٣٣,١٩٤,٠٥٢	مواد أولية
١٩,٣٢٣,١١٣	١٤,٩٢٨,٩٢٢	بضاعة تامة الصنع
٤,١٣١,٥٤٤	٤,١٢٥,٧٨٧	الأعمال قيد التنفيذ
٢,٥٣٦,٣٠٥	٢,٦٤٨,٠٠٥	مواد التغليف
٢,٤٠٣,٥٢٣	٢,٣٣٥,٢٥٢	قطع الغيار والمواد المستهلكة
٤٤,٣٥١,٦٧٣	٥٧,٢٣٢,٠١٨	
(١,٢٠٣,٤٦٧)	(٧٠٦,١٦٢)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
٤٣,١٤٨,٢٠٦	٥٦,٥٢٥,٨٥٦	
٢٩,٣٠٨,٥٩٤	٥٨,١٩٤,١١٠	بضاعة في الطريق
٧٢,٤٥٦,٨٠٠	١١٤,٧١٩,٩٦٦	

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
٨١٦,٧٨٢	١,٢٠٣,٤٦٧	في ١ يناير
٣٨٦,٦٨٥	(٤٩٧,٣٠٥)	(عكس) / مخصص للسنة
١,٢٠٣,٤٦٧	٧٠٦,١٦٢	في ٣١ ديسمبر

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠ - دائنون تجاريون وآخرون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٩٥,٧٤٧,٦٠١	١٠٤,٩٨٤,٦١١	دائنون تجاريون
(٦,٠٢٨,٤٨٣)	(١,٤٨٢,٦٨٧)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٩,٧١٩,١١٨	١٠٣,٥٠١,٩٢٤	مصارييف مدفوعة مسبقاً
٢,٨٣٠,٥١٩	٣,٣٨٢,٦٤٣	دفعات مقدمة إلى الموردين
٢,٢٣٦,٨٠٠	١,١٥٦,١٠٢	فوائد مستحقة متكبدة
١,٢٧٧,٩٤٨	٢,٨٤٩,٤٠٤	مستحقات الموظفين
٢٨٠,٦٥٢	٢٢٧,٩٥٢	ذمم مدينة أخرى
٢,٧٢١,٠٢٢	٦٦١,٧٩٠	
٩٩,٠٦٦,٠٥٩	١١١,٧٧٩,٨١٥	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت الذمم المدينة التجارية بالقيمة الاسمية البالغة ١,٤٨٢,٦٨٧ درهم (٢٠٢٣ - ٦,٠٢٨,٤٨٣ درهم) منخفضة القيمة.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٥,٩٦٢,٣٠٢	٦,٠٢٨,٤٨٣	في ١ يناير
٥٧٢,٣٠٤	(٢٨٧,٨٦٨)	(عكس) / المخصص خلال السنة (إيضاح ٤)
(٥٠٦,١٢٣)	(٤,٢٥٧,٩٢٨)	شطب خلال السنة
٦,٠٢٨,٤٨٣	١,٤٨٢,٦٨٧	في ٣١ ديسمبر

تنص شروط البيع لدى المجموعة على وجوب سداد المبالغ المستحقة الدفع خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع. كما في ٣١ ديسمبر، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة على أساس تواريخ الاستحقاق على النحو التالي:

متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة					غير متأخرة وغير منخفضة القيمة		
أقل من ٣٠	٣٠-٦٠	٦٠-٩٠	٩٠-١٢٠	أكثر من ١٢٠	المجموع		
يوماً	يوماً	يوماً	يوماً	يوماً	درهم	درهم	
٥,٨٥٣,١٨٤	٥١٩,٩٩٢	١٢٩,٤٢٤	٤٧٠,٣٥٢	٤٧,٥٣٦	١٠٣,٥٠١,٩٢٤	٩٦,٤٨١,٤٣٦	٢٠٢٤
٤,٧٠٤,٢٦٧	٣٨٠,٣٦٦	٣٧,٥٦٣	١٤٩,٧٧٢	١,٠٠٢,٦٣٨	٨٩,٧١٩,١١٨	٨٣,٤٤٤,٥١٢	٢٠٢٣

إن الذمم المدينة غير منخفضة القيمة من المتوقع، بناءً على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيلها بالكامل.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ - النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية في بيان التدفقات النقدية الموحد من المبالغ الواردة في بيان المركز المالي الموحد التالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٧١,٩١٨	٥٨,٧٨٨	نقد في الصندوق
٢٤,١٣٥,٠٤٨	٤,٧١٩,٣٣٨	أرصدة لدى البنوك
٩٠,٢٠٠,٠٠٠	٨٠,١٠٠,٠٠٠	ودائع
١١٤,٤٠٦,٩٦٦	٨٤,٨٧٨,١٢٦	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: الودائع التي تستحق في الأصل بعد أكثر من ٣ أشهر
١١٤,٤٠٦,٩٦٦	٣٤,٨٧٨,١٢٦	النقدية وشبه النقدية

تم إيداع الودائع في بنوك محلية وتترتب عليها فائدة بحسب الأسعار السائدة في السوق. خلال السنة، حققت المجموعة دخل فوائد على هذه الودائع بمبلغ ٤,٤٥٣,٦٣٦ درهم (٢٠٢٣ - ٢,٧٥٧,٥١٠ درهم) والتي تم إدراجها في الدخل الآخر المعروض في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

١٢ - رأس المال

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
		٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم ١ درهم
		(٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم ١ درهم)

توزيعات أرباح معطن عنها

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي والذي عقد بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٤، تمت الموافقة على توزيع أرباح بقيمة ٠,٦٠ درهم لكل سهم بإجمالي ١٨,١٥٠,٠٠٠ درهم فيما يتعلق بسنة ٢٠٢٣، والتي تم دفعها خلال السنة (فيما يتعلق بعام ٢٠٢٢ - وافقت الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٣ على سداد ٠,٢٠ لكل سهم بإجمالي ٦,٠٥٠,٠٠٠ درهم تم دفعها خلال ٢٠٢٣).

خلال اجتماع أعضاء مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٥، اقترح الأعضاء توزيع أرباح نقدية تبلغ ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ درهم (بواقع ١ درهم لكل سهم) عن سنة ٢٠٢٤، وذلك رهناً بموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

١٣ - الاحتياطي القانوني

وفقاً للمرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، يجب تخصيص ١٠٪ من الأرباح السنوية للمجموعة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. يجوز إيقاف تلك التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي القانوني نصف رأس المال. كانت المجموعة قد قامت بتحويل مبلغ ١٥,١٢٥,٠٠٠ درهم في السنوات السابقة والذي وصل إلى الحد الأدنى لمتطلبات الاحتياطي القانوني وفقاً للقانون، وبالتالي لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة الحالية والسنة السابقة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤ - الاحتياطي العادي

وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي الأرباح كل عام إلى الاحتياطي العادي، وتتوقف تلك التحويلات من خلال قرار من الجمعية العمومية العادية باقتراح من مجلس الإدارة أو بوصول الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس مال المجموعة المدفوع. كانت المجموعة قد قامت بتحويل مبلغ ١٥,١٢٥,٠٠٠ درهم في السنوات السابقة والذي وصل إلى الحد الأدنى لمتطلبات الاحتياطي وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة، وبالتالي لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى إلى الاحتياطي العادي خلال السنة الحالية والسنة السابقة. يستخدم هذا الاحتياطي في الأغراض التي يوصى بها مجلس الإدارة وتوافق عليها الجمعية العمومية.

١٥ - الاحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يمكن تحويل الأرباح الصافية غير الموزعة إلى الاحتياطي العام وذلك وفقاً لقرار مجلس الإدارة. لم يتم إجراء أية تحويلات للاحتياطي العام في السنة الحالية والسنة السابقة.

١٦ - احتياطي القيمة العادلة

يمثل احتياطي القيمة العادلة الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية والمصنفة كموجودات مالية مع "تغيرات القيمة العادلة في بنود الدخل الشامل الأخرى". يتم تثبيت احتياطي القيمة العادلة ضمن احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية حتى يتم بيع الاستثمارات أو تحصيلها أو التخلص منها بطريقة أخرى، وفي ذلك الوقت، يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة والمثبتة سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح غير الموزعة مباشرة أو يُعاد إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بناءً على طبيعة الأداة (دين أم حقوق ملكية).

إن الحركات في احتياطي القيمة العادلة والمثبتة في بيان المركز المالي الموحد هي على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٤٩,١٧٢	٣١,٩١٠	الرصيد في ١ يناير
		صافي التغير القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية
(١١٧,٢٦٢)	٨٩,٠٢٧	المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٨)
		الضريبة المؤجلة على التغير في القيمة العادلة للسندات المقاسة
-	(٤,٣١٧)	بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٢٢)
٣١,٩١٠	١١٦,٦٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٧ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفف للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بقيمة ١,٠٢ درهم (٢٠٢٣ - ٠,٩٢ درهم للسهم) بتقسيم الأرباح للسنة بمبلغ ٣٠,٨٤٣,٤٦٠ درهم (٢٠٢٣ - ٢٧,٧٣٩,٨٤٤ درهم - بعد احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقدره ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٣ - ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم).

لم تصدر المجموعة أي أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عند استخدامها.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٩,١٣٦,٣٦٨	٩,٩٨٠,٥٩٧	في ١ يناير
١,٤٥٣,٠٥٦	١,٦٣٠,٥٦٦	المخصص خلال السنة
(٦٠٨,٨٢٧)	(٦٣٥,٢٤٤)	المدفوع خلال السنة
٩,٩٨٠,٥٩٧	١٠,٩٧٥,٩١٩	في ٣١ ديسمبر

١٩ - مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٥,٥١٩,٦٦٢	١٥,٢٩٧,٦٢٠	في ١ يناير
-	٦٦٨,٢٢٦	الإضافات خلال السنة
٧٩٢,٣٦٠	٧٩٦,٣٨٩	زائداً: مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار
(٧٤٨,٨٢٥)	(٢١٤,٦٢٩)	مدفوعات التقاعد خلال السنة
(٢,٤٥٦,٧٢٥)	(٢,٣٤٧,٥٥٢)	ناقصاً: المدفوعات خلال السنة
-	٨٥٧,٥٠٠	تعديلات أخرى
٢,١٩١,١٤٨	-	التعديلات خلال السنة
١٥,٢٩٧,٦٢٠	١٥,٠٥٧,٥٥٤	في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢,٢٩٧,١٢٢	١,٥٨٧,٤٨٧	متداولة
١٣,٠٠٠,٤٩٨	١٣,٤٧٠,٠٦٧	غير متداولة
١٥,٢٩٧,٦٢٠	١٥,٠٥٧,٥٥٤	

فيما يلي، المبالغ المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٧٩٢,٣٦٠	٧٩٦,٣٨٩	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
٣٦٣,٣٦٥	٣٧٥,١٣٧	مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٤)
١,٨٩١,٥٠٣	١,٩٨٠,٦٥٩	إستهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٣,٠٤٧,٢٢٨	٣,١٥٢,١٨٥	

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩ - مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود الإيجار بقيمة ٢,٣٤٧,٥٥٢ درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ - ٢,٤٥٦,٧٢٥ درهم). ليست هناك أي تدفقات نقدية مستقبلية خارجة تتعلق بعقود الإيجار التي لم تبدأ بعد كما في تاريخ المحاسبة. تم الإفصاح عن التدفقات النقدية المستقبلية الخارجة المتعلقة بعقود الإيجار في الإيضاح رقم ٢٥.

٢٠ - دائنون تجاريون وآخرون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٦,٤١٩,٨٦٨	١٧,٧١١,٨١٠	دائنون تجاريون
٢١,٩٦٣,١٥٨	٣٠,٣٢٨,٩٨٢	مبالغ مستحقة للبضاعة في الطريق
١٢,٦٦٢,٦٥٦	١١,٤١٨,٥٨٨	مصاريف مستحقة وضمم دائرة أخرى
٢,٦٩٦,١٧٤	١,٤٦٩,١١٤	دفعات مقدمة من العملاء
٩٣٣,٤٣٩	١,٣٢٧,٣٧٩	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٢,٩١٤,١١٠	٣,٥٩٦,٤٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة الدفع (إيضاح ٢١)
<u>٥٧,٥٨٩,٤٠٥</u>	<u>٦٥,٨٥٢,٢٧٣</u>	

تشتمل المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى على ذمم دائنة محتجزة بمبلغ ٩٠,١١٣ درهم (٢٠٢٣ - ٩٠,١١٣ درهم) مقابل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتوسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية.

٢١ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى المجموعة والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري بتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة المجموعة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات بما يتماشى مع موافقة مجلس إدارة المجموعة.

(أ) المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
<u>١,٨٢٧,٣١٥</u>	<u>١,٦٧٢,٧٩٥</u>	أطراف أخرى ذات علاقة:
		مبيعات لأطراف ذات علاقة

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

(أ) المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣,٣٨٩,٥٠٤	٣,٤٢٥,٣١٢	مزايا قصيرة الأجل
١٥٥,٤٩٧	١٤٦,٢٢٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٨٠,٠٠٠	٦٥١,٦٩٨	علاوة
١٢٥,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة عن حضور الجلسات
<u>٤,٢٥٠,٠٠١</u>	<u>٤,٣٨٣,٢٣٢</u>	

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، حدد مجلس الإدارة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٣,٥٩٦,٤٠٠ درهم (٢٠٢٣ - ٢,٩١٤,١١٠ درهم)، والتي من المقرر التصديق عليها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي التالي المقرر انعقاده في ٢٠٢٥. واستمر هذا المبلغ قائماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتم إدراجها ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

(ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
<u>٣٩١,٣٣٥</u>	<u>٤٨٩,٧٢٥</u>	طرف ذو علاقة آخر

(ج) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
<u>٢,٩١٤,١١٠</u>	<u>٣,٥٩٦,٤٠٠</u>	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع (إيضاح ٢٠)

أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة ولا تترتب عليها فائدة ويتم سدادها نقداً. لا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص أية ذمم مدينة أو دائنة خاصة بالأطراف ذات العلاقة.

٢٢ - ضريبة الدخل

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. أصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. حدد قرار مجلس الوزراء رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٢ (الذي تم قبوله على نحو واسع ليصبح ساري المفعول اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) سقف الدخل الخاضع للضريبة الذي تنطبق عليه ضريبة شركات بنسبة ٠٪، على أن تنطبق على الدخل الخاضع للضريبة الذي يزيد عن هذا المبلغ ضريبة شركات بنسبة ٩٪. ويُعتقد على نطاق واسع أن هذا القرار يُعد "تشريعاً فعلياً" لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لأغراض المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، والذي يتمثل الهدف منه في تحديد أساس محاسبة ضرائب الدخل.

ويجب قياس الضرائب الحالية بالمبلغ المتوقع دفعه إلى السلطات الضريبية أو استرداده منها، بالرجوع إلى معدلات الضريبة والقوانين الضريبية التي تم سنّها أو تشريعها بشكل فعلي بنهاية أي فترة محاسبة. ونظراً لأنه لا توجد أي ضرائب من المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية أو استردادها منها للفترات المنتهية قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يتم احتساب أي ضريبة حالية للفترات المالية المنتهية قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ونظراً لأن المجموعة تتوقع دفع الضريبة وفقاً لأحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على نتائجها التشغيلية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، فقد تم احتساب الضرائب الحالية في البيانات المالية الموحدة للسنة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٢ - ضريبة الدخل (تتمة)

يجب قياس الضرائب المؤجلة بالرجوع إلى معدلات الضرائب والقوانين، التي تم سنّها، أو تشريعها إلى حدٍ كبير، بحلول نهاية فترة التقرير، والتي من المتوقع أن تنطبق في الفترات التي تم فيها تحقيق الموجودات أو تسوية المطلوبات التي تتعلق بها الضريبة المؤجلة. وحيث إن قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة كان قد "تم سنّه إلى حدٍ كبير" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لأغراض المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، فقد أخذت المجموعة في الاعتبار تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ وأي متطلبات لقياس وتنشيط الضرائب المؤجلة (إن وجدت) للفترات المالية المنتهية بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. وبناءً على التقييم الذي أجرته إدارة المجموعة، تم تحديد الفروق المؤقتة في التغيرات في القيمة العادلة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى حيث تم احتساب الضريبة المؤجلة.

المبالغ المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

تشكل الشركة جزءاً من مجموعة ضريبية لأغراض قانون ضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة. بموجب أحكام المجموعات الضريبية في قانون ضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة، تكون الشركة مسؤولة عن دفع وتحصيل ضرائب الدخل للمجموعة.

تقوم المجموعة بحساب مصروف ضريبة الدخل للسنة باستخدام معدل الضريبة الذي سيتم تطبيقه على إجمالي الإيرادات السنوية المتوقعة. إن العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد هي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
—	٣,٠٤٣,٢٧٢	ضريبة الدخل الحالية
		تسوية الضريبة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
—	٣٣,٨٨٦,٧٣٢	أرباح محاسبية قبل خصم الضريبة
—	٣,٠٤٩,٨٠٦	الضريبة بمعدل ضرائب الدخل القانوني البالغ ٩٪ في الإمارات العربية المتحدة
—	٢٨,٠٠٤	الضريبة على المصاريف التي تعد غير قابلة للخصم
—	(٧٨٨)	دخل غير خاضع للضريبة
—	(٣٣,٧٥٠)	دخل معفي يصل إلى ٣٧٥,٠٠٠ درهم
—	٣,٠٤٣,٢٧٢	مصاريف ضريبة الدخل المبلغ عنها في بيان الأرباح أو الخسائر
—	٪٨.٩٨	معدل الضريبة الساري

المبلغ المثبت في بيان الدخل الشامل الموحد

موجودات / (مطلوبات) الضريبة المؤجلة

— (٤,٣١٧)

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٣ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

المطلوبات الطارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بخطابات الاعتماد وخطابات الضمان الصادرة من البنوك بمبلغ ٢٤٢,٠٠٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٣,٥٣٧,٩٨٤ درهم) حيث لا يتوقع أن ينتج منها أي مطلوبات جوهرية.

مطلوبات طارئة للدعاوى القانونية

لدى المجموعة دعاوى قضائية تحدث في سياق العمل العادي. ويرى المستشار القانوني للمجموعة والإدارة أن المجموعة لديها موقف قانوني قوي ولن يكون هناك أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. وبالتالي، لم يتم تثبيت أي تأثير في البيانات المالية الموحدة.

الالتزامات الرأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت لدى المجموعة التزامات رأسمالية بخصوص شراء موجودات ثابتة وأتمتة عمليات تكنولوجيا المعلومات بمبلغ ١,١١٠,٣٣٨ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٨,١٨٠,٥٥٢ درهم).

٢٤ - إعداد التقارير القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير، حيث تقوم بصورة أساسية بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي وزيت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبدة والدهون، بما في ذلك تجارة منتجات الأغذية. إن كافة المعلومات ذات العلاقة الخاصة بالقطاع المعد للتقارير/التشغيلي تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة.

كما تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من المنشأة أن تقدم تقريراً عن موجودات وإيرادات القطاع الخاص بها إلى جانب المناطق الجغرافية. يتم تنفيذ كافة الأنشطة الجوهرية للمجموعة على أساس متكامل في الشرق الأوسط وإن مجلس الإدارة لا يعتبر أن تحليل كل دولة على حدة سيكون ذو معنى.

إن المعلومات الإضافية اللازمة حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨/إعداد التقارير القطاعية، تم الإفصاح عنها كما يلي:

العملاء الرئيسيون

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تمثل الإيرادات من أكبر ١٠ عملاء نسبة ٢٣٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢٤٪).

٢٥ - إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الدائنين التجاريين والآخرين ومطلوبات عقود الإيجار. لدى المجموعة موجودات مالية متنوعة مثل الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق. تنشأ هذه الموجودات والمطلوبات المالية مباشرة من عملياتها.

إن المخاطر متأصلة في أنشطة المجموعة ولكن يتم إدارتها من خلال عملية تعريف وقياس ومراقبة مستمرة تخضع لحدود المخاطر وضوابط أخرى. إن عملية إدارة المخاطر هامة لاستمرار ربحية المجموعة وإن كل فرد داخل المجموعة مسؤول عن تعرض المجموعة لمخاطر متعلقة بمسؤولياته.

لا تمتلك المجموعة أو تقوم بإصدار أدوات مالية مشتقة لأغراض المضاربة. وتعرض المجموعة بشكل رئيسي إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر العملات الأجنبية. لم يتم إجراء أي تغيير في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بمراجعة السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر والموافقة عليها.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. جدير بالذكر أن المجموعة غير معرضة لمخاطر التغيرات الكبيرة في أسعار الفائدة في السوق حيث أنها لا تمتلك أي أدوات مالية يترتب عليها فائدة متغيرة.

مخاطر الائتمان

تسعى المجموعة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة. يتم تغطية فئات معينة من العملاء من خلال ضمان الائتمان ويتم تغطية معظم عملاء مبيعات التصدير إما عن طريق اعتمادات مستندية أو ضمانات بنكية.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الدائنين وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم المدرجة للموجودات المالية الواردة في بيان المركز المالي الموحد.

تستثمر المجموعة في أدوات دين متداولة ذات مخاطر ائتمان منخفضة. وتتألف أدوات الدين لدى المجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى فقط من السندات المتداولة المصنفة ضمن الفئات العليا للاستثمار.

بخصوص مخاطر الائتمان التي تنشأ عن موجودات مالية أخرى للمجموعة، ومن ضمنها النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة التجارية والأخرى، فإن تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية تنشأ عن عجز أحد طرفي الأدوات المالية، بحد أقصى للتعرض يساوي القيمة المدرجة لهذه الأدوات.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٥ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٨٩,٧١٩,١١٨	١٠٣,٥٠١,٩٢٤	مدينون تجاريون
١١٤,٣٣٥,٠٤٨	٨٤,٨١٩,٣٣٨	الأرصدة لدى البنوك والودائع
٣١,٣٢٢,٥٩٢	٣٠,٨٢٢,٢٦١	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٢٧٧,٩٤٨	٢,٨٤٩,٤٠٤	مبالغ مستحقة متكبدة
٣٩١,٣٣٥	٤٨٩,٧٢٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٨٠,٦٥٢	٢٢٧,٩٥٢	مستحقات الموظفين
٢,٧٢١,٠٢٢	٦٦١,٧٩٠	ذمم مدينة أخرى
<u>٢٤٠,٠٤٧,٧١٥</u>	<u>٢٢٣,٣٧٢,٣٩٤</u>	

مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة لديها بضمان توفر الأموال الداخلية الكافية والتسهيلات البنكية والأموال من الشركاء عند الضرورة. يتم سداد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٧,٧١١,٨١٠	—	—	١٧,٧١١,٨١٠	دائنون تجاريون
٣٠,٣٢٨,٩٨٢	—	—	٣٠,٣٢٨,٩٨٢	مبالغ مستحقة من أجل البضائع في الطريق
١١,٤١٨,٥٨٨	—	—	١١,٤١٨,٥٨٨	مصاريف متكبدة ومبالغ أخرى مستحقة الدفع
٣,٥٩٦,٤٠٠	—	—	٣,٥٩٦,٤٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع
٢,٢٨١,٤١٨	٨,٢٥١,٠٦٤	٩,٦٠٠,٢٣٧	٢٠,١٣٢,٧١٩	مطلوبات عقود الإيجار
<u>٦٥,٣٣٧,١٩٨</u>	<u>٨,٢٥١,٠٦٤</u>	<u>٩,٦٠٠,٢٣٧</u>	<u>٨٣,١٨٨,٤٩٩</u>	الإجمالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٦,٤١٩,٨٦٨	—	—	١٦,٤١٩,٨٦٨	دائنون تجاريون
٢١,٩٦٣,١٥٨	—	—	٢١,٩٦٣,١٥٨	مبالغ مستحقة من أجل البضائع في الطريق
١٢,٦٦٢,٦٥٦	—	—	١٢,٦٦٢,٦٥٦	مصاريف متكبدة ومبالغ أخرى مستحقة الدفع
٢,٩١٤,١١٠	—	—	٢,٩١٤,١١٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع
٢,٠٦٣,٣٤٥	١٠,٧٧٢,٣٩٧	١٠,٩٧١,٦٩٩	٢٣,٨٠٧,٤٤١	مطلوبات عقود الإيجار
<u>٥٦,٠٢٣,١٣٧</u>	<u>١٠,٧٧٢,٣٩٧</u>	<u>١٠,٩٧١,٦٩٩</u>	<u>٧٧,٧٦٧,٢٣٣</u>	الإجمالي

٢٥ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم بخصوص الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة مع التغيرات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في بيان المركز المالي الموحد. إن استثمارات المجموعة في الأسهم يتم المتاجرة بها للعموم وهي مدرجة في الأسواق المالية في الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان.

إن الأسهم المدرجة الخاصة بالمجموعة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة من عدم التأكد حول القيمة المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع حدود على الأدوات الفردية وإجمالي أدوات حقوق الملكية. يتم تسليم تقرير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بشكل دوري. يقوم مجلس إدارة المجموعة بالمراجعة والموافقة على جميع القرارات التي تتعلق باستثمارات الأسهم.

بتاريخ إعداد التقارير، كان التعرض لمخاطر الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة هو ١,٠٨٤,٧٤٩ درهم (٢٠٢٣ - ١,٣٤٠,٠٧٦ درهم). إن أي انخفاض بنسبة ١٠٪ في مؤشر السوق يمكن أن يكون له تأثير بمبلغ ١٠٨,٤٧٥ درهم تقريباً (٢٠٢٣ - ١٣٤,٠٠٨ درهم) على بنود الدخل الشامل الأخرى أو الحقوق العائدة إلى المجموعة، وذلك يتوقف على وجود انخفاض جوهري أو لمدة طويلة. كما أن أي زيادة بنسبة ١٠٪ في قيمة الأسهم المدرجة، سوف تؤثر فقط على حقوق الملكية ولن تؤثر على الأرباح أو الخسائر.

مخاطر الأسعار الأخرى

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار سندات الدين المتعلقة بسندات الدين المتداولة والمحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في بيان المركز المالي الموحد. في تاريخ إعداد التقارير، كان التعرض لسندات الدين المتداولة بالقيمة العادلة هو ٣٠,٨٢٢,٢٦١ درهم (٢٠٢٣ - ٣١,٣٢٢,٥٩٢ درهم). إن انخفاض مؤشر السوق بنسبة ١٠٪ قد يكون له تأثير بقيمة ٣,٠٨٢,٢٢٦ درهم تقريباً (٢٠٢٣ - ٣,١٣٢,٢٥٩ درهم) على بنود الدخل الشامل الأخرى أو حقوق الملكية المنسوبة إلى المجموعة، حسب ما إذا كان الانخفاض كبيراً أو مطوئاً. كما أن أي زيادة بنسبة ١٠٪ في قيمة سندات الدين المتداولة، سوف تؤثر فقط على حقوق الملكية ولن تؤثر على الأرباح أو الخسائر.

مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر جوهريّة للعملات الأجنبية لأن المعاملات تتم بالدولار الأمريكي ودرهم الإمارات العربية المتحدة، الذي يرتبط بالدولار الأمريكي.

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال للمجموعة هو التأكد من احتفاظ المجموعة بنسب جيدة لرأس المال لدعم أعمالها وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية.

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، لم يتم إجراء أية تغييرات رئيسية في الأهداف أو السياسات أو العمليات. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطات والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ٣٤٤,٤٦١,٤٤٣ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ - ٣٣١,٦٨٣,٢٧٣ درهم).

٢٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأوراق المالية الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. وتتألف المطلوبات المالية من الدائنين التجاريين والآخرين ومطلوبات عقود الإيجار.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهريّة عن قيمتها المدرجة.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية بأسلوب التقييم:

المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)، و

المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم
أسهم متداولة				
٧٠٩,٧٤٩	٧٠٩,٧٤٩	٧٠٩,٧٤٩	—	—
٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	—	—
١,٠٨٤,٧٤٩	١,٠٨٤,٧٤٩	١,٠٨٤,٧٤٩	—	—
سندات دين متداولة				
٣٠,٨٢٢,٢٦١	٣٠,٨٢٢,٢٦١	٣٠,٨٢٢,٢٦١	—	—
٣١,٩٠٧,٠١٠	٣١,٩٠٧,٠١٠	٣١,٩٠٧,٠١٠	—	—
المجموع				

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم
أسهم متداولة				
٩٩٢,٥٧٦	٩٩٢,٥٧٦	٩٩٢,٥٧٦	—	—
٣٤٧,٥٠٠	٣٤٧,٥٠٠	٣٤٧,٥٠٠	—	—
١,٣٤٠,٠٧٦	١,٣٤٠,٠٧٦	١,٣٤٠,٠٧٦	—	—
سندات دين متداولة				
٣١,٣٢٢,٥٩٢	٣١,٣٢٢,٥٩٢	٣١,٣٢٢,٥٩٢	—	—
٣٢,٦٦٢,٦٦٨	٣٢,٦٦٢,٦٦٨	٣٢,٦٦٢,٦٦٨	—	—
المجموع				

٢٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة (تتمة)

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، لم تكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة لقياسات القيمة العادلة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تقييم القيم العادلة لأسهم الملكية وسندات الدين مما أدى إلى خسارة قيمة عادلة بمبلغ ٢٥٥,٣٢٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢١٠,٨٧٧ درهم) وربح قيمة عادلة بمبلغ ٣٤٤,٣٥٤ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: خسارة قيمة عادلة بمبلغ ٩٣,٦١٥ درهم) على هذه الأدوات، على التوالي.

٢٧ - الموجودات الائتمانية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، احتفظت المجموعة بمواد خام بلغت ٤,٨٣ طن متري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٤,٨٣ طن متري)، بصفة ائتمانية بالنيابة عن أطراف ثالثة.