



الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

السادة المساهمين،

بالنيابة عن مجلس الإدارة، يسعدني أن أقدم تقريرنا إلى جانب البيانات المالية الموحدة المدققة للشركة العالمية القابضة ش.م.ع ("الشركة" أو "آي إتش سي") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

حققت شركة آي إتش سي أداءً قياسيًّا آخر في عام ٢٠٢٢، مما يبرز نمونا القوي، ومثانة أعمالنا الأساسية، مع تحقيق إنجازات تتماشى مع استراتيجيتنا طويلة الأجل. عكس أداء المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ الاستراتيجية الواضحة المعتمدة لتعزيز محفظة المجموعة من خلال عمليات الاستحواذ والاستثمارات الاستراتيجية وإعادة الهيكلة والتنويع.

فيما يلي ملخص لعمليات الاستحواذ الاستراتيجية الرئيسية على الأعمال التي تم إجراؤها خلال السنة (تم إدراج عمليات الاستحواذ الأخرى في الإيضاح رقم ٦،١ (أ) و ٦،٢ (ب) من البيانات المالية الموحدة المدققة المرفقة):

- شركة الدار العقارية ش.م.ع وشركاتها التابعة
- شركة ريم للاستثمار ش.م.خ وشركاتها التابعة
- أرينا إيفينتنس جروب ليمتد وشركاتها التابعة
- شركة أبوظبي للخدمات الصحية ش.م.مع ("صحة") وشركاتها التابعة
- الشركة الوطنية للضمان الصحي (ضمان) ش.م.ع وشركاتها التابعة
- شركة إميركوم وشركاتها التابعة

فيما يلي ملخص للاستثمارات الاستراتيجية الرئيسية في الشركات الزميلة التي تم الدخول فيها خلال السنة:

- كاليون انبرجي ياتيرميلياري إيه اس
- شركة برجيل القابضة بي إل سي
- شركة لولو بنك إس إيه
- شركة انفيكست للاستثمار بي إل سي
- شركة بيانات إيه أي بي إل سي

المؤشرات المالية

نتج عن الاستثمارات الاستراتيجية وعمليات اتخاذ القرارات تحقيق آي إتش سي أداءً ماليًّا قياسيًّا في السنة المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حيث حققت إيرادات بلغت قيمتها ٥٠,٩٤٦,١٣٣ ألف درهم وصافي ربح بلغت قيمته ٣٢,٥٧١,٢٠٠ ألف درهم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما يلي لمحة عن أبرز المؤشرات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٥٠,٩ مليار درهم الإيرادات	٣١,٤ مليار درهم الإيرادات قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	٣٢,٦ مليار درهم صافي الأرباح	٦,٨١ مليار درهم العائد للسهم الواحد
٢٢٨ مليار درهم إجمالي الموجودات	٩٨,٧ مليار درهم إجمالي المطلوبات	١٢٩,٤ مليار درهم إجمالي حقوق المساهمين	٣٧,٢ مليار درهم النقد والأرصدة البنكية

مجلس الإدارة:

إن أعضاء مجلس إدارة الشركة هم:

رئيس مجلس الإدارة سمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان

نائب رئيس المجلس د. / سومر أجليق

الأعضاء السيد/ سيد بصر شعيب

الآنسة/ صوفية العسكري

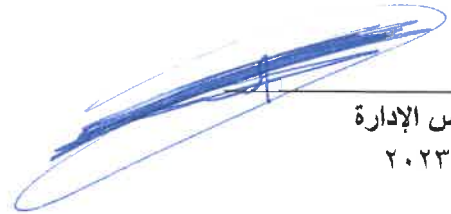
السيد/ محمد ناصر سيف هويدن الشامسي

على حد علمنا، فإن المعلومات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة تعرض بشكل عادل من جميع النواحي المادية الوضع المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في والفتترات المعروضة فيها. تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٣.

مدققي الحسابات

سيتم اقتراح إعادة تعيين إرنست ويونغ كمُدققي حسابات المجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

نيابةً عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

١٠ مارس ٢٠٢٣

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بالبيانات المالية الموحدة للشركة العالمية القابضة ش.م.ع ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. 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 مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

إدراج الإيرادات

تعتبر عملية إدراج الإيرادات أمر تدقيق هام نظراً لتعدد مصادر الإيرادات المرتبطة بالمجموعة والتي يتم توليدها من عدة مواقع تشغيلية لا مركزية. بالإضافة إلى ذلك، هنالك عدد من أنظمة تقنية المعلومات والتطبيقات المختلفة المستخدمة في إدراج معاملات الإيرادات. لدى المجموعة عقود عملاء مختلفة واتفاقيات إيرادات تتطلب أحكام دقيقة لتحديد عملية إدراج الإيرادات المناسبة. إضافة إلى ذلك، تعتبر الإيرادات مؤشراً رئيسياً على أداء المجموعة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ما قيمته ٥٠,٩٤٦ مليون درهم (٢٠٢١: ٢٨,٥٦٢ مليون درهم) (إيضاح ٣٠).

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

عمليات دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

خلال السنة، استحوذت المجموعة على السيطرة على شركات خاضعة لسيطرة مشتركة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٦,١. يتم استبعاد عمليات الاستحواذ من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، حيث أنها تمثل عمليات دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة، نظراً لأن الشركة والشركات المستحوذ عليها تخضع لسيطرة نفس المساهم النهائي قبل عمليات الاستحواذ وبعدها. تم تحديد هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الهامة لأنه يؤثر بشكل جوهري على تكوين أعمال المجموعة ومركزها وأدائها المالي. تمت المحاسبة عن عمليات الاستحواذ في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة تجميع الحصص، والتي تعكس الجوهر الاقتصادي للمعاملة والتي نتج عنها احتياطي دمج بقيمة ٧٢١,٩٣٩ ألف درهم خلال ٢٠٢٢.

لقد قمنا أو أشركنا مدققي حسابات الشركات التابعة في تنفيذ الإجراءات التالية:

- إجراء مناقشات مع إدارة المجموعة ومسؤولي الحوكمة للحصول على فهم حول تفاصيل المعاملة؛
- الحصول على اتفاقيات شراء الأسهم وقمنا بمراجعتها وتقييم ما إذا كانت عمليات الاستحواذ تستوفي متطلبات دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة من خلال فحص أدلة الملكية ومراجعة هياكل الملكية قبل وبعد عمليات الاستحواذ، وتحديد مدى صحة المبالغ المدرجة كاحتياطي دمج في بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد؛
- تقييم ما إذا كان قد تم تطبيق طريقة تجميع الحصص بشكل متسق وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة؛ و
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

عمليات دمج الأعمال الواقعة ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣

خلال السنة، استحوذت المجموعة على السيطرة على شركات كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم ٦,٢ والتي تم تحديدها كعمليات دمج أعمال. تم تعيين خبراء تقييم خارجيين من قبل المجموعة لإجراء عملية تخصيص سعر الشراء وتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها. يمثل الاستحواذ على الأعمال أمر تدقيق هام باعتبار أنها معاملات جوهرية خلال السنة تتطلب أحكاماً وتقديرات جوهرية تتعلق بتخصيص سعر الشراء للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها وإجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية للموجودات / الأعمال المستحوذ عليها متوافقة مع تلك المعتمدة لدى المجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

عمليات دمج الأعمال الواقعة ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ (تتمة)
لقد قمنا أو أشركنا مدققي حسابات الشركات التابعة في تنفيذ الإجراءات التالية:

- مراجعة اتفاقيات شراء الأسهم لتقييم ما إذا كانت عمليات الاستحواذ تفي بمتطلبات دمج الأعمال بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بمراجعة هياكل الملكية قبل وبعد عمليات الاستحواذ للتأكد من أن الشركات ليست خاضعة لسيطرة مشتركة؛
- الحصول على تقارير تخصيص أسعار الشراء المؤقتة لعمليات الاستحواذ الجوهرية التي أعدها المقيمون الخارجيون الذين تم تعيينهم من قبل المجموعة؛
- إشراك مختصي التقييم الداخلي لدينا، أو لدى مدقق حسابات الشركات التابعة، في مراجعة التقارير. تضمنت المراجعة مناقشات مع الإدارة والنظر في مدى معقولية الافتراضات والتقييمات بما يتماشى مع توقعاتنا. تضمنت هذه الافتراضات الرئيسية توقعات للتدفقات النقدية بناءً على الإيرادات والأرباح قبل الفوائد والضرائب ومعدلات النمو ومعدلات الخصم؛
- تقييم استقلالية ومؤهلات وخبرات مختصي التقييم الخارجيين الذين تم تعيينهم من قبل المجموعة وقراءة شروط تعيينهم لتحديد ما إذا كانت هناك أية أمور قد أثرت على موضوعيتهم أو قد فرضت قيوداً على نطاق عملهم؛ و
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

تم إدراج الاستثمارات العقارية البالغة قيمتها ٢٩,٦٠٢ مليون درهم (٢٠٢١: ٧,٩٢٧ مليون درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (إيضاح ٩) بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك والانخفاض في القيمة المتراكمين. تقوم المجموعة بتقدير القيمة العادلة لاستثماراتها العقارية لأغراض الإفصاح ولتقييم احتمالية وجود أي انخفاض في القيمة. يعتبر تقييم الاستثمارات العقارية من أمور التدقيق الهامة نظراً إلى درجة التعقيد في التقييم وأهمية الأحكام والتقديرات المعتمدة من قبل الإدارة.

تم إجراء التقييمات من قبل متخصصين في إدارة المجموعة ومقيمين خارجيين ("المقيمون"). عند تحديد قيمة العقارات، يطبق المقيمون أساليب تقييم مختلفة بما في ذلك طريقتي الاستثمار والمقارنة. يأخذ المقيمون في الاعتبار المعلومات الخاصة بالعقار مثل اتفاقيات الإيجار الحالية كما يقومون بتطبيق الافتراضات على معدلات الخصم وإيجارات السوق المتوقعة، والتي تتأثر بعوائد السوق السائدة وتأخذ معاملات السوق القابلة للمقارنة في الاعتبار، للوصول إلى التقييم.

قمنا بإشراك مدققي حسابات الشركات التابعة في عملية مراجعة تقارير تقييم العقارات ووجدنا أن أسلوب التقييم لكل منها كان متوافقاً مع المعايير المعمول بها لتقييم العقارات ومناسباً للاستخدام في تحديد القيمة العادلة للعقارات.

قمنا بإشراك مدققي حسابات الشركات التابعة في عملية تقييم مدى استقلالية المقيمين الخارجيين ومؤهلاتهم وخبراتهم ومراجعة شروط ارتباطهم لتحديد ما إذا كانت هناك أية أمور قد تؤثر على موضوعيتهم أو قد تكون قد فرضت قيوداً على نطاق عملهم.

قام مدقق حسابات الشركات التابعة بإشراك مختصي التقييم الداخليين لديهم في مراجعة تقييم العقارات. تضمنت المراجعة نقاشات مع الإدارة، والنظر في مدى معقولية الافتراضات الجوهرية.

لقد قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة

قامت المجموعة بإدراج شهرة بقيمة ٥,٢١٦ مليون درهم ناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة تعمل في قطاعات متعددة ناتجة عن عمليات دمج أعمال تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ (إيضاح ٨).

تجري الإدارة تقييمات للانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً. يعتبر اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لأهمية التقديرات والافتراضات اللازمة لتحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد المعنية. تتعلق الافتراضات المستخدمة بالتدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات نمو الإيرادات ومعدلات التضخم المتوقعة ومعدلات الخصم.

- كجزء من إجراءات التدقيق الخاصة بنا، قمنا أو أشركنا مدققي حسابات الشركات التابعة في تنفيذ الإجراءات التالية:
- قمنا بمشاركة مختصي التقييم الداخليين، باختبار المنهجيات والمدخلات المستخدمة من قبل المجموعة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة لاختبار الانخفاض في القيمة، بما في ذلك الافتراضات الرئيسية المتعلقة بمعدلات النمو ومعدلات التضخم ومعدلات الخصم؛
- تحليل حساسية الفرق المتاح في الوحدات المولدة للنقد المعنية للتغيرات في افتراضات معينة؛
- مقارنة الأداء الفعلي للوحدات المولدة للنقد مع الافتراضات المطبقة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة بهدف تقييم الدقة التاريخية لتقديرات الإدارة؛ و
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة والتقرير السنوي بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. لقد حصلنا على تقرير أعضاء مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير تدقيقنا، ونتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال تلك القراءة تقييم ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاءً جوهريّة. وفي حال أنه، توصلنا إلى استنتاج بوجود أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

عند إطلاعنا على التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود خطأ مادي فيه، فنحن مطالبون بإبلاغ مسؤولي الحوكمة بالأمر.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة

قامت المجموعة بإدراج شهرة بقيمة ٥,٢١٦ مليون درهم ناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة تعمل في قطاعات متعددة ناتجة عن عمليات دمج أعمال تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ (إيضاح ٨).

تجري الإدارة تقييمات للانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً. يعتبر اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لأهمية التقديرات والافتراضات اللازمة لتحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد المعنية. تتعلق الافتراضات المستخدمة بالتدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات نمو الإيرادات ومعدلات التضخم المتوقعة ومعدلات الخصم.

- كجزء من إجراءات التدقيق الخاصة بنا، قمنا أو أشر كنا مدققي حسابات الشركات التابعة في تنفيذ الإجراءات التالية:
- قمنا بمشاركة مختصي التقييم الداخليين، باختبار المنهجيات والمدخلات المستخدمة من قبل المجموعة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة لاختبار الانخفاض في القيمة، بما في ذلك الافتراضات الرئيسية المتعلقة بمعدلات النمو ومعدلات التضخم ومعدلات الخصم؛
- تحليل حساسية الفرق المتاح في الوحدات المولدة للنقد المعنية للتغيرات في افتراضات معينة؛
- مقارنة الأداء الفعلي للوحدات المولدة للنقد مع الافتراضات المطبقة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة بهدف تقييم الدقة التاريخية لتقديرات الإدارة؛ و
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة والتقرير السنوي بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. لقد حصلنا على تقرير أعضاء مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير تدقيقنا، ونتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال تلك القراءة تقييم ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهريّة. وفي حال أنه، توصلنا إلى استنتاج بوجود أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

عند إطلاعنا على التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود خطأ مادي فيه، فنحن مطالبون بإبلاغ مسؤولي الحوكمة بالأمر.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتياال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، إلى ما يلي بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، والنظام الأساسي للشركة؛
- (٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الموحدة الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) تم إدراج الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية ضمن الإيضاحات رقم ٦ و ١٠ و ١١ حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٣٥ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛ و
- (٨) قامت المجموعة بتقديم مساهمات اجتماعية بقيمة ٣٢,١٨٩ ألف درهم (٢٠٢١: ٨,٦٥١ ألف درهم).



بتوقيع:

انتوني اوسيلفان

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد ٦٨٧

١٠ مارس ٢٠٢٣

أبوظبي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٩,٣٣٣,٧٥١	١٩,٥٠٢,١٢٤	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٤٤٢,٧١٢	١١,٦١٦,٤٧٥	٨	موجودات غير ملموسة وشهرة
٩٧٠,٨١٣	٢,٩٥٤,٧٩١	٢٩	موجودات حق الاستخدام
٧,٩٢٦,٩٠٢	٢٩,٦٠٢,١٢٦	٩	استثمارات عقارية
١٢,١٠٣,١٠٦	٧,٦٥٤,٣١٢	١٠	استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
١,١٤٣,٩٧٢	٢٦,٦١٥,٣٠٤	١١	استثمارات في موجودات مالية
-	٢٠٧,٠٤٥	٢٦	أدوات مالية مشتقة
٦٥٩,٩٣٨	-	١٧	موجودات العقود
٢٠٠,٤١١	٢,٦٧٤,٨٥١	١٤	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٢٥,٢٧٣	٢٧,٠٠٨	١٥	موجودات بيولوجية
٩٥١	٩٥١	٣٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٠,٠٠٠	-	٣٥	قرض لطرف ذو علاقة
١٦,٩٣٨	١٠٦,٣٥٧	٣٩	موجودات الضريبة المؤجلة
٣٤,٨٤٤,٧٦٧	١٠٠,٩٦١,٣٤٤		
الموجودات المتداولة			
٨٩٩,٣٥١	١٣,٠٠١,٣٧١	١٣	مخزون
١,٣٤٩,٨٢٤	٦,٣٦٧,٥٤٨	١٦	أعمال تطوير قيد التنفيذ
٥,٣٦٣	٥٧,٩١٣	١٥	موجودات بيولوجية
٩,٠٩٦,٩٣١	٣٢,١٧٦,٩٠٧	١١	استثمار في موجودات مالية
٦,٤٠٣	٤١,٧٤٧	٢٦	أدوات مالية مشتقة
١,٨٩٦,١٦٢	١,٩٨٨,٣٣٢	٣٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦,٢٠٠	١,٢٠٠	٣٥	قرض لأطراف ذات علاقة
٥,٢٠١,٥٣٠	٨,١٢٨,٢٥٦	١٧	موجودات العقود
١١,٢١٠,٣٩٦	٢٦,١٣٩,٩٨٣	١٤	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٢٠,٢٤٦,٥٨٢	٣٧,٢٣٠,١٤٢	١٨	النقد والأرصدة البنكية
٤٩,٩١٨,٧٤٢	١٢٥,١٣٣,٣٩٩		
٤,٢١٦,٦٣٩	١,٩٣٩,٧٥١	١٩	الموجودات المحتفظ بها للبيع
٥٤,١٣٥,٣٨١	١٢٧,٠٧٣,١٥٠		
٨٨,٩٨٠,١٤٨	٢٢٨,٠٣٤,٤٩٤		
إجمالي الموجودات			
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
١,٨٢١,٤٢٩	٢,١٩٣,٥٤٠	٢٠	رأس المال
-	١٥١,١٨٨,٨٢٧	٢٠	علاوة إصدار
١٦,٦٦٨,٣١١	(١٠٩,٩٠٠,٤١٠)	٢٠	احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى
٩١٠,٧١٥	١,٠٩٦,٧٧٠	٢١	احتياطي نظامي
-	٩٤٠,٠١٥		رأس مال مساهم به
٣٦٠,٣٧٢	(١٤٦,٠٥٥)		التغيرات المتراكمة في إعادة تقييم الاستثمارات
٢,٠٣٨	(٢٣٦,٥٢٦)		احتياطي تحويل العملات
١,٦٢٧	٢٢,٦١٩		احتياطي تحوط
٧,٣٢٩,١٦٩	٢٢,٧٠١,٨٠٣		أرباح محتجزة
٢٧,٠٩٣,٦٦١	٦٧,٨٦٠,٥٨٣		
-	١,٨١٥,٦٤٦	٢٢	حقوق المساهمين العائدة لمالكي الشركة
٢٨,٩٣٨,٣٦٥	٥٩,٦٨٧,٨٨٠		أدوات حقوق الملكية المختلفة
٥٦,٠٣٢,٠٢٦	١٢٩,٣٦٤,١٠٩		الحقوق غير المسيطرة
إجمالي حقوق المساهمين			

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
		حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)
		المطلوبات غير المتداولة
٨٠٩,٨٠٤	٢,٧٧١,٢٥٤	٢٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨٧٦,٩٠٦	٢,٨١٤,٢٤٣	٢٩ مطلوبات عقود الإيجار
٦,٧٤٩,٠٨٧	٣٣,٨٢٩,٧٢٥	٢٤ قروض
-	٣,٦٤٤,٨١٢	٢٥ صكوك غير قابلة للتحويل
٦٥,٢٠١	٣,٣٣٤,٠٨٠	٢٧ ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٨٣,٦٦٣	-	٢٨ مطلوبات العقود
٥٧,٢٣٢	٤٣,٠٠٧	٣٥ قروض من أطراف ذات علاقة
١٩,٥٥٩	-	٢٦ أدوات مالية مشتقة
١٩,٦٦٣	٣,١٣٣	٣٥ مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١,٨٨٥	٦٥,١٤٨	٣٩ مطلوبات الضريبة المؤجلة
٨,٦٨٣,٠٠٠	٤٦,٥٠٥,٤٠٢	
		المطلوبات المتداولة
٢,١٤١,١٢٨	٤,٣٤٠,٥١٧	٣٥ مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١,٠١١,٧٦٤	٥٠,٤٦٦	٣٥ قروض من أطراف ذات علاقة
١١٧,٦٢٩	٢٥٨,٢٠٢	٢٩ مطلوبات عقود الإيجار
١,٦٥٨,٨٥٠	٢,٤٣٦,٩٩٢	٢٤ قروض
-	٣٧,١٠٤	٢٥ صكوك غير قابلة للتحويل
٢٦,٠٠٥	٥٠,١٧١	٢٦ أدوات مالية مشتقة
٢,٧٦٢,٧٥٢	١٢,٠٢٣,٠٢٧	٢٨ مطلوبات العقود
١٤,٣٥٠,٥٦٢	٣٢,٩٦٠,٤٨٩	٢٧ ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٢٢,٠٦٨,٦٩٠	٥٢,١٥٦,٩٦٨	
٢,١٩٦,٤٣٢	٨,٠١٥	١٩ المطلوبات المرتبطة بشكل مباشر بالموجودات المحتفظ بها للبيع
٢٤,٢٦٥,١٢٢	٥٢,١٦٤,٩٨٣	
٣٢,٩٤٨,١٢٢	٩٨,٦٧٠,٣٨٥	
٨٨,٩٨٠,١٤٨	٢٢٨,٠٣٤,٤٩٤	

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

الرئيس المالي

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٢٨,٥٦٢,٤٩٠	٥٠,٩٤٦,١٣٣	٣٠	الإيرادات
(١٨,٣٨٦,٨٦٣)	(٣٩,٢٦٨,٨٤٥)	٣١	تكلفة الإيرادات
١٠,١٧٥,٦٢٧	١١,٦٧٧,٢٨٨		إجمالي الربح
(٢,٢٣٣,٧١٢)	(٧,٦٣٣,٨٠٣)	٣٢	مصاريف عمومية وإدارية
(١٣٩,٤٦٥)	(٥٩١,١٨٦)	٣٣	مصاريف بيع وتوزيع
٦٧٢,١٨٦	٤٢٣,٥٥١	١٠	حصة من أرباح استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٣,٢١٧,٤٠٠	٢٤,٧٩٣,٤٤٢	٣٤	إيرادات استثمارات وإيرادات أخرى
٤٠,٩٨٨	٢,٨٤٨,٦٧٩	١٠	ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة ملكية محتفظ بها سابقاً
٨,٨٠٨	٢,١٨٣,٢٨٤	٦,٢	ربح من الاستحواذ على شركات تابعة
(٦,٦٥٩)	٦٣,١١١		ربح (خسارة) من استبعاد استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
-	(٧,٠٧٧)		حصة من الخسارة الشاملة الأخرى لشركة ائتلاف معاد تصنيفها إلى
٤٣,٨٥٤	٩١,٠٤٤	٦,٤	الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد
(١٨٩,٠٥١)	(١,١٨٨,٢٥٩)	٣٨	ربح من استبعاد شركات تابعة
١١,٥٨٩,٩٧٦	٣٢,٦٦٠,٠٧٤		تكاليف التمويل
(١٢,٦٢٠)	(٨٨,٨٧٤)	٣٩	الربح قبل الضريبة
١١,٥٧٧,٣٥٦	٣٢,٥٧١,٢٠٠		الضريبة
			الربح للسنة
			العائد إلى:
٧,٣٣٨,٦٦٠	١٢,٦٥٢,٥٧٨		مالكي الشركة
٤,٢٣٨,٦٩٦	١٩,٩١٨,٦٢٢		الحقوق غير المسيطرة
١١,٥٧٧,٣٥٦	٣٢,٥٧١,٢٠٠		الربح للسنة
٤,٠٣	٦,٨١	٣٦	العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٥٧٧,٣٥٦	٣٢,٥٧١,٢٠٠	الربح للسنة
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر:		
<i>البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:</i>		
٩,٢٤١	(٩٠٥,٤٥٢)	فروق صرف العملات الأجنبية عند تحويل العمليات الخارجية
٥,٥٢٣	١٢٠,٢٢٦	التغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط
(٤,٢٥٣)	٣,٥٩٢	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٧,٠٧٧	الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى لشركة ائتلاف معاد تصنيفها
-	(٢٣,٥٨٧)	إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد
		الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى لشركات زميلة وشركات ائتلاف
<i>البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:</i>		
٧٧٤,٠٢٠	(٤٨٣,٨٦٢)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٣٥,٧٤٨)	خسارة من إعادة قياس خطط المنافع المحددة
٧٨٤,٥٣١	(١,٣١٧,٧٥٤)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر
١٢,٣٦١,٨٨٧	٣١,٢٥٣,٤٤٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
العائد إلى:		
٧,٩٠٩,٨٣٣	١١,٩٢٣,٦٢١	مالكي الشركة
٤,٤٥٢,٠٥٤	١٩,٣٢٩,٨٢٥	الحقوق غير المسيطرة
١٢,٣٦١,٨٨٧	٣١,٢٥٣,٤٤٦	

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المائدة إلى خاملي أسهم الشركة

رأس المال	علاوة إصدار	الاختصاصات الأخرى	الاختصاصات النظامية	رأس المال المساهم به	إعادة تقييم الاستثمارات	الاختصاصات تحويل	أرباح محتجزة	الإجمالي	أدوات حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	-	٢,١١٩,٦١٥	٣٣٢,٠٨٥	-	٤٩,٣٢٢	٩٦٩	٣,١٤٥,٤٢٧	٧,٤٦٨,٨٤٧	-	٣٥٣,٠٨٦	٧,٨٢١,٩٣٣
الربح للسنة	-	-	-	-	-	-	٧,٣٣٨,٦٦٠	٧,٣٣٨,٦٦٠	-	٤,٢٢٨,١٩٦	١١,٥٦٧,٣٥٦
الدخل الشامل الأخر للسنة	-	-	-	-	٥٦٨,٨٦٤	٦٨٢	-	٥٧١,١٩٣	-	٢١٣,٣٥٨	٧٨٤,٥٣١
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويل إلى احتياطي نظامي	-	-	٥٧٨,٦٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-
استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	(٢٥٧,٨١٤)	-	-	-	-	-	-
دمج أعمال شركات خاضعة للسيطرة المشتركة (إيضاح ٦,١ (ب))	-	٧,٣٥٩,٧٧٦	-	-	-	-	٧,٣٥٩,٧٧٦	-	-	-	-
الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٦,٢ (ب))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
حقوق غير مسيطرة إضافية من عمليات الاستحواذ على شركات تابعة على مستوى المجموعة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
اعتبار تمت تسويته من قبل الشركة الأم النهائية (إيضاح ٦,٢ (ب))	-	٣٨٢,١٥٤	-	-	-	-	(٢٢٨,٣٨٣)	(٢٢٨,٣٨٣)	-	٢٢٨,٣٨٣	-
الاستحواذ على استثمار في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١١,٢)	-	-	-	-	-	-	-	٣٨٢,١٥٤	-	٩٥١,٢٥٣	١,٣٣٣,٤٠٧
الاستحواذ على موجودات من شركات خاضعة للسيطرة المشتركة (إيضاح ٦,٣ (ب))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق غير مسيطرة (إيضاح ٤٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
نفعات على أساس الأسهم (إيضاح ٦,٥ (ب))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الاستحواذ على حقوق غير مسيطرة (إيضاح ٦,٦ (ب))	-	٢٤٤,٥٣٨	-	-	-	-	(٤,٢٧٨,٠٦٤)	(٤,٢٧٨,٠٦٤)	-	(٤,٥١١,٨٦١)	-
استبعاد حصة جزئية من شركات تابعة (إيضاح ٦,٥ (ب))	-	(٩٠٤,٢٤١)	-	-	-	-	٧٦٨,١٠٤	٧٦٨,١٠٤	-	٦,٦١٧,٣٤٢	-
استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٤ (ب))	-	-	-	-	-	٣٨٧	-	٣٨٧	-	(٢٠,٨٩٤)	-
سداد رأس المال المساهم به إلى الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٠,٠٠٠)	-
ضخ رأس مال من قبل حقوق غير مسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,١٣٥,٠٦٣	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	١٦,٦٦٨,٣١١	٩١٠,٧١٥	-	٣٦٠,٣٧٢	٢,٠٣٨	٧,٣٢٩,١٦٩	٢٧,٠٩٣,٦٦١	-	٢٨,٩٣٨,٣٦٥	٥٦,٠٣٢,٠٢٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	-	١٦,٦٦٨,٣١١	٩١٠,٧١٥	-	٣٦٠,٣٧٢	٢,٠٣٨	٧,٣٢٩,١٦٩	٢٧,٠٩٣,٦٦١	-	٢٨,٩٣٨,٣٦٥	٥٦,٠٣٢,٠٢٦
الربح للسنة	-	-	-	-	-	-	١٢,٦٥٢,٥٧٨	١٢,٦٥٢,٥٧٨	-	١٩,٩١٨,٦٢٢	٣٢,٥٧١,٢٠٠
الدخل الشامل الأخر للسنة	-	-	-	-	(٤٩٩,٠٢٧)	(٢٣٨,٥٦٤)	(١٢,٣٤٨)	(٧٢٨,٩٥٧)	-	(٥٨٨,٧٩٧)	(١,٣١٧,٧٥٤)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويل إلى احتياطي نظامي	-	-	١٨٦,٠٥٥	-	-	-	-	-	-	-	-
استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
دمج أعمال شركات خاضعة للسيطرة المشتركة (إيضاح ٦,١ (ب))	-	٧٢١,٣٣٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٦,٢ (ب))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
حقوق غير مسيطرة تلتذت عن الاستحواذ على موجودات (إيضاح ٦,٣ (ب))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
رأس مال مساهم به (إيضاح ٢٥,١)	-	-	-	٩٤٠,٠١٥	-	-	-	-	-	-	-
الاستحواذ على موجودات من شركات خاضعة للسيطرة المشتركة (إيضاح ٤٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أدوات حقوق ملكية مختلطة صادرة خلال الفترة (إيضاح ٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
حقوق غير مسيطرة على أداء حقوق ملكية مختلطة (إيضاح ٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق غير مسيطرة (إيضاح ٤٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الاستحواذ على حقوق غير مسيطرة (إيضاح ٦,٦ (ب))	-	١٥١,١٨٨,٨٢٧	(١٢٧,٩٩٩,٥٤٣)	-	-	-	٢٣,٥٦١,٣٩٥	٢٣,٥٦١,٣٩٥	-	١٩,٩١٨,٦٢٢	-
استبعاد حصة جزئية من شركات تابعة (إيضاح ٦,٥ (ب))	-	٢,٦٧٧,٢٥٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-
حصة الحقوق غير المسيطرة في الأسهم الجديدة الصادرة (إيضاح ٦,٢ (ب))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٤ (ب))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سداد رأس المال المساهم به إلى الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ضخ رأس مال من قبل الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تمركات أخرى في حقوق المساهمين	-	(٢,٧٥١,٧٣٨)	-	-	-	-	٢,٩٦٢,٧١٤	٢,٩٦٢,٧١٤	-	(١١١,٢٥٣)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	١٥١,١٨٨,٨٢٧	(١٠٩,٩٠٠,٤١٠)	١,٠٩٦,٧٧٠	(١٤٦,٠٥٥)	(٢٣٦,٥٢٦)	٢٢,٧٠١,٨٠٣	٢٧,٨٦٠,٥٨٣	١,٨١٥,٦٤٦	٥٩,٦٨٧,٨٨٠	١٢٩,٣٤٤,١٠٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
ألف درهم	ألف درهم		الربح قبل الضريبة
١١,٥٨٩,٩٧٦	٣٢,٦٦٠,٠٧٤		تعديلات للبند التالي:
٦٣٤,٩٣١	١,٤٦٤,٢٢٩	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٢,٩٧٢	٣٠٢,٣٠٠	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦٤,٨١٩	٦٨٧,٢٠٥	٩	استهلاك استثمارات عقارية
٧٤,٦٨٩	٢٢٤,٤٦٣	٢٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦,٨٧٠	٥,٨٧٠	١٥	إطفاء أصل بيولوجي
٥٥,٢٤٩	١,١٢٠,٨٤٩	٣١	صافي خسارة الانخفاض في قيمة موجودات غير مالية
-	١٧٧,٧٣١	١٠	خسارة الانخفاض في قيمة استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
-	٢,٤٩٨	٢٩	خسارة من إنهاء عقود إيجار
-	(٨,٣٩٠)	٢٩	ربح من استبعاد عقد إيجار نتيجة لدمج أعمال
١٠٤	-	٩	استثمارات عقارية مشطوبة
-	٢٣,٦٧٧		ممتلكات وآلات ومعدات مشطوبة
-	٦,٤٤١	٨	موجودات غير ملموسة مشطوبة
(٦٧٢,١٨٦)	(٤٢٣,٥٥١)	١٠	حصة من ربح استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
(٨,٤٧٧)	(٣٢٦,٨٧١)	٣٤	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٧,٩٥٢)	٣٤	ربح من استبعاد استثمارات عقارية
(٣,٨٤٨)	(٣٨٦)	٣٤	امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد ١٩
٦,٦٥٩	(٦٣,١١١)		(ربح) خسارة من استبعاد شركات زميلة وشركات ائتلاف
(٨,٨٠٨)	(٢,١٨٣,٢٨٤)	٦,٢	ربح من الاستحواذ على شركات تابعة
(٤٣,٨٥٤)	(٩١,٠٤٤)	٦,٤	ربح من استبعاد شركات تابعة
(٥,٦٣٠)	(٢٩,٣٣٢)	١٥	التغير في القيمة العادلة لموجودات بيولوجية
-	١,٠٥٤	١٥	الخسارة من بيع موجودات بيولوجية
١٨٨,٧١٠	٢١,١١٧	١٣	مخصص المخزون بطيء الحركة
٤٦٢,١٥٩	٤٥٠,٦٢٨	٣٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٢٠)	١١,٣	عكس خسائر الائتمان المتوقعة من استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
(٢٠٣,٧٥٩)	(٨٤٠,٤٩٢)	٣٤	إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح
-	(١١٦,٤٣٠)	٣٤	ربح القيمة العادلة من تقييم ممتلكات وآلات ومعدات محتفظ بها سابقاً
(٢٧,٩٨٦)	(٤٧,٨٠٨)	٣٤	عكس خصم ذمم مدينة طويلة الأجل
٤٦,٠٠٠	-	٤٠	دفعات على أساس الأسهم
		١١,٢ و	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٢٧١,٦٢٩)	(٢٢,٠٢٩,٧٧٦)	٣٤	عكس الديون الهالكة المشطوبة
(٥١٨,٦٨٥)	(٧١,٤٩٦)	٣٤	ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة ملكية محتفظ بها سابقاً
(٤٠,٩٨٨)	(٢,٨٤٨,٦٧٩)	١٠	خسارة (ربح) من صرف العملات الأجنبية
(١٧,٨٩٩)	٨١٩,٢٩١	٣٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٦٢,١٠١	٣٠٣,٠٠٥	٢٣	تكاليف التمويل
١٨٩,٠٥١	١,١٨٨,٢٥٩	٣٨	
٩,٧٨٠,٥٤١	١٠,٣٥٠,٠٦٩		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
٤٥,٦١٠	٨٩٢,٨٧٦		النقص في المخزون
(٢٧,١١٨)	(٧,٦٩١)		الزيادة في الموجودات البيولوجية
١,٥٠٣,٠٤٢	(١٢,٥٢٠)		(الزيادة) النقص في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(٢٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠		النقص (الزيادة) في قرض لطرف ذو علاقة
(٩٥٩)	(٧٩٩,٥٧٦)		الزيادة في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، ويشمل ذلك موجودات العقود
(٢٤,٣٢٦)	(٨٤٦,٩٧٠)		الزيادة في أعمال التطوير قيد التنفيذ
٢٣٦,١٠٦	٥٣,٣٧٢		النقص في موجودات محتفظ بها للبيع
-	(١٥٤,٨٧٧)		النقص في المطلوبات المرتبطة بموجودات محتفظ بها للبيع
(١,٠٤٤,٠٢٩)	١,٢١٩,٩٦٢		الزيادة (النقص) في المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٩١٠,٩٣٩	٣١,٥٤٩		الزيادة في قرض من أطراف ذات علاقة
١,٦٦٣,٩٤٠	٨,١٠٥,٥٩٠		الزيادة في الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، ويشمل ذلك مطلوبات العقود
١٣,٠١٨,٧٤٦	١٨,٨٥٦,٧٨٤		النقد المولد من العمليات
(١٥٩,٩٩٣)	(١٩١,٥٢٨)	٢٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٥,٤٣٩)	(١٢٦,٢٥٧)		الضريبة المدفوعة
(١٥٧,٧٤٧)	(١,٠٩٨,٧٦٨)		تكاليف التمويل المدفوعة
١٢,٦٨٥,٥٦٧	١٧,٤٤٠,٢٣١		صافي النقد المولد من الأنشطة التشغيلية

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
الأنشطة الاستثمارية		
الحركة في ودائع لأجل وحسابات هامش ذات استحقاقات أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر		
(٧٠٨,٤٠٢)	(٣,٢١٠,٥٣٤)	٧
(٩٣٢,٠١٨)	(٥,٣٦٠,٧٦٦)	٨
(٢٨,٠٤١)	(٩٢,١٦٩)	٩
٢٦,٦٦٨	٤٣٤,٦٢٠	١٠
(٨٤,٧٠٠)	(٥,٢٠٠,٨٥٣)	١١
-	١٨٢,٤٤٤	١٢
(١,٤٥١,٦٨١)	(٥,٧١٠,٢٥٢)	١٣
١٨,٨٠٠	٩٨٣,٧٦٣	١٤
٤,٦٣٧,٩٥١	٩٢,٣١٦	١٥
٣٧١,٧٧٦	-	١٦
١٤١,٤٢٨	١١,٧٨٦,٥٥١	١٧
٣٢٢,٩٧٩	٦٨٦,٦٣٩	١٨
١,٩٩٨,١٠٠	٣,٥٢٠,٠٩٩	١٩
-	(٢٧٧,٤٤٢)	٢٠
(١,٨٢١,٦٠١)	(٢,٢٠٣,٨٠٠)	٢١
-	(٥,٥٠٢,٣٣٩)	٢٢
(٧٥٧,٣٣٩)	(٨٢١,٣٩٧)	٢٣
٥٥٣,٨٩٠	٥٢٦,٣٩٣	٢٤
(٢,١٢٧,٢٨٥)	(٢٦,١٢٦,٢٦٥)	٢٥
٣١٣,٢٣٠	١,٩٦٣,٦٩٣	٢٦
٢٠٣,٧٥٩	٨٤٠,٤٩٢	٢٧
٦٧٧,٥١٤	(٣٣,٤٨٨,٨٠٧)	٢٨
الأنشطة التمويلية		
صافي متحصلات (سداد) قروض		
(١,٢٣٠,٧٥٨)	٢٢,٤٠٥,٧٠٧	٢٩
٦,٠٠٠	-	٣٠
٣,١٣٥,٠٦٣	٣٢٧,١٣٦	٣١
(١,٤٥١,٥٢٢)	(١,٨٤٩,١٢٤)	٣٢
-	(٥١,٦٤٥)	٣٣
-	٦٨٩,٠٠٧	٣٤
-	(٥٠,٤٦٥)	٣٥
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	٣٦
(٨٠,٨٨٣)	(٢٢٨,١٧٨)	٣٧
٣٥٧,٩٠٠	٢١,٢٢٢,٤٣٨	٣٨
١٣,٧٢٠,٩٨١	٥,١٧٣,٨٦٢	٣٩
٢,٧٤٤,٧٤٦	١٦,٤٧٨,١١٨	٤٠
١٢,٣٩١	٩٩١,٢٠٥	٤١
١٦,٤٧٨,١١٨	٢٢,٦٤٣,١٨٥	٤٢

تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية الجوهرية ضمن الإيضاحات رقم ٦ و ١٠ و ١١ حول البيانات المالية الموحدة.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ معلومات عامة

إن الشركة العالمية القابضة ش.م.ع ("الشركة" أو "أي اتش سي") هي شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي بموجب المرسوم الأميري رقم ١٥ الصادر عن صاحب السمو حاكم أبوظبي في ٢٣ نوفمبر ١٩٩٨. إن العنوان المسجل للشركة هو ص ب ٣٢٦١٩، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. إن شركة رويال جروب هولدينج ذ.م.م هي الشركة الأم النهائية للشركة.

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

- خدمات الإدارة والاستثمار في مشاريع متنوعة؛
- تجارة واستيراد المواد الغذائية، بما في ذلك المواد الاستهلاكية الطازجة والأغذية المعلبة والمحفوظة والمجمدة وتقديم خدمات التموين وإعادة التعبئة والتغليف؛
- تربية وتفريخ الدواجن ومعالجة الأعلاف وبيع منتجات الدواجن وتقديم الخدمات الأخرى المتعلقة بالمزارع والثروة الحيوانية؛
- الاستثمار في المنشآت الرياضية، والمؤسسات، والخدمات الإدارية؛
- إدارة عروض السينما؛
- تركيب وإصلاح وصيانة أجهزة ومحطات تبريد وتكييف الهواء؛
- شراء وبيع وتأجير الأراضي والعقارات والخدمات الأخرى المتعلقة بإدارة وتطوير الأراضي والعقارات؛
- تقديم الخدمات الفنية والتجارية والمقاولات المتعلقة بالأعمال البحرية؛
- خدمات الاستيراد والصيانة والتجارة والخدمات الأخرى المتعلقة بقطع الغيار والماكينات والمعدات الصناعية؛
- خدمات الرعاية الطبية والصحية بما في ذلك علاج المرضى في المستشفى وإدارة مختبرات الفحوصات إلى جانب الخدمات اللوجستية المتعلقة بها، وتشغيل المختبرات الطبية، وتوزيع المستلزمات والأجهزة الطبية وإدارة المستشفيات والعيادات الطبية؛
- البيع بالجملة وتجارة مستحضرات التجميل والعناية الشخصية وغيرها من الخدمات ذات الصلة بالتجميل؛
- تجارة وتصليح وتأجير الدراجات النارية؛
- المقاولات الهندسية والإنشائية المتعلقة بكافة أنواع المباني، وتطوير البنية التحتية، والأعمال الأرضية والمدنية؛
- عقود الهندسة والتوريد والتجريف وأعمال استصلاح الأراضي المرتبطة بها في المياه الإقليمية لدول مختلفة؛
- استشارات هندسة نقل النفط والغاز وعمليات تشغيل مرافق إنتاج النفط والغاز وإدارتها؛
- الخدمات المصرفية والمالية الإسلامية بما في ذلك القروض والودائع المتوافقة مع الشريعة الإسلامية؛
- الاستثمارات المتعلقة بالسياحة وتنميتها وإدارتها؛
- إدارة الغابات والغطاء النباتي الطبيعي بما في ذلك الزراعة وأعمال الاستثمار والإدارة ذات الصلة بالزراعة؛
- تصنيع وتوريد الخرسانة والمنتجات الصناعية الأخرى بما في ذلك تركيب وتصنيع ألواح الألمنيوم والزجاج؛
- تنظيم وإدارة الفعاليات والإعلان في الصحف والخدمات الأخرى المتعلقة بتصميم الإعلانات وإنتاجها؛
- تدريب وتمرين سائقي السيارات وإدارة الخدمات المتعلقة بإصدار رخص القيادة؛
- تصنيع الكلنكر والأسمنت الهيدروليكي، وبيع منتجات الأسمنت بالجملة؛
- تطوير وبيع وإنشاء وتأجير وإدارة العقارات والخدمات المرتبطة بها؛
- تطوير وإنشاء وإدارة وتشغيل الفنادق والمدارس والمراس والمطاعم والنوادي الشاطئية وملاعب الجولف؛
- خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات بما في ذلك مراكز البيانات وخدمات الأمن السيبراني؛ و
- خدمات التأمين الصحي.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٣.

٢ أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ("IASB") والمتطلبات المعمول بها من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

٢,٢ أساس القياس

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

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية الموحدة ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم")، وهو عملة العرض للمجموعة والعملة الوظيفية للشركة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك.

٢,٤ أساس التوحيد

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

يتم تحقيق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر فيها، يكون لها سيطرة على الجهة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنح القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها من جانب واحد.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الجهة المستثمر فيها كافية لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك المجموعة لحقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع أسهم أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة، أو أي من مالكي الأصوات الآخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة تمتلك، أو لا تمتلك، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يطلب فيه اتخاذ قرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وبشكل خاص، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. يعود بيان الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة وإلى الحقوق غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغيير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأية حصة محتفظ بها؛ و (٢) القيمة الدفترية السابقة لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي من الحقوق غير المسيطرة. يتم احتساب كافة المبالغ المدرجة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة ذات الصلة بشكل مباشر (يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر أو يتم تحويلها إلى فئة أخرى ضمن حقوق الملكية كما هو محدد/مسموح به في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية القابلة للتطبيق). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة سابقاً في تاريخ فقدان السيطرة كالقيمة العادلة عند الإدراج المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، كما هو مناسب، والتكلفة عند الإدراج المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

إن تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي كما يلي:

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة		
					٢٠٢١	٢٠٢٢
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة استثمارية.	الإمارات العربية المتحدة	الشركة العالمية القابضة آر أس سي ليميتد		
٪١٠٠	٪١٠٠	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية.	الإمارات العربية المتحدة	الشركة العالمية القابضة لإدارة الشركات ذ.م.م		
٪١٠٠	٪١٠٠	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية.	الإمارات العربية المتحدة	الشركة العالمية القابضة للمرافق ذ.م.م		
٪١٠٠	٪١٠٠	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية.	الإمارات العربية المتحدة	الشركة العالمية القابضة العقارية ذ.م.م		
٪١٠٠	٪١٠٠	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية.	الإمارات العربية المتحدة	الشركة العالمية القابضة ديجيتال هولدينج ذ.م.م		
٪١٠٠	٪١٠٠	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية.	الإمارات العربية المتحدة	الشركة العالمية القابضة الصناعية ذ.م.م		
٪١٠٠	٪١٠٠	إدارة وتشغيل المرافق العامة، وإدارة المطاعم، واستثمار وإنشاء وإدارة المشاريع التجارية.	الإمارات العربية المتحدة	الشركة العالمية القابضة للأغذية ذ.م.م		
٪١٠٠	٪١٠٠	استثمار وإنشاء وإدارة مشاريع تجارية.	الإمارات العربية المتحدة	الشركة العالمية القابضة كابيتال ذ.م.م		
٪١٠٠	٪١٠٠	الاستثمار في مشاريع خدمات التعليم وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	أي اتش سي للتعليم القابضة ذ.م.م		
٪١٠٠	٪١٠٠	الاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	أي اتش سي للرعاية الصحية القابضة ذ.م.م		
٪١٠٠	٪١٠٠	الاستثمار في المشاريع الزراعية والتجارية والصناعية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	أي اتش سي ويست انفستمنتس - ملكية فردية ذ.م.م		
-	٪١٠٠	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	الدولية للطيران القابضة - ملكية فردية ذ.م.م (١)		
-	٪٦٥	تركيب معدات تبريد المناطق وتكييف الهواء وإصلاح معدات تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة	ريسييت انيرجي ذ.م.م (١)		
٪٤٥	٪٤٥	تركيب أنظمة تبريد وتكييف الهواء وإصلاح معدات تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة	شركة دقة للتكنولوجيا المحدودة		
٪٨٥	٪٨٥	شراء وبيع العقارات والأراضي وتقسيمها، وإدارة وتطوير وتأجير العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة أي اس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ		
٪٨٠	٪٨٠	التجارة بالجملة وبالتجزئة في الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى واستيراد وتصدير هذه المنتجات. تربية الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى. تجارة الجملة والتجزئة في ممتلكات وآلات ومعدات الاستزراع السمكي.	المملكة العربية السعودية	شركة أسماك العرب ذ.م.م		
٪٧٥,٣٦	٪٧٥,٣٦	تقديم استثمار وإنشاء وإدارة المشاريع الرياضية.	الإمارات العربية المتحدة	بالمز الرياضية ش.م.خ		
٪٧٤,٤١	٪٨٦,٩٠	تجارة واستيراد مواد استهلاكية طازجة، والمواد الغذائية المعلبة والمحفوظة والمجمدة.	الإمارات العربية المتحدة	غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً) "مخازن زي ش.م.خ"		
٪١٠٠	٪١٠٠	تأسيس وإدارة الخدمات، وبيع المواد الغذائية وأصناف المأكولات والمشروبات السريعة والعروض السينمائية.	الإمارات العربية المتحدة	ساين رويال سينما ذ.م.م		
٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات وساطة بيع الأسهم.	الإمارات العربية المتحدة	الدولية للأوراق المالية ذ.م.م		
٪٥٠	٪٥٠	استشارات الطيران والاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	سيرينيتي للطيران القابضة ذ.م.م		
٪٨٠	٪٨٠	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية.	الإمارات العربية المتحدة	ماتريكس انترناشونال سلوشنز ذ.م.م		

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٣١,٧٧٪	٥٨,٣٨٪	مجموعة ملتيبلاي ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	رويال تكنولوجي سوليوشنز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٤٩,٥٧٪	٤٧,١١٪	إيزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة
٤٤,٩٦٪	٨١,٠١٪	شركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة
٥٠٪	٥٠٪	الكوثر للطاقة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة
٥٠٪	٥٠٪	الفا تكنولوجيز ليمتد	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	مجموعة طموح للرعاية الصحية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	ويست للاستثمارات أس بي في آر إس سي ليمتد	الإمارات العربية المتحدة
٧٥٪	٧٥٪	فوج فير فاينينج سيرفيسيز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	ريتيرو العقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	بلابا العقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٧٠٪	٧٠٪	شوري تكنولوجي ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٤٥,٤١٪	٨٨,٦٧٪	ألفا ظبي القابضة ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة
٦٠٪	٦٠٪	أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	سي اتش آر تيليجينس ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٦٧,٩٪	٥١,٨٢٪	كيو القابضة ش.م.خ (سابقاً: "شركة القدرة القابضة ش.م.خ")	الإمارات العربية المتحدة
٨٠٪	٨٠٪	ريبلاوند ليمتد	الإمارات العربية المتحدة
٧٠٪	٧٠٪	ثيتا بديكو ليمتد	المملكة المتحدة
-	١٠٠٪	جرين انبرجي انفسمنت هولدينج آر إس سي ليمتد ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	جرين انتيربرايز انفسمنت هولدينج آر إس سي ليمتد ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	جرين ترانز ميشين انفسمنت هولدينج آر إس سي ليمتد ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	٥١٪	اسياسوفت هولدينج ليمتد ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	انترناشونال تيك جروب - ملكية فردية ذ.م.م (سابقاً: مجموعة بيس تيك إس بي ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها			الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠٢١	٢٠٢٢				
١٠٠٪	١٠٠٪		تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية وأعمال الري وتجارة المواد الزراعية.	الإمارات العربية المتحدة	فيما يلي الشركات التابعة لمجموعة أي اس جي ستاليونز الإمارات ش.م.ع: أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪		تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية.	الإمارات العربية المتحدة	شركة تلال الخليج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪		إدارة سكن عمال.	الإمارات العربية المتحدة	سنشري للاستثمار العقاري ذ.م.م ^(٨)
١٠٠٪	١٠٠٪		استشارات الهندسة المعمارية، واستشارات إدارة إنشاء المشاريع.	الإمارات العربية المتحدة	رويال اركيكتك لإدارة المشاريع ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪		التطوير والإنشاء العقاري.	الإمارات العربية المتحدة	رويال ديفلوبمنت كومباني ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪		الإقامة في الفنادق.	جمهورية صربيا	رويال ديفلوبمنت كومباني دي. أو. أو. بيوغار-دفاكار
-	١٠٠٪		خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة وشراء وبيع الأراضي والعقارات.	الإمارات العربية المتحدة	أي اس جي القابضة – ملكية فردية ذ.م.م ^(١)
١٠٠٪	١٠٠٪		الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	أي اس جي لإدارة الشركات – ملكية فردية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪		الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	أي اس جي كابيتال هولدينج ذ.م.م
٧٠٪	٧٠٪		الاستثمار وإنشاء وإدارة المشاريع التجارية.	الإمارات العربية المتحدة	دبليو اف سي هولدينج ذ.م.م
-	١٠٠٪		شراء وبيع وتأجير وإدارة العقارات والاستثمار في المشاريع العقارية وتطويرها وتأسيسها وإدارتها وشراء وبيع الأراضي وخدمات إدارة المرافق.	الإمارات العربية المتحدة	جلف ديونز للاستثمارات العقارية ذ.م.م ^(١)
-	١٠٠٪		الاستثمار في المشاريع الزراعية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	فيما يلي الشركات التابعة لشركة أي اس جي كابيتال هولدينج ذ.م.م: أي اس جي أجرو ذ.م.م ^(١)
-	٦٠٪		تصنيع أثاث المنازل والمكاتب.	الإمارات العربية المتحدة	مصنع الرؤية للأثاث والديكور ذ.م.م ^(٢)
-	١٠٠٪		خدمات تأجير العقارات وإدارتها، وإنشاءات التطوير، وخدمات إدارة المرافق.	الإمارات العربية المتحدة	سنشري فيليج للاستثمار العقاري ذ.م.م ^{(١) (٢)}
١٠٠٪	١٠٠٪		تزويد العمالة عند الطلب، والخدمات الإنسانية، وتوصيل الكوادر الطبية وخدمات مرافق وحقول البترول والغاز البحرية والبرية.	الإمارات العربية المتحدة	فيما يلي الشركات التابعة لشركة دبليو أف سي هولدينج ذ.م.م: ورك فورس كونكشن – ملكية فردية ذ.م.م (الإمارات العربية المتحدة) (سابقاً: "ورك فورس كونكشن ذ.م.م")
١٠٠٪	١٠٠٪		استشارات الموارد البشرية والإدارية، وخدمات مرافق وحقول البترول والغاز البحرية والبرية.	الإمارات العربية المتحدة	كوربورت سلوشنز كونسلتنس – ملكية فردية ذ.م.م (سابقاً: "كوربورت سلوشنز كونسلتنس ذ.م.م")
١٠٠٪	١٠٠٪		طباعة، وتصوير المستندات وخدمات متابعة المعاملات.	الإمارات العربية المتحدة	ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات – ملكية فردية ذ.م.م (سابقاً: "ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات ذ.م.م")
١٠٠٪	١٠٠٪		تأجير منتجات ومساكن مفروشة.	الإمارات العربية المتحدة	طموح لخدمات الأعمال المتكاملة – ملكية فردية ذ.م.م (سابقاً: "طموح لخدمات الأعمال المتكاملة ذ.م.م")
١٠٠٪	١٠٠٪		خدمات توفير الموظفين وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية.	الإمارات العربية المتحدة	كونيكت لتوظيف الموارد الخارجية المؤقتة – ملكية فردية ذ.م.م (سابقاً: "كونيكت لتوظيف الموارد الخارجية المؤقتة ذ.م.م")

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	٢٠٢٢	٢٠٢١	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها
فيما يلي الشركات التابعة لشركة غذاء القابضة ش.م.ع (سابقاً "مخازن زي ش.م.ع"):					
مخازن زي الدولية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع المواد الغذائية و غير الغذائية بالجملة، بما في ذلك المواد الاستهلاكية الطازجة والأطعمة المعلبة والمحفوظة والمجمدة وتقديم خدمات إعادة التعبئة والتغليف.	٪١٠٠	٪١٠٠	
جرين بارك للاستثمار ملكية فردية ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها وتأسيسها.	٪١٠٠	-	
مجموعة تموين ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	٪١٠٠	٪١٠٠	
ميغا لوجيستكس بارك وير هاوسيز مانجمنت – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المستودعات والمخازن والعمليات.	٪١٠٠	٪١٠٠	
تموين لإدارة الشركات ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	٪١٠٠	-	
فيما يلي الشركة التابعة لشركة مخازن زي الدولية ذ.م.م:					
الأفق الملكي القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	٪٦٠	٪٦٠	
فيما يلي الشركات التابعة لشركة الأفق الملكي القابضة ذ.م.م:					
أوفر سيز لتجارة المواد الغذائية – ملكية فردية	الإمارات العربية المتحدة	استيراد وبيع المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة بالجملة.	٪١٠٠	٪١٠٠	
الأفق الملكي للتجارة العامة – ملكية فردية	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة والبيع بالتجزئة لأنظمة وبرامج الحاسوب وبيع المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة بالجملة واستيراد وتصدير وتعبئة وتغليف الأغذية.	٪١٠٠	٪١٠٠	
متاجر الأفق الملكي فزعة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	متاجر استهلاكية للبيع بالتجزئة والجملة.	٪١٠٠	٪١٠٠	
الأفق الملكي للتجارة العامة – ملكية فردية	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة، الاستيراد والتصدير وبيع المنتجات الخشبية بالتجزئة.	٪١٠٠	٪١٠٠	
فيما يلي الشركات التابعة لمجموعة تموين ذ.م.م:					
العجبان للدواجن ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تربية وتفتيس وتعليف الدواجن وبيع منتجات الدواجن.	٪١٠٠	٪١٠٠	
شركة اليناس للمأكولات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية.	٪١٠٠	٪١٠٠	
اغرينف أس بي في آر أس سي	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية.	٪١٠٠	٪١٠٠	
إن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	٤١٪	-	
فيما يلي الشركات التابعة لشركة إن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م:					
إن آر تي سي دبي العالمية لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الفواكه والخضروات والمواد الغذائية والمجمدة.	٪١٠٠	-	
نصار الرفاعي لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الفواكه والخضروات، وتجارة المواد الغذائية والمشروبات، وتجارة الدواجن المجمدة.	٪١٠٠	-	
نصار الرفاعي لتجارة البطاطس ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة البطاطس.	٪١٠٠	-	
فود كير ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الفواكه والخضروات، وتجارة الأغذية والمشروبات.	٪١٠٠	-	
شركة ناصر الرفاعي لتعليب الفواكه والخضروات والبقوليات وتغليفها ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تعليب الفواكه والخضروات وتغليفها.	٪١٠٠	-	
الرفاعي وأولاده لتجارة الخضار والفواكه (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الفواكه والخضروات، وتجارة المواد الغذائية والمشروبات.	٪١٠٠	-	
هولز سيل ماركت لتجارة الفواكه والخضار	الإمارات العربية المتحدة	بيع الفواكه والخضروات بالتجزئة، والمواد الغذائية المجمدة، والأسماك الطازجة واللحوم، والمواد الغذائية المعلبة والمحفوظة.	٪١٠٠	-	

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠٢١	٢٠٢٢		
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	فيما يلي الشركات التابعة لشركة إن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م: (تتمة) إن آر تي سي انترناشونال لتجارة الخضار الإمارات العربية المتحدة والفواكه ذ.م.م
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إن آر تي سي للاستثمار اس بي ذ.م.م
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	ميراث رويال نيتشر للفواكه والخضراوات ذ.م.م
٩٩,٩٩٪	٩٩,٩٩٪	جمهورية مصر	فيما يلي الشركة التابعة لشركة أغريف أس بي في آر أس سي: الهاشمية لاستصلاح وحرث الأراضي ش.م.م
-	٧٠٪	الإمارات العربية المتحدة	فيما يلي الشركات التابعة لشركة تموين لإدارة الشركات ذ.م.م: شركة ابوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م (أنفوك) ^(١)
-	٥١,٥٧٪	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس للاستثمار ش.م.ع (سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع") ^(٢)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	أسماك الجرف ^(٢)
٦٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	فيما يلي الشركات التابعة لشركة إيبكس للاستثمار ش.م.ع (سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع"): إيبكس القابضة ذ.م.م
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة أسمنت رأس الخيمة ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	فيما يلي الشركات التابعة لشركة إيبكس القابضة ذ.م.م: إيبكس الوطنية لخدمات التموين ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	بدوار للتصميم الداخلي - ملكية فردية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة الخيام المركزية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس الوطنية للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	آر آر لإدارة المنشآت اس بي - ملكية فردية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	سبورت سيرفيسز اند كيترينج - ملكية فردية ذ.م.م
٤٠٪	٤٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس لإدارة الشركات ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس الوطنية للوجستية - ملكية فردية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس للإنشاء والتطوير - ملكية فردية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	ريفا مارين للخدمات البحرية العامة - ملكية فردية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس بادل سبورت ذ.م.م - ملكية فردية ذ.م.م
٥١٪	٥١٪	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس يو إل للاستثمار ذ.م.م
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس أجرو للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م ^(١)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢١	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لأسماك الجرف ذ.م.م:					
بريستين كافيار – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الأسماك الطازجة والحيوانات البحرية بالجملة.	-	١٠٠٪	-
مزارع الأسماك الإماراتية – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الأسماك الطازجة والحيوانات البحرية بالجملة.	-	١٠٠٪	-
بريستين كافيار – شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الأحياء المائية القائمة على الأرض.	-	١٠٠٪	-
بريستين لإنتاج المأكولات البحرية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	معالجة وحفظ الأسماك والمأكولات البحرية.	-	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركة التابعة لشركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م:					
سبياج الشرق الأوسط ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الأغذية والمشروبات.	-	٩٨٪	-
فيما يلي الشركات التابعة لمجموعة ملتيلاي ش.م.ع:					
المضاعفة لإدارة الشركات – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
إم جي للاتصالات القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وإنشاء وإدارة مشاريع التكنولوجيا. الاستثمار في المشاريع التجارية والصناعية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
إم جي ويلنس القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية والتجارية والعقارية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
إم جي ديجيتال القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وإنشاء وإدارة مشاريع التكنولوجيا. الاستثمار في المشاريع التجارية والزراعية والصناعية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
إم جي للمرافق القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في البنية التحتية، والخدمات التجارية والعقارية، وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
إم جي فينتشرز القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية والزراعية والصناعية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
إم جي إنترتينمنت هولدينغ ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع الترفيهية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
فيولا للاتصالات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاتصالات والتسويق والإعلام والفعاليات.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
سبرانزا للاستثمار التجاري – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	تدريب السائقين وتعليم السلامة على الطريق.	٤٨,٠١٪	٤٨,٠١٪	٤٨,٠١٪
شركة نورم للاستثمار التجاري – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
بال القابضة للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح معدات تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
مجموعة أومورفيا ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات العناية الشخصية للنساء والرجال والخدمات الأخرى ذات الصلة بالعناية الشخصية، بما في ذلك توريد منتجات ومعدات التجميل.	٥١٪	٥١٪	٥١٪
هيلثير يو ويلنس سيرفيسيز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع الصحية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
فيما يلي الشركة التابعة لشركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع:					
تابعة للاستثمارات العقارية – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الاستثمارات العقارية.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠٢١	٢٠٢٢		
فيما يلي الشركات التابعة لمجموعة أو مورفيا ذ.م.م:			
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة باداشنج هولدينج كومباني ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مركز تيبس اند توز للتجميل والسبا ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	جاز لاونج سبا ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	بن سهيل للتوزيع ذ.م.م
فيما يلي الشركات التابعة لشركة باداشنج هولدينج كومباني ذ.م.م:			
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	دانشنج انترناشونال جروب - ملكية فردية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	باداشنج بيوتي لونغ - ملكية فردية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	باداشنج بيوتي لونغ انترناشونال ليمتد
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مركز نيبيرز اند سيزرس للتدريب - ملكية فردية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	صالون دازلينج للتجميل - ملكية فردية
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مركز جروفي لتجميل السيدات
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	جلام أند جلو بيوتي لاونج - ملكية فردية
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مركز ستيليا بيوتي لاونج
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	صالون روز ووتر للسيدات - ملكية فردية ذ.م.م (٢)
فيما يلي الشركات التابعة لشركة فيولا للاتصالات ذ.م.م:			
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	بيريل للطباعة ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	بيريل للمعارض ذ.م.م

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٢	٢٠٢١
فيما يلي الشركات التابعة لشركة بال القابضة للتبريد ذ.م.م:					
بال لخدمات التبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بال فيرست للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بال دانات للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بال سرايا للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بال شمس للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بال نجمات للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بال ٤ ريم للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بال ٤ شمس للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
فيما يلي الشركات التابعة لشركة إم جي للمرافق القابضة ذ.م.م:					
بال ٤ للطاقة الشمسية ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة	تركيب وصيانة معدات الطاقة البديلة.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها والاستثمار في مشاريع الطاقة والاستثمار في المشاريع الصناعية.	%١٠٠	%١٠٠	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة إيزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.م:					
أبليفت لخدمات التوصيل ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمة توصيل وتأجير.	%٦٧	%٦٧	%٦٧
بالو تكنولوجيا ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة برامج أنظمة الحاسوب ومعدات الاتصالات.	%٨٠	%٨٠	%٨٠
١٨٨٥ لخدمات التوصيل ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات التوصيل.	%٧٠	%٧٠	%٧٠
الكابتن لتجارة القوارب والسفن ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة	نادي للرياضات البحرية وتجارة وتصليح القوارب والسفن.	%٥٥	%٥٥	-
إيزي ليس لتأجير السيارات – ملكية فردية ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	تأجير السيارات وإصلاحها وصيانتها ونقل الركاب باستخدام الحافلات الفاخرة وتنظيف وتلميع المركبات.	%١٠٠	%١٠٠	-
إيزي ليس لخدمات تأجير السيارات الفخمة ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	نقل الركاب بالسيارات الفاخرة.	%١٠٠	%١٠٠	-
إيزي ليس لخدمات النقل – شركة الشخص الواحد ذ.م.م ^(١)	المملكة العربية السعودية	تجارة الدراجات النارية وصيانتها وتأجير السيارات.	%١٠٠	%١٠٠	-
إيزي ليس لتأجير الدراجات النارية ذ.م.م ^(١)	البحرين	تأجير الدراجات النارية وصيانتها وتجارة قطع غيارها.	%١٠٠	%١٠٠	-
كيوب لإدارة مواقف السيارات ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة	خدمات صف السيارات، تأجير وإدارة مواقف السيارات.	%٧٠	%٧٠	-
فيما يلي الشركة التابعة لشركة بالمر الرياضية ش.م.م:					
دايركت للتجارة ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الدراجات وقطع الغيار والمعدات الرياضية والملابس الرياضية.	%٦٠	%٦٠	-
بالمر للفعاليات الرياضية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تنظيم وإدارة الفعاليات والخدمات الرياضية والمقاولات.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠٢١	٢٠٢٢			
فيما يلي الشركات التابعة لشركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.ع:				
٪١٠٠	٪١٠٠	إدارة السفن التجارية.	جزر كايمان	بروجيكت سيريس ون ليمتد
٪١٠٠	٪١٠٠	إدارة السفن التجارية.	جزر كايمان	بروجيكت سيريس تو ليمتد
٪١٠٠	٪١٠٠	إدارة السفن التجارية.	جزر كايمان	بروجيكت سيريس ثري ليمتد
٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات حقول ومرافق الغاز والبتترول البحرية والبرية وبناء القوارب المزودة بالمحركات.	الإمارات العربية المتحدة	الصير مارين لبناء القوارب – ملكية فردية ذ.م.م (سابقاً "الصير مارين لبناء القوارب ذ.م.م")
٪١٠٠	٪١٠٠	وكلاء خطوط الشحن البحري، خدمات التخليص الجمركي، إدارة وتشغيل السفن، خدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية، إدارة اليخوت وتشغيلها.	الإمارات العربية المتحدة	شركة الصير مارين للخدمات ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	التدريب على الأمن والسلامة، التدريب على برامج الحاسوب، التدريب الفني على الأجهزة الكهربائية والإلكترونية، تدريب وتأهيل الكوادر البحرية، خدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية.	الإمارات العربية المتحدة	معهد الصير مارين للتدريب ذ.م.م
-	٪١٠٠	إدارة السفن التجارية، وإدارة الشحن وخدمات الشحن.	جزر كايمان	أي اس ام تشارتيرنج ^(١)
-	٪١٠٠	إدارة السفن التجارية.	جزر كايمان	الكور مارين ليمتد ^(١)
-	٪١٠٠	إدارة السفن التجارية.	جزر كايمان	القائد ليمتد ^(١)
-	٪١٠٠	إدارة السفن التجارية.	جزر كايمان	كاستور مارين ليمتد ^(١)
-	٪١٠٠	إدارة السفن التجارية.	جزر كايمان	بولكس مارين ليمتد ^(١)
-	٪١٠٠	إدارة السفن التجارية.	جزر كايمان	أكروس مارين ليمتد ^(١)
-	٪١٠٠	إدارة السفن التجارية.	جزر كايمان	شركة ميسا للشحن المحدودة ^(١)
فيما يلي الشركات التابعة لشركة أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م:				
٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة التجزئة للأثاث المنزلي والمكتبي، السجاد، مواد التنجيد والستائر ومواد الديكور الداخلي.	الإمارات العربية المتحدة	٢ اكس آل للأثاث – الإمارات العربية المتحدة الشارقة
٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة التجزئة للأثاث المنزلي والمكتبي، السجاد، مواد التنجيد والستائر ومواد الديكور الداخلي.	الإمارات العربية المتحدة	٢ اكس آل هوم ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة التجزئة للأثاث المنزلي والمكتبي، السجاد، مواد التنجيد والستائر ومواد الديكور الداخلي.	الإمارات العربية المتحدة	٢ اكس آل للأثاث ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة التجزئة للأثاث المنزلي والمكتبي، السجاد، مواد التنجيد والستائر ومواد الديكور الداخلي.	الإمارات العربية المتحدة	أو سي للأثاث المنزلي ذ.م.م
-	٪١٠٠	حلول متكاملة للفعاليات وتصميم وتوفير بيئات مؤقتة لمجموعة متنوعة من الفعاليات الرياضية والتجارية والثقافية.	المملكة المتحدة	فيما يلي الشركة التابعة لشركة ثينا بيكوز ذ.م.م: أرينا إيفينتنس جروب ليمتد ^(٢)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠٢١	٢٠٢٢			
-	٪١٠٠	شركة قابضة.	المملكة المتحدة	فيما يلي الشركات التابعة لشركة أرينا إيفينتس جروب ليمتد: اياه أي اس أميريكاس ليمتد
-	٪١٠٠	شركة قابضة.	المملكة المتحدة	اياه أي اس إيميا ليمتد
-	٪١٠٠	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	المملكة المتحدة	أرينا إيفينت سيرفيسيز جروب ليمتد
-	٪١٠٠	شركة قابضة.	المملكة المتحدة	اياه أي اس ميا ليمتد
-	٪١٠٠	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	الإمارات العربية المتحدة	تي جي بي القابضة المحدودة
-	٪١٠٠	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	الإمارات العربية المتحدة	أميا جلف ليمتد
-	٪١٠٠	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	ماليزيا	آسيا تيننتس أرينا
-	٪١٠٠	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	هونغ كونغ	أرينا هونغ كونغ
-	٪١٠٠	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	هونغ كونغ	ايرومونجبر ليمتد
-	٪١٠٠	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	المملكة العربية السعودية	أرينا المملكة العربية السعودية
-	٪١٠٠	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	الولايات المتحدة الأمريكية	اياه أي اس إنك
-	٪١٠٠	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	الولايات المتحدة الأمريكية	أرينا ستوارت رينتالز إنك
-	٪١٠٠	شركة قابضة.	الولايات المتحدة الأمريكية	اياه أي اس هولدكو ذ.م.م
-	٪٥٠	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	الولايات المتحدة الأمريكية	أرينا ازتيك شافر
-	٪١٠٠	وساطة تأمين.	الإمارات العربية المتحدة	فيما يلي الشركة التابعة لشركة شوري تكنولوجي ذ.م.م: شوري لوسطاء التأمين – اس بي ذ.م.م ^(١)
-	٪٥١	تنظيم العمليات الأرضية للمطارات وإدارة محطات شحن البضائع في المطارات.	الإمارات العربية المتحدة	فيما يلي الشركة التابعة لشركة سيرينيتي للطيران القابضة ذ.م.م: ناس لخدمات المطارات ذ.م.م ^(١)
-	٪٨٠	البحث والتطوير التجريبي في العلوم الطبيعية والهندسة. تصنيع المستحضرات الصيدلانية والمنتجات الكيماوية الطبية والنباتية وخدمات الرعاية الطبية.	الإمارات العربية المتحدة	فيما يلي الشركة التابعة لمجموعة طموح للرعاية الصحية ذ.م.م: سيربوس إنترناشونال هولدينج ليمتد ^(١)
٪٨٠	٪١٠٠	التطوير والابتكار في الحلول الكيميائية، الابتكار في إنشاء حلول ومعدات اختبار لتحديد عدوى فيروس السارس – كوف ٢ والعنوت ذات الصلة.	الإمارات العربية المتحدة	فيما يلي الشركة التابعة لشركة سيربوس إنترناشونال هولدينج ليمتد: كوانت ليس لاب ذ.م.م

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات
٢٠٢١	٢٠٢٢		
فيما يلي الشركات التابعة لشركة كوانت ليس لاب ذ.م.م:			
-	١٠٠٪	شركة ذات أغراض خاصة - حيازة ملكية موجودات سهمية وغير سهمية، ويشمل ذلك أسهم وصكوك وسندات وأشكال أخرى من الأوراق المالية. حيازة ملكية الممتلكات العقارية والملكية الفكرية وغيرها من الموجودات الملموسة وغير الملموسة.	الإمارات العربية المتحدة
-	٨٠٪	مختبر سانيميد الدولي والإدارة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
-	٦٠٪	سي إم سي القابضة ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة
-	٦٠٪	أطلس ميديكال ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة
فيما يلي الشركات التابعة لشركة سي إم سي القابضة ذ.م.م:			
-	١٠٠٪	الخدمات الصحية المنزلية، إدارة المرافق الطبية، خدمات الإسعاف، الاستشارات الصحية والتخطيط.	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	خدمات صحية منزلية، ومجمع طبي.	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	خدمات الإسعاف.	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	خدمات الإسعاف.	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	مركز سبا طبي.	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	صيدلية.	الإمارات العربية المتحدة
-	٦٨٪	الخدمات الصحية المنزلية ومجمع الطبي.	الإمارات العربية المتحدة
فيما يلي الشركات التابعة لمجموعة بيس تيك اس بي ذ.م.م (سابقاً "آي اتش سي سي للاستثمار اس بي ذ.م.م"):			
-	٥٥٪	الخدمات المتعلقة بالأمن السيبراني.	الإمارات العربية المتحدة
-	٥٤٪	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.	جمهورية مصر
فيما يلي الشركات التابعة لشركة ألفا طبي القابضة ش.م.ع:			
-	١٠٠٪	الاستثمار في المشاريع الصناعية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	الخدمات العقارية والإنشائية.	الإمارات العربية المتحدة
-	٦٨٪	التجريف وأعمال استصلاح الأراضي، والهندسة المدنية، ومقاولات الموانئ، والإنشاء البحري.	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	شركة استثمار قابضة.	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	شركة استثمار قابضة.	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	شركة استثمار قابضة.	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	شركة استثمار قابضة.	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	شركة استثمار قابضة.	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	الخدمات الصحية والاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠٢١	٢٠٢٢			
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة استثمار قابضة.	الإمارات العربية المتحدة	فيما يلي الشركات التابعة لشركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع: (تتمة) سبلايم للاستثمار التجاري – ملكية فردية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	ألفا ظبي بارتنرز هولدينج ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الاستثمار في مشاريع البنية التحتية والمشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	ألفا ظبي للإنشاء القابضة ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الاستثمار في المشاريع الصناعية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	ألفا ظبي للاستثمار التجاري – ملكية فردية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	مقاولات مشاريع البناء.	الإمارات العربية المتحدة	تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الخدمات الإلكترونية وميكانيكية.	الإمارات العربية المتحدة	رويال أدفانس إلكتروميكانيكال ووركس
١٠٠٪	١٠٠٪	تصنيع المباني الجاهزة.	الإمارات العربية المتحدة	المها للصناعات النموذجية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاء.	المملكة العربية السعودية	هاي تيك لمنتجات الخرسانة ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	تروجان للتطوير ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الإنشاء.	الإمارات العربية المتحدة	الوطنية للمشاريع والتعمير ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تصميم وتصنيع وبيع وتركيب الجدران الستارية والنوافذ والأبواب المنزلقة والتشطيبات المعمارية من الألمنيوم والزجاج الموحد.	الإمارات العربية المتحدة	ريم الإمارات للألمنيوم ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الاستثمار في المشاريع العقارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	تروجان للاستثمار العقاري ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	مقاولات مشاريع البناء.	الإمارات العربية المتحدة	إرسا للمقاولات العامة ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	بناء وبيع العقارات والأراضي والمقاولات العامة.	الإمارات العربية المتحدة	هاي تيك كونكريت بروككتس ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	مقاولات مشاريع البناء.	الإمارات العربية المتحدة	هاي تيك الإمارات للمقاولات العامة
١٠٠٪	١٠٠٪	مقاولات مشاريع البناء.	الإمارات العربية المتحدة	هاي تيك لاين لإنشاء المباني
١٠٠٪	١٠٠٪	منتجات الأخشاب.	الإمارات العربية المتحدة	مصنع فينيكس للأخشاب ذ.م.م
٦٠٪	٨٠٪	مقاولات مشاريع البناء.	الإمارات العربية المتحدة	ريم ريدي ميكس ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الاستثمار في المشاريع الترفيهية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	ألفا ظبي للضيافة القابضة ذ.م.م
٧٠٪	٩٠٪	الغابات والسياحة والزراعة.	الإمارات العربية المتحدة	موارد القابضة للاستثمار ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	الاستشارات الهندسية لنقل الغاز والنفط وخدمات تشغيل وصيانة مرافق إنتاج النفط والغاز والاستثمار في شركات أخرى.	الإمارات العربية المتحدة	مربان للطاقة المحدودة
-	٧٥٪	أعمال الطاقة النظيفة.	الإمارات العربية المتحدة	دبليو سولار انفرستمنت ذ.م.م ^(٢)
-	٣٣,٦٥٪	خدمات التطوير والبيع والاستثمار والبناء والتأجير والإدارة والخدمات المرتبطة بالعقارات وتشغيل الفنادق والمدارس والمراس والمطاعم ونوادي الشاطئ وملاعب الجولف.	الإمارات العربية المتحدة	شركة الدار العقارية ش.م.ع ^(٣)
٧٠٪	٤٦,١٢٪	الخدمات التجارية والأعمال العقارية والصناعية والمقاولات والأعمال الأخرى.	الإمارات العربية المتحدة	بيور هيلث القابضة ذ.م.م (سابقاً "بليتك بيز هولدينج ذ.م.م") ^(٤)
-	١٠٠٪	الاستثمار في مشاريع الطاقة وتأسيسها وإدارتها.	الولايات المتحدة الأمريكية	ترانسيد بلوكر، إنك ^(٥)
-	١٠٠٪	شركة استثمار قابضة.	الإمارات العربية المتحدة	ألفا ظبي لإدارة الاستثمارات ذ.م.م ^(٦)
-	١٠٠٪	شركة استثمار قابضة.	الإمارات العربية المتحدة	إنيجا للاستثمار التجاري – ملكية فردية ذ.م.م ^(٦)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات
٢٠٢١	٢٠٢٢		
-	١٠٠٪	بناء وإدارة المشاريع وخدمات إدارة العقارات المملوكة ذاتياً وخدمات التصميم واستشارات أنظمة الأمن.	٧ إي - ملكية فردية ذ.م.م ^(١) الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	تصميم وتصنيع وبيع وتركيب ستائر جدارية ونوافذ وأبواب منزلقة وتنشيطات معمارية من الألمنيوم والزجاج الموحد.	ریم الإمارات للمقاولات العامة ذ.م.م ^(١) الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	مقاولات مشاريع البناء.	تروجان ايجيبت للمقاولات ^(١) جمهورية مصر
-	١٠٠٪	شركة استثمار قابضة.	ألفا ظبي القابضة للطاقة ذ.م.م ^(١) الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	مستشفى بيطري وأنشطة بحثية.	فيما يلي الشركات التابعة لشركة موارد القابضة للاستثمار ذ.م.م: مركز موارد للأبحاث والمختبرات العلمية ذ.م.م الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	الاستثمار وإدارة المشاريع السياحية والتجارية والصناعية والمشاريع الزراعية.	موارد المتحدة استثمار مملوك لشركة موارد القابضة للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	تجارة الماكينات والمعدات واللوازم الزراعية.	أكوا باور تكنولوجي ذ.م.م الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	إدارة الغابات والمنتزهات وإنشاء وصيانة الحدائق وتجارة الماكينات الزراعية.	براري للموارد الطبيعية ذ.م.م الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	خدمات إدارة المرافق.	كامبين لخدمات إدارة المرافق ذ.م.م الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	الاستثمار في المشاريع الصناعية والزراعية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.	داي كون للاستثمار ذ.م.م الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	الخدمات الإدارية، وخدمات رجال الأعمال، وخدمات متابعة المعاملات، وإدارة المرافق غير المتخصصة، وخدمات الطباعة والوثائق والتصوير.	بيست تواصل للخدمات الحكومية ذ.م.م الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	الخدمات الإدارية، وخدمات رجال الأعمال، وخدمات متابعة المعاملات، وإدارة المرافق غير المتخصصة، وخدمات الطباعة والوثائق والتصوير.	تواصل لخدمات رجال الأعمال ذ.م.م - دبي الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	الخدمات الإدارية، وخدمات رجال الأعمال، وخدمات متابعة المعاملات، وإدارة المرافق غير المتخصصة، وخدمات الطباعة والوثائق والتصوير.	تواصل لخدمات رجال الأعمال ذ.م.م - أبوظبي الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	الخدمات الإدارية، وخدمات رجال الأعمال، وخدمات متابعة المعاملات، وإدارة المرافق غير المتخصصة، وخدمات الطباعة والوثائق والتصوير.	مركز تدبير الفرسان ذ.م.م - دبي الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	خدمات الإدارة.	أفاق انتربرايز ذ.م.م الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	تجارة معدات مكافحة الحرائق والسلامة.	جلف فاير نانوتكنولوجي ذ.م.م الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	الاستثمار في المشاريع التجارية والزراعية والصناعية وتأسيسها وإدارتها.	موارد الدولية للاستثمار ذ.م.م الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	خدمات إدارية لرجال الأعمال.	داي كون للأعمال ذ.م.م الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	مطعم ومقهى.	مطعم ومقهى خطر - ملكية فردية ذ.م.م الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	مطعم سياحي.	مطعم بوابة الصحراء - ملكية فردية ذ.م.م الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	مركز للاسترخاء والمساج.	ديزرتولوجي سبا - ملكية فردية ذ.م.م الإمارات العربية المتحدة

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٢	٢٠٢١
فيما يلي الشركات التابعة لشركة موارد القابضة للاستثمار ذ.م.م. (تتمة)					
ديزرتولوجي - ملكية فردية ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	العناية الشخصية والجمال للمرأة، نادي صحي.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة براري العالمية المحدودة	المملكة العربية السعودية	أعمال تجهيز الأراضي ونظم الري وصيانتها.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
التواصل المتميز للإرشاد ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	مركز توجيه العمال والموظفين.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
مختبر الإمارات للسلامة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	شهادات الامتثال لمنتجات البناء والإنشاء.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
مركز تدبير الفرسان ذ.م.م. - أبوظبي	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الإدارية وخدمات الأعمال.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
موارد للفنادق والضيافة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الفنادق والمنجعات السياحية والشقق الفندقية.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الموارد الدولية للتطوير ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	التطوير العقاري، تطوير المشاريع الاستثمارية وخدمات إدارة المشاريع. استثمار وتأسيس وإدارة المشاريع السياحية والترفيهية والعقارية.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
مشاتل موارد ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	مزارعون ومستوردون لكافة أنواع نباتات الزينة مع معظم أنواع النخيل والأشجار والشجيرات والأغطية الأرضية ونباتات الفاكهة في محافظها.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
موارد لخدمات الأمن ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الأمن العام وخدمات حراسة الأمن العام.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة موارد للخدمات ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة المرافق، والاستثمار في المشاريع التجارية، واستصلاح الأراضي للأغراض الزراعية، وتجارة شتلات النباتات والأشجار بالجملة، ومكافحة الآفات الزراعية، والاستثمار في المشاريع الزراعية وتأسيسها وإدارتها، والاستثمار في المشاريع السياحية.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
منتجع تلال ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	إدارة وتطوير الفنادق والمنجعات والمشاريع السياحية الأخرى؛ تشغيل محميات الصيد للأغراض الرياضية؛ والاستثمار في المشاريع السياحية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
داي كون أوف توافق سيرفيسيز ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل مراكز خدمة "توافق" المرخصة من قبل وزارة الموارد البشرية والتوطين.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
مصنع العين للأعلاف ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع أعلاف حيوانات المزارع ومركزاتها ومكملاتها.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
فيما يلي الشركات التابعة لشركة مريان للطاقة المحدودة:					
مريان بي في أي هولدينج انك (بي في أي)	جزر فيرجين البريطانية	شركة قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
سيناكس انفستمنت ليمتد (بي في أي)	جزر فيرجين البريطانية	شركة قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
سيناكس هولدينج ليمتد (بي في أي)	جزر فيرجين البريطانية	شركة قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
أي أند تي مانجمنت برايفت ليمتد	جمهورية المالديف	تشغيل المنجعات السياحية.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
هيل فيو (سيزيل) المحدودة	جمهورية سيشيل	منتجع فندقي.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
ليندير فيلا ليمتد	جمهورية سيشيل	إدارة الفلل الرئاسية.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
إم للسلع - ملكية فردية ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
مريان للاستثمار المحدودة - ملكية فريد ذ.م.م.	جزر فيرجين البريطانية	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
الاتحاد الدولية للضيافة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الضيافة، خدمات التنظيف الداخلي، وتنظيف واجهة المباني، وخدمات مرافق حقول الغاز البرية والبحرية وتموين المواد الغذائية.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٢	٢٠٢١
فيما يلي الشركات التابعة لشركة مريان للطاقة المحدودة: (تتمة)					
الدولية لتجارة المحاصيل والفواكه والخضروات	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المواد الغذائية.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
الطازجة - ملكية فردية ذ.م.م					
أبوظبي المتحدة للضيافة - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع السياحية وتأسيسها وإدارتها، إدارة المطاعم، وشراء وبيع الأراضي والعقارات، خدمات تأجير وإدارة العقارات، تمويل الأغذية.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
لي نور كافيه - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تمويل المواد الغذائية وخدمات الضيافة والمطاعم.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
منتجع سانت ريجيس جزيرة السعديات أبوظبي	الإمارات العربية المتحدة	فنادق.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
الوثبة ألوكجري كوليكشن ديزرت ريبورت أند سبا - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	نادي للياقة البدنية والاسترخاء والتدليك.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
الإمارات جيت واي لخدمات الأمن ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات حراسة الأمن العام. خدمات حقول ومنشآت النفط والغاز البرية والبحرية.	٩٥٪	٩٥٪	٩٥٪
ساندستورم لتصنيع السيارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	صناعة السيارات.	٦٥٪	٦٥٪	٦٥٪
براناش أوف "تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م"	الشيخان، روسيا	فندق.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
ذ.م.م "تشيرتشيل"	الشيخان، روسيا	بيع المشروبات بالتجزئة.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
سي دي العقارية - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
فيما يلي الشركات التابعة لبور هيلث القابضة ذ.م.م (سابقاً "بلينك بين هولدينج ذ.م.م"):					
بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تكنولوجيا الرعاية الصحية وخدمات الإدارة.	٧٣٪	٦٣٪	٦٣٪
طومح للرعاية الصحية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مؤسسات الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها. الاستثمار في الخدمات السياحية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
ياس كلينيك جروب - ملكية فردية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مؤسسات الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها. الاستثمار في الخدمات السياحية وتأسيسها وإدارتها.	-	١٠٠٪	-
أبوظبي للخلايا الجذعية (٢)	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الطبية والصحية ذات الصلة.	-	١٠٠٪	-
شركة أبوظبي للخدمات الصحية ش.م.ع ("صحة") (٢)	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق الطبية. بيع المعدات والأجهزة الطبية بالتجزئة.	-	١٠٠٪	-
الشركة الوطنية للضمان الصحي (ضمان) ش.م.ع (٣)	الإمارات العربية المتحدة	خدمات التأمين الصحي.	-	١٠٠٪	-
ذي لايف كورنر	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الصيدليات.	-	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة أبوظبي للخدمات الصحية ش.م.ع ("صحة"):					
بلس انترناشونال (سلامة) ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات المتعلقة بالمركز الطب الطبيعي وإعادة التأهيل.	-	١٠٠٪	-
شركة قمة الشموخ للعقارات - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقديم خدمات تأجير وإدارة العقارات.	-	١٠٠٪	-

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها
			٢٠٢١ ٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة للشركة الوطنية للضمان الصحي (ضمان) ش.م.ع:			
اندبندنت هيلث انفورميشن تكنولوجي سيرفيسز	الإمارات العربية المتحدة	تصميم البرمجيات والخدمات المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات.	١٠٠٪ -
ضمان لحلول الرعاية الصحية جي إم بي اتش ميونيخ ، ألمانيا	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات في مجال إدارة الرعاية الصحية الدولية.	١٠٠٪ -
فيما يلي الشركة التابعة لأبوظبي للخلايا الجذعية:			
صيدلية ايه دي اس سي سي - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع الأدوية والمنتجات ذات الصلة.	١٠٠٪ -
فيما يلي الشركات التابعة لياس كلينيك جروب - ملكية فردية ذ.م.م:			
ياس كلينيك المشرف - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة مجمع طبي.	١٠٠٪ -
مركز ياس كلينيك العين - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة مجمع طبي وإجراء التحاليل الطبية.	١٠٠٪ -
ياس كلينيك مدينة خليفة - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى عام، وإدارة المرافق الطبية وخدمات الصيدلة والإسعاف.	١٠٠٪ -
ياس كلينيك لجراحة اليوم الواحد - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إجراء عمليات جراحة اليوم الواحد.	١٠٠٪ -
ياس كلينيك السعديات - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة مجمع طبي.	١٠٠٪ -
ياس كلينيك الإمارات - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪ -
ميدلايف - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق الطبية وخدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية.	١٠٠٪ -
مركز ايه أي سي الطبي - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة مجمع طبي.	١٠٠٪ -
عيادة ايه إل دي الطبية - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع الأدوية العامة.	١٠٠٪ -
عيادة ايه إم اتش الطبية - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع الأدوية العامة وخدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية.	١٠٠٪ -
عيادة سي اتش سي الطبية - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع الأدوية العامة.	١٠٠٪ -
عيادة اتش اتش سي الطبية - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع الأدوية العامة.	١٠٠٪ -
عيادة أي إل سي الطبية - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع الأدوية العامة وخدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية.	١٠٠٪ -
عيادة ايه إم سي الطبية - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع الأدوية العامة.	١٠٠٪ -
عيادة صحي الطبية - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة مجمع طبي.	١٠٠٪ -
الوحدة الطبية المتنقلة جولدن هيلث - ملكية فردية	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الطبية المتنقلة. خدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية.	١٠٠٪ -
صيدلية الحنين - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع المنتجات الصيدلانية.	١٠٠٪ -
صيدلية جود كير - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع المنتجات الصيدلانية.	١٠٠٪ -
صيدلية الشفاء - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع المنتجات الصيدلانية وخدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية.	١٠٠٪ -
صيدلية ميد كير - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع المنتجات الصيدلانية.	١٠٠٪ -
صيدلية ياس - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع المنتجات الصيدلانية.	١٠٠٪ -
نادي سيدات صيدلة ياس - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة مجمع طبي.	١٠٠٪ -

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها		الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات
٢٠٢١	٢٠٢٢			
-	٪١٠٠	مزود خدمة الرعاية الصحية	فيما يلي الشركات التابعة لياس كلينيك جروب - ملكية فردية ذ.م.م (تتمة) مستشفى عيادة ياس - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	بيع المنتجات الصيدلانية.	صيدلية مدينة ياس - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة للاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	فيما يلي الشركات التابعة لبور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م بور للاستثمار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة للاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	بور هيلث كابيتال ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة للاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	مختبر بور ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة للاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	يونيون هيلث لإدارة المنشآت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة للاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	دواك لمستلزمات الرعاية الصحية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة للاستثمار وإدارة المشاريع التكنولوجية.	تيلدوك تكنولوجي ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة للاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	ميدكليم لخدمات إصدار الفواتير ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة للاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	بور هيلث لإدارة المنشآت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة للاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.	ون هيلث ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة للاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	المكتب الطبي لإدارة المنشآت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة للاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها وشركة لخدمات العلاج الصحي.	بيور كير لإدارة المنشآت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة للاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها وشركة لإدارة وتشغيل المرافق العامة.	رافد لمستلزمات الرعاية الصحية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة المعدات الطبية والأدوية والغازات الطبية بالجملة والمستودعات الطبية.	يونيون ٧١ لإدارة المنشآت الطبية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	إدارة المنشآت الطبية.	بور هيلث للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	الاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية والتجارية والصناعية وتأسيسها وإدارتها.	فيما يلي الشركات التابعة لشركة طموح للرعاية الصحية ذ.م.م ميدي كيو هيلث كير ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪٥١	٪٥١	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع الرعاية الصحية.	سوميريان هيلث ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪٥١	٪٥١	الخدمات الصحية واستثمار وتأسيس وإدارة المشاريع التجارية.	بروتيك ٧ للرعاية الصحية ملكية فردية ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	بيع المعدات والأجهزة الطبية بالتجزئة.	سوسايتي ترافيل ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	الاستثمار في مؤسسات الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها. الاستثمار في الخدمات السياحية وتأسيسها وإدارتها.	إنوتشي للرعاية الصحية - ملكية فردية ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	الاستثمار في مؤسسات الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.		

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات
٢٠٢١	٢٠٢٢		
-	١٠٠٪	مجمع طبي، خدمات حقول ومنشآت النفط والغاز البرية والبحرية.	الإمارات العربية المتحدة
-	٩٠٪	تجارة المنتجات الدوائية، تجارة مستحضرات التجميل والعناية الشخصية، تجارة مستلزمات العناية بالطفل، تجارة الصابون ومنتجات العناية بالشعر، تجارة المعدات الطبية والجراحية، تجارة أدوات المختبرات ومستلزماتها.	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	الهندسة والإنشاء والتوريد.	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	صناعة وتوريد الخرسانة الجاهزة.	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	تصنيع الأنابيب الفولاذية ووصلات الأنابيب الفولاذية.	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	خدمات الاستشارة في مجالات الهندسة المدنية والمعمارية والتنقيب والهندسة البحرية بالإضافة إلى تقديم خدمات مختبرية ذات صلة.	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	عقود الاستصلاح البرية، وخدمات تركيب أنابيب مياه للمنشآت البحرية وعقود التنقيب.	مملكة البحرين
١٠٠٪	١٠٠٪	أعمال الحفر والأعمال المتعلقة باستصلاح الأراضي ومقاولات الهندسة المدنية، وعقود الموانئ والإنشاءات البحرية.	جمهورية الهند
١٠٠٪	١٠٠٪	الهندسة والإنشاء والتوريد.	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	الهندسة.	جمهورية الهند
٨٠٪	٨٠٪	الهندسة.	جمهورية الهند
١٠٠٪	١٠٠٪	الهندسة والتوريد والإنشاء.	ماليزيا
١٠٠٪	١٠٠٪	الهندسة والتوريد والإنشاء.	جمهورية العراق

فيما يلي الشركات التابعة لشركة سوميريان هيلث ذ.م.ع:

مركز الهلال الأمريكي للرعاية الصحية - ملكية الإمارات العربية المتحدة فردية ذ.م.ع (٢)

مخزن أدوية جنكور ذ.م.ع (٢) الإمارات العربية المتحدة

فيما يلي الشركات التابعة لشركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع:

شركة الانشاءات البترولية الوطنية ش.م.ع الإمارات العربية المتحدة

مصنع إمارات أوروبا لأنظمة تكنولوجيا البناء السريع ذ.م.ع. (إمارات أوروبا) الإمارات العربية المتحدة

شركة الجرافات البحرية الوطنية (صناعي) الإمارات العربية المتحدة

شركة أديك للاستشارات الهندسية ذ.م.ع الإمارات العربية المتحدة

شركة أبوظبي للجرافات البحرية اس.بي.سي. مملكة البحرين

الشركة الهندية الوطنية البحرية للبنية التحتية الخاصة المحدودة جمهورية الهند

فيما يلي الشركات التابعة لشركة الانشاءات البترولية الوطنية ش.م.ع:

شركة الانشاءات البترولية الوطنية (السعودية) المحدودة المملكة العربية السعودية

شركة الانشاءات البترولية الوطنية الهندسية المحدودة جمهورية الهند

أنبوا الهندسية بي في تي المحدودة جمهورية الهند

شركة الانشاءات البترولية الوطنية للخدمات ماليزيا إس دي إن

أبو ظبي للمشايخ الإنشائية جمهورية العراق

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	فيما يلي الشركات التابعة لشركة الدار العقارية ش.م.ع:	٢٠٢٢	٢٠٢١
-	الاستثمار في المنشآت التي تقدم الخدمات التعليمية وإدارتها.	الدار للتعليم - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الدار للتعليم - ملكية فردية ذ.م.م	١٠٠٪	-
-	الاستثمار في المنشآت التي تقدم خدمات الفنادق والضيافة وإدارتها.	الدار للفنادق والضيافة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الدار للفنادق والضيافة ذ.م.م	١٠٠٪	-
-	إدارة وتشغيل المراسم والنوادي الرياضية والمكينات البحرية.	مراسي الدار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مراسي الدار ذ.م.م	١٠٠٪	-
-	إدارة وتأجير العقارات.	بروفيس لإدارة العقارات - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بروفيس لإدارة العقارات - ملكية فردية ذ.م.م	١٠٠٪	-
-	الوساطة العقارية.	بروفيس للوساطة العقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بروفيس للوساطة العقارية ذ.م.م	١٠٠٪	-
-	تملك وإدارة ملاعب الجولف ونوادي الجولف.	ياس لينكس ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	ياس لينكس ذ.م.م	١٠٠٪	-
-	الأعمال الهندسية والإنشاءات العامة.	المحور للهندسة والمقاولات العامة (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	المحور للهندسة والمقاولات العامة (ذ.م.م)	٦٥,٢٪	-
-	خدمات الاستثمار والإدارة والخدمات المرتبطة بالموجودات العقارية وتشغيل الفنادق.	الدار للاستثمار العقاري ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الدار للاستثمار العقاري ذ.م.م	٨٨,١٪	-
-	شركة ذات أغراض خاصة، شركة إدارة الأصول المملوكة.	الدار للاستثمار القابضة المقيدة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	الدار للاستثمار القابضة المقيدة المحدودة	٨٨,١٪	-
-	شركة قابضة.	الدار للوجستية - القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	الدار للوجستية - القابضة المحدودة	١٠٠٪	-
-	خدمات تأجير وإدارة العقارات.	توافق لتطوير المشاريع العقارية - ملكية فردية ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	توافق لتطوير المشاريع العقارية - ملكية فردية ذ.م.م ^(١)	٧٠٪	-
-	خدمات الضيافة.	الدار لايف ستايل - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الدار لايف ستايل - ملكية فردية ذ.م.م	١٠٠٪	-
-	الأنشطة التعليمية.	تي دي أي سي للتعليم - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تي دي أي سي للتعليم - ملكية فردية ذ.م.م	١٠٠٪	-
-	إدارة وتأجير العقارات.	خدمة - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمة - ملكية فردية ذ.م.م	١٠٠٪	-
-	قرية سكنية.	قرية السعديات السكنية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	قرية السعديات السكنية ذ.م.م	١٠٠٪	-
-	شركة تمويل.	صكوك الدار (رقم ١) المحدودة	جزر كايمان	صكوك الدار (رقم ١) المحدودة	١٠٠٪	-
-	شركة تمويل.	صكوك الدار (رقم ٢) المحدودة	جزر كايمان	صكوك الدار (رقم ٢) المحدودة	١٠٠٪	-
-	شركة تمويل.	صكوك الدار (رقم ٣) المحدودة	جزر كايمان	صكوك الدار (رقم ٣) المحدودة	١٠٠٪	-
-	خدمات تأجير وإدارة العقارات.	كلود سبيسيز - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	كلود سبيسيز - ملكية فردية ذ.م.م	١٠٠٪	-
-	إدارة وتشغيل المراسم.	مرسى القرم الشرقي - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مرسى القرم الشرقي - ملكية فردية ذ.م.م	١٠٠٪	-
-	إدارة وتشغيل المراسم.	مرسى البطين - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مرسى البطين - ملكية فردية ذ.م.م	١٠٠٪	-
-	الخدمات العقارية.	أدفانسد للخدمات العقارية - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	أدفانسد للخدمات العقارية - ملكية فردية ذ.م.م	١٠٠٪	-
-	شركة قابضة.	شركة الدار للاستثمار المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة الدار للاستثمار المحدودة	١٠٠٪	-
-	إدارة العقارات.	باسيفيك اونرز اسوسيايشن مانجمنت سيرفيسيز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	باسيفيك اونرز اسوسيايشن مانجمنت سيرفيسيز ذ.م.م	١٠٠٪	-
-	شركة ذات نطاق مقيد.	الدار فينتشرز الدولية القابضة آر إس سي المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	الدار فينتشرز الدولية القابضة آر إس سي المحدودة	١٠٠٪	-

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة	
٢٠٢١	٢٠٢٢			
فيما يلي الشركات التابعة لشركة لدار العقارية ش.م.ع: (تتمة)				
-	١٠٠٪	خدمات إدارة المشاريع.	الإمارات العربية المتحدة	الدار للمشاريع ذ.م.م
-	٥٩,٩٪	التطوير العقاري.	جمهورية مصر	شركة ستة أكتوبر للتطوير والاستثمار ش.م.م
-	١٠٠٪	استشارات التطوير.	الإمارات العربية المتحدة	تصاريح للخدمات الهندسية – ملكية فردية ذ.م.م
-	١٠٠٪	إدارة الأصول.	الإمارات العربية المتحدة	الدار لإدارة الاستثمارات المحدودة
-	١٠٠٪	خدمات إدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	أستيكو لإدارة العقارات ذ.م.م
-	١٠٠٪	خدمات تأجير وإدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	الدار للوجستية – ملكية فردية ذ.م.م
-	١٠٠٪	استشارات التطوير.	الإمارات العربية المتحدة	البوابة للخدمات الهندسية – ملكية فردية ذ.م.م
-	٩١,٤٪	إدارة وتأجير العقارات؛ الاستثمار في المشاريع العقارية.	الإمارات العربية المتحدة	السيح لإدارة العقارات ذ.م.م
-	٩١,٤٪	تأجير وإدارة العقارات؛ الاستثمار في المشاريع العقارية.	الإمارات العربية المتحدة	سيح سديرة العقارية ذ.م.م
-	١٠٠٪	العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	السعديات جروف – ملكية فردية ذ.م.م
-	١٠٠٪	الحلول الأمنية.	الإمارات العربية المتحدة	سبارك للخدمات الأمنية – ملكية فردية ذ.م.م (٢)
-	١٠٠٪	الحلول الأمنية.	الإمارات العربية المتحدة	سبارك للخدمات الأمنية ذ.م.م
-	١٠٠٪	الأنشطة التعليمية.	الإمارات العربية المتحدة	مدرسة الشهب الخاصة ذ.م.م (٣)
-	١٠٠٪	خدمات إدارة المرافق.	الإمارات العربية المتحدة	ميس ماكرو للخدمات الفنية ذ.م.م (٢)
-	١٠٠٪	استشارات المباني الخضراء، وخدمات كفاءة الطاقة في المباني.	الإمارات العربية المتحدة	باكتيف للحلول المستدامة ذ.م.م (٢)
-	١٠٠٪	إدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	ساجا انترناشونال اونرز اسوسيشن مانجمنت سيرفيسيز ذ.م.م
-	١٠٠٪	إدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	ساجا أو آيه دي إم سي سي (٢)
-	٧٠٪	خدمات تأجير وإدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	مركز أبوظبي للأعمال - ملكية فردية ذ.م.م
-	١٠٠٪	شركة ذات أغراض خاصة.	الإمارات العربية المتحدة	كونفلونس بارتترز (اتش كيو) ار اس سي ليمتد (٩)
-	٥١٪	شركة ذات نطاق مقيد.	الإمارات العربية المتحدة	الدار هانسيل إس بي في المقيدة إس بي في ليمتد
-	٦٠٪	تملك عقارات.	الإمارات العربية المتحدة	المارية العقارية القابضة المحدودة (٩)
-	١٠٠٪	خدمات الضيافة.	الإمارات العربية المتحدة	منتجع وسبا دبل تري باي هيلتون جزيرة المرجان (٩)
-	١٠٠٪	خدمات الضيافة.	الإمارات العربية المتحدة	فندق جزر الدار – ملكية فردية ذ.م.م (سابقاً "فندق جزيرة نوراي") (٩)
-	١٠٠٪	خدمات الضيافة.	الإمارات العربية المتحدة	منتجعات باب ذ.م.م (٩)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠٢١	٢٠٢٢			
فيما يلي الشركات التابعة لشركة كيو القابضة ش.م.ع (سابقاً: شركة القدرة القابضة ش.م.ع):				
%١٠٠	%١٠٠	إدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	القدرة العقارية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الاستثمار في المشاريع التجارية.	الإمارات العربية المتحدة	شركة القدرة للتجارة ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الاستثمار العقاري.	الإمارات العربية المتحدة	القدرة للاستثمار ار سي اس ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	خدمات تأجير وإدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	كيو مولز ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	إدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	عين الفايزة للعقارات ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	إدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	خليج المنارة العقارية
%١٠٠	%١٠٠	الاستثمارات العامة.	الإمارات العربية المتحدة	كيو انترناشيونال ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	التنمية الزراعية.	الإمارات العربية المتحدة	شركة القدرة للتنمية الزراعية
%٨٥	%٨٥	النقل.	الإمارات العربية المتحدة	كيو لينك للنقل
%٦٠	%٦٠	إنشاء وتشغيل وإدارة وتطوير مركز التدريب.	الإمارات العربية المتحدة	أكاديمية الإمارات للمحاكاة ذ.م.م
%٦٠	%٦٠	تأسيس وتملك وتطوير السوق التجارية والحدائق والمرافق الترفيهية.	الإمارات العربية المتحدة	كيو لإدارة الأسواق التجارية
%٥٠	%٥٠	تطوير وتشغيل وتأجير وتجهيز مواقف السيارات.	الإمارات العربية المتحدة	كيو لمواقف السيارات ذ.م.م
%٥١	%٥١	تركيب نظام الاتصالات وصيانتها.	الإمارات العربية المتحدة	كيو آكتف للتكنولوجيا ذ.م.م
%٥٠	%٥٠	أنشطة الإسمنت والزجاج والحديد والخشب والصناعات الإلكترونية وميكانيكية.	الإمارات العربية المتحدة	أبنية للصناعات القابضة ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	استشارات مشاريع الطاقة البديلة والمشاريع الصناعية.	الإمارات العربية المتحدة	القدرة الصناعية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	المقاولات العامة.	الإمارات العربية المتحدة	كيو للإنشاءات ذ.م.م
%٦٠	%٦٠	إدارة المشاريع.	الإمارات العربية المتحدة	كيو بي انترناشيونال ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	إدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	فلل الجزيرة ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	إدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	مارينا سكوير كومونيتي للعقارات ذ.م.م
%٥١	%٥١	إدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	تيم بيلدرز ذ.م.م
-	%١٠٠	إدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	كيو العقارية ذ.م.م ^(١)
-	%١٠٠	إدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	كيو لإدارة الشركات ذ.م.م ^(١)
-	%١٠٠	إدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	كيو للضيافة ذ.م.م ^(١)
-	%١٠٠	إدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	ريم للاستثمار ملكية فردية ش.م.ع (سابقاً "ريم للاستثمار ش.م.ع") ^(٢)
%١٠٠	%١٠٠	إدارة المنتجعات السياحية والاستثمار في مجال الترفيه.	الإمارات العربية المتحدة	مؤسسة كيو باركس
%١٠٠	%١٠٠	إدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	شركة براري عين الفايزة للتطوير ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	إدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	بحيرات عين الفايزة للعقارات ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الرعاية الصحية والضيافة.	الإمارات العربية المتحدة	القدرة للرعاية الصحية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	خدمات تركيب وصيانة معدات النفط والغاز.	الإمارات العربية المتحدة	كيو للطاقة ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	خدمات إدارة المرافق.	الإمارات العربية المتحدة	دانة لإدارة المرافق ذ.م.م
%٩٩,٩٧	%٩٩,٩٧	تطوير وإدارة الشركات العقارية والاستثمار فيها.	الإمارات العربية المتحدة	الريان للاستثمار ش.م.ع

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠٢١	٢٠٢٢			
		فيما يلي الشركات التابعة لشركة كيو القابضة ش.م.ع (سابقاً: شركة القدرة القابضة ش.م.ع): (تتمة)		
%٦٥	%٦٥	الاستثمار العقاري.	الإمارات العربية المتحدة	المدينة السكنية لعمال الإنشاء ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الاستثمار العقاري.	الإمارات العربية المتحدة	موون فلاور للتطوير العقاري ذ.م.م
%٦٠	%٦٠	المقاولات العامة.	الإمارات العربية المتحدة	غرين بريكاست سيستمز تكنولوجي ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الأعمال الزراعية.	الإمارات العربية المتحدة	إيرث كير للمنتجات الزراعية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الاستثمار العقاري.	الإمارات العربية المتحدة	الريان العالمية للعقارات ذ.م.م
%٦٥	%٦٥	الاستثمار العقاري.	الإمارات العربية المتحدة	راديانت وموون فلاور للتطوير العقاري ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الاستثمارات العامة.	المملكة المغربية	شركة القدرة القابضة - المغرب
%١٠٠	%١٠٠	إدارة الفنادق.	المملكة المغربية	سمارت لإدارة الفنادق
%١٠٠	%١٠٠	إدارة الفنادق.	المملكة المغربية	سمارت للعقارات الفندقية
%١٠٠	%١٠٠	المشاريع الصناعية والإدارة المالية.	الإمارات العربية المتحدة	القدرة القابضة الدولية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الضيافة.	المملكة المغربية	قصر البحر
%١٠٠	%١٠٠	الاستثمارات العامة.	المملكة المغربية	ساحل المحيط الأطلسي للضيافة
%١٠٠	%١٠٠	شركة قابضة.	المملكة المغربية	القدرة القابضة أوفشور
%١٠٠	%١٠٠	الاستثمارات العامة.	جزر فيرجن البريطانية	كيو للاستثمارات العامة ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	الاستثمارات العامة	الجمهورية العربية السورية	شركة القدرة القابضة - سوريا
%١٠٠	%١٠٠	إدارة العقارات.	الجمهورية العربية السورية	شركة القدرة القابضة
%١٠٠	%١٠٠	الاستثمارات العامة.	الجزائر	القدرة القابضة - الجزائر
%١٠٠	%١٠٠	الاستثمارات العامة.	جمهورية بيلاروسيا	القدرة بيلاروسيا ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	الاستثمارات العامة.	جمهورية اليمن	شركة القدرة القابضة - اليمن
%١٠٠	%١٠٠	الاستثمار العقاري.	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس السكنية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	خدمات الغسيل.	الإمارات العربية المتحدة	مصبغة ويندز - ملكية فردية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الاستثمار في المشاريع التجارية.	الإمارات العربية المتحدة	مؤسسة القدرة للتجارة العامة
%١٠٠	%١٠٠	تطوير وإدارة وبيع العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م
-	%١٠٠	إدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	ريم للتطوير - ملكية فردية ذ.م.م
-	%١٠٠	مشاريع النفط والغاز.	الإمارات العربية المتحدة	ريم للاستثمار وخدمات الطاقة - ملكية فردية ذ.م.م
-	%٧٠	خدمات الضيافة.	الإمارات العربية المتحدة	كيو اند اليفيت ذ.م.م ^(١)
		فيما يلي الشركات التابعة لشركة الطموح للاستثمار ذ.م.م:		
%١٠٠	%١٠٠	تطوير ملكية المشروع وبيعه وتأجير.	الإمارات العربية المتحدة	تي إس إل العقارية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	حديقة مغامرات.	الإمارات العربية المتحدة	العين للمغامرات (سابقاً "الوادي للمغامرات" ذ.م.م ^(٢))
%١٠٠	%١٠٠	تأجير منتجعات ومساكن مفروشة.	الإمارات العربية المتحدة	شاليهات المبرزة الخضراء ذ.م.م
%٥١	%٥١	مقاولات مشاريع البناء.	الإمارات العربية المتحدة	طموح الوطنية للمقاولات ذ.م.م
%٦٠	%٦٠	تصميم وبناء النماذج المعمارية.	الإمارات العربية المتحدة	أرك مولدز أبوظبي ذ.م.م
-	%١٠٠	إدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	ريم هيلز - ملكية فردية ذ.م.م ^(١)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٢	٢٠٢١
العمليات المتوقعة:					
باراجون مولز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تملك وتأجير عقارات التجزئة.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
القدرة اند ريفاجو للاستثمار ذ.م.م (٤)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمارات العامة.	-	١٠٠٪	١٠٠٪
القدرة نيو لاين للنفط والغاز ذ.م.م (٤)	الإمارات العربية المتحدة	خدمات صيانة معدات النفط والغاز.	-	١٠٠٪	١٠٠٪
دانة للضيافة ذ.م.م / فندق هوليداي إن	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الفنادق.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أسماك القابضة المحدودة (٤)	الإمارات العربية المتحدة	شركات قابضة والاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
ريم انفستمنت اوفر سيز ليمتد (٣)	جمهورية موريشيوس	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	-	-
القدرة للخدمات ذ.م.م (٤)	الإمارات العربية المتحدة	صيانة المنشآت البيئية.	-	١٠٠٪	١٠٠٪
مؤسسة ميغا مارت الإمارات العربية المتحدة (٣)	الإمارات العربية المتحدة	تجارة التجزئة للمنتجات الاستهلاكية سريعة الحركة.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
أبوظبي ماونتن جيت ذ.م.م (٣)	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتطوير المشاريع العقارية وتأسيسها وإدارتها.	٧٠٪	٧٠٪	٧٠٪
القدرة التعليمية ذ.م.م (٤)	الإمارات العربية المتحدة	خدمات التعليم.	-	١٠٠٪	١٠٠٪
مجيننا للاستثمار ذ.م.م وشركاتها التابعة (١٠)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مشاريع الرعاية الصحية وتطويرها.	-	٨٠٪	٨٠٪
بيور كابيتال للاستثمار ذ.م.م وشركاتها التابعة (١٠)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها.	-	٩٠٪	٩٠٪
كيو سكيب كومتيك ذ.م.م (١٠)	الإمارات العربية المتحدة	صيانة المباني وتنسيق الحدائق.	-	٥١٪	٥١٪
القدرة لخدمات إدارة المرافق ذ.م.م (١٠)	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات المتعلقة بإدارة المرافق.	-	١٠٠٪	١٠٠٪
أفاق للتمويل الإسلامي ش.م.خ وشركاتها التابعة (١٠)	الإمارات العربية المتحدة	أنشطة التمويل والاستثمار التي تتم وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية.	-	٨٠,٢٪	٨٠,٢٪
مركز تدبير الفرسان ذ.م.م - عجمان (٤)	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الإدارية وخدمات الأعمال.	-	١٠٠٪	١٠٠٪
انفو ناين للحلول الذكية ذ.م.م (٤)	الإمارات العربية المتحدة	تصميم أنظمة الحاسوب ومعدات الاتصال.	-	٨٠٪	٨٠٪
تواصل لخدمات رجال الأعمال ذ.م.م - عجمان (١٠)	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الإدارية، وخدمات رجال الأعمال، وخدمات متابعة المعاملات، وإدارة المرافق غير المتخصصة، وخدمات الطباعة والوثائق والتصوير.	-	١٠٠٪	١٠٠٪
توافيف ٥٥ للاستثمار والرعاية الصحية ذ.م.م (٤)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها ومشاريع الرعاية الصحية وتطويرها.	-	٩٠٪	٩٠٪
إنفو سكيب ذ.م.م (٤)	الإمارات العربية المتحدة	مقاولات شبكات الري وإنشاء الحدائق وصيانتها، بالإضافة إلى تصميم المساحات الخارجية وأنشطة التخطيط.	-	١٠٠٪	١٠٠٪

(١) إن هذه الشركات هي شركات تابعة للمجموعة، تم تأسيسها خلال السنة.

(٢) شركات تابعة تم الاستحواذ عليها خلال السنة (إيضاح ٦,١ و ٦,٢).

(٣) شركات تابعة قيد التصفية.

(٤) شركات تابعة تمت تصفيتها خلال السنة.

(٥) إن شركة بيور هيلث القابضة ذ.م.م هي شركة تابعة بنسبة ٣٨,٩٥٪ لشركة ألفا طبي القابضة ش.م.ع، بينما تمتلك الشركة النسبة الإضافية البالغة ٧,١٧٪ بشكل مباشر.

(٦) إن شركة سنشري فيلج للاستثمار العقاري ذ.م.م هي شركة تابعة بنسبة ٧٠٪ لشركة أي اس جي كابيتال هولدينج ذ.م.م، فيما تمتلك شركة طموح للاستثمار ذ.م.م النسبة المتبقية البالغة ٣٠٪.

(٧) إن شركة بال ٤ للطاقة الشمسية ذ.م.م هي شركة تابعة بنسبة ٨٠٪ لشركة إم جي للمرافق القابضة ذ.م.م، فيما تمتلك شركة ألفا طبي للصناعات القابضة ذ.م.م النسبة المتبقية البالغة ٢٠٪.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

- (٨) إن شركة سنشري للاستثمار العقاري ذ.م.م هي شركة تابعة بنسبة ٨٧٪ لشركة أي اس جي ستاليونز الإمارات ش.م.ع، فيما تمتلك شركة الوطنية للمشاريع والتعمير ذ.م.م النسبة المتبقية البالغة ١٣٪.
- (٩) شركات تابعة مستحوذ عليها خلال السنة والتي تمت المحاسبة عنها على أنها استحواذ على موجودات (إيضاح ٦,٣).
- (١٠) شركات تابعة مستبعدة خلال السنة (إيضاح ٦,٤ (أ)).

٢,٥ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك المتبعة في السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير فعال بعد.

- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
- الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦
- العقود المكلفة - تكاليف إتمام عقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - الشركة التابعة كمطبق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ الأدوات المالية - الرسوم في اختبار "الـ ١٠٪" المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضريبة على قياسات القيمة العادلة

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لدى المجموعة النية في استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم احتساب تكلفة الاستحواذ كإجمالي اعتبارات الشراء المحولة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أية حقوق غير مسيطرة في الجهة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحقوق غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بحصة متناسبة من صافي موجودات الجهة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها وتم إدراجها ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

تعتبر المجموعة أنها قد استحوذت على شركة عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها مدخلات وعملية موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. تعتبر العملية المستحوذ عليها جوهريّة إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتتضمن المدخلات المستحوذ عليها قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تساهم بشكل كبير في القدرة على مواصلة إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة من نوعها أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المفترضة لغرض التصنيف والتعيين المناسب ووفقاً للشروط المتعاقد عليها والظروف الاقتصادية والظروف المتعلقة بها كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن هذا فصل المشتقات الضمنية في العقود المضافة من قبل الجهة المستحوذ عليها.

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

- يتم إدراج موجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات مكافآت الموظفين ويتم قياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ مكافآت الموظفين على التوالي.
- يتم قياس المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم في تاريخ الاستحواذ؛ و
- يتم قياس الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كموجودات محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة، وفقاً لذلك المعيار.

يتم إدراج أي اعتبار طارئ سيتم تحويله من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة عند تاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس الاعتبار الطارئ المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم قياس الاعتبار الطارئ المصنف كأصل أو التزام والذي هو عبارة عن أداة مالية وواقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس الاعتبار الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ التقارير المالية مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (وهي الزيادة في إجمالي الاعتبار المحول والقيمة المدرجة للحقوق غير المسيطرة وأية حصص سابقة محتفظ بها عن صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد). في حال أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي الاعتبار المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المفترضة بشكل صحيح وبمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سوف يتم إدراجها عند تاريخ الاستحواذ. في حال أن إعادة التقييم لا تزال تشير إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي الاعتبار المحول، يتم عندها إدراج الربح في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يمكن قياس الحقوق غير المسيطرة التي تمثل حصص ملكية حالية والتي تخول أصحابها الحصول على حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية، مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو على أساس الحصة النسبية للحقوق غير المسيطرة من المبالغ المدرجة من صافي الموجودات القابلة للتحديد للجهة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس لكل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحقوق غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، كما ينطبق، وفقاً للأساس المحدد في معيار آخر من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة عند دمج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، لأي وحدة مولدة للنقد خاصة بالمجموعة والتي من المتوقع ان تستفيد من الدمج، بغض النظر عما إذا تم تخصيص موجودات ومطلوبات أخرى لتلك الوحدات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

في حال تم تخصيص الشهرة إلى الوحدة المولدة للنقد واستبعاد جزء من عملية ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف بناءً على القيم النسبية للعملية المستبعدة وجزء من الوحدة المولدة للنقد المحتفظ بها.

إذا كانت المحاسبة الأولية لدمج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقارير المالية التي يتم فيها الدمج، عندها تقوم المجموعة بإدراج مبالغ مؤقتة للبيانات التي لم تكتمل المحاسبة عنها. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس، أو يتم إدراج موجودات أو مطلوبات إضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي، في حال كانت معروفة، كانت سوف تؤثر على المبالغ المدرجة في ذلك التاريخ.

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

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

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأية حصة محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق غير مسيطرة. يتم احتساب كافة المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة للشركة التابعة مباشرة.

تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة بمثابة القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتفظ بها كاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف أو كأصل مالي.

استبعاد حصة في شركة تابعة لجهة مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

يتم استبعاد الربح أو الخسارة من استبعاد حصة في شركة تابعة لجهة مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية إلى مدى الحصة غير المباشرة المحتفظ بها في تلك الشركة المستبعدة من قبل المجموعة.

الاستحواذ على شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

يتم احتساب المعاملات التي ينتج عنها تحويل الحصص في الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة وفقاً لطريقة تجميع الحصص في تاريخ التحويل دون إعادة إدراج الفترات السابقة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بالقيم الدفترية المدرجة سابقاً في سجلات حسابات الشركة المحولة. يتم إضافة حقوق الملكية للشركات المستحوذ عليها إلى احتياطي الدمج ضمن حقوق ملكية المجموعة. يتم إدراج أي تكاليف معاملات مدفوعة مقابل الاستحواذ مباشرة في حقوق الملكية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

إن الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون للمجموعة تأثيراً جوهرياً عليها وهي ليست شركة تابعة أو حصة في شركة ائتلاف. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات على السياسات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر بها ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

إن شركة الائتلاف هي نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات شركة الائتلاف. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من قبل الأطراف التي تتشارك السيطرة.

إن الاعتبارات التي يتم دفعها عند تحديد النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تتم المعالجة المحاسبية لاستثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة وشركات الائتلاف باستخدام طريقة حقوق الملكية.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة وشركات الائتلاف في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو شركة الائتلاف ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحصها للانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر الموحد حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للجهات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير مدرج مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف، تقوم المجموعة بإدراج حصتها من أية تغييرات، عند اللزوم، في بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو شركة الائتلاف إلى مدى الحصة في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

يتم عرض إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة وشركة الائتلاف في صدارة بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خارج الأرباح التشغيلية ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف لنفس الفترة المالية للمجموعة. عند اللزوم، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إدراج خسارة انخفاض في قيمة استثماراتها في شركاتها الزميلة أو شركة الائتلاف. في تاريخ كل تقارير مالية، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة كالفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف وقيمتها الدفترية، ومن ثم إدراج الخسارة ضمن "حصة من أرباح استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

عندما تساوي أو تتجاوز حصة المجموعة من خسائر شركة زميلة أو شركة ائتلاف حصتها في شركات الائتلاف (والتي تشمل أية حصص طويلة الأجل تشكل، في جوهرها، جزءاً من صافي استثمار المجموعة في شركات الائتلاف)، عندها لا تقوم المجموعة بإدراج الخسائر الإضافية، إلا إذا تكبدت التزامات أو سددت مدفوعات نيابةً عن شركات الائتلاف.

عند فقدان النفوذ الجوهري على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على شركة الائتلاف، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف عند فقدان النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها ومتحصلات الاستبعاد ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

الحصص في العمليات المشتركة

إن العملية المشتركة هي ترتيب مشترك حيث يكون بموجبه للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والتزامات مقابل المطلوبات المتعلقة بالترتيب. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي تظهر فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتشارك السيطرة.

عندما تبشر إحدى شركات المجموعة أنشطتها في إطار عمليات مشتركة، تقوم المجموعة كمشغل مشترك بإدراج ما يلي فيما يتعلق بحصتها في أية عملية مشتركة:

- موجوداتها، بما في ذلك حصتها في أية موجودات محتفظ بها بشكل مشترك؛
- مطلوباتها، بما في ذلك حصتها في أية مطلوبات يتم تكبدها بشكل مشترك؛
- إيراداتها من بيع حصتها في المخرجات الناتجة عن العملية المشتركة؛
- حصتها من الإيرادات من بيع المخرجات من خلال العملية المشتركة؛ و
- مصاريفها، بما في ذلك حصتها من أية مصاريف يتم تكبدها بشكل مشترك.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المتعلقة بحصتها في عملية مشتركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المحددة.

عندما تتعامل شركة من شركات المجموعة مع عملية مشتركة حيث تكون فيها شركة المجموعة مشغلاً مشتركاً (مثل البيع أو المساهمة في الموجودات)، تعتبر المجموعة أنها تجري المعاملة مع الأطراف الأخرى في العملية المشتركة، وتقوم بإدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط في حدود حصص الأطراف الأخرى في العملية المشتركة.

عندما تتعامل شركة من شركات المجموعة مع عملية مشتركة حيث تكون فيها شركة المجموعة مشغلاً مشتركاً (مثل شراء الموجودات)، لا تقوم المجموعة بإدراج حصتها من الأرباح والخسائر حتى تقوم بإعادة بيع تلك الموجودات لطرف آخر.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للاعتبار المستلم أو المستحق، وتمثل المبالغ المستحقة للبضائع الموردة والخدمات المقدمة، المدرجة بصافي المخصصات والخصومات. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ وعندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة؛ وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، على النحو المبين أدناه.

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- مستلزمات الرعاية الصحية والمستلزمات الطبية الأخرى
- خدمات الإنشاء والخدمات ذات الصلة
- الأنشطة البحرية وأنشطة التجريف
- تطوير العقارات
- المواد الغذائية والمواد غير الاستهلاكية ذات الصلة
- إيرادات الإيجار
- إيرادات الضيافة والترفيه
- أقساط التأمين والإيرادات الأخرى المتعلقة بالتأمين
- الإيرادات المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات
- بيع العقارات والأراضي
- خدمات التوجيه والتدريب
- إدارة الممتلكات والمرافق ومشاريع التطوير

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

- الخطوة رقم ١ تحديد العقد/ العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.
- الخطوة رقم ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
- الخطوة رقم ٣ تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة رقم ٤ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع المجموعة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.
- الخطوة رقم ٥ إدراج الإيرادات عندما (أو كما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- أن لا ينتج عن أداء المجموعة أصل باستخدام بديل للمجموعة وللجموعة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أحد الأصول التي يتحكم بها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يوفرها أداء المجموعة أثناء الأداء.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

إدراج الإيرادات (تتمة)

فيما يلي السياسات المتعلقة بالمصادر الرئيسية للإيرادات:

مستلزمات الرعاية الصحية والمستلزمات الطبية الأخرى:

وتشمل الإيرادات من علاج المرضى في المستشفى، والخدمات الطبية المهنية، والمعدات، والأشعة، والمختبرات، والمواد الاستهلاكية الطبية، والمنتجات الصيدلانية المستخدمة. يتم تسجيل وإدراج الإيرادات خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة الطبية، بناءً على المبالغ المستحقة من المرضى و / أو الجهات الممولة.

علاج المرضى في المستشفى - المرضى المؤمن عليهم

يتم إدراج الإيرادات بناءً على العقد المبرم مع شركات التأمين بعد خصم المطالبات المرفوضة (الفعلية والمقدرة) والخصومات والمطالبات التي لم يتم تقديمها بعد انقضاء الوقت. تتضمن المعاملات مع شركات التأمين مبلغ المطالبات المرفوضة، والتي تمثل رفضاً للمطالبات لأسباب فنية أو طبية. باعتبار أن المبلغ الفعلي للمطالبات المرفوضة قد يختلف عن المخصصات المرصودة لها، فقد يختلف مبلغ الاعتبار عن ما تمت المطالبة به في الأصل. يشكل هذا المبلغ اعتباراً متغيراً بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ويتم إدراجه كإيرادات إلى الحد الذي يحتمل فيه إلى حد كبير أن لا يتم عكس الإيرادات.

علاج المرضى في المستشفى - المرضى غير المؤمن عليهم (المرضى الذين يتحملون نفقاتهم والمرضى المكفولين)

يتم إدراج الإيرادات بناءً على القيمة الأكثر ترجيحاً للمبلغ الذي سيتم استرداده من المرضى والذي يشكل اعتباراً متغيراً ويتم إدراجه كإيرادات إلى الحد الذي يحتمل فيه إلى حد كبير أن لا يتم عكس الإيرادات.

خدمات إدارة المختبرات وفحص تأشيرة الإقامة

تقدم المجموعة خدمات إدارة المختبرات وفحص تأشيرة الإقامة للعملاء. لدى المجموعة التزام أداء واحد حيث يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه أداء الخدمة وتسليم النتائج للعملاء.

خدمات إدارة المستشفيات

تقدم المجموعة خدمات إدارة المستشفيات مقابل رسوم خدمة ونسبة من إيرادات المستشفيات. لدى المجموعة التزام أداء واحد (وهو إدارة عمليات المستشفيات) حيث يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات والانتفاع بها من قبل العميل في نفس الوقت.

شراء وتوريد المنتجات الطبية ذات الصلة

تقوم المجموعة بشراء وتوريد الأدوية والمعدات الطبية والتشخيصية لعملائها. لدى المجموعة التزام أداء (وهما تسليم البضائع للعملاء) وتقديم خدمات إدارة المخزون. يتم إدراج الإيرادات مقابل تسليم البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى العملاء ويتم إدراج الإيرادات مقابل خدمات إدارة المخزون بمرور الوقت.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

خدمات الإنشاء والخدمات ذات الصلة:

الإيرادات من عقود الإنشاء

تقدم المجموعة خدمات الإنشاء إلى عملائها. يتم إبرام مثل هذه العقود قبل بدء تقديم الخدمات. بموجب شروط العقود، إن المجموعة مقيدة من ناحية تعاقدية من نقص البنية قيد التشييد لأي عميل آخر ولها حق قانوني في الدفعات للأعمال المنجزة. وبناءً عليه، يتم إدراج الإيرادات من خدمات الإنشاء مع مرور الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة بناءً على نسبة تكاليف العقد المتكبدة للعمل المنجز حتى تاريخه بالنسبة إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تعتبر الإدارة بأن طريقة المدخلات هذه قياس مناسب لتقدم الأعمال مقابل الاستيفاء التام لالتزامات الأداء بموجب "المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء".

عند عدم وجود إمكانية لتقدير نتائج عقود المقاولات بشكل موثوق، يتم قياس الإيرادات بناءً على الاعتبار الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مع عميل واستبعاد المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف أخرى. يتم إدراج تكاليف العقد كمصاريف في الفترة التي تم فيها تكبدها.

في حال إمكانية تجاوز إجمالي تكاليف العقد إجمالي إيرادات العقد، يتم إدراج الخسارة المتوقعة كمصاريف مباشرة.

بموجب شروط العقود في دولة الإمارات العربية المتحدة، تعتبر المجموعة مقيدة تعاقدياً من إعادة توجيه العقارات إلى عميل آخر ولها حق واجب النفاذ في الدفع مقابل العمل المنجز. لذلك، يتم إدراج الإيرادات من إنشاء العقارات السكنية في دولة الإمارات العربية المتحدة بمرور الوقت باستخدام طريقة التكلفة إلى التكلفة، أي بناءً على نسبة تكاليف العقد المتكبدة عن الأعمال المنجزة حتى تاريخه مقارنةً بإجمالي تكاليف العقد المقدرة. تعتبر المجموعة أن طريقة الإدخال هذه تعتبر مقياس مناسب للتقدم المحرز نحو الوفاء الكامل بالتزامات الأداء هذه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. فيما يتعلق بعقود المجموعة المتعلقة بتطوير العقارات السكنية في مصر، حددت المجموعة بناءً على تقييمها بأنه لم يتم استيفاء معايير إدراج الإيرادات بمرور الوقت حيث يتم تحويل السيطرة فقط عند تسليم الوحدات المكتملة للعملاء، وبالتالي يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

تشمل تكاليف العقود جميع التكاليف المباشرة للعمالة، المواد، استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف أعمال مقاولي الباطن، بالإضافة إلى نسبة ملائمة من مصاريف نشاط مقاولات الإنشاء والمصاريف العمومية والإدارية للسنة الموزعة على عقود الإنشاء قيد التنفيذ خلال السنة بمعدل ثابت من قيمة العمل المنجز في كل عقد. يتم تحميل التكاليف غير المستردة في نهاية السنة إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كمصاريف غير موزعة.

إن المبلغ الإجمالي لموجودات العقود من العملاء، هو صافي مبلغ التكاليف المتكبدة زائداً الأرباح المدرجة؛ ناقصاً الخسائر المدرجة وفواتير الإنجاز، فيما يتعلق بجميع العقود قيد التنفيذ والتي تتجاوز التكاليف المتكبدة زائداً الأرباح المدرجة (ناقصاً الخسائر المدرجة) وفواتير الإنجاز.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

إدراج الإيرادات (تتمة)

خدمات الإنشاء والخدمات ذات الصلة: (تتمة)

الإيرادات من عقود الإنشاء (تتمة)

إن المبلغ الإجمالي لمطلوبات العقود إلى العملاء، هو صافي مبلغ التكاليف المتكبدة زائداً الأرباح المدرجة؛ ناقصاً الخسائر المدرجة وفواتير الإنجاز، فيما يتعلق بجميع العقود قيد التنفيذ والتي تتجاوز التكاليف المتكبدة زائداً الأرباح المدرجة (ناقصاً الخسائر المدرجة).

يتم استخدام تأثير التغيير في تقديرات إيرادات العقد أو تكاليف العقد أو نتيجة العقد، بما في ذلك الناتجة عن الأضرار المقررة وتسويات العقد النهائية، في تحديد مبلغ الإيرادات والتكاليف المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي يحصل فيها التغيير وفي الفترات اللاحقة.

تتلقى المجموعة مدفوعات وأقساط مسبقة من بعض العملاء في مناطق اختصاص معينة، قبل تحويل السيطرة على الوحدات المتعاقد عليها للعملاء كما هو متفق عليه في العقد، وبالتالي يكون هناك مكون تمويل جوهري في تلك العقود، مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية بين مدفوعات العميل وتحويل السيطرة للعميل، ومعدل الفائدة السائد في السوق. يتم خصم سعر المعاملة لتلك العقود باستخدام معدل الفائدة الضمني في العقد، وتستخدم المجموعة المعدل الذي كان من الممكن استخدامه في حالة وجود عقد تمويل منفصل بين المجموعة والعميل في بداية العقد، والذي عادة ما يكون مساوياً لمعدل الفائدة السائد وقت إبرام العقد. تستخدم المجموعة الاستثناء من التطبيق العملي للمدفوعات قصيرة الأجل المستلمة من العملاء. يعني هذا الأمر أنه لن يتم تعديل المبلغ المحصل من العملاء ليعكس تأثير مكون التمويل الجوهري إذا كانت الفترة بين تحويل السيطرة على الوحدات والخدمة والدفع أقل من عام.

إيرادات رسوم الإدارة

تقوم المجموعة بإدارة عمليات إنشاء العقارات بموجب عقود طويلة الأجل مع العملاء. يتم إدراج إيرادات رسوم الإدارة بمرور الوقت باستخدام طريقة المدخلات لإدراج الإيرادات على أساس جهود المنشأة للوفاء بالتزام الأداء. تعتبر الإدارة أن طريقة المدخلات هي مقياس مناسب للتقدم المحرز نحو الوفاء الكامل بالتزامات الأداء بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. عندما لا يمكن تقدير النتيجة بشكل موثوق به، يتم قياس الإيرادات بناءً على الاعتبار الذي تتوقع المجموعة استحقاقه من العملاء بموجب عقد مبرم مع العميل بمبلغ يتوافق بشكل مباشر مع قيمة أداء المجموعة المنجز حتى تاريخه ويستثنى من ذلك المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

إدراج الإيرادات (تتمة)

الأنشطة البحرية وأنشطة التجريف:

إيرادات العقود

تشتمل إيرادات العقود على الإيرادات من تنفيذ العقود المتعلقة بالدفعات الإجمالية لخدمات مشاريع الهندسة والتوريد والإنشاء وأنشطة التجريف وأعمال استصلاح الأراضي المرتبطة بها. تحتوي عقود خدمات تنفيذ مشاريع الهندسة والتوريد والإنشاء ذات الدفعات الإجمالية على بضائع وخدمات متميزة لا تختلف في سياق العقد، لذلك يتم دمجها في التزام أداء واحد.

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من عقود تنفيذ مشاريع الهندسة والتوريد والإنشاء بمرور الوقت حيث إن الموجودات التي تم إنشاؤها مخصصة بشكل كبير لاحتياجات العملاء دون استخدام بديل لها وللمجموعة الحق في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تتضمن إيرادات العقد المبلغ الأولي المتفق عليه في العقد بالإضافة إلى أية تغييرات في أعمال العقد، ومدفوعات الحوافز، إلى الحد الذي يحتمل فيه أن ينتج عنها إيرادات، ويمكن قياسها بشكل موثوق به وسوف يتم اعتمادها من قبل العملاء. يتم إدراج المطالبات عندما تصل المفاوضات إلى مرحلة متقدمة بحيث يكون من المحتمل أن يقبل العميل المطالبة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق به. تشمل إيرادات العقود كذلك الإيرادات من ضمان منح مشاريع مهمة متعلقة بأعمال الجرف والاستصلاح. يتم إدراج هذه المبالغ عندما يتم استيفاء كافة التزامات الخدمة الهامة الناشئة عن الخدمات ذات الصلة.

إذا كان من الممكن تقدير نتائج العقد بشكل موثوق به، يتم إدراج إيرادات العقد في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بما يتناسب مع مرحلة إنجاز العقد. بناءً على أدق طريقة لقياس العمل الفعلي المنجز على كل عقد، يتم تحديد مرحلة الانجاز إما على أساس المسوحات للأعمال المنجزة أو بنسبة تكاليف العقد المتكبدة عن العمل المنجز حتى تاريخه مقارنةً بإجمالي تكاليف العقد المقدرة. يتم تقييم الخسائر على العقود على أساس كل عقد على حدة ويتم إدراج مخصص للمبلغ الكامل لأية خسائر متوقعة، بما في ذلك الخسائر المتعلقة بالعمل المستقبلي على العقد، في الفترة التي يتم فيها التنبؤ بالخسارة لأول مرة.

في حالة العقود، التي يتم فيها إدراج الإيرادات على أساس المسوحات للأعمال المنجزة، يتم قياس الإيرادات بتطبيق المعدلات التعاقدية، أو الحد الأدنى للمعدلات القابلة للاسترداد المتوقعة، على الكميات الفعلية التي تم جرفها أو الأعمال ذات الصلة المنجزة. يتم تعديل الإيرادات لاحقاً بناءً على موافقة العميل النهائية إذا كانت المعدلات المعتمدة مختلفة عن تلك المستخدمة بالفعل.

عندما يتعذر تقدير نتائج العقد بشكل موثوق به، يتم إدراج الإيرادات فقط إلى الحد الذي تكون فيه تكاليف العقد المتكبدة قابلة للاسترداد؛ وينبغي إدراج تكاليف العقد كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

التزامات الكفالة

تقدم المجموعة بشكل عام كفالات للإصلاحات العامة للعيوب التي كانت موجودة وقت البيع، كما يقتضي القانون. على هذا النحو، فإن جميع الكفالات هي كفالات ضمان بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، والتي يتم احتسابها من قبل المجموعة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

إدراج الإيرادات (تتمة)

الأنشطة البحرية وأنشطة التجريف: (تتمة)

مكون التمويل الجوهري

بالنسبة لمشاريع الهندسة والتوريد والإنشاء ذات الدفعة الإجمالية، إذا كان هناك اختلاف في توقيت استلام المجموعة للمدفوعات المقدمة والدفعات المرحلية تقوم عند إدراجها لإيرادات العقد بالإشارة ضمناً إلى وجود مكون تمويل جوهري ضمني وتقوم بتعديل سعر المعاملة لتشمل تأثيرات الوقت على قيمة المال. تقوم المجموعة بإدراج الفوائد على المدفوعات المتأخرة كإيرادات فوائد. بالنسبة للعقود الأخرى بشكل عام، تتلقى المجموعة دفعات مقدمة قصيرة الأجل من عملائها. باستخدام الإجراء العملي الوارد ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، لا تقوم المجموعة بتعديل المبلغ المتعهد به مقابل تأثيرات مكون التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، عند بداية العقد، أن الفترة بين تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل ووقت دفع العميل للمبالغ مقابل تلك السلعة أو الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل.

طلبات التغيير والمطالبات

يتم إدراج طلبات التغيير والمطالبات ضمن الإيرادات فقط عندما يكون من المحتمل قبولها ويمكن قياسها بشكل موثوق به. تقدم المجموعة مطالبات التعويض عن الأضرار حيث يكون للعميل الحق التعاقد في فرض تعويضات عن الأضرار حيث من المحتمل أن ينجح العميل في متابعة هذه المطالبة.

تطوير العقارات:

يتم إدراج الإيرادات من تطوير العقارات عندما يكون بالإمكان تقدير نتيجة المعاملة بشكل موثوق به، بالرجوع إلى مرحلة إتمام التزام التطوير في تاريخ التقارير المالية. عندما لا يكون بالإمكان قياس النتيجة بشكل موثوق به، يتم إدراج الإيرادات فقط إلى الحد الذي تكون فيه المصاريف المتكبدة مؤهلة للاسترداد.

المواد الغذائية والمواد غير الاستهلاكية ذات الصلة:

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من بيع المواد الغذائية والمواد غير الاستهلاكية ذات الصلة في فترة زمنية محددة. تتضمن مبيعات البضائع للعملاء بشكل أساسي التزام أداء واحد، حيث يتم إدراج الإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع (عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد للعميل (أي التسليم)). بعد التسليم، يكون للعميل السلطة التقديرية الكاملة بشأن طريقة استخدام البضائع، والمسؤولية الأساسية عن بيع البضائع كما يتحمل مخاطر التقادم والخسارة فيما يتعلق بالبضائع.

إيرادات الإيجار:

يتم إدراج إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلية على الاستثمارات العقارية، بالصافي بعد الخصم، وفقاً لشروط عقود الإيجار وعلى مدى فترة الإيجار على أساس القسط الثابت. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيرادات الضيافة والترفيه:

تتوافق إيرادات الضيافة مع كافة الإيرادات المستلمة من نزلاء الفنادق. تعتبر الخدمات المقدمة (بما في ذلك إيجارات الغرف ومبيعات الأطعمة والمشروبات والخدمات الإضافية الأخرى) التزامات أداء مميزة، حيث تمثل الأسعار التي يتم إصدار فواتير بها للنزلاء أسعار البيع المستقلة الخاصة بهم. يتم استيفاء هذه الالتزامات بمرور الوقت عندما تتعلق بتأجير الغرف، أي خلال فترة الإقامة داخل الفندق، وفي فترة زمنية محددة للبضائع أو الخدمات الأخرى، عندما يتم تسليمها أو تقديمها.

يشتمل الدخل من الأنشطة الترفيهية على الإيرادات من البضائع المباعة والخدمات المقدمة في ملاعب الجولف ونوادي الشاطئ والمراس، ويتم إدراجها عند بيع البضائع أو تقديم الخدمات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

إدراج الإيرادات (تتمة)

أقسام التأمين والإيرادات الأخرى المتعلقة بالتأمين:

يتم إدراج الأقساط كإيرادات (أقساط مكتسبة) على أساس التناسب الزمني على مدى الفترة الفعلية لتغطية وثيقة التأمين. يتم إدراج الجزء المستلم من قسط التأمين على العقود السارية والمتعلق بالمخاطر غير المنتهية في نهاية فترة التقارير المالية كالتزام قسط غير مكتسب.

يتم إدراج إيرادات عمولات التأمين عند الاكتتاب في وثائق التأمين بناءً على الشروط والنسب المؤوية المتفق عليها مع شركات إعادة التأمين. يرجى الاطلاع على سياسة "عقود التأمين" أدناه للحصول على مزيد من التفاصيل.

بيع العقارات والأراضي:

تحقق المجموعة إيرادات من بيع العقارات بما في ذلك الأراضي والمباني. يتضمن اعتبار بيع الأراضي بشكل عام توفير البنية التحتية اللازمة للتطوير. يتم تأجيل مبلغ الإيرادات العائد إلى تطوير البنية التحتية ويتم إدراجه فقط عند اكتمال الأعمال. يتم إدراج كافة التكاليف المتعلقة بالبنية التحتية المتكبدة حتى اكتمالها ضمن أعمال التطوير قيد التنفيذ، كما هو مناسب، ويتم إدراجها كتكاليف الإيرادات عند إدراج الإيرادات ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم تحديد مبلغ الإيرادات المؤجلة فيما يتعلق بتوفير البنية التحتية من خلال تقدير تكلفة الإنشاء ذات الصلة، زائداً الهامش بناءً على المبادئ التجارية الاعتيادية.

خدمات التوجيه والتدريب:

تعمل المجموعة في إدارة وتطوير التدريب على قيادة السيارات. تمثل الإيرادات الرسوم المحملة على العملاء خلال السنة، والتي يتم إدراجها على مدى فترة الدورات، على أساس التناسب الزمني عند تقديم الخدمات للعملاء. يتم تأجيل الرسوم المدفوعة مقدماً المتعلقة بخدمات التدريب ويتم تحريرها إلى الإيرادات عند تقديم الخدمات ذات الصلة.

فيما يلي السياسات المتعلقة بالمصادر الأخرى للإيرادات:

التعليم والخدمات ذات الصلة:

يتم إدراج رسوم التسجيل كإيرادات عند استلامها. يتم إدراج إيرادات الرسوم الدراسية على مدى فترة الدراسة. يتم إدراج الرسوم الدراسية المستلمة مقدماً كإيرادات مؤجلة.

بيع مستحضرات التجميل وخدمات العناية الشخصية ذات الصلة:

بيع البضائع

تتضمن عقود المجموعة مع العملاء الخاصة ببيع البضائع بشكل عام التزام أداء واحد. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تلك الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع.

تقديم الخدمات

تقدم المجموعة خدمات تتعلق بالعناية الشخصية والجمال للنساء والرجال. يتم إدراج هذه الخدمات بشكل عام كالتزام أداء يتم استيفاؤه في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمة إلى العميل.

الإيرادات من ترتيبات أعمال الامتياز

أبرمت المجموعة اتفاقيات امتياز مع أصحاب حقوق الامتياز حيث يتم إدراج إيرادات حق الامتياز ورسوم التسويق ضمن الإيرادات بناءً على النسب المؤوية المتفق عليها في اتفاقيات الامتياز والتي يتم إدراجها بمرور الوقت.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

إدراج الإيرادات (تتمة)

بيع الاثاث:

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لتصنيع الأثاث المنزلي والمكتبي والنجارة والأعمال الخشبية الأخرى ذات الصلة. تتضمن هذه الإيرادات المبلغ الأولي المتفق عليه في العقد بالإضافة إلى أية تغييرات في أعمال العقد والمطالبات ومدفوعات الحوافز، إلى الحد الذي يُحتمل فيه أنه سينتج عنها إيرادات يمكن قياسها.

خدمات القوى العاملة والاستشارات:

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من توفير القوى العاملة لعملائها إلى جانب خدمات الإدارة والاستشارات الأخرى عند تقديم الخدمات للعملاء وعلى أساس العمالة المتعاقد عليها ومعدلات الاستشارات الأخرى المتفق عليها مع العملاء.

خدمات تبريد المناطق:

يتم قياس الإيرادات من خدمات تبريد المناطق في أنشطة الأعمال الاعتيادية بالقيمة العادلة للاعتبار المستلم أو المستحق. يتم إدراج الإيرادات عند وجود دليل متعارف عليه، عادةً في شكل اتفاقية مبيعات منفذة، وعند تحويل مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية إلى العميل، وتقديم الخدمة للعميل، وعندما يكون استرداد الاعتبار محتملاً، وعند إمكانية قياس التكاليف المرتبطة بشكل موثوق، وعند عدم وجود مشاركة إدارية مستمرة مع الخدمة، وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق. إذا كان من المحتمل منح الخصومات وإمكانية قياس المبلغ بشكل موثوق، عندها يتم إدراج الخصم كنقص في الإيرادات عند إدراج المبيعات.

رسوم التوصيل

يتم إدراج رسوم التوصيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود العملاء ما لم تمثل خدمة قابلة للتحديد بشكل منفصل، وتستوفي المعايير الأخرى للإدراج المبدئي في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

خدمات الوساطة:

تقدم المجموعة خدمات الوساطة في الأسهم، والتي تشمل بشكل رئيسي إيرادات العمولات وإيرادات الفوائد على التداول بالهامش. (١) يتم إدراج إيرادات العمولات عند تقديم الخدمة وعندما يثبت حق المجموعة في استلام الإيرادات. يتم إدراج العمولات على أساس الصافي، أي العمولة المكتسبة من العملاء ناقصاً العمولة المحصلة نيابةً عن البورصة. تعتقد المجموعة أن هذا العرض هو الأنسب باعتبار أنها تعمل كوكيل في المعاملة وليس كطرف رئيسي.

(٢) يتم استحقاق إيرادات الفوائد من التداول بالهامش على أساس الوقت والتناسب، بالرجوع إلى المبلغ الأساسي القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق. يتم استحقاق الفائدة على تداول الهامش من الوقت الذي لم يقم فيه العميل بتسوية صفقته بعد يومين من تداول.

خدمات الإعلام والتسويق:

تقدم المجموعة خدمات الدعاية والعلاقات العامة والإنتاج وإدارة الفعاليات والإعلانات الإعلامية والإعلانات الخارجية. يتم إدراج الإيرادات من تقديم مثل هذه الخدمات بمرور الوقت في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات أو عندما يتم عقد الفعالية في وقت معين.

خدمات التوصيل:

يتم استيفاء الإيرادات من خدمات التوصيل بمرور الوقت، عندما يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي تقدمها المجموعة على أساس عقد ثابت أو باستخدام طريقة المدخلات لقياس التقدم المحرز نحو الاستيفاء الكامل للخدمة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

إيرادات توزيعات الأرباح:

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

إيرادات الفوائد:

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

المنح الحكومية

لا يتم إدراج المنح الحكومية حتى يكون هناك تأكيد معقول بأن المجموعة سوف تلتزم بالشروط المرتبطة بها وأن المنح سوف يتم استلامها.

يتم إدراج المنح الحكومية ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس منتظم على مدى الفترات التي تقوم المجموعة فيها بإدراج التكاليف ذات الصلة التي تهدف المنح إلى التعويض عنها كمصاريف. على وجه التحديد، يتم إدراج المنح الحكومية التي يعتبر شرطها الأساسي هو قيام المجموعة بشراء أو إنشاء أو الاستحواذ على موجودات غير نقدية، كمنح حكومية مؤجلة في بيان المركز المالي الموحد ويتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر على أساس منتظم ومنطقي على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة.

يتم إدراج المنح الحكومية المستحقة القبض كتعويض عن مصاريف تم تكبدها بالفعل أو لغرض تقديم دعم مالي فوري للمجموعة بدون تكاليف مستقبلية ذات صلة ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تصبح فيها ذمماً مدينة. يتم التعامل مع منافع قرض حكومي ذو معدل فائدة أقل من السوق كمنحة حكومية، ويتم قياسها بالفرق بين المتحصلات المستلمة والقيمة العادلة للقرض بناءً على معدلات الفائدة السائدة في السوق.

يتم إدراج الأرض الممنوحة من قبل الحكومة بالقيمة الاسمية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سوف يتم استلام الأرض وسوف تلتزم المجموعة بأية شروط مرفقة، حيثما ينطبق ذلك.

مكافآت الموظفين

يتم تكوين مخصص للالتزام المقدر لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقارير المالية.

كما يتم تكوين مخصص لكامل مبلغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لسياسة المجموعة والذي يساوي على الأقل المكافآت المستحقة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقارير المالية. يتم تصنيف المبالغ المستحقة المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالتزام متداول، في حين يتم تصنيف المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الممتلكات والآلات والمعدات

الإدراج والقياس

يتم إدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصاريف العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل. تشمل تكلفة الموجودات المنشأة ذاتياً ما يلي:

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة؛
- أية تكاليف أخرى عائدة بشكل مباشر إلى إيصال الموجودات إلى حالة صالحة للاستخدام من أجل استخدامها المقصود؛ و
- عندما تكون المجموعة ملزمة بإزالة الأصل أو إعادة الموقع إلى الحالة التي كان عليها سابقاً، يتم تقدير تكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموقع الذي تقع عليه إلى الحالة التي كان عليها سابقاً؛ وتكاليف الاقتراض المرسلة.

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والمعدات هامة ولها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والمعدات. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات (يتم احتسابه كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

التكاليف اللاحقة

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إدراجها كأصل منفصل، كما هو مناسب، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية كما يلي:

المباني والتحسينات على العقارات المستأجرة	٣ - ٤٧ سنة
الآلات والمكينات	٢ - ٣٥ سنة
الأثاث والتركيبات والمعدات	٢ - ١٠ سنوات
قوارب دعم السفن والجرافات والمركبات	٢ - ٤٠ سنة

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الموجودات قيد الإنشاء ("الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ") بالتكلفة بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، ولا يتم استهلاكها. يتم إدراج كافة التكاليف العائدة بشكل مباشر إلى إيصال الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لاستخدامه بالطريقة التي تقصدها الإدارة ضمن تكلفة الإنشاء، بما في ذلك تكاليف الموظفين ذات الصلة، وبالنسبة إلى الموجودات المؤهلة، تتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات أو الاستثمارات العقارية المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الاستبعاد

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو تقاعد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات كالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإدراج المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها عند دمج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. بعد الإدراج المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويتم عكس النفقات المتعلقة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي يتم فيها تكبد النفقات.

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

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للانخفاض في القيمة سنوياً، سواء كان بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد سيستمر ليكون قابلاً للدعم. في حال لم يكن، يتم إجراء تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد بأثر مستقبلي.

يتم شطب أصل غير ملموس عند الاستبعاد (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استيعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد الأصل (يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

حقوق الامتياز

تشمل حقوق الامتياز على التكلفة المتكبدة للحصول على حقوق امتياز معينة ويتم إطفاءها على أساس القسط الثابت في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة وتبلغ ٣٧ سنة من تاريخ إنشاء محطة تبريد المناطق.

عقود العملاء

لدى عقود العملاء عمر إنتاجي محدد ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة وتمثل بشكل رئيسي عقود طويلة الأجل غير قابلة للإلغاء مع العملاء لتوريد خدمات تبريد المناطق والتي تم الاستحواذ عليها أثناء عمليات دمج الأعمال. يتم إدراج عقود العملاء ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة على أعمارها الإنتاجية المقدرة، والتي تمتد من ٣ إلى ١٠ سنوات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

العلاقات مع العملاء

تمثل العلاقات مع العملاء المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تكون في شكل أعمال تجارية مستقبلية مع العملاء وتتجاوز حدود المبلغ المضمون بموجب أي اتفاقيات تعاقدية حالية. يتم الاستحواذ على العلاقات مع العملاء أثناء عملية دمج الأعمال التي لا ينشأ عنها عقد ومع ذلك فهي قابلة للتحديد بسبب أن العلاقات قابلة للفصل. تتمثل تلك العلاقات بشكل أساسي في العلاقات غير التعاقدية التي تم الاستحواذ عليها أثناء دمج الأعمال والتي استوفت معايير الإدراج كموجودات غير ملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨. لدى العلاقات مع العملاء أعمار إنتاجية محددة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة على أعمارها الإنتاجية المقدرة التي تمتد من ٣ إلى ٢٠ سنة.

الأسماء التجارية

إن الاسم التجاري هو عبارة عن تصميم فريد أو علامة أو رمز أو كلمات أو مزيج من هذه العناصر المستخدمة في إنشاء صورة تعطي تعريف عن منتج وتميزه عن منافسيه. تمثل الأسماء التجارية منافع اقتصادية مستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مرتبطة بالأسماء التجارية للشركات التابعة المستحوذ عليها أثناء عمليات دمج الأعمال. لدى الأسماء التجارية التي تم تحديدها كجزء من عمليات الاستحواذ أعمار إنتاجية غير محددة ومحددة. يتم إدراج الأسماء التجارية ذات الأعمار المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على عمرها الإنتاجي المقدر الذي يمتد من سنتين إلى ٢٠ سنة.

العلامات التجارية

إن العلامات التجارية هي كلمات أو أسماء أو رموز أو غيرها من الوسائل المستخدمة في التجارة للإشارة إلى مصدر المنتج وتمييزه عن منتجات الآخرين. تمثل العلامات التجارية منافع اقتصادية مستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مرتبطة بالعلامات التجارية للشركات التابعة المستحوذ عليها أثناء عمليات دمج الأعمال. لدى العلامات التجارية التي تم تحديدها كجزء من عمليات الاستحواذ أعمار إنتاجية غير محددة ومحددة. يتم إدراج العلامات التجارية ذات الأعمار المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء والانخفاض في القيمة المتراكمين. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على الأعمار الإنتاجية المقدرة التي تمتد من ٣ إلى ٨ سنوات.

الرخصة التجارية

تم إدراج الرخصة عند الاستحواذ على شركة تابعة والتي تسمح باستخدام اسم "فزة" لمتاجر البيع بالتجزئة التابعة لتلك الشركة التابعة. لدى الرخصة عمر إنتاجي يمتد لـ ٨ سنوات. وعلاوة على ذلك خلال السنة، وكجزء من عمليات دمج الأعمال، تم تحديد رخصة التأمين الصحي بعمر إنتاجي غير محدد.

مزاي الإيجار

تمثل مزايا الإيجار المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تأخذ شكل ترتيبات إيجار مواتية حصلت عليها المجموعة عند دمج الأعمال. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على عمرها الإنتاجي المقدر الذي يمتد من ٦ إلى ١٥ سنة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة الأخرى على مدى فترة من سنتين إلى ١٠ سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منه أو بيعها، إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى يحين الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة كلياً للاستخدام المقصود منها أو للبيع.

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

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الضمني متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والعمر الإنتاجي المقدر للموجودات، أيهما أقصر على النحو التالي:

الأرض	١٠ - ٦٥ سنة
المباني والمستودعات والمساحات المكتبية والمحلات التجارية وصالات السينما	٢ - ٥٠ سنة
السيارات والماكينات والمعدات	٢ - ١٠ سنوات

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

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته أم لا وتقوم باحتساب خسارة الانخفاض في القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والآلات والمعدات".

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصاريف في الفترة التي تقع فيها الأحداث أو الظروف التي أدت إلى تلك المدفوعات ويتم إدراجها كمصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيضه لمدفوعات الإيجار التي تم سدادها. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة جوهرياً أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الضمني.

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في اتفاقيات إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض استثماراتها العقارية.

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

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

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

الاستثمارات العقارية

إن الاستثمارات العقارية هي عقارات محتفظ بها لتحصيل إيجارات و / أو لزيادة رأس المال أو لكليهما، ولكن ليس للبيع في سياق الأعمال الاعتيادية، أو لاستخدامها في إنتاج أو توريد بضائع أو خدمات أو لأغراض إدارية. يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم.

تتضمن التكلفة النفقات العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الاستثمارات العقارية. تشمل تكلفة الموجودات المنشأة ذاتياً ما يلي:

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة؛
- أية تكاليف أخرى عائدة بشكل مباشر إلى إيصال الموجودات إلى حالة صالحة للاستخدام من أجل استخدامها المقصود؛
- عندما تكون المجموعة ملزمة بإزالة الأصل أو إعادة الموقع إلى الحالة التي كان عليها سابقاً، يتم تقدير تكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموقع الذي تقع عليه إلى الحالة التي كان عليها سابقاً؛ و
- تكاليف الاقتراض المرسلة.

عند الانتهاء من الإنشاء أو التطوير، يتم تحويل العقار من عقارات قيد التطوير إلى عقارات مكتملة.

يتم شطب الاستثمارات العقارية إما عندما يتم استبعادها (أي في تاريخ حصول المشتري على السيطرة) أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام ولا يتوقع أية منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إدراج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في فترة الاستبعاد. عند تحديد مبلغ الاعتبار من استبعاد الاستثمار العقاري، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثيرات الاعتبار المتغير، ووجود عنصر تمويل جوهري، والاعتبار غير النقدي، والاعتبار المستحق الدفع للمشتري (إن وجد).

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات العقارية (تتمة)

عندما يتغير استخدام الاستثمار العقاري بحيث يتم إعادة تصنيفه من أو إلى الممتلكات والألات والمعدات والمخزون أو أعمال التطوير قيد التنفيذ، تصبح عندها قيمته الدفترية في تاريخ إعادة التصنيف هي تكلفته لأغراض المحاسبة اللاحقة.

يتم احتساب استهلاك الاستثمارات العقارية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة التي تتراوح من ١٠ إلى ٤٧ سنة.

التمويل والاستثمارات الإسلامية - المنتجات والتعاريف وإدراج الإيرادات

إن الشريعة هي الشريعة الإسلامية المستمدة أساساً من القرآن والسنة النبوية والتي تحكم معتقدات البشر وسلوكياتهم. تدمج المجموعة قواعد ومبادئ الشريعة الإسلامية في أنشطتها.

استثمارات الوكالة

إن وديعة الوكالة هي اتفاقية تقدم المجموعة بموجبها (الموكل) مبلغاً معيناً من المال (رأس مال الوكالة) إلى وكيل (الوكيل) لاستثماره بطريقة متوافقة مع الشريعة الإسلامية ووفقاً لدراسة الجدوى / خطة الاستثمار المقدمة إلى الموكل من قبل الوكيل، الذي يحق له الحصول على رسوم ثابتة (رسوم الوكالة) كمبلغ مقطوع أو كنسبة من رأس مال الوكالة. يجوز منح الوكيل أي مبلغ يزيد عن معدل عائد معين متفق عليه مسبقاً كحافز أداء. يتحمل الموكل الخسارة ما لم يكن سببها تقصير أو إهمال أو انتهاك أي من شروط وأحكام الوكالة من قبل الوكيل.

يتم إطفاء الإيرادات المقدرة من ودائع الوكالة على أساس التوزيع الزمني على مدار الفترة، مع تسويته بالدخل الفعلي عند الإعلان عنه من قبل الوكيل، في حين يتم تحميل الخسائر على الأرباح أو الخسائر عند إعلان الوكيل عنها.

الاستصناع

إن الاستصناع هو عقد بيع بين طرفين يتعهد بموجبه أحد الطرفين (الصانع أو البائع) بأن ينشئ، للطرف الآخر (المستصنع أو المشتري)، أصلاً أو عقاراً معيناً وفقاً لمواصفات معينة متفق عليها مسبقاً مقابل السعر المحدد مسبقاً على أن يتم تسليمه خلال فترة زمنية متفق عليها مسبقاً.

لا يقتصر العمل المنجز على أن يتم إنجازه بواسطة الصانع بمفرده بل يمكن تنفيذ كامل أو جزء من عملية الإنشاء بواسطة أطراف ثالثة تحت رقابة ومسؤولية الصانع. بموجب عقد الاستصناع، يمكن أن تكون المجموعة هي الصانع أو المستصنع.

المرابحة

بموجب عقد المrabحة تقوم المجموعة (البائع) ببيع أصل للعميل (المشتري)، على أساس الدفع المؤجل، بعد شراء الأصل الذي اشتراه البائع واستحوذ عليه، بناءً على تعهد تم الحصول عليه من قبل المشتري بشراء الأصل بمجرد شرائه وفقاً لشروط وأحكام مرabحة محددة. يشتمل سعر شراء المrabحة، المستحق على المشتري، على تكلفة الأصل ومبلغ ربح متفق عليه. يدفع المشتري عادةً سعر بيع المrabحة على أساس التقسيط على مدى فترة عقد المrabحة. عندما تكون الإيرادات قابلةً للتحديد، يتم إدراجها على أساس التوزيع الزمني على مدى فترة عقد المrabحة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

التمويل والاستثمارات الإسلامية - المنتجات والتعاريف وإدراج الإيرادات (تتمة)

الإجارة

إن الإجارة هي اتفاقية تقوم بموجبها المجموعة (المؤجر) بتأجير أصل للعميل (المستأجر) (بعد شراء / الاستحواذ على الأصل المحدد، إما من بائع خارجي أو من العميل نفسه، وفقاً لطلب العميل وتعهده بالإيجار)، مقابل مدفوعات إيجار معينة لفترة / فترات إيجار محددة، والتي تستحق الدفع على أساس إيجاري ثابت أو متغير. تكون الموجودات المؤجرة عادةً عبارة عن عقارات سكنية أو عقارات تجارية.

تحدد اتفاقية الإجارة الأصل المؤجر، ومدة عقد الإيجار، وكذلك أساس احتساب مبلغ الإيجار، وتوقيت مدفوعات الإيجار ومسؤوليات الطرفين خلال فترة الإيجار. يقدم العميل للمجموعة تعهداً بتجديد فترات الإيجار ودفع مبالغ الإيجار ذات الصلة وفقاً للجدول الزمني المتفق عليه والصيغة المعمول بها طوال مدة الإيجار.

تحتفظ المجموعة بملكية الموجودات طوال فترة الإيجار. في نهاية مدة عقد الإيجار، وعند استيفاء العميل لكافة الالتزامات بموجب اتفاقية الإجارة، تقوم المجموعة ببيع الأصل المؤجر للعميل بقيمة اسمية بناءً على التعهد بالبيع المقدم من قبل المجموعة.

يتم إدراج الإيرادات على أساس الاستحقاق على مدى فترة الإيجار بناءً على مبلغ الإيجار الثابت القائم (والذي يمثل في الغالب تكلفة الأصل المؤجر).

المشاركة

يتم استخدام المشاركة لتوفير رأس المال الاستثماري أو لتمويل المشاريع. تساهم المجموعة والعمل في رأس مال المشاركة. عادةً ما يتم تأسيس مجموعة أو شراكة ذات أغراض خاصة كوسيلة للقيام بالمشاركة. يتم تقاسم الأرباح وفقاً لنسبة توزيع الأرباح المتفق عليها مسبقاً ولكن يتم تحميل الخسائر وفقاً لمساهمات رأس المال. قد تكون مساهمات رأس المال نقدية أو عينية، كما تم تقديرها عند إبرام المشاركة.

يتم إطفاء الأرباح المقدرة على أساس التوزيع الزمني على مدار الفترة، ويتم تسويتها بالربح الفعلي عند استلامه، في حين يتم تحميل الخسائر على الأرباح أو الخسائر عند الإعلان عنها.

الصكوك

إن الصكوك هي شهادات ثقة مدعومة بالموجودات ومتوافقة مع الشريعة الإسلامية.

عقود التأمين

التعريف

تصدر المجموعة عقوداً يتم بموجبها تحويل مخاطر التأمين. إن عقود التأمين هي تلك العقود التي يتم بموجبها تحويل مخاطر التأمين الجوهرية.

الإدراج والقياس

تسمح العقود لعملاء المجموعة بالحصول على تغطية متعلقة بالرعاية الصحية وتتكفل بنفقاتهم الطبية والتكاليف ذات الصلة بموجب خطة طبية متفق عليها. تشمل التغطية المتعلقة بالرعاية الصحية النفقات الطبية والجراحية التي يتكبدها العملاء المؤمن عليهم. بالنسبة لكافة عقود التأمين هذه، يتم إدراج الأقساط كإيرادات (أقساط مكتسبة) بشكل متناسب على مدى فترة التغطية. يتم إدراج الجزء المستلم من قسط التأمين على العقود السارية والمتعلق بالمخاطر غير المنتهية في تاريخ التقارير المالية كالتزام أقساط غير مكتسب.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأمين (تتمة)
الإدراج والقياس (تتمة)

يتم إدراج المطالبات ومصاريف تسوية الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند تكبدها بناءً على الالتزام المقدر للتعويضات المستحقة لحاملي العقود أو الأطراف الثالثة المتضررة من قبل حاملي العقود. وهي تشمل تكاليف تسوية المطالبات المباشرة وغير المباشرة والتي تنشأ عن الأحداث التي وقعت حتى تاريخ التقارير المالية حتى لو لم يتم إبلاغ المجموعة بها بعد.

مع الأخذ في الاعتبار حقيقة أنه قد يكون هناك تأخيرات زمنية كبيرة بين وقوع الخسارة وإخطار المجموعة بالمطالبات، يتم إنشاء مخصص للمطالبات المتكبدة والتي لم يتم الإبلاغ عنها بناءً على التقديرات الخاصة بالمجموعة للمطالبات التي تم تكبدها بالفعل ولكن لم يتم الإبلاغ عنها بعد. تسترشد هذه التقديرات بمبدأ التقدير الأفضل باستخدام الطرق الإكتوارية (مثل السلم المتسلسل، وطرق نسبة الخسارة المتوقعة، بورنهوتر- فيرغسون). تعتمد هذه التقديرات على كل من الخبرة السابقة وتقييمات التطورات المستقبلية.

لا تقوم المجموعة بخصم مطلوباتها عن المطالبات غير المسددة. يتم تقدير المطلوبات عن المطالبات غير المسددة باستخدام معطيات التقييم للحالات الفردية التي تم الإبلاغ عنها للمجموعة والتحليلات الإحصائية بالنسبة للمطالبات المتكبدة ولكن غير مبلغ عنها.

اختبار مدى كفاية الالتزام

عند الضرورة، يتم تكوين مخصص عندما تتجاوز القيمة المتوقعة للمطالبات والمصاريف الإدارية العائدة إلى الفترات غير المنتهية للوثائق السارية في تاريخ بيان المركز المالي مخصص الأقساط غير المكتسبة المتعلق بهذه الوثائق. يتم إجراء تقييم بشكل منفصل لتحديد ما إذا كان المخصص لازماً مع الأخذ في الاعتبار كل فئة من فئات الأعمال التي يتم المحاسبة عنها على أساس سنوي، وعلى أساس المعلومات المتاحة في تاريخ بيان المركز المالي، مع الأخذ في الاعتبار المصاريف ذات الصلة وعائد الاستثمار المستقبلي المرتبطة بها. يتم إدراج أي عجز على الفور في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عن طريق تكوين مخصص للخسائر الناتجة عن فحص مدى كفاية الالتزام.

الذمم المدينة والذمم الدائنة المتعلقة بعقود التأمين

يتم إدراج الذمم المدينة والذمم الدائنة عند استحقاقها. تتضمن هذه الذمم المبالغ المستحقة من وإلى الوكلاء والوسطاء وحاملي عقود التأمين.

إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة ذمم التأمين المدينة، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية لذمم التأمين المدينة وفقاً لذلك وتقوم بإدراج خسارة انخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تقوم المجموعة بجمع الأدلة الموضوعية على أن ذمم التأمين المدينة قد انخفضت قيمتها باستخدام نفس الإجراء المتبع للقروض والذمم المدينة. يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة كذلك بنفس الطريقة المستخدمة لهذه الموجودات المالية.

عقود إعادة التأمين المحتفظ بها

يتم تصنيف العقود التي أبرمتها المجموعة مع معيدي التأمين والتي بموجبها يتم تعويض المجموعة عن الخسائر في واحد أو أكثر من العقود الصادرة عنها والتي تستوفي متطلبات التصنيف المتعلقة بعقود التأمين كعقود إعادة تأمين محتفظ بها.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأمين (تتمة)

عقود إعادة التأمين المحتفظ بها (تتمة)

يتم إدراج المنافع التي تستحقها المجموعة بموجب عقود إعادة التأمين الخاصة بها كموجودات إعادة تأمين. تتكون هذه الموجودات من الأرصدة المستحقة من معيدي التأمين.

يتم قياس المبالغ القابلة للاسترداد من معيدي التأمين أو المستحقة إليهم بشكل متنسق مع المبالغ المرتبطة بعقود التأمين المعاد التأمين عليها ووفقاً لشروط كل عقد إعادة تأمين. تمثل مطلوبات إعادة التأمين بشكل أساسي الأقساط المستحقة الدفع عن عقود إعادة التأمين ويتم إدراجها كمصاريف عند استحقاقها.

مصاريف العمولات المؤجلة

تتم رسمة العمولات وتكاليف الاستحواذ الأخرى التي تتعلق بالحصول على عقود جديدة وتجديد العقود الحالية كأصل غير ملموس. يتم إدراج كافة التكاليف الأخرى كمصاريف عند تكبدها. يتم إطفاء مصاريف العمولات المؤجلة لاحقاً على مدى فترة وثائق التأمين عند تحصيل الأقساط.

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كان استرداد قيمتها الدفترية سوف يتم بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس الموجودات غير المتداولة والشركات التابعة المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. إن تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية العائدة بشكل مباشر إلى استبعاد الأصل (مجموعة الاستبعاد)، باستثناء تكاليف التمويل ومصاريف ضريبة الدخل.

يتم اعتبار أنه قد تم استيفاء معايير تصنيف الموجودات كمحتفظ بها للبيع فقط عندما يكون البيع محتملاً إلى حد كبير، ويكون الأصل أو مجموعة الاستبعاد متاحين للبيع الفوري في حالتهما الحالية. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإكمال البيع إلى أنه من غير المحتمل أن يتم إجراء تغييرات كبيرة على البيع أو أنه سوف يتم سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخطة لبيع الأصل ومن المتوقع أن تتم عملية البيع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة عند تصنيفها كمحتفظ بها للبيع.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في بيان المركز المالي الموحد.

تُعتبر مجموعة الاستبعاد مؤهلة لعملية متوقعة إذا كانت عبارة عن أحد مكونات المنشأة التي تم استبعادها أو تصنيفها كمحتفظ بها للبيع، و:

- تمثل خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات؛
- تُعتبر جزء من خطة منسقة واحدة لاستبعاد خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات؛ أو
- تُعتبر شركة تابعة تم الاستحواذ عليها حصراً بهدف إعادة بيعها.

يتم استبعاد العمليات المتوقعة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها كمبلغ واحد أي كأرباح أو خسائر بعد الضريبة من العمليات المتوقعة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

المخزون

الأسماك والمنتجات السمكية

يتم إدراج الأسماك والمنتجات السمكية بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً. تتضمن التكلفة تكلفة الشراء، والشحن، والتأمين والمصاريف الأخرى ذات الصلة المتكبدة في توصيل البضائع موقعها ووضعها الحالي. يعتمد صافي القيمة القابلة للتحقيق على أسعار البيع الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدرة تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع. يتم تكوين مخصص عند الضرورة للأصناف المتضررة المتقادمة والبطيئة الحركة.

منتجات الأعلاف الحيوانية

يتكون المخزون بشكل أساس من البرسيم، والمواد، والإمدادات وقطع الغيار ويتم إدراجها بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تقييم البرسيم باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يتم تقييم المواد والإمدادات وقطع الغيار باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

التغليف والمواد الخام، والمستلزمات الطبية والمواد الغذائية وغير الغذائية، وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية والبضائع الجاهزة الأخرى

يتم إدراجها بمتوسط التكلفة المرجح وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المتكبدة في توصيل المخزون إلى موقعه ووضعها الحالي. تمثل القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقدرة ناقصاً كافة التكاليف المقدرة تكبدها عند التسويق والبيع والتوزيع.

منتجات الدواجن

يتم إدراج الدجاج اللحم وبيض التفريخ والبضائع الجاهزة بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. تتكون التكلفة من نسبة من تكلفة البيض الذي ينتجه الدجاج أو الذي يتم شراؤه، والعلف، وأدوية اللقاح التي يستهلكها الدجاج، ومصاريف الذبح ورسوم التغليف.

الممتلكات العقارية

يتألف المخزون من عقارات جاهزة محتفظ بها للبيع ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بدلاً من الاحتفاظ بها للتأجير أو لزيادة رأس المال، ومن مخزون تشغيلي آخر. يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة وتتكون من تكاليف الإنشاء / الاستحواذ والمصاريف الأخرى المتكبدة لإيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقدرة ناقصاً كافة تكاليف البيع والتسويق المقدرة التي سوف يتم تكبدها. عند بيع عقارات المخزون، يتم إدراج القيمة الدفترية للعقار كمصاريف في الفترة التي يتم فيها إدراج الإيرادات ذات الصلة. يتم تحديد القيمة الدفترية لعقارات المخزون المدرجة ضمن الأرباح أو الخسائر بالرجوع إلى التكاليف العائدة إليها بشكل مباشر المتكبدة على العقارات المباعة وتخصيص أية تكاليف أخرى ذات صلة بناءً على الحجم النسبي للعقار المباع.

أعمال التطوير قيد التنفيذ

تتكون أعمال التطوير قيد التنفيذ من عقار يتم تطويره بشكل أساسي لبيعه ويتم إدراجه بسعر التكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على كافة التكاليف العائدة بشكل مباشر إلى تصميم وإنشاء العقار، وعند اللزوم، تكلفة الأرض التي يتم تطوير العقار عليها. إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المقدرة في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة القابلة للتطبيق.

يتم إدراج الأراضي قيد التطوير والممنوحة للمجموعة دون مقابل بالقيمة الاسمية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات البيولوجية

يتم قياس الموجودات البيولوجية عند الإدراج المبدئي وفي نهاية كل تقرير بالقيمة العادلة ناقصاً التكلفة التقديرية للبيع، ما لم يكون هنالك عدم إمكانية لقياس القيمة العادلة بشكل موثوق عند الإدراج المبدئي. في هذه الحالات، تقوم الشركة بقياس الأصل البيولوجي بالتكلفة التاريخية ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة ما لم/إلى حين تصبح القيمة العادلة قابلة للقياس بشكل موثوق. يتم تحديد القيم العادلة على أساس أسعار السوق الحالية للموجودات المماثلة. تشتمل تكلفة البيع على عمولة الوسطاء والتجار.

يتم إدراج الربح أو الخسارة عند الإدراج المبدئي للموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة ناقصاً التكلفة التقديرية للبيع ومن التغيرات في القيمة العادلة ناقصاً التكلفة التقديرية للبيع للموجودات البيولوجية في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

الإيرادات المؤجلة

يتم تأجيل الإيرادات المتعلقة بتطوير البنية التحتية فيما يتعلق بالأراضي المباعة ويتم إدراجها عند اكتمال تطوير البنية التحتية ذات الصلة وفقاً لشروط عقد الإنشاء الأساسي وعندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة بموجب عقد البيع والشراء المعمول به.

العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

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

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة (تتمة)

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

شركات المجموعة

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

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

الموجودات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبدئي، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. تقوم المجموعة مبدئياً بقياس أصل مالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

- (أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين والنقد وما يعادله والذمم التجارية المدينة)
- (ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- (ج) موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند استبعادها (أدوات حقوق الملكية)
- (د) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- (أ) يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف للاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- (ب) تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى توليد تدفقات نقدية تكون فقط عبارة عن مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة من جزء محدد من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، وموجودات العقود والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، وقروض لأطراف ذات علاقة والنقد والأرصدة البنكية.

النقد والودائع قصيرة الأجل

يتكون النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي معروف وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما يعادله من النقد والودائع قصيرة الأجل، كما هو محدد أعلاه، بعد خصم السحوبات على المكشوف من البنوك وحسابات الهامش والنقد المقيد والحسابات البنكية لودائع العملاء.

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية) (تتمة)

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

تتضمن هذه الفئة استثمارات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة التي لم تختار المجموعة بشكل نهائي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج توزيعات الأرباح على استثمارات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة ضمن إيرادات الاستثمارات والإيرادات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما ينشأ حق الدفع.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد أصل مالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى شركة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإدراج حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به عن المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في إدراج الأصل المالي.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة وفقاً لجوهر الاتفاقيات التعاقدية المبرمة وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

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

المطلوبات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإدراج المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو كقروض وسلفيات أو كذمم دائنة، أو كمشتقات مصنفة كأدوات حماية في الحماية الفعالة كما هو مناسب.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ومطلوبات عقود الإيجار، صافي التكاليف العائدة بشكل مباشر للمعاملة.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والقروض ويشمل ذلك السحوبات على المكشوف من البنوك والقروض من الأطراف ذات العلاقة والصكوك والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية في فئتين:

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلفيات)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب. تشمل هذه الفئة كذلك الأدوات المالية المشتقة التي دخلت فيها المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في علاقات التحوط على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم تصنيف المشتقات الضمنية المنفصلة كذلك كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إدراج أرباح أو خسائر المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ الإدراج المبدئي، فقط إذا تم استيفاء المعايير الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. لم تقم المجموعة بتصنيف أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

إن هذه الفئة هي الفئة الأكثر صلة بالمجموعة. بعد الإدراج المبدئي، يتم لاحقاً قياس القروض والسلفيات التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أية خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تنطبق هذه الفئة بشكل عام على جزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة، ومطلوبات عقد الإيجار والقروض.

يتم إدراج الصكوك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي. يتم احتساب الربح العائد للصكوك من خلال تطبيق معدل الربح السائد في السوق، وقت الإصدار، لأدوات صكوك مماثلة وتتم إضافة أي فرق في الربح الموزع إلى القيمة الدفترية للصكوك.

استبعاد المطلوبات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة

الإدراج المبني والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة، مثل عقود العملات الأجلة وعقود تبادل معدلات الفائدة للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة، على التوالي. يتم إدراج هذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد المشتقات وتتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة ومطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف عمليات التحوط على النحو التالي:

- تحوطات القيمة العادلة عند التحوط من التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لأصل أو التزام مدرج أو التزام مؤكد غير مدرج؛
- تحوطات التدفقات النقدية عند التحوط من التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية التي تعود إما إلى مخاطر معينة مرتبطة بأصل أو التزام مدرج أو معاملة متوقعة ومحتملة للغاية أو مخاطر العملات الأجنبية في التزام مؤكد غير مدرج؛ و
- تحوطات صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

في بداية علاقة التحوط، تقوم المجموعة بشكل رسمي بتحديد وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحوط عليها وأهداف إدارة المخاطر واستراتيجية إجراء التحوط.

يتضمن التوثيق تحديد أداة التحوط، والبند المتحوط له، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها وكيفية قيام المجموعة بتقييم ما إذا كانت علاقة التحوط تستوفي متطلبات فاعلية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر عدم فاعلية التحوط وكيفية تحديد نسبة التحوط). تتأهل علاقة التحوط لمحاسبة التحوط إذا كانت تستوفي كافة متطلبات الفاعلية التالية:

- وجود "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط له وأداة التحوط.
- لا يسيطر تأثير مخاطر الائتمان على التغيرات في القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية.
- نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية البند المتحوط له الذي تقوم المجموعة فعلياً بالتحوط له وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة بالفعل للتحوط لتلك الكمية من بند المتحوط له.

يتم احتساب التحوطات التي تستوفي كافة معايير التأهل لمحاسبة التحوط، كما هو موضح أدناه:

تحوطات القيمة العادلة

يتم إدراج التغير في القيمة العادلة لأداة التحوط في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كمصاريف أخرى. يتم إدراج التغير في القيمة العادلة للبند المتحوط له العائد إلى المخاطر المتحوط لها كجزء من القيمة الدفترية للبند المتحوط له ويتم إدراجه كذلك في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كمصاريف أخرى.

بالنسبة لتحوطات القيمة العادلة المتعلقة بالبند المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم إطفاء أي تعديل على القيمة الدفترية من خلال الأرباح أو الخسائر على مدى المدة المتبقية للتحوط باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. قد يبدأ إطفاء معدل الفائدة الفعلي بمجرد وجود تسوية وفي موعد لا يتجاوز موعد توقف تسوية البند المتحوط له مقابل التغيرات في قيمته العادلة العائدة إلى المخاطر التي يتم التحوط لها.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

تحوطات القيمة العادلة (تتمة)

إذا تم استبعاد البند المتحوط له، يتم إدراج القيمة العادلة غير المطفأة مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم تصنيف التزام مؤكد غير مدرج كبند متحوط له، يتم إدراج التغير التراكمي اللاحق في القيمة العادلة للالتزام المؤكد العائد إلى المخاطر المتحوط لها كأصل أو التزام مع إدراج الأرباح أو الخسائر المقابلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

تحوطات التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعال من ربح أو خسارة أداة التحوط في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية بينما يتم إدراج أي جزء غير فعال مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم تسوية احتياطي تحوط التدفقات النقدية مقابل الأرباح أو الخسائر المتراكمة على أداة التحوط والتغير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط له، أيهما أقل.

تستخدم المجموعة عقود العملات الآجلة للتحوط من تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية في المعاملات المتوقعة والالتزامات المؤكدة. يتم إدراج الجزء غير الفعال المتعلق بعقود العملات الأجنبية كمصاريف أخرى.

تقوم المجموعة بتصنيف العنصر الفوري للعقود الآجلة فقط كأداة تحوط. يتم إدراج العنصر الآجل في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعه كبند منفصل في حقوق الملكية ضمن تكلفة احتياطي التحوط.

يتم احتساب المبالغ المتراكمة في الدخل الشامل الآخر، بناءً على طبيعة معاملة التحوط الأساسية. إذا نتج عن المعاملة المتحوط لها لاحقاً إدراج لبند غير مالي، يتم إزالة المبلغ المتراكم في حقوق الملكية كبند منفصل في حقوق الملكية ويتم إدراجه ضمن التكلفة المبدئية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام المتحوط له. لا يعتبر هذا الأمر تعديل من إعادة تصنيف ولن يتم إدراجه في الدخل الشامل الآخر للفترة. ينطبق هذا الأمر كذلك عندما تصبح المعاملة المتوقعة المتحوط لها لأصل غير مالي أو التزام غير مالي لاحقاً التزاماً مؤكداً يتم تطبيق محاسبة التحوط للقيمة العادلة عليه.

بالنسبة لأية تحوطات أخرى للتدفقات النقدية، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل لإعادة التصنيف في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المتحوط لها على الأرباح أو الخسائر.

إذا تم إيقاف محاسبة التحوط للتدفقات النقدية، يجب أن يظل المبلغ المتراكم في الدخل الشامل الآخر ضمن الدخل الشامل الآخر المتراكم إذا كان من المتوقع ظهور التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها. وبخلاف ذلك، سوف يتم إعادة تصنيف المبلغ على الفور إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل من إعادة التصنيف. بعد الإيقاف، وبمجرد ظهور التدفقات النقدية المتحوط لها، يجب احتساب أي مبلغ متبقي في الدخل الشامل الآخر المتراكم بناءً على طبيعة المعاملة الأساسية كما هو موضح أعلاه.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الأصول المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد في حال وجود حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المدرجة والنية في التسوية على أساس الصافي، أو لإدراج الأصول وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

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

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع أن تطبق في السنة عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على معدلات الضرائب (والقوانين الضريبية) المعمول بها أو المعمول بها إلى حد كبير في تاريخ التقارير المالية.

يتم إدراج الضرائب المؤجلة المتعلقة بالبند المدرجة خارج الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج بنود الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

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

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

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

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

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مالي موحد.

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

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

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ بالاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد مصالح اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو البيع إلى مساهم آخر في السوق الذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

تقوم المجموعة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

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

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

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

المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تكون المجموعة مطالبة بتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للاعتبار المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقارير المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم إدراج الذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد أنه سوف يتم استرداد المبالغ ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق به.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المدفوعات على أساس الأسهم

يتلقى موظفو المجموعة (بما في ذلك كبار التنفيذيين) مكافآت على شكل مدفوعات على أساس الأسهم، حيث يقدم الموظفون خدمات كمقابل لأدوات الأسهم (المعاملات التي تتم تسويتها بأسهم).

المعاملات التي تتم تسويتها بأسهم

يتم تحديد تكلفة المعاملات التي تتم تسويتها بأسهم بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه منح المكافأة باستخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم إدراج هذه التكلفة ضمن مصاريف مكافآت الموظفين، إلى جانب الزيادة المقابلة في حقوق الملكية، خلال الفترة التي يتم فيها استيفاء الخدمة، وعند اللزوم، شروط الأداء (فترة الاستحقاق). تعكس المصاريف التراكمية المدرجة للمعاملات التي تتم تسويتها بالأسهم في تاريخ كل تقارير مالية حتى تاريخ الاستحقاق مدى انتهاء فترة الاستحقاق وأفضل تقديرات المجموعة لعدد أدوات الأسهم التي سوف تستحق في النهاية. يمثل المصروف أو الائتمان في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد لفترة ما الحركة في المصاريف التراكمية المدرجة في بداية ونهاية تلك الفترة.

لا تؤخذ شروط الخدمة والأداء غير السوقي في الحسبان عند تحديد القيمة العادلة في تاريخ المنح للمكافآت، ولكن يتم تقييم احتمالية استيفاء الشروط كجزء من أفضل تقدير للمجموعة لعدد أدوات الأسهم التي سوف تستحق في النهاية. تنعكس ظروف أداء السوق في القيمة العادلة في تاريخ المنح. تعتبر أية شروط أخرى مرتبطة بمكافأة، ولكن بدون متطلبات خدمة مرتبطة بها، شروطاً لعدم الاستحقاق. تنعكس شروط عدم الاستحقاق في القيمة العادلة للمكافأة وتؤدي إلى صرف فوري للمكافأة ما لم تكن هناك كذلك شروط خدمة و / أو أداء.

لا يتم إدراج مصاريف المكافآت التي لا تستحق في نهاية المطاف بسبب عدم استيفاء شروط الأداء غير السوقي و / أو شروط الخدمة. عندما تتضمن المكافآت شرطاً يتعلق بالسوق أو شرطاً لعدم الاستحقاق، يتم التعامل مع المعاملات على أنها مستحقة بغض النظر عما إذا كان شرط السوق أو عدم الاستحقاق مستوفى، شريطة استيفاء كافة شروط الأداء و / أو الخدمة الأخرى.

عندما يتم تعديل شروط المكافأة التي تتم تسويتها بأسهم، فإن الحد الأدنى من المصاريف المدرجة هو القيمة العادلة في تاريخ المنح للمكافأة غير المعدلة، شريطة استيفاء شروط الاستحقاق الأصلية للمكافأة. يتم إدراج المصاريف الإضافية، التي يتم قياسها في تاريخ التعديل، مقابل أي تعديل يزيد من إجمالي القيمة العادلة لمعاملة الدفعات على أساس الأسهم، أو يكون ذو منفعة للموظف. عندما يتم إلغاء المكافأة من قبل الشركة أو من قبل الطرف المقابل، يتم إدراج أي عنصر متبقي من القيمة العادلة للمكافأة على الفور من خلال الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. يتم الإفصاح عن المطلوبات الطارئة ما لم تكن احتمالية تدفق الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية بعيدة.

لا يتم إدراج الموجودات الطارئة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما تكون التدفقات النقدية الداخلة محتملة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإدراج الالتزام بدفع توزيعات الأرباح عندما يُصرح بالتوزيع، ولم يعد التوزيع مبنياً على تقدير المجموعة. يُسمح بالتوزيعات عندما يوافق عليها المساهمون. يتم إدراج مبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول.

يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

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

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

إن شروط الالتزام التي يمكن، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى التسوية عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية، لا تؤثر على تصنيفها.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٤ المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير مادي على بياناتها المالية الموحدة، بخلاف تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ المفصّل عنه أدناه.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين"

سوف تعتمد إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي الشركة الوطنية للضمان الصحي (ضمان) ش.م.ع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ في ١ يناير ٢٠٢٣. سوف تحتاج المجموعة إلى تقييم والتأكد من امتثالها لمتطلبات المعيار، بما في ذلك مبادئ التصنيف والإدراج والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأمين.

توفر اللجنة التوجيهية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ التابعة للشركة التابعة للإشراف والحوكمة على تنفيذ مشروع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧. تتكون اللجنة التوجيهية من الإدارة التنفيذية وكذلك الإدارة العليا من مختلف الوظائف بما في ذلك المالية والإكتوارية وتكنولوجيا المعلومات وإعادة التأمين. تم تحديد وثائق السياسة المحاسبية والمنهجيات الإكتوارية ومتطلبات الإفصاح وجاري تنفيذها. يظل فريق مشروع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ مطلعاً على المستجدات ويراقب عن كثب كافة التطورات التقنية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والصناعة لتقييم تأثيرات هذه التطورات. حيثما ينطبق ذلك، يتم تحديث وثائق السياسة والمنهجية لتعكس أية تغييرات في المتطلبات.

أحرزت الشركة تقدماً كبيراً في تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ وتعمل على المجالات التالية لاستكمال الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧:

- إتمام التجربة النهائية على الأرصدة المتعلقة بالتأمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- صياغة تكامل النظام المتبقي، بما في ذلك خيارات السياسة وتعزيز الضوابط الرئيسية المطلوبة لتنفيذ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧؛
- إصدار وطلب موافقة قطاع الأعمال ومدقق الحسابات الخارجي على الأرصدة الانتقالية؛
- الانتهاء من التخطيط والإفصاح عن البيانات المالية الموحدة السنوية المتوافقة مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧؛
- الانتهاء من إعداد التقارير الإدارية ومقاييس الأداء الرئيسية؛
- مواصلة إشراك اللجنة التنفيذية وقطاع الأعمال من خلال مبادرات التدريب المختلفة؛ و
- الانتهاء من الإجراءات والمسؤوليات المالية وتلك المتعلقة بحوكمة البيانات المستقبلية وتنفيذها.

٤ المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" (تتمة)

بما أن المجموعة سوف تتأثر بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧، فيما يلي تقييم للتأثير المتوقع. يعتبر التقييم تقييماً أولياً باعتبار أنه لم يتم الانتهاء بعد من كافة مراحل الانتقال.

نماذج القياس

لا تتم عملية القياس على مستوى العقود الفردية، ولكن على أساس مجموعات العقود. بهدف تخصيص عقود التأمين الفردية لمجموعات العقود، تحتاج المنشأة أولاً إلى تحديد المحافظ التي تشمل العقود ذات المخاطر المماثلة والتي تتم إدارتها معاً. يجب تقسيم هذه المحافظ إلى مجموعات من العقود على أساس الربحية والأفواج السنوية. يتألف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ من ثلاثة نماذج قياس: نهج تخصيص الأقساط ونموذج القياس العام ونهج الرسوم المتغيرة.

خيارات السياسة المحاسبية

يوضح الجدول التالي خيارات السياسة المحاسبية التي تنوي المجموعة اعتمادها:

النهج المتبع	خيارات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧	نماذج القياس التي يسمح الخيار بتطبيقها	
تخطط المجموعة لإطفاء التدفقات النقدية المتعلقة بالاستحواذ على أعمال التأمين لكافة العقود باستخدام نمط إطفاء منتظم. تخطط المجموعة لتخصيص التدفقات النقدية المتعلقة بالاستحواذ لمجموعات عقود التأمين الصادرة أو المتوقع إصدارها باستخدام أساس منتظم ومنطقي.	عندما لا تزيد فترة تغطية كل عقد في المجموعة عند الإدراج المبدئي عن سنة واحدة، يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ باختيار السياسة المحاسبية إما لاحتساب التدفقات النقدية المتعلقة بالاستحواذ على أعمال التأمين عند تكبدها أو إطفائها على مدى فترة تغطية العقد.	نهج تخصيص الأقساط	التدفقات النقدية المتعلقة بالاستحواذ على أعمال التأمين
بالنسبة للمجموعة، وبناءً على تقييمها، لا يوجد مكون تمويل جوهري فيما يتعلق بالالتزام مقابل فترة التغطية المتبقية، كما لا يزيد الوقت بين تقديم كل جزء من الخدمات وتاريخ استحقاق الأقساط عن عام واحد. تخطط المجموعة لعدم تسوية التدفقات النقدية للالتزام مقابل فترة التغطية المتبقية مقابل القيمة الزمنية للمال.	في حالة عدم وجود مكون تمويل جوهري فيما يتعلق بالالتزام مقابل فترة التغطية المتبقية، أو عندما لا يتجاوز الوقت بين تقديم كل جزء من الخدمات وتاريخ استحقاق قسط التأمين ذي الصلة عاماً واحداً، لا يتطلب من المنشأة إجراء تسوية للفائدة المتراكمة على الالتزام مقابل فترة التغطية المتبقية.	نهج تخصيص الأقساط	الالتزام مقابل فترة التغطية المتبقية المعدلة مقابل المخاطر المالية والقيمة الزمنية للمال
تخطط المجموعة لعدم تسوية التدفقات النقدية للالتزام مقابل المطالبات المتكبدة مقابل القيمة الزمنية للمال حيث من المتوقع تسوية جزء كبير من المطالبات خلال ١٢ شهر من تاريخ الخسارة.	عندما يكون من المتوقع دفع المطالبات خلال عام واحد من تاريخ تكبد المطالبة، فليس من الضروري تعديل هذه المبالغ مقابل القيمة الزمنية للمال.	نهج تخصيص الأقساط	الالتزام مقابل المطالبات المتكبدة المعدل مقابل القيمة الزمنية للمال
تقوم المجموعة بإدراج إيرادات ومصاريف تمويل أعمال التأمين في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وقررت عدم فصل التغيرات في معدل الخصم بين الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.	يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ خيار السياسة المحاسبية لإدراج تأثير التغيرات في معدلات الخصم والتغيرات المالية الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر أو ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم تطبيق خيار السياسة المحاسبية على أساس المحفظة.	نموذج القياس العام ونهج الرسوم المتغيرة ونهج تخصيص الأقساط	إيرادات ومصاريف تمويل أعمال التأمين
لا تخطط المجموعة لفصل التغيير في تسوية المخاطر للمخاطر غير المالية بين الجزء المالي والجزء غير المالي وتخطط لإدراج التغيير بأكمله ضمن نتائج خدمات التأمين.	لا يُطلب من شركة التأمين إدراج التغيير الكامل في تسوية المخاطر للمخاطر غير المالية ضمن نتائج خدمات التأمين. بدلاً من ذلك، يمكنها اختيار تقسيم المبلغ بين نتيجة خدمة التأمين وإيرادات أو مصاريف تمويل أعمال التأمين.	نموذج القياس العام ونهج الرسوم المتغيرة ونهج تخصيص الأقساط	فصل تسوية المخاطر

٤ المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" (تتمة)

الانتقال

في تاريخ التطبيق المبدئي، أي ١ يناير ٢٠٢٣، يتوجب تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ بأثر رجعي (ما لم يكن ذلك الأمر غير عملياً. عندما يكون النهج الرجعي الكامل غير عملياً، يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ بطرق الانتقال البديلة على النحو التالي:

تخطط المجموعة لتطبيق النهج الرجعي الكامل على كافة مجموعات العقود وتقوم بإعادة تقييم هذا النهج باستمرار في مرحلة التنفيذ.

التأثير على عملية الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧

تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ تأثير على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في هذه البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بعقود التأمين الصادرة وعقود إعادة التأمين المحتفظ بها.

جاري تقييم التأثيرات على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. على الرغم من التقدم الجيد الذي أحرزه العمل كما في تاريخ نشر هذه البيانات المالية الموحدة، إلا أنه ليس من العملي بعد تحديد تأثير الانتقال بشكل موثوق به.

التأثير على العرض والإفصاحات عند الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧

في بيان المركز المالي الموحد، لن يتم عرض تكاليف الاستحواذ المؤجلة والذمم المدينة المتعلقة بالتأمين بشكل منفصل ولكنها ستكون جزءاً من مطلوبات التأمين. سوف يؤدي هذا التغيير في العرض إلى انخفاض في إجمالي الموجودات، والذي سوف تتم مقابله بانخفاض في إجمالي المطلوبات.

يجب فصل المبالغ المعروضة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد إلى نتائج خدمات التأمين، والتي تتكون من إيرادات التأمين ومصاريف خدمات التأمين وإلى إيرادات ومصاريف تمويل أعمال التأمين. يجب عرض الإيرادات أو المصاريف من عقود إعادة التأمين المحتفظ بها بشكل منفصل عن المصاريف أو الإيرادات من عقود التأمين الصادرة.

قدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ إفصاحات إضافية يجب عرضها. سيُطلب من المجموعة تقديم معلومات نوعية وكمية مفصلة حول:

- المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة من عقود التأمين الصادرة وعقود إعادة التأمين المحتفظ بها الواقعة ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧؛
- الأحكام الهامة والتغييرات في تلك الأحكام عند تطبيق المعيار؛ و
- طبيعة ومدى مخاطر العقود الواقعة ضمن نطاق المعيار.

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقارير المالية والتي تحمل مخاطر جوهرية قد تسبب في إجراء تعديلات مادية على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم مناقشتها أدناه.

عند تطبيق السياسات المحاسبية كما هو منصوص عليه في الإيضاح رقم ٣، قامت إدارة المجموعة باتخاذ بعض القرارات والتقديرات والافتراضات الجوهرية غير المتوفرة من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي يتم اعتبارها ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الضمنية على أساس دوري. يتم إدراج المراجعات للتقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في حال أن التقديرات تؤثر فقط على تلك الفترة، أو خلال فترات مستقبلية في حال أن المراجعة تؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقارير المالية والتي تحمل مخاطر جوهرية قد تسبب في إجراء تعديلات مادية على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وآلاتها ومعدات استثماراتها العقارية وموجوداتها غير الملموسة لاحتمال الاستهلاك / الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل الإهلاك والتلف. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المتبقية والأعمار الإنتاجية السنوية ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك / الإطفاء المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية قد تختلف عن التقديرات السابقة. عندما تقرر الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصل تتطلب تعديلاً، يتم استهلاك / إطفاء صافي القيمة الدفترية التي تزيد عن القيمة المتبقية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي المعدل.

تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يكون هنالك انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يعتمد حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة، التي تتم على أساس تجاري، لموجودات مماثلة أو أسعار سوقية ملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم استخراج التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمسة القادمة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي سوف تعزز أداء موجودات الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها.

إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة مقابل معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلة المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تعتبر تلك التقديرات الأكثر صلةً بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المدرجة من قبل المجموعة.

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم تقييم الممتلكات المصنفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الاستخدام والاستثمارات العقارية للانخفاض في القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية على الوحدات المولدة للنقد الفردية عند وجود مؤشر على تعرض هذه الموجودات لخسارة انخفاض في القيمة. يتم اختبار الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للانخفاض في القيمة على أساس سنوي.

بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، قامت الإدارة بإدراج صافي خسارة انخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية والممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام بمبلغ ٨٤٧,٦٤٣ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦٤,٠٠٧ ألف درهم). وعلاوة على ذلك، بناءً على اختبار الانخفاض في القيمة الذي أجرته الإدارة، لم يتم إدراج أية خسارة انخفاض في القيمة على الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة.

الانخفاض في قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

عند اختبار الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم ربحية الجهة المستثمر فيها والسيولة والملاءة المالية والقدرة على توليد تدفقات نقدية تشغيلية في المستقبل المنظور. يتم إدراج أي عجز بين المبلغ المقدّر القابل للاسترداد والقيمة الدفترية للاستثمار كمصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

دمج الأعمال

تتطلب محاسبة الاستحواذ على أعمال تخصيص سعر الشراء لمختلف موجودات ومطلوبات الأعمال المستحوذ عليها. بالنسبة لمعظم الموجودات والمطلوبات، يتم تخصيص سعر الشراء عن طريق إدراج الأصل أو الالتزام بالقيمة العادلة المقدرة. يتطلب تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة وضع حكم من قبل الإدارة وغالباً ما يتضمن استخدام تقديرات وافتراضات جوهرية، بما في ذلك الافتراضات المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية الداخلة والخارجة ومعدلات الخصم والأعمار الإنتاجية للموجودات ومضاعفات السوق. تستخدم إدارة المجموعة كافة المعلومات المتاحة من أجل إجراء عمليات تحديد القيم العادلة.

تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون ومخصص المخزون بطيء الحركة

يتم إدراج المخزون التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون لصافي القيمة القابلة للتحقق، إذا تطلب، على مستوى المنتج للزيادة المقدرة، أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التقنية وتدهور النوعية وأمور الجودة. قد يتطلب مراجعة مخصص المخزون بطيء الحركة إذا تبين بأن نتائج العوامل الإرشادية قد تختلف عن تلك التقديرات.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من حاملي وثائق التأمين وموجودات العقود تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من حاملي وثائق التأمين وموجودات العقود. تستند معدلات المخصصات على أيام السداد المتأخرة لتجميع قطاعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقييمه وما إلى ذلك).

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من حاملي وثائق التأمين وموجودات العقود (تتمة)

تعتمد مصفوفة المخصصات مبدئياً على معدلات التعثر التاريخية الملحوظة للمجموعة. سوف تقوم المجموعة بضبط المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقارير مالية، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تقديراً جوهرياً. يعتبر مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأحداث الاقتصادية المتوقعة. قد لا تشير تجربة خسارة الائتمان السابقة للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً إلى التعثر الفعلي للتعامل في المستقبل.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من حاملي وثائق التأمين ١٣,١٨٣,٥١٥ ألف درهم (٢٠٢١: ٧,١٣١,٤٠٤ ألف درهم)، وبلغت موجودات العقود ما قيمته ٨,٢١٨,٢٢٦ ألف درهم (٢٠٢١: ٥,٩٦٤,٩٤٦ ألف درهم) مع مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ١,١١٠,٧٧١ ألف درهم (٢٠٢١: ٤٣٣,٣١٢ ألف درهم) و ٨٩,٩٧٠ ألف درهم (٢٠٢١: ١٠٣,٤٧٨ ألف درهم) على التوالي. يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة استلامها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

الانخفاض في قيمة أعمال التطوير قيد التنفيذ

يتم إدراج العقارات قيد التطوير بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقدر ناقصاً التكاليف التي سوف يتم تكبدها لبيع العقار. تتضمن عملية احتساب أسعار البيع المقدرة استخدام عوامل قابلة للمقارنة لتطوير وبيع قطع أراضي مماثلة في المواقع القريبة. يتم احتساب أسعار البيع المقدرة من قبل خبير إدارة داخلي، باستخدام طريقة التقييم القابلة للمقارنة، وبالتالي أخذ معاملات السوق القابلة للمقارنة في الاعتبار للوصول إلى أسعار البيع المقدرة. قامت الإدارة بتقييم صافي القيمة القابلة للتحقيق للانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بناءً على المراجعة، خلصت الإدارة إلى وجود خسارة انخفاض في قيمة العقارات قيد التطوير بقيمة ٢٦١,٣٦٣ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء).

مطالبات العقود

يقدم بعض العملاء أو البائعين مطالبات بالتعويض الناشئ عن التأخير و / أو تغيرات نطاق العمل. توافق المجموعة عادةً على آلية تسوية ودية في معظم هذه الحالات، لكن قد يسعى بعض الأطراف إلى استرداد المبالغ و / أو التعويض، وهو ما لا يتفق مع الاتفاقيات المعنية. تقوم الإدارة بإجراء تقديرات لتسوية كافة المطالبات القانونية المرفوعة على المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إن هذه المطالبات، حتى لو قبلتها المحاكم، لن يكون لها تأثير مادي على بيان المركز المالي الموحد، نظراً إلى المخصصات المدرجة ضمن المستحقات والمطلوبات الأخرى وكذلك حقيقة أنه يتم عرض السلفيات من العملاء بالفعل كمطلوبات حتى الإكمال أو التسوية المطلقة للمعاملة الأساسية.

تكاليف البنية التحتية

تقوم المجموعة بتقدير إجمالي تكاليف التطوير والبنية التحتية المطلوبة لإكمال أعمال البنية التحتية على أراضيها. تقوم الإدارة بمراجعة تكاليف البنية التحتية المقدرة في نهاية كل فترة تقارير مالية سنوية وتقوم بتعديل أية افتراضات أساسية قد تكون قد تغيرت. خلال السنة، قامت الإدارة بمراجعة تكاليف البنية التحتية المقدرة ولم يكن هناك أي تأثير ناتج عن هذه المراجعة على البيانات المالية الموحدة للمجموعة (٢٠٢١: لا شيء).

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

إدراج الإيرادات على عقود العقارات

تستخدم المجموعة طريقة المدخلات لإدراج الإيرادات على أساس جهود أو مدخلات المنشأة للوفاء بالتزام الأداء أثناء المحاسبة عن عقود البناء الخاصة بها. يتم ذلك عن طريق قياس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه بالنسبة لإجمالي التكاليف المتوقعة التي سوف يتم تكبدها (التكاليف النهائية المتوقعة).

في تاريخ كل تقارير مالية، يتوجب على المجموعة تقدير مرحلة الإنجاز والتكاليف لإتمام عقود البناء الخاصة بها. تتطلب هذه التقديرات من المجموعة إجراء تقديرات للتكاليف المستقبلية التي سوف يتم تكبدها، بناءً على العمل الذي سوف يتم إنجازه بعد تاريخ التقارير المالية. تتضمن هذه التقديرات كذلك تكلفة المطالبات المحتملة من قبل المقاولين من الباطن وتكلفة الوفاء بالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. تنعكس آثار أي تعديل على هذه التقديرات في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات. عندما يكون من المحتمل أن يتجاوز إجمالي تكاليف العقد إجمالي إيراداته، يتم إدراج إجمالي الخسارة المتوقعة على الفور، في أقرب وقت متوقع، سواء بدأ العمل بهذه العقود أم لم يبدأ.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعذر قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد على أساس الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، يستلزم الأمر وجود درجة من الأحكام أثناء تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام أخذ المدخلات في الاعتبار مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤٢ لمزيد من الإفصاحات.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد التكلفة والقيمة الحالية لالتزام خطط المنافع المحددة بشكل عام باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل إنهاء الخدمة الطوعي. نظراً لصعوبة التقييم، والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، يعتبر التزام المنافع المحددة حساساً للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات والموجودات الجوهرية في كل تاريخ تقارير مالية.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتوجب على المجموعة أن تدفعه من أجل اقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، على مدى فترة مماثلة، مع ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتوجب على المجموعة سداده"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات ملحوظة (مثل بالنسبة للشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها وضع بعض التقديرات الخاصة بالشركة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الالتزام النهائي الناتج عن المطالبات بموجب عقود التأمين

ينبغي وضع تقديرات لكل من التكلفة النهائية المتوقعة للمطالبات المبلغ عنها ولكن لم تتم الموافقة عليها في تاريخ التقارير المالية وللتكلفة النهائية المتوقعة للمطالبات المتكبدة ولكن غير مبلغ عنها في تاريخ التقارير المالية. قد يستغرق الأمر فترة زمنية طويلة قبل أن يتم تحديد التكلفة النهائية للمطالبات بشكل مؤكد.

يتم تقدير التكلفة النهائية للمطالبات المتكبدة ولكن غير مبلغ عنها والمطالبات المبلغ عنها ولكن لم تتم الموافقة عليها من قبل خبير اکتواري داخلي وتتم مراجعتها من قبل استشاري مستقل ومؤهل باستخدام طريقة السلم المتسلسل وطريقة بورنهوتر - فيرغسون. يتمثل الافتراض الأساسي المتضمن في هذه الأساليب في إمكانية استخدام خبرة تطور المطالبات السابقة للمجموعة من أجل التنبؤ بتطور المطالبات المستقبلية وبالتالي التكلفة النهائية للمطالبات. بلغت القيمة الدفترية في تاريخ بيان المركز المالي الموحد للمطالبات المتكبدة ولكن غير مبلغ عنها والمطالبات المبلغ عنها ولكن لم تتم الموافقة عليها (بالصافي من ذمم إعادة التأمين المدينة ذات الصلة) ٨٤٠,٩٥٨ ألف درهم (٢٠٢١: لا شيء).

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

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

أدوات حقوق الملكية المختلطة

أثناء عملية تصنيف أي أداة مالية، تقوم الإدارة بوضع أحكام مختلفة. تكمن الحاجة إلى الأحكام لتحديد ما إذا كان يجب تصنيف الأداة المالية، أو الأجزاء المكونة لها، عند الإدراج المبدئي، كالتزام مالي أو أصل مالي أو أداة حقوق ملكية وفقاً للتعريفات الخاصة بكل منها وجوهر الترتيبات التعاقدية. عند وضع أحكامها، أخذت المجموعة في الاعتبار المعايير التفصيلية والتوجيهات ذات الصلة للتصنيف على النحو المبين في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢. شمل ذلك تقييم ما إذا كانت الأداة تتضمن التزاماً تعاقدياً لتسليم النقد أو موجودات مالية أخرى إلى منشأة أخرى وما إذا كان يمكن تسويتها من خلال أداة حقوق ملكية لمنشأة من منشآت المجموعة. بناءً على المعايير، خلصت المجموعة إلى أن أدوات حقوق الملكية المختلطة هي جزء من حقوق الملكية.

تقدير الأصل مقابل الوكيل - إدارة المشاريع

يتمثل التزام أداء المجموعة في إحدى الشركات التابعة في ترتيب عملية تقديم البضائع أو الخدمات المحددة من قبل طرف آخر لا يمتلك سيطرة على البضائع أو الخدمات المحددة المقدمة من قبل طرف آخر قبل تحويل تلك البضائع أو الخدمات إلى العميل. عندما تستوف المجموعة التزام الأداء، تقوم بإدراج الإيرادات ضمن مبلغ أتعاب الإدارة الذي تتوقع أن تكون مستحقة له مقابل عملية ترتيب البضائع أو الخدمات المحددة التي سيقدمها الطرف الآخر. يتمثل الالتزام الأساسي للمجموعة في الترتيب لخدمات التطوير المتعلقة بمشاريع التطوير، وبناءً عليه، تعمل المجموعة كوكيل في مشاريع التطوير تلك باعتبار أن المجموعة:

- لا تتحكم في البضائع أو الخدمات المحددة المقدمة من قبل أطراف أخرى قبل تحويل الخدمات إلى العميل؛
- لا تقع عليها المسؤولية الأساسية عن الوفاء بالتعهد المبرم؛
- لا تتحمل أية مخاطر على المخزون منذ امتلاك البنية التحتية، كما هو منصوص عليه في عقود الإدارة؛
- لا تمتلك مخاطر أسعار على عقود التطوير؛
- يحتفظ العملاء بالحقوق في استبعاد المجموعة من منصب مدير مشاريع التطوير بناءً على ما يناسبهم دون تقصير من المجموعة.

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

استخدام الإجراء العملي في إدراج رسوم الإدارة

تماشياً مع الاتفاقية المبرمة مع حكومة أبوظبي ("الحكومة")، تشرف شركة تابعة للمجموعة على إدارة كافة مشاريع إحدى المنشآت ("المنشأة") إلى جانب إدارة عملياتها. وفقاً للاتفاقية المبرمة بين الحكومة والمنشأة والمجموعة، يحق للمجموعة الحصول على رسوم إشراف يتم احتسابها بناءً على إجمالي تكلفة التطوير المدفوعة للمشاريع الرأسمالية مقابل تقديم خدمات الإدارة. تماشياً مع الترتيب التعاقدى مع الحكومة، قررت المجموعة بأن لها الحق في الحصول على اعتبار من الحكومة بمبلغ يتوافق بشكل مباشر مع قيمة الأداء المنجز للعميل حتى تاريخه، والذي يتم تحديده على أساس النقد الفعلي المدفوع عن مشاريع المنشأة على النحو المتفق عليه بين الطرفين. وفقاً لذلك، وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تستخدم المجموعة الإجراء العملي وتقوم بإدراج رسوم الإدارة على أساس مبلغ الفاتورة المحدد بناءً على النقد الفعلي المدفوع عن مشاريع المنشأة.

تصنيف العقارات

أثناء عملية تصنيف المشاريع خلال الإنشاء، تستعين الإدارة بأحكامها لتحديد ما إذا كان ينبغي أن تكون هذه المشاريع استثمارات عقارية قيد التطوير أو أعمال تطوير قيد التنفيذ. تقوم الإدارة لاحقاً بإعادة تقييم الاستخدام المقصود للعقارات والذي على أساسه يتم تصنيفها كاستثمارات عقارية أو كمخزون. تقوم المجموعة بوضع المعايير حتى تتمكن من ممارسة هذه الأحكام بشكل ثابت وفقاً لتعريفات الفئات المعنية. عند وضع أحكامها، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية والإرشادات ذات الصلة لتصنيف العقارات على النحو المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، وعلى وجه الخصوص، الاستخدام المقصود للموجودات في ذلك الوقت.

تخصيص تكاليف التطوير

يعتمد تخصيص تكاليف تطوير المشروع بين أعمال التطوير قيد التنفيذ والاستثمارات العقارية قيد التطوير على تحليل الإدارة لاستخدام الموارد خلال فترة التطوير.

تغيرات العقد والمطالبات

يتم إدراج تغيرات العقد والمطالبات المتعلقة بالموجودات قيد الإنشاء كإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ فقط عندما تعتقد الإدارة أنه قد تم الوصول إلى مرحلة متقدمة من المفاوضات ويمكن تقدير التدفقات النقدية الخارجة بقدر معقول من اليقين. تقوم الإدارة بمراجعة الأحكام المتعلقة بمطالبات العقود بشكل دوري ويتم إجراء التعديلات في الفترات المستقبلية، إذا أشارت التقييمات إلى أن هذه التعديلات مناسبة.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد

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

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

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المحتفظ بها للبيع

أنهت المجموعة اتفاقيات البيع والشراء لاستبعاد شركات تابعة كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١٩ حول البيانات المالية الموحدة. يتم تصنيف عمليات الشركات التابعة على أنها عمليات متوقفة. اعتبرت الإدارة أن الشركات التابعة تستوفي معايير تصنيفها كمحتفظ بها للبيع في ذلك التاريخ للأسباب التالية:

- تم بالفعل توقيع اتفاقيات البيع والشراء لكافة الشركات التابعة المذكورة في الإيضاح رقم ١٩ مع المشتريين؛
- إن الشركات التابعة متاحة للبيع الفوري ويمكن بيعها للمشتريين في حالتها الحالية؛ و
- تم الشروع في إجراءات استكمال عمليات البيع، بما في ذلك الإجراءات القانونية ومن المتوقع أن تكتمل في غضون عام واحد من تاريخ التقارير المالية.

لمزيد من التفاصيل حول الموجودات المحتفظ بها للبيع، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٩.

اتفاقية مشتركة

من أجل تقييم السيطرة المشتركة، أخذت المجموعة في الاعتبار الاتفاقية التعاقدية لمشاركة السيطرة على الاتفاقية، والتي لا توجد إلا عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تشارك السيطرة. لغرض تقييم ما إذا كانت الاتفاقية المشتركة هي عبارة عن شركة انتلاف أو عملية مشتركة، أخذت المجموعة في الاعتبار ما إذا كان لديها سيطرة مشتركة على الحقوق في صافي موجودات الاتفاقية، وفي هذه الحالة يتم التعامل معها على أنها شركات انتلاف أو حقوق في الموجودات والالتزامات مقابل المطلوبات المتعلقة بالاتفاقية، وفي هذه الحالة يتم التعامل معها كعمليات مشتركة.

تحديد ما إذا كانت عمليات الاستحواذ هي استحواذ على أعمال أو أصل

بالنسبة لعمليات الاستحواذ، تتخذ المجموعة أحكاماً هامة لتقييم ما إذا كانت تشكل الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة أعمالاً وما إذا كانت قد استحوذت على السيطرة على واحد أو أكثر من الموجودات. عندما لا تشكل عملية الاستحواذ هذه أعمالاً، يتم احتساب عملية الاستحواذ على أنها استحواذ على أصل. عند إجراء التقييم، تطبق المجموعة تعريف الأعمال الوارد ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ والذي يتطلب، لكي يتم اعتبارها أعمالاً، أن تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها، على الأقل، مدخلات وعملية جوهرية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على توليد مخرجات.

تصنيف الاستثمارات:

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في الاستثمار وإدارة الاستثمارات من خلال حصص ملكية مختلفة في جهات مستثمر فيها. تطبق المجموعة أحكاماً هامة فيما يتعلق بتصنيف الاستثمارات والتي تكون متعلقة بالسيطرة والسيطرة المشتركة أو النفوذ الجوهري على تلك الاستثمارات.

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

تصنيف الاستثمارات: (تتمة)

توحيد الشركات التي تمتلك فيها المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت

بهدف تقييم السيطرة، أخذت المجموعة في الاعتبار السلطة على الجهة المستثمر فيها، أو التعرض، أو الحقوق، في العوائد المتغيرة الناتجة عن مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها والقدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها. في حال كان لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة أثناء تقييم ما إذا كان لديها سلطة على الجهة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيب التعاقد مع المساهمين الآخرين في الجهة المستثمر فيها والسيطرة الفعلية.

تعتبر المجموعة أن لديها سيطرة فعلية على الشركات التالية، على الرغم من أنها تمتلك أقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت. يأتي هذا بسبب ما يلي:

شركة الدار العقارية ش.م.ع ("الدار")

- عينت المجموعة أربعة من إجمالي سبعة أعضاء في مجلس إدارة شركة الدار ("مجلس الإدارة") اعتباراً من ١١ أبريل ٢٠٢٢؛
- يتم إصدار قرارات مجلس الإدارة بناءً على الأغلبية البسيطة، مما يمنح المجموعة سيطرة كاملة على عملية اتخاذ القرار من قبل مجلس الإدارة؛
- وفقاً للنظام الأساسي لشركة الدار، يتمتع مجلس الإدارة بصلاحيات كاملة لإدارة وتنفيذ كافة الأعمال والمعاملات نيابةً عن المنشأة، بما في ذلك الإشراف على شؤون أعمال شركة الدار، وضمان فاعلية الحوكمة، والإشراف على الإدارة، وكذلك تعيين وإقالة موظفي الإدارة العليا لشركة الدار؛ و
- إن المجموعة هي أكبر مساهم منفرد في الدار بـ ٣٣,٦٥٪ من رأس المال الصادر.

شركة إيزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ ("إيزي ليس")

- إن المجموعة هي أكبر مساهم منفرد في إيزي ليس بحصة ملكية تبلغ ٤٧,١١٪؛
- وفقاً للنظام الأساسي لإيزي ليس، تقع السلطة الكاملة لإدارة وتنفيذ كافة الأعمال والمعاملات نيابةً عن الشركة، على عاتق مجلس الإدارة. نظراً إلى أن المجموعة لديها ثلاثة ممثلين في مجلس الإدارة (بما في ذلك رئيس مجلس الإدارة) من إجمالي خمسة، ويتم إصدار القرارات بناءً على الأغلبية البسيطة، فإن المجموعة لديها سيطرة كاملة على عملية صنع القرارات؛ و
- لا يوجد تاريخ لتعاون المساهمين الآخرين لاستخدام أصواتهم بشكل جماعي أو للتفوق على المجموعة من حيث الأصوات.

شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع ("قيادة")

- إن المجموعة هي أكبر مساهم منفرد بنسبة ٤٨,٠١٪ حيث إن الحصة المتبقية بنسبة ٥١,٩٩٪ موزعة بين ٤٩٩ مساهم، يمتلك مساهمان منهم ٦,٥١٪ و ٥,٥٤٪ ولا يمتلك البقية بشكل فردي أكثر من ٥٪ من حقوق التصويت؛ و
- لا يوجد تاريخ لتعاون المساهمين الآخرين لاستخدام أصواتهم بشكل جماعي أو للتفوق على المجموعة من حيث الأصوات.

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

تصنيف الاستثمارات: (تتمة)

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

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

- عينت المجموعة ثلاثة من إجمالي خمسة أعضاء في مجلس إدارة شركة إن آر تي سي اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٢ ويعتبر هذا التعيين تعاقبياً وفقاً لاتفاقية المساهمين المعدلة بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٢؛
- يتم إصدار قرارات مجلس الإدارة، بناءً على الأغلبية البسيطة، مما يمنح المجموعة سيطرة كاملة على عملية اتخاذ القرار التي تتم من قبل مجلس الإدارة؛ و
- يتمتع مجلس الإدارة بصلاحيات كاملة لإدارة وتنفيذ جميع الأعمال والمعاملات نيابةً عن المنشأة، بما في ذلك الإشراف على شؤون الأعمال في شركة إن آر تي سي، وضمان فعالية الحوكمة، والإشراف على الإدارة، بالإضافة إلى تعيين وإقالة الإدارة العليا لشركة إن آر تي سي.

عند وضع هذه الأحكام، أخذت المجموعة في الاعتبار الحجم المطلق لحصة ملكيتها في شركة الدار وشركة إيزي ليس وشركة قيادة وشركة إن آر تي سي، وقدرة المساهمين الآخرين على تقييد ترشيحاتها في مجلس الإدارة، وتمثيل المجموعة بالأغلبية في مجلس الإدارة. لذلك، واستناداً إلى العوامل المذكورة أعلاه، أثبتت المجموعة بوضوح بأن لديها سيطرة فعلية، كما يتضح من قدرتها على السيطرة على غالبية أعضاء مجلس الإدارة، وبالتالي تم إدراج نتائجها في هذه البيانات المالية الموحدة.

تم إدراج نتائج الشركات التابعة التالية في البيانات المالية الموحدة، على الرغم من أن المجموعة تمتلك ٥٠٪ أو أقل من حصص الملكية. يتم تحقيق السيطرة بموجب الاتفاقيات المبرمة مع المساهمين الآخرين والتي تمنح السيطرة للمجموعة:

- سيرينيتي للطيران القابضة ذ.م.م
- الكوثر للطاقة المحدودة
- شركة ألفا تكنولوجيز المحدودة
- شركة الإمارات العالمية للغاز ذ.م.م
- كيو لمواقف السيارات ذ.م.م
- أبنية للصناعات القابضة ذ.م.م
- إبيكس لإدارة الشركات ذ.م.م

التأثير الجوهري على الاستثمارات في شركات زميلة

يفترض وجود تأثير جوهري عندما تمتلك المجموعة ما نسبته ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الجهة المستثمر فيها. عندما تكون حقوق التصويت أقل من ٢٠٪، تأخذ المجموعة في الاعتبار العوامل الأخرى التي تؤدي إلى وجود تأثير جوهري، مثل القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للجهة المستثمر فيها.

قررت المجموعة أنه على الرغم من أنها تمتلك أقل من ٢٠٪ من حقوق التصويت في شركة برجيل القابضة بي إل سي وشركة إسكندر القابضة المحدودة وشركة بيانات إيه أي بي إل سي، إلا أنها تمتلك نفوذاً جوهرياً بسبب تمثيلها في مجلس الإدارة ومشاركتها في اتخاذ القرارات بخصوص الأنشطة المتعلقة بهذه الشركات.

٦ دمج الأعمال

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على الشركات التالية الخاضعة لسيطرة مشتركة. يتم استبعاد عمليات الاستحواذ على الشركات خلال السنة المذكورة أدناه من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" حيث أنها تعتبر عمليات دمج أعمال للشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة نظراً إلى أن الشركة والشركات المستحوذ عليها يتم السيطرة عليها بشكل نهائي من قبل نفس الطرف قبل وبعد الاستحواذ. تم احتساب عمليات الاستحواذ في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة تجميع الحصص، والتي تعكس الجوهر الاقتصادي للمعاملة. اختارت المجموعة توحيد الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركات المستحوذ عليها من تاريخ الاستحواذ.

٦,١ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة

دبليو سولار للاستثمار ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، استحوذت شركة ألفا طبي للصناعات القابضة ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على ٧٥٪ من الأسهم في دبليو سولار للاستثمار ذ.م.م ("دبليو سولار") بدون مقابل. تم تأسيس شركة دبليو سولار في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتتمثل أنشطتها في أعمال الطاقة النظيفة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت دبليو سولار في خسارة للمجموعة بمبلغ ١,٣٤٢ ألف درهم. لم تحقق دبليو سولار أية إيرادات، باعتبار أنها لا تزال في مرحلة ما قبل التشغيل.

ياس كلينيك جروب - ملكية فردية ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، استحوذت شركة بيبور هيلث القابضة ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في ياس كلينيك جروب - ملكية فردية ذ.م.م ("ياس كلينيك") وشركاتها التابعة بدون مقابل. تأسست ياس كلينيك في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتتمثل أنشطتها في خدمات إدارة المستشفيات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت ياس كلينيك بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ١,٥٧٢,٢٧٨ ألف درهم و ٦٧١,٢٢٠ ألف درهم على التوالي.

مركز أبوظبي للخلايا الجذعية - ملكية فردية ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، استحوذت شركة بيبور هيلث القابضة ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في مركز أبوظبي للخلايا الجذعية - ملكية فردية ذ.م.م ("أبوظبي للخلايا الجذعية")، دون مقابل. إن مركز أبوظبي للخلايا الجذعية هو شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تأسيسها في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تشغيل وإدارة مراكز الرعاية الصحية والبحوث. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهم مركز أبوظبي للخلايا الجذعية بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٦٧,٨٦١ ألف درهم و ١,٠٨٧ ألف درهم على التوالي.

أسماك الجرف ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، استحوذت شركة تموين لإدارة الشركات ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في أسماك الجرف ذ.م.م ("الجرف") وشركاتها التابعة بدون مقابل. تأسست جرف في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتتمثل أنشطتها في تربية الأحياء المائية على الأرض، وبيع الأسماك الطازجة والأحياء البحرية بالتجزئة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت جرف في إيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٥,٢٤٦ ألف درهم و ٦,٠٧٤ ألف درهم على التوالي.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

٦,١ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

بروتيك ٧ للرعاية الصحية ملكية فردية ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، استحوذت شركة طموح للرعاية الصحية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في بروتيك ٧ للرعاية الصحية ملكية فردية ذ.م.م ("بروتيك ٧") بدون مقابل. تأسست بروتيك ٧ في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتتمثل أنشطتها في بيع المعدات والأجهزة الطبية بالتجزئة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت بروتيك ٧ بإيرادات وخسائر للمجموعة بلغت قيمتها ١٠,٠١٧ ألف درهم و ٥,٧٣٨ ألف درهم على التوالي.

شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع

اعتباراً من ١ مارس ٢٠٢٢، قامت الشركة بنقل ما نسبته ٦٠٪ من حصة ملكيتها في شركة إبيكس القابضة ذ.م.م ("إبيكس") إلى شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع ("أسمنت رأس الخيمة") مقابل ١,٨٣٠,٠٤٦,٤٨٠ سهم، وهو ما يمثل ٥١,٥٪ من حصة الملكية في أسمنت رأس الخيمة. من حيث الجوهر، استحوذت المجموعة على سيطرة على أسمنت رأس الخيمة، وقامت باستبعاد جزء من ملكيتها في إبيكس دون فقدان السيطرة. تم احتساب عملية الاستحواذ على أنها معاملة سيطرة مشتركة باعتبار أنه كان للشركة الأم النهائية سيطرة على أسمنت رأس الخيمة قبل الاستحواذ وبعده. إن أسمنت رأس الخيمة هي شركة مساهمة عامة تأسست في رأس الخيمة وتتمثل أنشطتها في إنتاج الكلنكر وتصنيع الأسمنت الهيدروليكي وتجارة منتجات الأسمنت بالجملة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت أسمنت رأس الخيمة بإيرادات وخسائر للمجموعة بلغت قيمتها ٦٩,٧٣٧ ألف درهم و ٤١,٤٠٨ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت أسمنت رأس الخيمة بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ١٠١,٢٠٧ ألف درهم و ٤٩,٠٥٨ ألف درهم على التوالي.

ميراثك رويال نيتشر للفواكه والخضراوات ذ.م.م

اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٢، استحوذت الشركة على ٨٠٪ من الأسهم في ميراثك رويال نيتشر للفواكه والخضراوات ذ.م.م ("ميراثك") بدون مقابل. تم تأسيس شركة ميراثك في دبي، الإمارات العربية المتحدة، وتتمثل أنشطتها في تجارة أغذية الأطفال، وتجارة الأطعمة والمشروبات، وتجارة الخضار والفواكه. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت ميراثك بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ١١٩,٠٢٠ ألف درهم و ٥,٨٣٠ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت ميراثك بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ١٥٧,٧٩٢ ألف درهم و ٦,٧٧٠ ألف درهم على التوالي.

مصنع الرؤية للأثاث والديكور ذ.م.م

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٢، استحوذت شركة أي اس جي كابيتال القابضة ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على ٦٠٪ من أسهم مصنع الرؤية للأثاث والديكور ذ.م.م ("مصنع الرؤية") بدون مقابل. إن مصنع الرؤية هو شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تصنيع الأثاث المنزلي والمكتبي وتصنيع الأبواب الخشبية المقاومة للحريق وخدمات حقول ومنشآت النفط والغاز البرية والبحرية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهم مصنع الرؤية بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٥١,١٢٢ ألف درهم و ٦,٣٤٧ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهم مصنع الرؤية بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٦٦,٤٠١ ألف درهم و ٧,٧٢٠ ألف درهم على التوالي.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

٦,١ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

يوضح الجدول أدناه المبالغ المدرجة فيما يتعلق بالموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد.

الموجودات	ديليو سولار	باس كلينيك	أبوظبي للخلايا الجزعية	الجرف	بروتيك ٧	أسمنت رأس الخيمة	ميراث	مصنع الرؤية	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الممتلكات والألات والمعدات	-	٣٨٠,٩٨٥	٦٠,٣٠٦	٢٢٥,٤٣٢	-	٣٢٥,٤٨٧	١٧,٩٤٩	١٠,٧١٨	١,٠٢٠,٨٧٧
الموجودات غير الملموسة	-	٥,٧٤٩	٨٧٤	-	-	١٣٦	٤٢٦	-	٧,١٨٥
الاستثمار في شركة زميلة	-	-	-	-	-	٣٥,٥٣٤	-	-	٣٥,٥٣٤
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الشامل الآخر	-	-	-	-	-	٢٠١,٩٥٣	-	-	٢٠١,٩٥٣
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الأرباح أو الخسائر	-	-	-	-	-	٣٣,٢١٥	-	-	٣٣,٢١٥
الموجودات البيولوجية	-	-	-	٢٢,٩١٦	-	-	-	-	٢٢,٩١٦
موجودات حق الاستخدام	-	١٧,٨٨٩	١,٤٣٧	١٤,٢٠١	-	-	-	٢,٢١١	٣٥,٧٣٨
المخزون	-	٧,٤٣٣	١,٢٨٠	١,٢٠٦	-	٥٢,١٤٤	٤,٠٥٧	٤,٨٤٥	٧٠,٩٦٥
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	٣٠٠	٥٤,٦٢٣	٨٢,٧٩٤	٢,٥٠٢	-	-	-	٢٧,٧٠٩	١٦٧,٩٢٨
الزعم التجارية المدينة والزم المدينة الأخرى	١٢١	٩٥٥,١١٩	-	٢,١٥٨	-	٥٦,٦٠٠	٣٨,٧٥٥	٧,٥٠٣	١,٠٦٠,٢٥٦
النقد والأرصدة البنكية	٩١٤	٢٠,٨٠٤	٥,٠٧٩	٤٩,٢٠٥	١,٧٣٦	٤٤	١٣٥	١٤,٣٩٩	٩٢,٣١٦
	١,٣٣٥	١,٤٤٢,٦٠٢	١٥١,٧٧٠	٣١٧,٦٢٠	١,٧٣٦	٧٠٥,١١٣	٦١,٣٢٢	٦٧,٣٨٥	٢,٧٤٨,٨٨٣

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

٦,١ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

المطلوبات	ديليو سولار	ياس كلينيك	أبوظبي للخلايا الجزعية	الجرف	بروتيك ٧	أسمنت رأس الخيمة	ميراث	مصنع الرؤية	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	-	٨٢٨	٦٩٣	٧٨٦	١٠٦	١,١٥١	٧٥٣	٥,٠٤٣	٩,٣٦٠
القروض	-	٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢٣,٤٧٧	١٣,١٢٤	-	٣٣٦,٦٠١
مطلوبات عقود الإيجار	-	١٨,٩٠٠	١,٤٣٧	١٤,١٣٣	-	-	-	٣,٦٤٥	٣٨,١١٥
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	١,٧٦٤	-	-	٦٤,٣٢٥	٥٨,٩٩٠	-	٢٥,٠٠٠	٤٤٧	١٥٠,٥٢٦
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٤	٤٢٤,١٦٤	٤٣,٨٤٠	١٠,٦٧٠	٥,٧٣٨	٦٢,٨٠٧	٥١,٤٤٩	٢٥,٨٥٥	٦٢٤,٥٢٧
	١,٧٦٨	٧٤٣,٨٩٢	٤٥,٩٧٠	٨٩,٩١٤	٦٤,٨٣٤	٨٧,٤٣٥	٩٠,٣٢٦	٣٤,٩٩٠	١,١٥٩,١٢٩
صافي الموجودات	(٤٣٣)	٦٩٨,٧١٠	١٠٥,٨٠٠	٢٢٧,٧٠٦	(٦٣,٠٩٨)	٦١٧,٦٧٨	(٢٩,٠٠٤)	٣٢,٣٩٥	١,٥٨٩,٧٥٤
ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة	٢٨٦	(٣٨٢,٨٧٢)	(٥٧,٩٧٥)	-	-	(٢٩٩,٣٣١)	٥,٨٠١	(١٥,٨٧٤)	(٧٤٩,٩٦٥)
الحصة النسبية لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها	(١٤٧)	٣١٥,٨٣٨	٤٧,٨٢٥	٢٢٧,٧٠٦	(٦٣,٠٩٨)	٣١٨,٣٤٧	(٢٣,٢٠٣)	١٦,٥٢١	٨٣٩,٧٨٩
حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً المحولة من استثمار في أصل مالي (إيضاح ١١,١)	-	-	-	-	-	(١٢,١٦٢)	-	-	(١٢,١٦٢)
القيمة الدفترية للأسهم في إبيكس (إيضاح ٦,٥ (أ))	-	-	-	-	-	(١٠٥,٦٨٨)	-	-	(١٠٥,٦٨٨)
احتياطي الدمج	(١٤٧)	٣١٥,٨٣٨	٤٧,٨٢٥	٢٢٧,٧٠٦	(٦٣,٠٩٨)	٢٠٠,٤٩٧	(٢٣,٢٠٣)	١٦,٥٢١	٧٢١,٩٣٩

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

٦,١ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة

أفكار للاستثمار المالي والعقاري ذ.م.م وشركاتها التابعة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٦٠٪ من أسهم شركة أفكار للاستثمار المالي والعقاري ذ.م.م ("أفكار") وشركاتها التابعة بلا مقابل. يقع مقر أفكار في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتتمثل أنشطتها في الاستثمار في المشاريع التجارية، وتأسيسها وإدارتها، وتمثيل الشركات، واستثمار وتطوير المشاريع العقارية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت أفكار بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٣٧,٢٩٥ ألف درهم و ١٢,٩٨٥ ألف درهم، على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ألفا ظبي القابضة ش.م.ع

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢١، استحوذت الشركة على حصة بنسبة ٤٥٪ من أسهم شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع (المعروفة سابقاً باسم "تروجان القابضة ذ.م.م") ("ألفا") وشركاتها التابعة بدون مقابل. يقع مقر ألفا في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتتمثل أنشطتها الرئيسية في مقاولات تشييد الأعمال المدنية، وأعمال مقاولات الهندسة والبناء المتعلقة بالمباني التجارية والسكنية، وتطوير البنية التحتية، والأعمال الأرضية والمدنية، وإنتاج وتوريد الخرسانة الجاهزة ومقاولات شبكات الصرف الصحي الرئيسية، ومقاولات الطرق الرئيسية والشوارع والأعمال ذات الصلة، والمقاولات الميكانيكية، وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية، ومقاولات شبكات الصرف الصحي الفرعية وربط المنازل، ومقاولات الأنفاق، ونقل الشاحنات الثقيلة / الخفيفة المخصصة لتجميع المواد، وتصنيع الخرسانة الجاهزة و الخرسانة الجافة والهاون، وتركيب وإصلاح معدات السلامة وأنظمة إطفاء الحرائق، وتصنيع وتوريد وتركيب ألواح الألمنيوم والزجاج. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة ألفا بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٢,٣٦٤,٨٣٤ ألف درهم و ٤,٠٩٦,٥٤٠ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تمت عملية الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لكان من الممكن أن تساهم شركة ألفا بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٣,٣٨٠,٩٨٦ ألف درهم و ٤,٢٥٢,٧٤٨ ألف درهم، على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢١، استحوذت شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع. على أسهم في الشركات التالية:

اسم الشركة	الأسهم المستحوذ عليها	الأنشطة الرئيسية
مربان للطاقة المحدودة	١٠٠٪	الاستشارات الهندسية لنقل الغاز والنفط وخدمات تشغيل وصيانة مرافق إنتاج النفط والغاز والاستثمار في شركات أخرى.
سبلايم للاستثمار التجاري – ملكية فردية	١٠٠٪	شركة استثمارية قابضة.
موارد القابضة للاستثمار ذ.م.م	٧٠٪	الغابات والسياحة والزراعة.
شركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م	٣١,٥٪	خدمات إدارة المستشفيات وخدمات إدارة المختبرات وخدمات اختبار تأشيرة الإقامة وتوزيع المنتجات الطبية ذات الصلة.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

٦,١ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع

اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢١، استحوذت مجموعة ملتيلاي ش.م.ع، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ٤٨,٠١٪ من أسهم شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع ("قيادة") وشركتها التابعة بدون مقابل، من خلال الاستحواذ على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة سبرانزا للاستثمار التجاري - ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تمتلك أسهم في شركة قيادة. إن شركة قيادة هي شركة مساهمة عامة تأسست في دولة الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في إدارة وتطوير أنشطة التدريب على قيادة السيارات وإدارة الاستثمارات العقارية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت قيادة بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٣٦,٨٥٩ ألف درهم و٧٧,٤٧٤ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تمت عملية الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهمت شركة قيادة بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٦٠,٠٩٠ ألف درهم و١٦٨,٠٠٣ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢١، استحوذت شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ٦٥,١٪ من أسهم شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع ("الجرافات البحرية") وشركاتها التابعة من خلال الاستحواذ على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة سوجنو للاستثمار التجاري - ملكية فردية وشركة واز تو للاستثمار التجاري - ملكية فردية، وهما شركتان تمتلكان أسهم في شركة الجرافات البحرية. إن شركة الجرافات البحرية هي شركة مساهمة عامة تأسست في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تنفيذ عقود الهندسة والتوريد والبناء وعقود التجريف وأعمال استصلاح الأراضي المرتبطة بها في المياه الإقليمية لدولة الإمارات العربية المتحدة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة الجرافات البحرية بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٥,٦٥٣,٢٧٤ ألف درهم و٩٢٤,٢٦٦ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تمت عملية الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لكان من الممكن أن تساهم شركة الجرافات البحرية بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٧,٨٨٨,٧٦٢ ألف درهم و١,٠١٢,٢٠٤ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

أبوظبي ماونتن جيت

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على سيطرة على شركة أبوظبي ماونتن جيت ("ماونتن جيت")، وهي شركة زميلة مملوكة بنسبة ٤٧٪ من قبل المجموعة، من خلال الاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ٢٣٪ في ماونتن جيت كجزء من عملية استحواذها على شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع. إن شركة ماونتن جيت هي شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في الاستثمار في المشاريع العقارية وتطويرها وإدارتها. اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة، ساهمت شركة ماونتن جيت بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٢,٠٤١ ألف درهم و٨٣٦ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تمت عملية الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لكانت ساهمت ماونتن جيت بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٧,١٤٢ ألف درهم و٢,٧٠٦ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

سبورت سيرفيسيز اند كيترينج ذ.م.م

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، استحوذت شركة إيبكس القابضة ذ.م.م ("سبورت")، وهي شركة تابعة، على أسهم بنسبة ١٠٠٪ في شركة سبورت سيرفيسيز اند كيترينج ذ.م.م مقابل لا شيء. تتمثل أنشطة شركة سبورت في تقديم خدمات تنظيف المباني. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت سبورت بإيرادات وخسائر للمجموعة بلغت قيمتها ٣,٨٤٤ ألف درهم و٨ آلاف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهمت شركة سبورت بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٧,٣٠٩ ألف درهم و٢٦٩ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

٦,١ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

الإمارات جيت واي لخدمات الأمن ذ.م.م

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، استحوذت شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع ("الإمارات جيت واي")، وهي شركة تابعة، على أسهم بنسبة ٩٥٪ في شركة الإمارات جيت واي لخدمات الأمن ذ.م.م مقابل لا شيء. تتمثل أنشطة الإمارات جيت واي في تقديم خدمات الأمن. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت الإمارات جيت واي بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ١٥٦,٤٣٤ ألف درهم و٣١,٥١٨ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهمت شركة الإمارات جيت واي بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٩٩,٧٧٥ ألف درهم و٥٣,٣٥٠ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

فندق ذا لوكال - الشيشان

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، استحوذت شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع ("الشيشان")، وهي شركة تابعة، على أسهم بنسبة ١٠٠٪ في فندق ذا لوكال - الشيشان بدون مقابل. يقع مقر فندق الشيشان في روسيا وتتمثل أنشطته في تقديم خدمات الفنادق. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهم فندق الشيشان بإيرادات وخسائر للمجموعة بلغت قيمتها ٤,٤٢٣ ألف درهم و٢,٠٦٩ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهم فندق الشيشان بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٧,٥٠٠ ألف درهم و٢,٦٠٠ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ساندستورم لتصنيع السيارات ذ.م.م

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، استحوذت شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع ("ساندستورم")، وهي شركة تابعة، على أسهم بنسبة ٦٥٪ في شركة ساندستورم لتصنيع السيارات ذ.م.م بدون مقابل. تتمثل أنشطة شركة ساندستورم في تصنيع السيارات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت ساندستورم بإيرادات وأرباح للمجموعة تبلغ قيمتها ٤٢,٨٧٦ ألف درهم و٤,٣٧٤ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهمت ساندستورم بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٧٧,١٧٨ ألف درهم و١١,٣٥٠ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

القدرة القابضة ش.م.خ

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتحويل ملكيتها البالغة نسبتها ١٠٠٪ في شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م ("الطموح") إلى شركة القدرة القابضة ش.م.خ ("القدرة") (خلال ٢٠٢٢، تم تغيير الاسم إلى كيو القابضة ش.م.خ) مقابل ٢,٢٤٤,٠٧٨ سهم، تمثل حصة ملكية بنسبة ٤٠,٧٤٪ في شركة القدرة. بالإضافة إلى ذلك، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة الأم النهائية بتحويل حصة ملكيتها البالغة نسبتها ٢٥,٢٤٪ في شركة القدرة إلى شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع، وهي شركة تابعة للمجموعة، بدون مقابل. أدت المعاملتان المذكورتان أعلاه إلى زيادة حصة ملكية المجموعة في شركة القدرة إلى ٦٧,٩٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. من حيث الجوهر، استحوذت المجموعة على سيطرة على شركة القدرة واستبعدت جزءاً من ملكيتها في شركة الطموح دون فقدان السيطرة. تم احتساب عملية الاستحواذ كمعاملة سيطرة مشتركة، حيث كانت الشركة الأم النهائية تسيطر على شركة القدرة قبل الاستحواذ وبعده.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

٦,١ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

إن المبالغ المدرجة فيما يتعلق بالموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد مبينة في الجدول أدناه.

الموجودات	أفكار	ألف	البحرية	الجزايات	قيادة	ماونتن جيت	واي	الإمارات جيت	ساندستورم	الشيشان	سيورت	القدرة	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الممتلكات والألات والمعدات	٨٦,١٦١	١,٩٩٨,٩٠١	٤,٤٩٢,٩٨٠	٢٠٠,٣٨٥	٣٣٩	١٨٣	١,٤٥٠	-	٣٦٧	-	٣٤٣	٧٣٠,٥٢١	٧,٥١١,٢٦٣
الموجودات غير الملموسة والشهرة	-	٤٦٦,١٩٤	١٤٦,٣٠٠	٣,٦٣٤	-	-	-	-	-	-	-	٧٨,١٤١	٦٩٤,٦٣٦
الموجودات البيولوجية	-	١٩,٨٤٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٩,٨٤٨
موجودات حق الاستخدام	١١٥,١٣٠	١٧٠,٥١٥	٣١٧,٣٤٦	٤٠,١٩٣	-	-	١,١٤٠	-	-	-	٢١٧	٩٣,٧٤٣	٧٣٨,٢٨٤
الاستثمارات العقارية	٨٧,٤١٨	٦٦١,٥١٩	-	١٣٤,٢٥٠	-	-	-	-	-	-	-	٥,٩٨٦,١٣٨	٦,٨٦٩,٣٢٥
الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات	-	٤٠٣,٥٣٩	٥٠,١٩٤	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٦,٦٤٩	٤٨٠,٣٨٢
الانتقال	-	٤٨٣,٩٣٥	٣٠,٨٥٣	٧٦,٤٧٥	-	٦٣	-	-	-	-	-	٤١٧,٧٠٦	٥,٣٨٩,٦٢٨
الاستثمار في الموجودات المالية	٣٣,٥٩٦	١,٠٧٠,٩٧٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٧٠,٩٧٥
الذمم المدينة من أنشطة التمويل الإسلامي	-	٣٢٦,٨٦٠	٣٢٠,٥٨٩	٣,١٧٠	-	٢,٤٩٧	٨,٦١٠	٤,٥٥٢	-	-	٥٢	٢,٠٦٩	٧٠٥,٧٦٢
المخزون	٣٧,٣٦٣	١٤٦,٧٦٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٠٥,٠٥٧	٦٥١,٨١٧
أعمال التطوير قيد التنفيذ	-	١,٤٣٦,٦١٧	-	٣٠٠	-	-	١٩,٢٢٦	-	-	-	٤٢	١١٢,٦٨٩	١,٥٦٨,٨٧٤
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	-	٤,٥٨٩,٤٤٧	٣,٢٣٤,٩٢٣	٥٧,٣٣٢	١٠,٥٠٧	١٥٦,٦٨١	٢٣,١٩٥	-	-	-	٤,٠٢٨	٢٤٦,٥٠٤	٨,٣٥٤,٨٨٧
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٣٢,٢٦٤	١,٦٧١,٥١٣	٤,١٠٦,٠٠٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥,٧٧٧,٥١٧
موجودات العقود	-	٨,١٨٢	٥,٢٦١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٣,٤٤٣
موجودات الضريبة المؤجلة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٧٠,٣٧٢
الموجودات المحتفظ بها للبيع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٧٠,٣٧٢
النقد والأرصدة البنكية	٨٦,٨٠٧	٢,١٧٦,٠٩٩	٦٧١,١١٩	٢٨٩,٥١٠	٣,٩١٦	٢٤,٨٠٢	٢,٣٤٩	٣,٥٨٥	٦٤٦	١,٣٧٩,١١٨	٤٤,٦٣٧,٩٥١	٩,٧٤٨,٧٠٧	٤٤,٦٣٧,٩٥١
	٤٧٨,٧٣٩	١٩,٩٧٧,٩٠٤	١٣,٣٧٥,٥٦٩	٨٠٥,٢٤٩	١٤,٧٦٢	١٨٤,٢٢٦	٥٦,٣٣٧	٨,١٤٣	٥,٣٢٨	٩,٧٤٨,٧٠٧	٤٤,٦٣٧,٩٥١	٩,٧٤٨,٧٠٧	٤٤,٦٣٧,٩٥١

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

٦,١ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

المطلوبات	أفكار	ألفا	الجرافات	قيادة	ماونتن جيت	واي	الإمارات جيت	ساندستورم	الشيشان	سيورت	التدرة	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٥,٤١٦	٢٠٥,٤٦٣	٤٣٨,١٧٦	٥,٢٢٢	-	١٩,٩٤٠	٦١	-	-	١٨٥	٦,٦٧٣	٦٨١,١٣٦
القروض	٥٢,٠٠٠	٣,٥٨٠,٩٨٨	٢,٨٢٧,٩٩٣	-	-	-	-	-	-	-	١,٩٣١,٣٢١	٨,٣٩٢,٣٠٢
الأدوات المالية المشتقة	-	٦١,٤٦١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦١,٤٦١
قرض من طرف ذو علاقة	-	٩٦,١٣٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٩٦,١٣٣
مطلوبات عقود الإيجار	١١٦,٨٤٦	١٥٨,٩٠٩	٣١٦,٠٧٢	٤١,١٣٤	-	-	١,١٢٦	-	-	٢١٥	١٠٨,١٠٧	٧٤٢,٤٠٩
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	-	١,٥٨٩,٨٠٤	-	-	-	٣٦,٢٦٧	-	-	-	٣,٠٩٦	٤٨٦,١٤٣	٢,١١٥,٣١٠
مطلوبات العقود	-	٨٧١,٨١٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٧١,٨١٣
الهوامش مقابل خطابات ضمان	-	١,١٥٩,٣٨١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١,١٥٩,٣٨١
المطلوبات المرتبطة بشكل مباشر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
بالموجودات المحتفظ بها للبيع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٣٢,٨٦٨	٣,٨٩٠,٤٨٣	٤,٧٣٠,٧٨١	٣٥,٥٤٤	٧,٠٩٠	٢٨,٣٢٥	٢,١٦٩	١٢٠	١٢٠	١,١٢٥	٢٨٥,٦١١	٩,٠١٤,١١٦
	٢٠٧,١٣٠	١١,٦١٤,٤٣٥	٨,٣١٣,٠٢٢	٨١,٩٠٠	٧,٠٩٠	٨٤,٥٣٢	٣,٣٥٦	١٢٠	١٢٠	٤,٦٢١	٢,٨٢٥,٤٦٢	٢٣,١٤١,٦٦٨
صافي الموجودات	٢٧١,٦٠٩	٨,٣٦٣,٤٦٩	٥,٠٦٢,٥٤٧	٧٢٣,٣٤٩	٧,٦٧٢	٩٩,٦٩٤	٥٢,٩٨١	٨,٠٢٣	٨,٠٢٣	٧٠٧	٦,٩٢٣,٢٤٥	٢١,٥١٣,٢٩٦
ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة	(١٠٨,٦٤٤)	(٤,٧٧٦,٥١٦)	(٣,٤٨٩,٣٣٧)	(٤١٠,٦٧٤)	(٣,٩٨٦)	(٥٦,٣٩٣)	(٣٧,٢٣٦)	(٤,٣٥٥)	(٤,٣٥٥)	(٢٨٣)	(٣,٧٧٩,٧١٥)	(١٢,٦٦٧,١٣٩)
الحصة النسبية لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوز عليها	١٦٢,٩٦٥	٣,٥٨٦,٩٥٣	١,٥٧٣,٢١٠	٣١٢,٦٧٥	٣,٦٨٦	٤٣,٣٠١	١٥,٧٤٥	٣,٦٦٨	٣,٦٦٨	٤٢٤	٣,١٤٣,٥٣٠	٨,٨٤٦,١٥٧
حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً والمحوّلة من الاستثمار في شركات زميلة (إيضاح ١٠)	-	(٢٦٢,٣٨٠)	-	-	(٥,٠٢٢)	-	-	-	-	-	-	(٢٦٧,٤٠٢)
حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً والمحوّلة من الاستثمار في موجودات مالية (إيضاح ١١)	-	-	(١٢٧,٩٣٤)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٧٩,٩٨١)	(٦٠٧,٩١٥)
القيمة الدفترية للأسهم في شركة الطموح (إيضاح ٦,٥ (ب) (ج))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧١١,٠٦٤)	(٧١١,٠٦٤)
الاعتبار المدفوع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
احتياطي الدمج	١٦٢,٩٦٥	٣,٣٢٤,٥٧٣	١,٤٤٥,٢٧٦	٣١٢,٦٧٥	(١,٣٣٦)	٤٣,٣٠١	١٥,٧٤٥	٣,٦٦٨	٣,٦٦٨	٤٢٤	١,٩٥٢,٤٨٥	٧,٢٥٩,٧٧٦

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال

٦,٢ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة

خلال السنة، استحوذت المجموعة على الشركات التالية، والتي تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة الاستحواذ الواردة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال:

صالون روز ووتر للسيدات - ملكية فردية ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، استحوذت شركة بداشنج هولدينج كومباني ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ١٠٠٪ في صالون روز ووتر للسيدات - ملكية فردية ذ.م.م ("روز") مقابل اعتبار بقيمة ٧,٢٠٠ ألف درهم. إن روز هي شركة ذات ملكية فردية، مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في مجال العناية الشخصية بالسيدات والتجميل، وتصنيف وقص الشعر ووضع الحناء. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت روز في إيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٥,٤٠٧ ألف درهم و١,٣٥٢ ألف درهم على التوالي.

شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، استحوذت الشركة على حصة بنسبة ٧٥٪ في شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م ("أدفوك") مقابل اعتبار بقيمة ٩١,٠٠٠ ألف درهم. إن شركة أدفوك هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تكرير وتصنيع الزيوت النباتية، وتصنيع الأحماض الكيميائية العضوية الأساسية، وتصنيع العبوات البلاستيكية والحاويات المماثلة، وتصنيع الأغلفة البلاستيكية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت أدفوك بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ٣٧٥,٨٠٧ ألف درهم و٧,٠٧١ ألف درهم على التوالي.

مركز الهلال الأمريكي للرعاية الصحية - ملكية فردية ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، استحوذت شركة سوميريان هيلث ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ١٠٠٪ في مركز الهلال الأمريكي للرعاية الصحية - ملكية فردية ذ.م.م ("الهلال الأمريكي") مقابل اعتبار بقيمة ٣,٦٠٠ ألف درهم. إن شركة الهلال الأمريكي هي شركة ملكية فردية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في خدمات المجمعات والمرافق الطبية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة الهلال الأمريكي بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٥,٦٨٢ ألف درهم و٤,٥٤٨ ألف درهم على التوالي.

مخزن أدوية جنكور ذ.م.م

اعتباراً من ١ فبراير ٢٠٢٢، استحوذت شركة سوميريان هيلث ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ٩٠٪ في مخزن أدوية جنكور ذ.م.م ("جنكور") مقابل اعتبار بقيمة درهمين. إن جنكور هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في دبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تجارة مستحضرات التجميل والمواد الطبية ذات الصلة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت جنكور في إيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٢,٥٩٩ ألف درهم و١٦,٥٨٨ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت جنكور بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٧,٧٠٨ ألف درهم و١٦,٥٧٩ ألف درهم على التوالي.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

دايركت للتجارة ذ.م.م

اعتباراً من ١٤ فبراير ٢٠٢٢، استحوذت شركة بالمر الرياضية ش.م.خ، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ٦٠٪ في دايركت للتجارة ذ.م.م ("دايركت للتجارة") مقابل اعتبار بقيمة ٤,٢٥٠ ألف درهم. إن شركة دايركت للتجارة هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في مجال التوزيع. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت دايركت للتجارة بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٤,٩٧٧ ألف درهم و ٩٣٧ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت دايركت للتجارة بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٥,٠٨٩ ألف درهم و ١,٢٧٠ ألف درهم على التوالي.

مجموعة أرينا للفعاليات المحدودة

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٢، استحوذت شركة ثيتا ببيكو المحدودة، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في مجموعة أرينا للفعاليات المحدودة ("أرينا") مقابل اعتبار بقيمة ٣٤١,٩٠٩ ألف درهم. إن أرينا هي شركة عامة محدودة تأسست في إنجلترا، المملكة المتحدة، وهي مزود للهياكل الطبيعية المؤقتة، والمقاعد، وحلقات التزلج على الجليد، والأثاث والديكورات الداخلية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت أرينا بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٨٦٢,٩٥٤ ألف درهم و ٢٥,٢١٧ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت أرينا بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ١,٠٦١,٤٧٣ ألف درهم و ٤,٣١٣ ألف درهم على التوالي.

الدار العقارية ش.م.ع ("الدار")

في الاجتماع العام السنوي لشركة الدار والذي عقد بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على سيطرة فعلية من خلال تعيين أربعة من أصل سبعة أعضاء في مجلس الإدارة. بلغت القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في شركة الدار، في تاريخ الحصول على السيطرة، ما قيمته ١٣,٤٠٤,٩٧٦ ألف درهم. إن شركة الدار هي شركة مساهمة عامة، مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتشارك في العديد من الأعمال، وبشكل رئيسي في أنشطة التطوير والبيع والاستثمار والإنشاء والتأجير والإدارة والخدمات المرتبطة بالعقارات. اعتباراً من تاريخ الحصول على السيطرة، ساهمت شركة الدار بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٨,٥١٥,٧٥١ ألف درهم و ٢,٤٦٧,٢٧٢ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة الدار بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١١,١٩٨,٩٥٦ ألف درهم و ٣,١٥٥,٠٨٣ ألف درهم على التوالي.

توافق لتطوير المشاريع العقارية ذ.م.م

اعتباراً من ١٨ أبريل ٢٠٢٢، استحوذت شركة الدار اللوجستية القابضة المحدودة، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ٧٠٪ في توافق لتطوير المشاريع العقارية ذ.م.م ("توافق") مقابل اعتبار بقيمة ٣٣١,٠٣٣ ألف درهم. إن شركة توافق هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تطوير واستثمار وإدارة العقارات الصناعية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة توافق بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٤٧,٦٣٨ ألف درهم و ٥١,٨١٣ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت توافق بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٦٢,٧٠٠ ألف درهم و ٥٦,٩٩٤ ألف درهم على التوالي.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

مدرسة الشهب الخاصة ذ.م.م

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٢، استحوذت شركة الدار للتعليم – ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في مدرسة الشهب الخاصة ذ.م.م ("الشهب") مقابل اعتبار بقيمة ٧٢,٢١٠ ألف درهم. إن الشهب هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تقديم الخدمات التعليمية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت الشهب بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ١٣,٧٣٨ ألف درهم و ١,٤٤٥ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت الشهب بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٢٢,٧٩٤ ألف درهم و ٥,٣٧٣ ألف درهم على التوالي.

إسياسوفت هولدينج ليمتد

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٢، استحوذت الشركة على حصة إضافية بنسبة ٢١٪ في إسياسوفت هولدينج ليمتد ("إسياسوفت")، مقابل اعتبار بقيمة ١٨,٣٧٥ ألف درهم، مما أدى إلى زيادة ملكية المجموعة إلى ٥١٪. إن إسياسوفت هي شركة خاصة، مسجلة في مركز دبي المالي العالمي وتتمثل أنشطتها في تقديم تحديث لشبكات المرافق من خلال مجموعة من تطبيقات التكنولوجيا والتحليلات القائمة على نظام التحليل الإحصائي "ساس". اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت إسياسوفت بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣٥,٢٤٠ ألف درهم و ٣,٨٤٥ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت إسياسوفت بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٤٤,٩٥٨ ألف درهم و ٤,٥٤٤ ألف درهم على التوالي.

ريم للاستثمار ش.م.خ

اعتباراً من ٢ يونيو ٢٠٢٢، استحوذت شركة كيو القابضة ش.م.خ (المعروفة سابقاً باسم "القدرة القابضة ش.م.خ")، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة ريم للاستثمار ش.م.خ ("ريم للاستثمار") مقابل اعتبار بقيمة ٥,٨٠٧,٣٢٧ ألف درهم وهو القيمة العادلة للأسهم الجديدة الصادرة البالغ عددها ١,٣٤٧,٤٠٨ سهم لمساهمي شركة ريم للاستثمار. إن ريم للاستثمار هي شركة مساهمة خاصة تأسست في أبوظبي بالإمارات العربية المتحدة وتعمل في مجال التطوير العقاري والبيع والاستثمار في العقارات والأوراق المالية داخل الإمارات العربية المتحدة وخارجها. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة ريم للاستثمار بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٢٠,٩٦٩ ألف درهم و ٣٧٠,٣٧٦ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة ريم للاستثمار بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٥١,٨٧٢ ألف درهم و ١٠٩,٧٢٤ ألف درهم على التوالي.

سايبير جيت ديفينس ذ.م.م

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢، استحوذت مجموعة بيس تيك – ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ٥٥٪ في سايبير جيت ديفينس ذ.م.م ("سايبير جيت") مقابل اعتبار بقيمة ٥٥,٠٠٠ ألف درهم. إن سايبير جيت هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تقديم خدمات الأمن السيبراني. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت سايبير جيت بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ٢٧,٠٧٩ ألف درهم و ٤,٨٠٤ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت سايبير جيت بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٤٣,٥٨٦ ألف درهم و ٧,٠٠٥ ألف درهم على التوالي.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

الكابتن لتجارة القوارب والسفن ذ.م.م

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢، استحوذت شركة ايزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ٥٥٪ في الكابتن لتجارة القوارب والسفن ذ.م.م ("الكابتن للقوارب") مقابل اعتبار بقيمة ٣٨,٥٠٠ ألف درهم. إن الكابتن للقوارب هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تجارة وإصلاح القوارب والسفن. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة الكابتن للقوارب بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ١٣,٦٠٤ ألف درهم و ٤,١١٤ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت الكابتن للقوارب بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٦,٠٠٢ ألف درهم و ٦,٣٩٠ ألف درهم على التوالي.

إميركوم ذ.م.م

اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٢، استحوذت مجموعة بيس تيك - ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ٥٤٪ في شركة إميركوم ذ.م.م ("إميركوم") مقابل اعتبار بقيمة ٢٥٠,٠٠٠ ألف درهم. إن إميركوم هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تقديم خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت إميركوم بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٦٨٥,٥٧٨ ألف درهم و ٢٥,٦٣٩ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت إميركوم بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١,٢٩٧,١٨٢ ألف درهم و ٢٦,٧٥١ ألف درهم على التوالي.

ميس ماكرو للخدمات الفنية ذ.م.م

اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٢، استحوذت شركة خدمة - ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة ميس ماكرو للخدمات الفنية ذ.م.م ("ميس ماكرو") مقابل اعتبار بقيمة ٤,٤٠٠ ألف درهم. إن ميس ماكرو هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تقديم خدمات إدارة المرافق. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت ميس ماكرو بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ٥,٢٣١ ألف درهم و ٥٢٣ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت ميس ماكرو بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٣,٩٧٧ ألف درهم و ١,٦٦٩ ألف درهم على التوالي.

باكثيف للحلول المستدامة ذ.م.م

اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٢، استحوذت شركة خدمة - ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة باكثيف للحلول المستدامة ذ.م.م ("باكثيف") مقابل اعتبار بقيمة ١٠,٠٠٠ ألف درهم. إن باكثيف هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تقديم خدمات إدارة الطاقة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت باكثيف بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ٦,٢٥٧ ألف درهم و ٨٣٢ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت باكثيف بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٩,٠٢٣ ألف درهم و ١,٢٣٦ ألف درهم على التوالي.

سبارك للخدمات الأمنية - ملكية فردية ذ.م.م

اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢٢، استحوذت شركة خدمة - ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة سبارك للخدمات الأمنية - ملكية فردية ذ.م.م ("سبارك") مقابل اعتبار بقيمة ١٢٠,٠١٩ ألف درهم. إن سبارك هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تقديم الخدمات المتعلقة بالأمن. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت سبارك بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٩٥,٥٥٥ ألف درهم و ٥,٨٥٥ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت سبارك بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٢٦٨,١٩٢ ألف درهم و ١١,٣٠٨ ألف درهم على التوالي.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

إن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٢، استحوذت مجموعة تموين ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على سيطرة فعلية على شركة إن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م وشركاتها التابعة، وهي شركة زميلة مملوكة بنسبة ٤١٪ للمجموعة، من خلال حصولها على تمثيل للأغلبية في مجلس إدارة شركة إن آر تي سي. بلغت القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في شركة إن آر تي سي، في تاريخ الحصول على السيطرة، ٢٧٣,١٩٨ ألف درهم. إن شركة إن آر تي سي هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة ومؤسسة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتتمثل أنشطتها في الاستثمار في المشاريع التجارية والزراعية وتأسيسها وإدارتها. اعتباراً من تاريخ الحصول على السيطرة، ساهمت شركة إن آر تي سي في إيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٠٠,٠٠٨ ألف درهم و١٦,٩٧٦ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت إن آر تي سي بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٧٠٦,٠٢٥ ألف درهم و٥٠,٤٢٣ ألف درهم على التوالي.

سي إم سي القابضة ذ.م.م

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٢، استحوذت شركة كوانت ليس لاب ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ٦٠٪ في شركة سي إم سي القابضة ذ.م.م ("سي إم سي") مقابل اعتبار بقيمة ١٢٦,٠٠٠ ألف درهم. إن شركة سي إم سي هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تقديم الخدمات الطبية والصحية ذات الصلة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة سي إم سي بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٢,١٦٠ ألف درهم و٢,٧٧٢ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة سي إم سي بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٨٠,٢٧٤ ألف درهم و٩,٩٦٦ ألف درهم على التوالي.

أطلس ميديكال ذ.م.م

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٢، استحوذت شركة كوانت ليس لاب ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ٦٠٪ في شركة أطلس ميديكال ذ.م.م ("أطلس") مقابل اعتبار بقيمة ٢٠,٠٠٠ ألف درهم. إن شركة أطلس هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تجارة المعدات والأجهزة الطبية والصحية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة أطلس بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٦,٥٩٧ ألف درهم و٥,٣٨٣ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة أطلس بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٨٥,٨٤٤ ألف درهم و٤٠,٥٠٤ ألف درهم على التوالي.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

شركة أبوظبي للخدمات الصحية ش.م.ع ("صحة") وشركة ذي لايف كورنر ذ.م.م ("ذي لايف كورنر") والشركة الوطنية للضمان الصحي ش.م.ع (ضمان)

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٢، أبرمت شركة بيور هيلث القابضة ذ.م.م، وهي شركة تابعة، اتفاقية مع طرف ثالث للحصول على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في صحة، وذي لايف كورنر وضمان بالإضافة إلى حصة بنسبة ٢٧٪ في شركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م، مقابل اعتبار إجمالي بقيمة ٩,٨٢٧,٣٤٧ ألف درهم، وهي القيمة العادلة للأسهم الجديدة الصادرة لطرف ثالث والبالغ عددها ٢٢٥,٠٣٨,٠٠١ سهم.

تم تخصيص الاعتبار للأعمال المستحوذ عليها على النحو التالي:

- صحة وذي لايف كورنر: ٤,٥٨٤,٩٥٨ ألف درهم
- ضمان: ١,٦٥١,٣٨٩ ألف درهم

تم احتساب الاعتبار البالغة قيمته ٣,٥٩١,٠٠٠ ألف درهم، المخصص للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٢٧٪ في شركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م، كزيادة في حصة المساهمة (أي الاستحواذ على حقوق غير مسيطرة)، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٦,٤ (أ) (هـ).

صحة:

إن صحة هي شركة مساهمة عامة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في إدارة مؤسسات الرعاية الصحية، وتنفيذ سياسات ومشاريع واستراتيجيات الرعاية الصحية، وتوفير وشراء اللوازم والأدوية اللازمة لأغراض الرعاية الصحية لعامة الناس وتحصيل الرسوم المقررة مقابل الخدمات الصحية والعلاجية والوقائية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت "صحة" في إيرادات وأرباح المجموعة بقيمة ٢,٠٠٨,١٧٨ ألف درهم و ٥٦٦,٨٧٧ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت "صحة" بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٧,١٩٣,٦٦٦ ألف درهم و ٩٢١,٧٤٧ ألف درهم على التوالي.

إن شركة ذي لايف كورنر هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في خدمات إدارة الصيدليات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، لم تساهم شركة ذي لايف كورنر بإيرادات وأرباح للمجموعة.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

شركة أبوظبي للخدمات الصحية ش.م.ع ("صحة") وشركة ذي لايف كورنر ذ.م.م ("ذي لايف كورنر") والشركة الوطنية للضمان الصحي ش.م.ع (ضمان) (تتمة)
ضمان:

إن شركة ضمان هي شركة مساهمة عامة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تقديم خدمات التأمين الصحي. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت ضمان بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١,١٤٠,٤٣١ ألف درهم و ٧٨,٣٩٤ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة ضمان بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٤,٣٨٨,٣٩٢ ألف درهم و ٢٩٨,٠٢٢ ألف درهم على التوالي.

إميركوم مصر ذ.م.م

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٢، استحوذت مجموعة ببس تيك - ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة إميركوم مصر ذ.م.م ("إميركوم مصر") مقابل اعتبار بقيمة ١١ ألف درهم. إن شركة إميركوم مصر هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مصر وتتمثل أنشطتها في خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة إميركوم مصر في إيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ١,٩٤٧ ألف درهم و ٤٥ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة إميركوم مصر بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣,٠٢٩ ألف درهم و ٢٣٢ ألف درهم على التوالي.

ساجا أو أيه دي إم سي سي

اعتباراً من ١٩ أكتوبر ٢٠٢٢، استحوذت شركة الدار العقارية ش.م.ع، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في ساجا أو أيه دي إم سي سي ("ساجا") مقابل اعتبار بقيمة ٣٦,٩٦٥ ألف درهم. إن شركة ساجا هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في دبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في خدمات إدارة العقارات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة ساجا بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢,٣٠٥ ألف درهم و ٥٩٩ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة ساجا بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٢,٧٨٧ ألف درهم و ٦,٤٣٥ ألف درهم على التوالي.

كيوب لإدارة مواقف السيارات ذ.م.م

اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠٢٢، استحوذت شركة ايزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ٧٠٪ في كيوب لإدارة مواقف السيارات ذ.م.م ("كيوب") مقابل اعتبار بقيمة ٥,٠٠٠ ألف درهم. إن شركة كيوب هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في إمارة دبي وتتمثل أنشطتها في تأجير مواقف السيارات وإدارة خدمات صف السيارات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة كيوب بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٢٦ ألف درهم و ٧٩ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة كيوب بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١,٦١٥ ألف درهم و ١,٢٢٠ ألف درهم على التوالي.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركات المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

رول ألف درهم	أندوك ألف درهم	الهلل الأمريكي ألف درهم	داوكت للتجارة ألف درهم	أريبا ألف درهم	إيماسوت ألف درهم	ريم للاستثمار ألف درهم	سايفر جيت ألف درهم	الكائن للقرارب ألف درهم	إيميكوم ألف درهم	إن آر تي سي* ألف درهم	سي إم سي ألف درهم	أطلس ألف درهم	إيميكوم مصر ألف درهم	كوب ألف درهم	(١) عمليات استحوذ ألف ظلي	الإجمالي ألف درهم
٨٣٧	٥٥,٧٠٢	٩٣	١٨	٢٢٨,٠٧٣	٣٦٣	١٠,٣١٥	٥٠٦	١٨,٠١٤	١٠٤,١٦٠	١٨,٢٨١	٣,٧٣٢	٥٣٥	-	٥٩	٥,٣٥١,٢٩١	٥,٩٠٠,٥٠٩
٥٧٧	-	-	٥٢٧	١٢١,٢٢٩	٩١,٥٣٦	-	١٨,٢٠٠	١٢,١٠٣	٣١,٣٠٠	٢٤,٠٥٦	٣٠,٤٣٦	١٧,١٢١	-	٤,٧٢٤	٥,٥٦٦,٤٨٣	٦,١٤٤,٧٩٢
-	٢١,٦٦٧	-	-	٢٧,٤٢٠	٤٠١	-	-	٢٨٧	١٢,٩٢٤	-	-	١,٠٦٨	١٢٥	-	٥٧٤,١٣٤	٦٩٠,٩٥٥
-	-	-	-	-	-	١,٧٠٢,٢٣١	-	-	-	-	-	-	-	-	١٨,٦٢٢,٧٢٧	٢٠,٣٢٤,٩٥٨
-	-	-	-	٤,٤٢٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١١٥,٥٧٠	١٢٠,١٩٢
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٢٨,٦٩٣	٢٢٨,٦٩٣
-	-	-	-	-	-	٣,٢٩٦,٩٤٢	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٦٦,٦٧٠	٣,٦٦٦,٦٧٠
-	-	-	-	-	-	٤٩,٣١٤	-	-	-	-	-	-	-	-	١٤٢,٨٠١	١٩٢,١١٥
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٢,٨١٠	٨٢,٨١٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٤,٥١٠	٢٤,٥١٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٧,٨٤٤	١٣,٠١٧,٩٦٠
١٦٠	٤٣,٦٣٨	٤,٢٣٩	١٣,١٥٢	١٣,١٥٢	١٦,٨٨٨	٣٨٨,٠٤٣	٨,٤٨٣	٤٦	١١,٠٨٨	٥,١٤٩	٢,٤٥٢	-	-	-	١٠,٧٨٣,٣٨٢	١٣,٠١٧,٩٦٠
١٣٠	٢٢,٦٢٨	٤,١٥٣	١,٢١١	١٣,١٥٢	١٦,٨٨٨	٣٨٨,٠٤٣	٨,٤٨٣	٤٦	١١,٠٨٨	٥,١٤٩	٢,٤٥٢	١٣٥,٢٩٠	١٠,٩	-	١٥,٢٦٦,٢٩٣	١٧,٠١٤,٢٠٠
-	-	-	-	١١,٥٧٩	-	-	١٠,٧١٨	-	٥٦٣,٥٢٠	-	-	-	-	-	٦١٨,٧٥٥	١,٢٠٤,١١٢
-	-	-	-	-	-	٥,١٨٩	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٢٧٢,٧٦٦	٣,٢٧٨,٩١٥
-	-	-	-	-	-	٧,٩٦٠	-	-	-	١٠,٦٠٠	-	-	-	-	١٨١	١١٨,٢٠٢
-	٣,٣٩٢	٨٢	٣١٨	١٢٨,٩٧١	١,٩١٧	٤٠٨,٧٠٠	٥٥,٢٧٧	٦,٧٩٩	٢٠٨,٦٢٤	٢٧,٩٤٣	٩,٧٥٤	١١,٢٤٩	٤٤٨	٥٧	١٢,٤٥٣,٣٠٣	١٣,٢٨٨,٤٤٤
١,٨٠٤	١٥٧,٠٢٧	٤,٢٢٨	٦,٤١٣	٨٣٠,٢٨٤	١١١,١٠٥	٧,٩١٥,٦٩٤	٩٩,٣١٦	٤٣,٧٢٦	١,٤٦٦,٢٥١	٤٧١,٣٧٧	١,٥٧,٥٢١	١٧٣,١٠٧	٥٧٣	٤,٤٤٩	٧٤,٢٧٥,٣٢٩	٨٥,٢١٨,٨٧٤
إجمالي الموجودات																
٣٠	٥,٤٢٠	-	٢٩٩	٤,٨٧٩	١٣٤	٦,٢٧٢	٢٨٩	١٨٦	٣٠,٢٠٠	٢,٢٢٩	١,٨٣٠	٢,٣٥١	-	١١	١,٧٥٦,٢٤٢	١,٨٠٧,١٧٢
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٧٣٢,٣٨١	٣,٧٣٢,٣٨١
-	-	-	٥٨٥	٦٦٤,٤٦٦	٤٠,١٣	١٤٧,٦١٥	١,٤٥٠	١٩٦,٠٣٣	١,٤٥٠	١٤٧,٦١٥	١,٤٥٠	٣٧,٩٦٦	-	-	٤,٣٥٩,٩١٦	٥,٢٨٩,٩١٦
-	٢٤,٧٤٩	-	-	٨٨,٧٧٣	٥١٤	-	١,٨٣٨	٣,٢٢	٨,٤٥٢	-	-	١,٢١١	١٢٩	-	٥٩١,٥٦٨	٧١٩,٥٦١
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٣٢١,٥٨٠	٢,٤١٨,٨٠٥
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٢٤٤	٢,٢٤٤
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٣٢	٢٣٢
-	-	-	-	٤٥,٧٣٧	-	-	٩,٩٣٣	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٥,٧٣٧
١١٧	١٥,٣٤٢	٤٩٩	٢,٩٧٢	١١٩,٥٣٣	٣,٤٢٠	٢٠,٥٢٧	٨,٤٤١	١٠,٩٦٠	٤٤٦,١١١	٨٨,٦٣٦	٩,٠٧١	١٠,٩٥٦	٦٥١	١٧٢	١٨,٨٥١,٤٥٨	١٩,٩٧٢,٢٢٩
١٤٧	٤٥,٥١١	٤٧٩	٣,٥٦٦	٧٠,٧,٥٨٧	١١,٨٩٧	٣٦٤,٤٣٧	١٠,٢٦٨	٢١,٣٨٠	٩٢٧,٢٣٦	١٠,٩٠١	١٥٠,٢٤٤	١٠,٩٠١	٧٤٠	١٨٣	٣١,٦١٤,٥٣٤	٣٤,٠٠٢,٢٧٢
١,٢٥٧	١١١,٥١٦	٣,٨٤٩	٢,٥٥٧	١٢٢,٢٨٧	٩٩,٠٠٨	٧,٥٥١,٢٧٧	٨٨,٤٤٨	٢٢,٣٦٦	٤٩٩,١١٥	٣٧٨,٢١٠	١٤٦,٢٢٠	٢٢,١٢٣	(٢١٧)	٤,٤٦٦	٤٢,٦٠٠,٨٢٥	٥١,٧١٦,١٧٧
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,١٢٦,٦٣٩)	(١,١٢٦,٦٣٩)
-	-	-	-	٣,١٢٦	-	-	(٦١)	-	-	(٧٦٩)	-	-	-	-	(٤١٣,٢٩٨)	(٣٢٨,٩٨٧)
١,٢٥٧	١١١,٥١٦	٣,٨٤٩	٢,٥٥٧	١٢٥,٨٢٣	٩٩,٢٠٨	٧,٥٥١,٢٧٧	٨٨,٤٤٨	٢٢,٣٨٥	٤٩٩,١١٥	٣٧٨,٢١٠	١٤٦,٢٢٠	٢٢,١٢٣	(٢١٧)	٤,٤٦٦	٤٠,٨٩٢,٩٢٨	٤٩,٩٥٠,٥٠١
١,٢٥٧	٨٣,٢٢٧	٣,٨٤٩	١,٥٢٤	١٢٥,٨٢٣	٥٠,٥٩٦	٧,٥٥١,٢٧٧	٤٨,٧٠١	٢٢,٢٥٧	٢٦٦,٥٢٢	١٥٥,٢٧٦	٨٧,٥١٤	١٣,٢٩٨	(٢١٧)	٣,٢٢٦	١٧,٧٦١,١٨	٢٦,١٢٦,٢٢٨
٥,٥٤٣	٧,٢٣٣	-	٢,٧١٦	٢١٦,٠٧٦	-	-	٦,٢٩٩	٢٦,٢٤٣	-	١١٧,٧٢٢	٣٨,٤٨٦	٦,٧٠٢	-	-	٢,٨٦٨,٥٧٤	٣,٨٦٧,١١٦
-	-	-	-	-	(٥,٢٧١)	(١,٧٤٣,٩٠٠)	-	-	(١٩,٥٢٣)	-	-	-	-	-	(٤١٣,٢٤٢)	(٣,٨٣,٢٨٤)
٧,٢٠٠	٩١,٠٠٠	٣,٨٠٠	٤,٢٥٠	٣٤١,٩٠٩	٤٤,٦٢٥	٥,٨٠٧,٣٧٧	٥٥,٠٠٠	٣٨,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٧٣,١٩٨	١٢٦,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١١	٥,٠٠٠	٢٠,٢١٥,٩٥٠	٢٢,٢٨٣,٥٧٠
-	٢٧,٨٧٩	-	١,٠٢٣	(٣,١٣١)	٤٨,٦١٢	-	٣٩,٤٧٤	١٠,٠٠٩	٢٢٤,٧٧٤	٥٩,١٠٦	٨,٨٦٥	-	-	١,٤٣٠	٢٣,٧٧٢,٢٠٨	٢٤,٤١٠,٢٥٠
الحقوق غير المسطرة عند الاستحواذ																

الموجودات
الممتلكات والآلات والمعدات
الموجودات غير الملموسة
موجودات حق الاستخدام
الاستثمارات العقارية
الاستثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
الاستثمارات المنزجة بالقائمة المعتلة من خلال الدخل القابل للآخر
الاستثمارات المنزجة بالقائمة المعتلة من خلال الأرباح أو الخسائر
الاستثمارات المنزجة بالقائمة المعتلة
الأدوات المالية المشتقة
موجودات الضريبة المؤجلة
المخزون
الندم التجارية المدينة والندم المدينة الأخرى
موجودات المقود
أصناف التطوير قيد التنفيذ
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
الندم والأرصدة المالية

المطلوبات
مستحقات نهاية الخدمة للتوظيفين
مستحقات غير قابلة للتحويل
القروض
مطلوبات عقود الإيجار
مطلوبات المقود
الأدوات المالية المشتقة
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
مطلوبات الضريبة المؤجلة
الندم التجارية المدينة والندم المدينة الأخرى

إجمالي المطلوبات
صافي الموجودات (المطلوبات)
نقصاً: أدوات حق ملكية مستقلة
نقصاً: الحقوق غير المسطرة
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتطبيق بالقائمة المعتلة
الحصة النسبية لـصافي الموجودات القابلة للتطبيق المستحوذ عليها
التوزيع: القائمة عند الاستحواذ (إيضاح ٨)
الربح من شراء صفقة

اعتبار الترام
الحقوق غير المسطرة عند الاستحواذ

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة) الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة (تتمة)

(١) عمليات استحواذ مجموعة ألفا ظبي القابضة

كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركات المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

الاجمالي آلف درهم	ساجا آلف درهم	ضمنان* آلف درهم	صحة* آلف درهم	سبارك آلف درهم	بكتيف آلف درهم	ميس مأكرو آلف درهم	الشهب آلف درهم	توافق آلف درهم	النار آلف درهم	جنگور آلف درهم	الموجودات
٥,٣٥٩,٩٢١	٣٤٨	٩,١٠٥	١,٢٣٦,٥٠١	١٢,٧٥٦	٦٣	١	٧١,٦٩٤	٢,٤٤٧	٤,٠٢٦,٩٨٥	٢١	الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٥٦٦,٤٨٣	٣١,٣٩٦	٤٤٥,١١٥	٢,٧٥٦,٣٥٥	٢٧,٩٤٨	٦,٢٠٦	٤,٣٤٣	١,٤٨٣	-	٢,٢٩٣,٠٦٨	٥٦٩	الموجودات غير الملموسة
٥٧٤,١٣٤	-	٦٩,٥٠١	٩,٦٤٣	-	-	-	٢,٣٦٠	١١٣,٠٣٤	٣٧٩,٥٩٦	-	موجودات حق الاستخدام
١٨,٦٢٢,٧٢٧	-	٣,٤٤٥	-	-	-	-	-	٥٨٤,٤٩٥	١٨,٠٣٤,٧٨٧	-	الاستثمارات العقارية
١١٥,٥٧٠	-	٤٥,٥٤٩	-	-	-	-	-	-	٧٠,٠٢١	-	الاستثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٢٢٨,١٩٣	-	٢٠٨,٦٩٢	-	-	-	-	-	-	٢٠,٠٠١	-	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٦٩,٦٧٠	-	٣٤٣,٦٩٩	-	-	-	-	-	-	٢٥,٩٧١	-	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤٢,٨٠١	-	-	-	-	-	-	-	-	١٤٢,٨٠١	-	الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المضافة
٨٢,٨١٠	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٢,٨١٠	-	الأدوات المالية المشتقة
٣٤,٥١٠	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٤,٥١٠	-	موجودات الضريبة المؤجلة
١٠,٧٨٣,٣٨٢	-	-	٥٥٦,٦٤٧	٤٨٥	-	-	-	-	١٠,٢٢٦,٢٥٠	-	المخزون
١٥,٦٧٦,١٩٣	٢,٢٧٤	٥,١٨٠,٨٨٠	٢,٣٩١,١٨٢	٩٨,٩٤٥	١,٩٣٥	٢,٩٧٨	٢,١٥٨	٥,٤٠٣	٧,٩٨٤,٨١٧	٦,١٢١	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٦١٨,٧٩٥	-	-	٣٩٧,٧٣٩	-	-	-	-	-	٢٢١,٠٥٦	-	موجودات العقود
٣,٦٧٣,٧٢٦	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٦٧٣,٧٢٦	-	أصناف التطوير قيد التنفيذ
١٨١	-	-	-	١٨١	-	-	-	-	-	-	المبلغ المسحوق من أطراف ذات علاقة
١٢,٤٢٥,٣٠٣	١,٦٤٥	٢,٦٥٦,١٩٢	٦٥٤,٣٨٢	١٧,٠٧٢	١٨٥	١,١٣٢	١,٨٢١	٣١,٤٤٦	٩,٠٦٠,٦٦٧	٢٦١	الذمم والأرصدة البنكية
٧٤,٢٧٥,٣٩٩	٣٥,٦٦٣	٨,٩٦٢,١٧٨	٨,٠٠٢,٤٤٩	١٥٧,٣٨٧	٨,٣٨٩	٨,٤٥٤	٧٩,٥١٦	٧٣٧,٣٢٥	٥٦,٢٧٧,٠٦٦	٦,٩٧٢	إجمالي الموجودات
١,٧٥٦,٢٤٢	٢٨٢	٦٤,٤٥٤	١,٤٠٨,٨٨٢	٣٦,٩٧٧	٢٦	٧٣٤	١,٢٤٦	١,٤١١	٢٤١,٨١٢	٤١٨	المطلوبات
٣,٧٣٢,٣٨١	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٧٣٢,٣٨١	-	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤,٣٥٧,٧٤٨	-	-	-	-	-	-	-	١٠٢,٣٥٥	٤,٢٥٥,٣٩٣	-	صكوك غير قابلة للتحويل
٥٩١,٥٨٠	-	٦٩,٤٠٩	١٣,١٢٠	١,٤٢٦	-	-	٢,٥٢١	١٣٣,٤٣٩	٣٧١,٦٥٣	-	القروض
٢,٣٢١,٥٨٠	-	-	-	-	-	-	-	٨,٥٧٦	٢,٣١٣,٠٠٤	-	مطلوبات عقود الإيجار
٢,٢٤٤	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٢٤٤	-	مطلوبات العقود
٣١٣	-	-	-	٣٣٢	-	-	-	-	-	-	الأدوات المالية المشتقة
١٨,٨٥٢,٤٥٨	٣,٣٦٠	٦,٧٧٠,٢٨٥	٢,٢٥٦,٦٦٢	٣٦,٢٩٠	٧٠٨	٢,٦١١	١٢,٦٦٠	٩,٥٣٦	٩,٧٥٣,٠٩٨	٦,٨٤٨	المبلغ المسحوق لأطراف ذات علاقة
٣١,٦١٤,٥٣٤	٣,٦٤٢	٦,٩٠٤,١٤٨	٣,٦٧٨,٩٦٤	٧٥,٠٢٥	٧٣٤	٣,٢٢١	١٦,٤٢٧	٢٥٥,٣١٧	٢٠,٦٦٩,٥٨٥	٧,٢٦٦	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٤٢٦,٦٦٠,٨٦٥	٣٢,٠٢١	٢,٠٥٨,٠٣٠	٤,٢٢٣,٤٨٥	٨٢,٣٦٢	٧,٦٥٥	٥,٠٢٨	٦٣,٠٨٩	٤٨٢,٠٠٨	٣٥,٦٠٧,٤٨١	٢٩٤	إجمالي المطلوبات
(١,١٢٦,٦٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,١٢٦,٦٣٩)	-	صافي (المطلوبات) الموجودات
(٢٤١,٢٩٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٤١,٢٩٨)	-	ناقصاً: أدوات حقوق ملكية مختلطة
٤٠,٨٩٢,٩٨٨	٣٢,٠٢١	٢,٠٥٨,٠٣٠	٤,٢٢٣,٤٨٥	٨٢,٣٦٢	٧,٦٥٥	٥,٠٢٨	٦٣,٠٨٩	٤٨٢,٠٠٨	٣٣,٨٩٤,٥٤٤	٢٩٤	ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة
١٧,٧٦١,٠١٨	٣٢,٠٢١	٢,٠٥٨,٠٣٠	٤,٢٢٣,٤٨٥	٨٢,٣٦٢	٧,٦٥٥	٥,٠٢٨	٦٣,٠٨٩	٣٢٧,٤٠٦	١٠,٨٥٢,٢٠٧	(٢٦٥)	الحصة النسبية لمساهمي (المطلوبات) الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
٢,٨٦٨,٥٧٤	٤,٩٤٤	-	٢٦١,٤٧٣	٣٧,٦٥٧	٢,٣٤٥	-	٩,١٢١	-	٢,٥٥٢,٧٦٩	٢٦٥	الشهرة الناتجة عند الاستحواذ
(٤١٣,٦٤٢)	-	(٤٠٦,٦٤١)	-	-	-	(٦٢٨)	-	(٦,٢٧٣)	-	-	الربح من شراء صفة
٢٠,٢١٥,٩٥٠	٣٦,٩٦٥	١,٦٥١,٣٨٩	٤,٥٨٤,٩٥٨	١٢٠,٠١٩	١٠,٠٠٠	٤,٤٠٠	٧٢,٢١٠	٣٣١,٠٣٣	١٣,٤٠٤,٩٧٦	-	اعتبار الشراء
٢٣,٧٧٣,٢٠٨	-	-	-	-	-	-	-	١٤٤,٦٠٢	٢٣,٦٢٨,٦٣٥	(٢٩)	الحقوق غير المسيطرة عند الاستحواذ

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

* يعتمد صافي الموجودات المدرجة على تقييم مؤقت لقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. سوف تنتهي المجموعة من عملية تخصيص سعر الشراء لعمليات الاستحواذ قبل نهاية عام ٢٠٢٣.

تم إدراج موجودات غير ملموسة بقيمة ٦,٠١٤,٥٨١ ألف درهم نتيجة لعمليات الاستحواذ المذكورة أعلاه، والتي تتكون إلى حد كبير من اسم العلامة التجارية وعلاقات العملاء وعقود العملاء والعلامات التجارية والترخيص ومزايا الإيجار.

تتكون الشهرة البالغة قيمتها ٣,٢٩٧,٦١٦ ألف درهم الناشئة عن عمليات الاستحواذ بشكل كبير من قيمة التعاون المتوقع الناتج عن عمليات الاستحواذ، والذي لم يتم إدراجه بشكل منفصل.

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

- معدلات خصم مفترضة تتراوح من ٦٪ إلى ١٩,٩٪؛ و
- القيمة النهائية، المحتسبة بناءً على معدلات النمو المستدام طويلة الأجل للصناعة والتي تتراوح من ١٪ إلى ١٠٪، والتي تم استخدامها لتحديد الدخل للسنوات المقبلة.

فيما يلي تفاصيل اعتبار الشراء عند الاستحواذ:

رؤس	أنغوك	البحرين الأمريكية	داوكت للتجارة	أريفا	إيميلوفت	ريم للاستثمار	سايبر جيت	الكابتن للتقارب	إيميكوم	إن آر تي سي	سي إم سي	أفليس	إيميكوم مصر	كوب	(١) عمليات استحوذ	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٧,٢٠٠	٩١,٠٠٠	٣,٦٠٠	٤,٢٥٠	٣٤١,٩٠٩	١٨,٣٧٥	-	٥٥,٠٠٠	٣٨,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	١٢٦,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١١	-	٥٤٦,٤٤٨	١,٥٠٢,٢٩٣
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥,٠٠٠	٢٨,١٧٩	٣٣,١٧٩
-	-	-	-	-	٢٦,٢٥٠	-	-	-	-	٢٢٣,١٩٨	-	-	-	-	١٣,٤٠٤,٩٧٦	١٣,٧٠٤,٤٢٤
-	-	-	-	-	-	٥,٨٠٧,٣٢٧	-	-	-	-	-	-	-	-	٦,٢٢٦,٣٤٧	١٢,٠٤٣,١٧٤
٧,٢٠٠	٩١,٠٠٠	٣,٦٠٠	٤,٢٥٠	٣٤١,٩٠٩	٤٤,٦٢٥	٥,٨٠٧,٣٢٧	٥٥,٠٠٠	٣٨,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٢٣,١٩٨	١٢٦,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١١	٥,٠٠٠	٢٠,٢١٥,٥٥٠	٢٧,٢٨٣,٥٧٠

الشفاف منقول الاستحواذ
الإعارة الدائن
القيمة العادلة لعملة الاحتفاظ بها سابقاً (إيضاح ١٠)
القيمة العادلة للاعتراف المحول (٢)

إجمالي اعتبار الشراء

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

- (١) تمثل القيمة العادلة للاعتبار المحول ما يلي:
 - أصدرت شركة كيو القابضة ش.م.ع، وهي شركة تابعة، ١,٣٤٧,٤٠٧,٥٠٠ سهم كاعتبار مقابل الحصة البالغة نسبتها ١٠٠٪ في شركة ريم للاستثمار ش.م.ع. تم احتساب القيمة العادلة للأسهم بالرجوع إلى السعر المدرج لأسهم شركة كيو القابضة ش.م.ع في تاريخ الاستحواذ، والذي بلغ ٤,٣١ درهم للسهم الواحد. لذلك، بلغت القيمة العادلة للاعتبار المدفوع ٥,٨٠٧,٣٢٧ ألف درهم. بلغت حصة الحقوق غير المسيطرة في الأسهم الصادرة حديثاً ما قيمته ٣,٣٠٥,٤٠١ ألف درهم.
 - أصدرت شركة بيور هيلث القابضة ذ.م.م، وهي شركة تابعة، ٢٢٥,٠٣٨,٠٠١ سهم كاعتبار مقابل الحصة البالغة نسبتها ١٠٠٪ في شركة صحة وضماني والحصة البالغة نسبتها ٢٧٪ في شركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م. بلغت القيمة العادلة للاعتبار ٩,٨٢٧,٣٤٧ ألف درهم، تم تخصيص مبلغ بقيمة ٤,٥٨٤,٩٥٨ ألف درهم منها للاستحواذ على شركة صحة ومبلغ بقيمة ١,٦٥١,٣٨٩ ألف درهم للاستحواذ على شركة ضمان. بلغت حصة الحقوق غير المسيطرة في الأسهم الصادرة حديثاً ما قيمته ٥,٢٩٤,٨٧٦ ألف درهم.

بلغت الحصة الإجمالية من الاعتبار (أي الأسهم الصادرة) المخصصة للحقوق غير المسيطرة ما قيمته ٨,٦٠٠,٢٧٧ ألف درهم.

فيما يلي تفاصيل اعتبار الشراء عند الاستحواذ:

الاجمالي	ساجا	ضماني	صحة	سبارك	بكتيف	ميسن ملكر	الشهب	توالق	النار	جنكوز
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥٤٦,٤٤٨	٣٦,٩٦٥	-	-	١٠٤,١٣٢	٦,٨٤٤	٢,٣٩٠	٦٥,٠٨٤	٣٣١,٠٣٣	-	-
٢٨,١٧٩	-	-	-	١٥,٨٨٧	٣,١٥٦	٢,٠١٠	٧,١٢٦	-	-	-
١٣,٤٠٤,٩٧٦	-	-	-	-	-	-	-	-	١٣,٤٠٤,٩٧٦	-
٦,٢٣٦,٣٤٧	-	١,٦٥١,٣٨٩	٤,٥٨٤,٩٥٨	-	-	-	-	-	-	-
٢٠,٢١٥,٩٥٠	٣٦,٩٦٥	١,٦٥١,٣٨٩	٤,٥٨٤,٩٥٨	١٢٠,٠١٩	١٠,٠٠٠	٤,٤٠٠	٧٢,٢١٠	٣٣١,٠٣٣	١٣,٤٠٤,٩٧٦	-

النقد المدفوع مقابل الاستحواذ
الاعتبار الدائن
القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً (إيضاح ١٠)
القيمة العادلة للاعتبار المحول
إجمالي اعتبار الشراء

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

فيما يلي تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

رولر	أندفوك	الهلل الأمريكي	دايوكت للتجارة	أريفا	إيماسوفت	ريم للاستثمار	ساينر جيت	الكاثان للفرار	إميركوم	إن آر تي سي	سي إم سي	أطلس	إميركوم مصر	كوب	شبي	الاجملي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٧,٢٠٠	٩١,٠٠٠	٣,٦٠٠	٤,٦٥٠	٣٤١,٩٠٩	١٨,٣٧٥	-	٥٥,٠٠٠	٣٨,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	١٢٦,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١١	-	٥٤٦,٤٤٨	١,٥٠٢,٢٩٣
-	(٣,٢٩٢)	(٨٢)	(٣١٨)	(١٢٨,٩٧١)	(١,٩١٧)	(٤٠٨,٧٠٠)	(٥٥,٢٧٧)	(٦,٧٩٦)	(٢٠٨,٦٣٤)	(٢٧,٩٤٣)	(٩,٧٥٤)	(١١,٢٤٩)	(٤٤٨)	(٥٧)	(١٢,٤٢٥,٣٠٣)	(١٣,٢٨٨,٨٤٤)
٧,٢٠٠	٨٧,٦٠٨	٣,٥١٨	٣,٩٣٢	٢١٢,٩٣٨	١٦,٤٥٨	(٤٠٨,٧٠٠)	(٢٧٧)	٣١,٧٠١	٤١,٣٦٦	(٢٧,٩٤٣)	١١٦,٢٤٦	٨,٧٥١	(٤٣٧)	(٥٧)	(١١,٨٧٨,٨٥٥)	(١١,٧٨٦,٥٥١)
٣٠	٦١٨	٣٠	٥	٥,٠٠٠	٣٠	٨٥٨	١١٠	-	٤,٠٠٦	١٣٢	٥٠	٥٠	-	-	٦,٣٢٢	١٧,٢٤١
٧,٢٣٠	٨٨,٢٢٦	٣,٥٤٨	٣,٩٣٧	٢١٧,٩٣٨	١٦,٤٨٨	(٤٠٧,٨٤٢)	(١٦٧)	٣١,٧٠١	٤٥,٣٧٢	(٢٧,٨١١)	١١٦,٢٩٦	٨,٨٠١	(٤٣٧)	(٥٧)	(١١,٨٧٢,٥٣٣)	(١١,٧٦٩,٣١٠)

الشفاف مقابل الاستحواذ
الشفاف المستوحذ عليه عند دمج الأعمال
الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صفاتي شفافة المستوحذ (المستوحذ عليه) (المرجح ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية) تكاليف عمليات الاستحواذ (المرجحة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)
صفاتي الشفافة المستوحذ (المستوحذ عليه) عند الاستحواذ

تم تحميل تكاليف الاستحواذ البالغة قيمتها ١٧,٢٤١ ألف درهم خلال السنة وتم إدراجها ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة

الأفق الملكي القابضة ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، استحوذت شركة مخازن زي ش.م.خ (التي تمت إعادة تسميتها بـ "غذاء القابضة ش.م.خ" خلال ٢٠٢٢)، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ٦٠٪ في الأفق الملكي القابضة ذ.م.م ("الأفق الملكي") وشركاتها التابعة مقابل اعتبار بقيمة ٤٠,٠٠٠ ألف درهم. إن الشركات التابعة لشركة الأفق الملكي هي كما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس والتشغيل	الأنشطة الرئيسية
أوفر سيز لتجارة المواد الغذائية – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استيراد وبيع المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة بالجملة.
الأفق الملكي للتجارة العامة – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة، البيع بالتجزئة لأنظمة وبرامج الحاسوب، بيع المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة بالجملة، استيراد وتصدير، تعبئة وتغليف المواد الغذائية.
متاجر الأفق الملكي فزعة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	متاجر استهلاكية للبيع بالتجزئة والجملة.
الأفق الملكي للتجارة العامة – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة، الاستيراد والتصدير وبيع المنتجات الخشبية بالتجزئة.

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة الأفق الملكي بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ١٦٤,٣٥٠ ألف درهم و ٥,٢١٤ ألف درهم، على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

فيكسيس للخدمات الفنية ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، استحوذت شركة التزام لإدارة الأصول ذ.م.م ("الالتزام")، وهي شركة تابعة مملوكة سابقاً، على حصة بنسبة ١٠٠٪ في فيكسيس للخدمات الفنية ذ.م.م ("فيكسيس") مقابل اعتبار بقيمة ٢,٠٩٠ ألف درهم. إن فيكسيس هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة دبي وتتمثل أنشطتها في تركيب وصيانة أنظمة الأمن وتجارة المعدات. بعد عملية الاستحواذ، قامت المجموعة بإلغاء توحيد فيكسيس عند فقدانها السيطرة على التزام (إيضاح ٦,٤ (ب)).

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، وحتى تاريخ فقدان السيطرة، ساهمت شركة فيكسيس بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٦,٤٠٩ ألف و ٣٢٩ ألف درهم، على التوالي.

كونيكت لتوظيف الموارد الخارجية المؤقتة – ملكية فردية ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، استحوذت شركة دبليو أف سي هولدينج – ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ٥٠٪ في كونيكت لتوظيف الموارد الخارجية المؤقتة – ملكية فردية ذ.م.م ("كونيكت")، دون مقابل. إن شركة كونيكت هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي وتعمل في مجال توفير خدمات الموظفين وخدمات المرافق. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت كونيكت بإيرادات وأرباح للمجموعة تبلغ قيمتها ٥٧٥ ألف درهم و ١٦ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

بدوار للتصميم الداخلي - ملكية فردية ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، استحوذت شركة إيبكس القابضة ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة بدوار للتصميم الداخلي - ملكية فردية ذ.م.م ("بدوار") بدون مقابل. إن بدوار هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي وتتمثل أنشطتها في أعمال تنفيذ التصميمات وبيع الأثاث. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت بدوار بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ١,٩٨٢ ألف درهم و ٤,٥٧٤ ألف درهم، على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة الخيام المركزية - ملكية فردية ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، استحوذت شركة إيبكس القابضة ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة الخيام المركزية ملكية فردية ذ.م.م ("الخيام المركزية") بدون مقابل. إن شركة الخيام المركزية هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي وتتمثل أنشطتها في بيع الخيام والمظلات بالتجزئة وإدارة الفعاليات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة الخيام المركزية بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ٥٤٨,٢٤٥ ألف درهم و ١٣٥,٧٤٦ ألف درهم، على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إيبكس الوطنية للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، استحوذت شركة إيبكس القابضة ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة إيبكس الوطنية للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م ("إيبكس الوطنية")، بدون مقابل. إن شركة إيبكس الوطنية هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي، وتتمثل أنشطتها في الاستثمار في المشاريع التجارية والعقارية والصناعية وتأسيسها وإدارتها. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة إيبكس الوطنية بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١,٥٦٩ ألف درهم و ٣٦٠,٦٥٧ ألف درهم، على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٨٨٥ لخدمات التوصيل ذ.م.م

اعتباراً من ٤ أبريل ٢٠٢١، استحوذت شركة ايزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ٧٠٪ في ١٨٨٥ لخدمات التوصيل ذ.م.م ("١٨٨٥ للتوصيل")، دون مقابل. إن شركة ١٨٨٥ للتوصيل هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة دبي وتعمل في مجال خدمات التوصيل. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة ١٨٨٥ للتوصيل بإيرادات وخسائر للمجموعة بلغت قيمتها ١٣,٠١٢ ألف درهم و ٣٤٧ ألف درهم، على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهمت شركة ١٨٨٥ للتوصيل بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ١٣,٦٠٤ ألف درهم و ٤٨٣ ألف درهم، على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

فيولا للاتصالات ذ.م.م

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، استحوذت مجموعة ملتيلاي ش.م.ع، وهي شركة تابعة، على الحصة المتبقية بنسبة ٥٠٪ في فيولا للاتصالات ذ.م.م ("فيولا")، مقابل ٧٣,٠٠٠ ألف درهم. ونتيجة لذلك، ارتفعت حصة ملكية مجموعة ملتيلاي ش.م.ع في فيولا إلى ١٠٠٪ وحصلت على السيطرة. تم احتساب الاستثمار في فيولا سابقاً كاستثمار في شركة زميلة. إن فيولا هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي وتعمل في مجال الإعلانات والتصميم والإنتاج وطباعة المنشورات التجارية الأخرى. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت فيولا بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٤٩,٥٩٧ ألف درهم و ٤,٠٢٧ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهمت فيولا بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٧٨,٠٩٠ ألف درهم و ٢,١٨٩ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

رافد لمستلزمات الرعاية الصحية ذ.م.م

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢١، استحوذت شركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على السيطرة على ما نسبته ١٠٠٪ من حقوق التصويت في رافد لمستلزمات الرعاية الصحية ذ.م.م ("رافد"). إن شركة رافد هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي وتتمثل أنشطتها في تجارة المواد الطبية بالجملة والمستودعات الطبية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت رافد بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٥٥٦,٠٤٤ ألف درهم و ٢٠,٦٨٢ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهمت شركة رافد بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٢,٦٦٨,٠٢١ ألف درهم و ٢٤,٨٥١ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يونيون ٧١ لإدارة المنشآت الطبية ذ.م.م

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢١، استحوذت شركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على السيطرة على ما نسبته ١٠٠٪ من حقوق التصويت في يونيون ٧١ لإدارة المنشآت الطبية ذ.م.م ("يونيون ٧١"). إن شركة يونيون ٧١ هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي وتتمثل أنشطتها في إدارة المرافق الطبية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت يونيون ٧١ بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ١٧٠,٠٩٤ ألف درهم و ٤٦,٨٠٨ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهمت شركة يونيون ٧١ بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٦٥٢,٤٧١ ألف درهم و ٢٤٥,٣٥٣ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

صالون دازلينج للتجميل - ملكية فردية

اعتباراً من ٣١ أكتوبر ٢٠٢١، استحوذت شركة بداشنج هولدينج كومباني ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ١٠٠٪ في صالون دازلينج للتجميل - ملكية فردية ("دازلينج") مقابل اعتبار بقيمة ٣,٥٠٠ ألف درهم. إن دازلينج هو مؤسسة ذات ملكية فردية تم تسجيلها في إمارة رأس الخيمة وتتمثل أنشطتها في مجال العناية الشخصية والتجميل للمرأة وتصفيف وقص شعر السيدات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت دازلينج بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٧٥٠ ألف درهم و ٣١٣ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهمت دازلينج بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣,٦٥٦ ألف درهم و ٧٥٤ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

مركز جروفي لتجميل السيدات

اعتباراً من ٣١ أكتوبر ٢٠٢١، استحوذت شركة باداشنج هولدينج كومباني ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ١٠٠٪ في مركز جروفي لتجميل السيدات ("جروفي") مقابل اعتبار بقيمة ١٦,٠٠٠ ألف درهم. إن جروفي هي مؤسسة فردية تم تسجيلها في إمارة أبوظبي وتتمثل أنشطتها في مجال العناية الشخصية والتجميل للمرأة والحمام الشرقي للمرأة وقص وتصفيف الشعر للسيدات ومركز تدليك واسترخاء نسائي. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت جروفي بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ١,٩٨٤ ألف درهم و٣٥٥ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهمت جروفي بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٠,٩٤٠ ألف درهم و٢,١١٠ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

جلام أند جلو بيوتي لاونج - ملكية فردية

اعتباراً من ٣١ أكتوبر ٢٠٢١، استحوذت شركة باداشنج هولدينج كومباني ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ١٠٠٪ في جلام أند جلو بيوتي لاونج - ملكية فردية ("جلام أند جلو") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٧,٥٠٠ ألف درهم. إن جلام أند جلو هو مؤسسة فردية تم تسجيلها في إمارة أبوظبي، وتتمثل أنشطتها في مجال العناية الشخصية والتجميل للمرأة وقص وتصفيف شعر السيدات وتجارة مستحضرات التجميل بالجملة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت جلام أند جلو في إيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٦٨٦ ألف درهم و١٦٦ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهمت جلام أند جلو بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٤,٢٥١ ألف درهم و١,٠٣٠ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مركز ستيل بيوتي لاونج

اعتباراً من ٣١ أكتوبر ٢٠٢١، استحوذت شركة باداشنج هولدينج كومباني ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ١٠٠٪ في مركز ستيل بيوتي لاونج - ملكية فردية ("ستيل") مقابل اعتبار بقيمة ٩,٠٠٠ ألف درهم. إن ستيل هي مؤسسة فردية تم تسجيلها في إمارة أبوظبي، وتتمثل أنشطتها في مجال العناية الشخصية والتجميل للمرأة وقص وتصفيف شعر السيدات وبيع مستحضرات التجميل بالتجزئة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت ستيل بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٩٥٥ ألف درهم و٢٤٧ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهمت ستيل بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٥,١١٩ ألف درهم و٩٤١ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مركز تيبس اند توز للتجميل والسبا ذ.م.م ("تيبس اند توز")، جاز لاونج سبا ذ.م.م ("جاز")، وبن سهيل للتوزيع ذ.م.م ("بن سهيل")

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أبرمت مجموعة ملتيلاي ش.م.ع، وهي شركة تابعة، اتفاقية مع طرف ثالث لتأسيس مجموعة أومورفيا ذ.م.م ("أومورفيا")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة. بناءً على الشروط التعاقدية، سوف تساهم المجموعة بشركة باداشنج هولدينج كومباني ذ.م.م وسوف تدفع للطرف الثالث اعتباراً تقديماً بقيمة ١٣٠,٥٥٠ ألف درهم، بينما سوف يساهم الطرف الثالث بتيبس اند توز وبن سهيل. وفقاً للاتفاقية، سوف تكون أومورفيا مملوكة للمجموعة بنسبة ٥١٪ ومملوكة للطرف الثالث بنسبة ٤٩٪. من حيث الجوهر، استحوذت المجموعة على حصة ميطرة بنسبة ٥١٪ في تيبس اند توز وبن سهيل مقابل اعتبار نقدي بقيمة ١٣٠,٥٥٠ ألف درهم وتم تحويل القيمة العادلة للحصة البالغة نسبتها ٤٩٪ في باداشنج إلى الطرف الثالث. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهمت تيبس اند توز وبن سهيل بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٩٦,١٠٩ ألف درهم و٢٦,٦٦٨ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركات المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

الموجودات	الأفق الملكي	فيكسبيس	١٨٨٥ للتوصيل	كونيكت	رافد	يونيون ٧١	عمليات استحوذ (١) مجموعة ملتبلي	عمليات استحوذ (٢) إيبكس	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الممتلكات والألات والمعدات	١٢,٠١٥	٢٤٩	-	-	١,٣٠٤	١٠,٩٨٦	٣٥,٣٤٨	٢,٦٤١	٦٢,٥٤٣
الموجودات غير الملموسة	٤٢,٦٣٣	-	-	-	١٧٨,٦٠٠	٩١٦,٥٩٨	١٤٧,٨٠٠	-	١,٢٨٥,٦٣١
موجودات حق الاستخدام	١,٠٤٨	-	-	-	-	٨٠,٩٨٠	٣٨,٥١٤	-	١٢٠,٥٤٢
المخزون	١٧,٧٢٥	٥٢	-	-	-	١٢,١٢٠	١٢,٦١٣	٤٦	٤٢,٥٥٦
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	٤,٧٣٠	-	-	-	١,١١٣,٥٥٣	٣٦٤,٤٨٩	٢١,٧٦٣	٢,٨٥٢	١,٥٠٧,٣٨٧
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	١٨,٨١٨	٥,٧٦٩	٢٦٨	٥,٧٤٩	٢٣٧,٣٢٧	٣١,٣٠٥	٦٢,٨٦٦	١٠,٤٣٨	٣٧٢,٥٤٠
النقد والأرصدة البنكية	٥,٥٤٣	١,٨٦٩	١٧٨	١٠١	١٦٩,٩٥٣	١١٦,٥٢٣	١٠٤,٢٨٧	١٠٢	٣٩٨,٥٥٦
إجمالي الموجودات	١٠٢,٥١٢	٧,٩٣٩	٤٤٦	٥,٨٥٠	١,٧٠٠,٧٣٧	١,٥٣٣,٠٠١	٤٢٣,١٩١	١٦,٠٧٩	٣,٧٨٩,٧٥٥

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة (تتمة)

المطلوبات	الأفق الملكي	فيكسبيس	١٨٨٥ للتوصيل	كونيكت	رافد	يونيون ٧١	مجموعة ملتيبلاي	إيبكس	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٦٥١	٣٩٥	-	-	-	١,٤٢٧	٧,٢٥٦	٢١,٨٧٠	٤٨٠	٣٢,٠٧٩
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	-	-	-	-	-	-	-	-	٩,٢٠٧
القروض	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢٠,٧٩٨
مطلوبات عقود الإيجار	-	-	-	-	-	٨٢,٣٥٩	٣٧,٤٦٦	-	٣٤٦,٢٥٦
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	-	-	-	-	-	٣١٨,١٣٢	١٦,٩٢٨	١١,١٩٦	١,٥٨٤,٦٤٠
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٢٦,٥٤٠	٥,١٣٥	٥٨٢	٥,٤٠٠	١,٤٣٢,٦٠١	٤٦,٤٦٨	٦٤,٨٩٢	٣,٠٢٢	٢,٠٩٢,٩٨٠
إجمالي المطلوبات	٣٧,٣٧١	٥,٥٣٠	٥٨٢	٥,٤٠٠	١,٤٣٤,٠٢٨	٤٥٤,٢١٥	١٤١,١٥٦	١٤,٦٩٨	١,٦٩٦,٧٧٥
إجمالي صافي الموجودات (المطلوبات) القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	٦٥,١٤١	٢,٤٠٩	(١٣٦)	٤٥٠	٢٦٦,٧٠٩	١,٠٧٨,٧٨٦	٢٨٢,٠٣٥	١,٣٨١	١,٠٩٢,٧٠٨
الحصة النسبية من صافي الموجودات (المطلوبات) القابلة للتحديد المستحوذ عليها	٣٩,٠٨٥	٢,٤٠٩	(٩٥)	٢٢٥	٢٦٦,٧٠٩	١,٠٧٨,٧٨٦	٢٠٤,٢٠٨	١,٣٨١	٢٣٧,١٣٦
الشهرة الناشئة عن الاستحواذ (إيضاح ٨)	٩١٥	-	٩٥	-	٨,٠٠٨	٣٢,١٨٧	١٨٩,٠٤٨	٦,٨٨٣	(٨,٨٠٨)
الربح من شراء صفقة	-	(٣١٩)	-	(٢٢٥)	-	-	-	(٨,٢٦٤)	١,٨٢١,٠٣٦
اعتبار الشراء	٤٠,٠٠٠	٢,٠٩٠	-	-	٢٧٤,٧١٧	١,١١٠,٩٧٣	٣٩٣,٢٥٦	-	١٠٤,٠٦٧
الحقوق غير المسيطرة عند الاستحواذ	٢٦,٠٥٦	-	(٤١)	٢٢٥	-	-	٧٧,٨٢٧	-	-

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

(١) الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة (تتمة) الشركات المستحوذ عليها من قبل مجموعة ملتبلي ش.م.ع

كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركات المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

الموجودات	مجموعة أومورفيا ذ.م.م								
	جازر	تييس اند توز	بن سهيل	الإجمالي	جروفي	ستيل	جلام أند جلو	دازلينج	فيولا
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
ممتلكات وآلات ومعدات	٤,٠٤٦	٢٧,٨٠٢	٤٥٤	٣٢,٣٠٢	١,٣١٩	٣٢	١٢٢	٥٨٨	٩٨٥
موجودات غير ملموسة	٧,٥٠٧	٨٣,٠٤٤	١,٠٠٢	٩١,٥٥٣	١,٤٤٩	٥٨٨	٩٩٦	٣٤٤	٥٢,٨٧٠
موجودات حق الاستخدام	٣,٥١٥	٢٨,٤٧٧	-	٣١,٩٩٢	-	-	-	-	٦,٥٢٢
مخزون	٣٤٦	٧,٧٣٠	٢,٨٦٥	١٠,٩٤١	٤٦٤	٨٨	-	٥٨	١,٠٦٢
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٢١	١٩,٩١٩	١,٤٥٢	٢١,٣٩٢	-	-	-	-	٣٧١
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	٥٣١	٨,٣٩١	٢,٩٨١	١١,٩٠٣	٦٠٠	٦٥١	٤٢٢	٣٠٩	٤٨,٩٨١
نقد وأرصدة لدى البنوك	٤٠٥	٥٤,٧٨٠	٧١٠	٥٥,٨٩٥	-	-	-	-	٤٨,٣٩٢
إجمالي الموجودات	١٦,٣٧١	٢٣٠,١٤٣	٩,٤٦٤	٢٥٥,٩٧٨	٣,٨٣٢	١,٣٥٩	١,٥٤٠	١,٢٩٩	١٥٩,١٨٣
	٤٢٣,١٩١								

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

(١) الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة (تتمة) الشركات المستحوذ عليها من قبل مجموعة ملتيلياي ش.م.ع (تتمة)

الإجمالي ألف درهم	فيولا ألف درهم	دازلينج ألف درهم	جلام أند جلو ألف درهم	ستيل ألف درهم	جروفي ألف درهم	مجموعة أومورفيا ذ.م.م			
						الإجمالي ألف درهم	بن سهيل ألف درهم	تييس أند توز ألف درهم	جاز ألف درهم
٢١,٨٧٠	٨,٣٢٠	٤٦	٦٩	٨٩	٩٦	١٣,٢٥٠	٣٧٣	١٢,٠٩١	٧٨٦
٣٧,٤٦٦	٦,٤٢٣	-	-	-	-	٣١,٠٤٣	-	٢٧,٤٥٣	٣,٥٩٠
١٦,٩٢٨	٢,٣٥٥	-	-	-	-	١٤,٥٧٣	١,٩٣٦	٥,٧٩٦	٦,٨٤١
٦٤,٨٩٢	٢٥,٣٣٠	٣٠٧	١٧٠	٤٥١	٣٥٢	٣٨,٢٨٢	٢,٩٠٤	٣٣,٥١١	١,٨٦٧
١٤١,١٥٦	٤٢,٤٢٨	٣٥٣	٢٣٩	٥٤٠	٤٤٨	٩٧,١٤٨	٥,٢١٣	٧٨,٨٥١	١٣,٠٨٤
٢٨٢,٠٣٥	١١٦,٧٥٥	٩٤٦	١,٣٠١	٨١٩	٣,٣٨٤	١٥٨,٨٣٠	٤,٢٥١	١٥١,٢٩٢	٣,٢٨٧
٢٠٤,٢٠٨	١١٦,٧٥٥	٩٤٦	١,٣٠١	٨١٩	٣,٣٨٤	٨١,٠٠٣	٢,١٦٨	٧٧,١٥٩	١,٦٧٦
١٨٩,٠٤٨	٢٩,٢٤٥	٢,٥٥٤	٦,١٩٩	٨,١٨١	١٢,٦١٦	١٣٠,٢٥٣	٣,٤٨٦	١٢٤,٠٧١	٢,٦٩٦
٣٩٣,٢٥٦	١٤٦,٠٠٠	٣,٥٠٠	٧,٥٠٠	٩,٠٠٠	١٦,٠٠٠	٢١١,٢٥٦	٥,٦٥٤	٢٠١,٢٣٠	٤,٣٧٢
٧٧,٨٢٧	-	-	-	-	-	٧٧,٨٢٧	٢,٠٨٣	٧٤,١٣٣	١,٦١١

المطلوبات

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

مطلوبات عقود الإيجار

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

إجمالي المطلوبات

إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة

الحصة النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
الشهرة الناشئة عن الاستحواذ

اعتبار الشراء

الحقوق غير المسيطرة عند الاستحواذ

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

(٢) الشركات المستحوذ عليها والمستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة (تتمة)
الشركات المستحوذ عليها من قبل شركة إبييكس القابضة ذ.م.م

كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركات المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

الإجمالي ألف درهم	إبييكس الوطنية ألف درهم	الخيام المركزية ألف درهم	بدوار ألف درهم	
٢,٦٤١	-	٢,٦٤١	-	الموجودات
٤٦	-	-	٤٦	الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٨٥٢	-	٩٦٥	١,٨٨٧	المخزون
١٠,٤٣٨	-	٩,٤٨٩	٩٤٩	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١٠٢	-	٣٣	٦٩	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
				النقد والأرصدة البنكية
١٦,٠٧٩	-	١٣,١٢٨	٢,٩٥١	إجمالي الموجودات
٤٨٠	-	٢٤٣	٢٣٧	المطلوبات
١١,١٩٦	١,٢٢٣	٣,٣٢٧	٦,٦٤٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣,٠٢٢	-	١,٢٩٤	١,٧٢٨	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
١٤,٦٩٨	١,٢٢٣	٤,٨٦٤	٨,٦١١	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١,٣٨١	(١,٢٢٣)	٨,٢٦٤	(٥,٦٦٠)	إجمالي المطلوبات
١,٣٨١	(١,٢٢٣)	٨,٢٦٤	(٥,٦٦٠)	إجمالي صافي (المطلوبات) الموجودات القابلة للتحديد
٦,٨٨٣	١,٢٢٣	-	٥,٦٦٠	بالقيمة العادلة
(٨,٢٦٤)	-	(٨,٢٦٤)	-	الحصة النسبية من صافي (المطلوبات) الموجودات
-	-	-	-	القابلة للتحديد المستحوذ عليها
-	-	-	-	الشهرة الناشئة عن الاستحواذ
-	-	-	-	الربح من شراء صفقة
-	-	-	-	اعتبار الشراء

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة المدرجة بناءً على التقييم المؤقت للقيم العادلة: خلال السنة، تم الانتهاء من تخصيص سعر الشراء لكافة الشركات التي تم الاستحواذ عليها، مما أدى إلى التعديلات التالية:

تبيس أند توز وجاز وبن سهيل (أومورفيا):

- انخفاض في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد بمبلغ ٧,٦٨٠ ألف درهم؛
- انخفاض في الاعتبار بمبلغ ٢٥,٧٩٨ ألف درهم؛
- انخفاض في الشهرة بمبلغ ٢١,٨٨١ ألف درهم؛ و
- انخفاض في حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٣,٧٦٣ ألف درهم.

ر/فد:

- انخفاض في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد بمبلغ ١٠,٠٠٠ ألف درهم؛
- انخفاض في الاعتبار بمبلغ ١,٩٩٢ ألف درهم؛
- زيادة في الشهرة بمبلغ ٨,٠٠٨ ألف درهم؛ و
- انخفاض في حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ١,٤٢١ ألف درهم.

يونيون ٢٠٢١:

- انخفاض في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد بمبلغ ٦٠٢ ألف درهم (ويشمل ذلك تخفيض الموجودات غير الملموسة بمبلغ ٤٤,٦٠٢ ألف درهم)؛
- زيادة في الاعتبار بمبلغ ٣١,٥٨٥ ألف درهم؛
- زيادة في الشهرة بمبلغ ٣٢,١٨٧ ألف درهم؛ و
- زيادة في حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٢٢,٥٣٣ ألف درهم.

إن التعديلات المذكورة أعلاه ليست مادية على البيانات المالية الموحدة للسنة السابقة، وبالتالي تم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد للسنة الحالية وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد ضمن الحركة في حقوق الملكية الأخرى.

تم إدراج موجودات غير ملموسة بمبلغ ١,٢٨٤,٤٧٠ ألف درهم نتيجة لعمليات الاستحواذ المذكورة أعلاه، والتي تتكون إلى حد كبير من الأسماء التجارية وعلاقات العملاء وعقود العملاء والعلامات التجارية والرخص.

تتكون الشهرة البالغة قيمتها ٢٣٧,١٣٦ ألف درهم الناشئة عن الاستحواذ إلى حد كبير من قيمة أوجه التعاون المتوقعة الناتجة عن الاستحواذ، والتي لم يتم إدراجها بشكل منفصل.

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

- معدلات خصم مفترضة بنسبة ١٠٪ إلى ١٦,٢٪؛ و
- القيمة النهائية، المحتسبة على أساس معدلات النمو المستدام طويلة الأجل لقطاع الصناعة والتي تتراوح من ١٪ إلى ٢٪، والتي تم استخدامها لتحديد الدخل للسنوات المقبلة.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

فيما يلي تفاصيل اعتبار الشراء:

(١)								
الأفق الملكي	فيكسيس	١٨٨٥ للتوصيل	كونيكت	رافد	يونيون ٧١	عمليات استحواذ	عمليات استحواذ	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	مجموعة ملتبلاي	إيبكس	ألف درهم
٤٠,٠٠٠	٢,٠٩٠	-	-	٤,٥٣٨	١٨,١٥٢	١٦٦,٥٥٠	-	٢٣١,٣٣٠
-	-	-	-	٢٧٠,١٧٩	١,٠٩٢,٨٢١	-	-	١,٣٦٣,٠٠٠
-	-	-	-	-	-	٧٣,٠٠٠	-	٧٣,٠٠٠
-	-	-	-	-	-	٧٣,٠٠٠	-	٧٣,٠٠٠
-	-	-	-	-	-	٨٠,٧٠٦	-	٨٠,٧٠٦
٤٠,٠٠٠	٢,٠٩٠	-	-	٢٧٤,٧١٧	١,١١٠,٩٧٣	٣٩٣,٢٥٦	-	١,٨٢١,٠٣٦

النقد المدفوع مقابل الاستحواذ
الاعتبار الذي تمت تسويته من قبل الشركة الأم النهائية (١)
القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
القيمة العادلة للحصص في مجموعة ملتبلاي ش.م.ع
القيمة العادلة للحصة في بداشنج هودلنج كومباني ذ.م.م
إجمالي اعتبار الشراء

(١) حصلت شركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م على السيطرة على شركتي رافد ويونيون ٧١ نتيجة لمعاملة بيع وشراء أبرمتها الشركة الأم النهائية مع طرف ثالث. تمت تسوية الاعتبار النقدي المتعلق بالاستحواذ على شركتي رافد ويونيون ٧١ بمبلغ ٢٢,٦٩٠ ألف درهم من قبل شركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م. تمت تسوية الاعتبار المتبقي للاستحواذ البالغة قيمته ١,٣٦٣,٠٠٠ ألف درهم من خلال تحويل الأسهم المملوكة من قبل الشركة الأم النهائية، وبالتالي تم إدراجها ضمن احتياطي الاستحواذ والاحتياطيات الأخرى والحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٣٩٠,٦٣٥ ألف درهم و ٩٧٢,٣٦٥ ألف درهم على التوالي.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

(١) فيما يلي تفاصيل اعتبار الشراء للشركات المستحوذ عليها من قبل ملتبيلاي:

أومورفيا ألف درهم	جروفي ألف درهم	ستيل ألف درهم	جلام اند جلو ألف درهم	دازلينج ألف درهم	فيولا ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
١٣٠,٥٥٠	١٦,٠٠٠	٩,٠٠٠	٧,٥٠٠	٣,٥٠٠	-	١٦٦,٥٥٠
-	-	-	-	-	٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠
-	-	-	-	-	٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠
٨٠,٧٠٦	-	-	-	-	-	٨٠,٧٠٦
٢١١,٢٥٦	١٦,٠٠٠	٩,٠٠٠	٧,٥٠٠	٣,٥٠٠	١٤٦,٠٠٠	٣٩٣,٢٥٦
النقد المدفوع مقابل الاستحواذ						
القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً ^(١)						
القيمة العادلة للحصص في مجموعة ملتبيلاي ش.م.ع ^(٢)						
القيمة العادلة للحصة في بداشنج هودلينج كومباني ذ.م.م ^(٣)						
٣٢,٠١٢						
٤٠,٩٨٨						
٧٣,٠٠٠						

^(١) القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً

ربح القيمة العادلة (إيضاح ١٠)

القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً

^(٢) تمثل القيمة العادلة لحصة الملكية البالغة نسبتها ٠,٧٤٪ في مجموعة ملتبيلاي ش.م.ع التي تم منحها من قبل الشركة في ٥ ديسمبر ٢٠٢١ (أي التاريخ الذي تم فيه إدراج مجموعة ملتبيلاي ش.م.ع في السوق الأولية لسوق أبوظبي للأوراق المالية) للبائع من أجل تسوية سعر الاستحواذ على الحصة المتبقية بنسبة ٥٠٪ في فيولا.

^(٣) يمثل القيمة العادلة لحصة الملكية البالغة قيمتها ٤٩٪ في بداشنج هودلينج كومباني ذ.م.م، مع مشاركة فعالة بنسبة ١٥,٥٧٪ على مستوى المجموعة، والتي مُنحت للطرف الثالث كجزء من اتفاقية إنشاء أومورفيا.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

فيما يلي تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

الأفق الملكي ألف درهم	فيكسبيس ألف درهم	١٨٨٥ للتوصيل ألف درهم	كونيكت ألف درهم	رافد ألف درهم	يونيون ٧١ ألف درهم	عمليات استحواذ مجموعة ملتيبل ألف درهم	عمليات استحواذ إيبكس ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٤٠,٠٠٠	٢,٠٩٠	-	-	٤,٥٣٨	١٨,١٥٢	١٦٦,٥٥٠	-	٢٣١,٣٣٠
(٥,٥٤٣)	(١,٨٦٩)	(١٧٨)	(١٠١)	(١٦٩,٩٥٣)	(١١٦,٥٢٣)	(١٠٤,٢٨٧)	(١٠٢)	(٣٩٨,٥٥٦)
٣٤,٤٥٧	٢٢١	(١٧٨)	(١٠١)	(١٦٥,٤١٥)	(٩٨,٣٧١)	٦٢,٢٦٣	(١٠٢)	(١٦٧,٢٢٦)
١٥٦	-	-	٤٥	١٤٧	١٤٧	٢٧٧	١٣٤	٩٠٦
٣٤,٦١٣	٢٢١	(١٧٨)	(٥٦)	(١٦٥,٢٦٨)	(٩٨,٢٢٤)	٦٢,٥٤٠	٣٢	(١٦٦,٣٢٠)

النقد المدفوع مقابل الاستحواذ
صافي النقد المستحوذ عليه عند دمج الأعمال

الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صافي النقد المستخدم (المستحوذ عليه) (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
تكاليف معاملة الاستحواذ (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)

صافي النقد المستخدم (المستحوذ عليه) من الاستحواذ

تم تكبد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ البالغة قيمتها ٩٠٦ ألف درهم خلال السنة السابقة وتم إدراجها ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٣ عمليات الاستحواذ على موجودات

٦,٣ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة

خلال السنة، استحوذت المجموعة على الشركات التالية، والتي تم احتسابها على أنها عمليات استحواذ على موجودات، حيث أن كافة القيم العادلة لإجمالي الموجودات المستحوذ عليها تتمركز في أصل واحد قابل للتحديد. فيما يلي تفاصيل الموجودات المستحوذ عليها:

الاجمالي الف درهم	المالية العقارية القابضة المحدودة الف درهم	كونفلونس بارتنرز (تشكيك) اس سي ليمتد الف درهم	فندق جزيرة نوراي الف درهم	منتجع وسبا ديل تري باي هيلتون جزيرة المرجان الف درهم	منتجعات باب ذ.م.م. الف درهم	الموجودات
١,٦٩٨,٤٧٢	-	-	٢٣٢,٩٦٦	٦٩٧,٩٧٨	٧٦٧,٥٢٨	الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٧)
٤,٨٥٤,٥٠٠	٤٨١,٥٠٠	٤,٣٧٣,٠٠٠	-	-	-	الاستثمارات العقارية (إيضاح ٩)
٩٦,٤٢٦	-	-	١,٥٧١	٩٤,٨٥٥	-	المخزون
٣٥٥,٧٥٦	-	-	٣٥٥,٧٥٦	-	-	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (١)
٢٦,٨٧٤	-	-	٩,٧٠٧	١٧,١٦٧	-	النقد والأرصدة البنكية
٧,٠٣٢,٠٢٨	٤٨١,٥٠٠	٤,٣٧٣,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٨١٠,٠٠٠	٧٦٧,٥٢٨	الموجودات المستحوذ عليها
(١٩٢,٦٠٠)	(١٩٢,٦٠٠)	-	-	-	-	ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة (٢)
٦,٨٣٩,٤٢٨	٢٨٨,٩٠٠	٤,٣٧٣,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٨١٠,٠٠٠	٧٦٧,٥٢٨	الحصة النسبية من الموجودات المستحوذ عليها
(٦,٨٣٩,٤٢٨)	(٢٨٨,٩٠٠)	(٤,٣٧٣,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	(٨١٠,٠٠٠)	(٧٦٧,٥٢٨)	ناقصاً: الاعتراف المنفوع
-	-	-	-	-	-	صافي الاعتبار

(١) أدى الاستحواذ على مبنى فندق جزيرة نوراي إلى إدراج مبلغ بقيمة ٣٥٠,٠٠٠ درهم كدفعة مقدمة في حساب "السلفات إلى الموردين والمقاولين من الباطن" ضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والذي سوف يتم استخدامه في جزيرتين قيد التطوير بمجرد أن ينتهي البائع من شراء توريد مستلزمات تجريف واستصلاح هذه الجزر.

(٢) تم الاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٦٠٪ في المالية العقارية القابضة المحدودة (إيضاح ٩).

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٣ عمليات الاستحواذ على موجودات (تتمة)

٦,٣ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة

خلال ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على الشركات التالية الخاضعة لسيطرة مشتركة بدون مقابل، والتي تم احتسابها على أنها عمليات استحواذ على موجودات. فيما يلي تفاصيل الموجودات المستحوذ عليها:

الموجودات	سوجنو تو - ملكية فردية ذ.م.م ألف درهم	سوجنو ثري - ملكية فردية ذ.م.م ألف درهم	سبلايم تو - ملكية فردية ذ.م.م ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الاستثمار في شركات زميلة	-	-	١,٦٦٨,٦٢٤	١,٦٦٨,٦٢٤
الاستثمار في موجودات مالية (إيضاح ١٠)	٢,٥٨٩,٨٥٤	٢,٤٩٤,٩٢٢	٢٤٧,٠٥٣	٥,٣٣١,٨٢٩
النقد والأرصدة البنكية	-	-	٣٧١,٧٧٦	٣٧١,٧٧٦
إجمالي صافي الموجودات المحولة	٢,٥٨٩,٨٥٤	٢,٤٩٤,٩٢٢	٢,٢٨٧,٤٥٣	٧,٣٧٢,٢٢٩
ناقصاً: الاستثمار في شركات زميلة (١)	-	-	١,٦٦٨,٦٢٤	١,٦٦٨,٦٢٤
ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة	١,٤١٣,٧١٥	١,٣٦١,٨٩٥	٣٣٧,٧٩٧	٣,١١٣,٤٠٧
احتياطي الدمج	١,١٧٦,١٣٩	١,١٣٣,٠٢٧	٢٨١,٠٣٢	٢,٥٩٠,١٩٨

(١) يمثل هذا البند حصة ملكية بنسبة ٢٥,٢٤٪ في شركة القدرة المحولة إلى شركة ألفا طبي القابضة ش.م.ع، وهي شركة تابعة، بدون مقابل، حيث تم احتسابها كجزء من عملية الاستحواذ على شركة القدرة (إيضاح ٦,١ (ب)).

٦,٤ استبعاد شركات تابعة

٦,٤ (أ) استبعادات خلال السنة

خلال السنة، قامت المجموعة باستبعاد الشركات التابعة التالية:

مجينتا للاستثمار ذ.م.م

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٢، قامت شركة ألفا طبي القابضة ش.م.ع، وهي شركة تابعة، باستبعاد كامل حصة ملكيتها في مجينتا للاستثمار ذ.م.م ("مجينتا") مقابل اعتبار بقيمة ٢,٠٠٠ ألف درهم.

بيور كابيتال للاستثمار ذ.م.م

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٢، قامت شركة ألفا طبي القابضة ش.م.ع، وهي شركة تابعة، باستبعاد كامل حصة ملكيتها في شركة بيور كابيتال للاستثمار ذ.م.م ("بيور كابيتال") مقابل اعتبار بقيمة ١١٤,٣٠٠ ألف درهم.

كيو سكيب كومتيك ذ.م.م

اعتباراً من ١٨ مايو ٢٠٢٢، قامت شركة كيو القابضة ش.م.ع، وهي شركة تابعة، باستبعاد كامل حصة ملكيتها في كيو سكيب كومتيك ذ.م.م ("كيو سكيب") بدون مقابل.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٤ استبعاد شركات تابعة (تتمة)

٦,٤ (أ) استبعادات خلال السنة (تتمة)

القدرة لخدمات إدارة المرافق ذ.م.م

اعتباراً من ١٨ يوليو ٢٠٢٢، استبعدت شركة كيو القابضة ش.م.ع، وهي شركة تابعة، كامل حصة ملكيتها في شركة القدرة لخدمات إدارة المرافق ذ.م.م ("القدرة للمرافق") بدون مقابل.

تواصل لخدمات رجال الأعمال ذ.م.م

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، استبعدت شركة ألفا ظبي ش.م.ع، وهي شركة تابعة، كامل حصة ملكيتها في شركة تواصل لخدمات رجال الأعمال ("تواصل") مقابل اعتبار بقيمة ١,٣٠٠ ألف درهم.

فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستبعدة في تاريخ البيع:

كيو سكيب ألف درهم	مجيتا ألف درهم	بيور كابيتال ألف درهم	القدرة للمرافق ألف درهم	تواصل ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الموجودات					
٥٥	١,٤٧٩	٥٨٢	١٧٠	١,٠٢٤	٣,٣١٠
-	-	١,٠٧٠	-	-	١,٠٧٠
-	٥٢٣	-	-	-	٥٢٣
١٧,٩٨٦	٤٠,١٧٨	١٣٣,٤٩٢	٨٥٣	٣٠٤	١٩٢,٨١٣
١,١٨٢	١٨١	٦,٨٥٤	٢,٣٠٣	-	١٠,٥٢٠
٢١١	٦,٢٢٣	٤,٤٥٣	٢٠٢	٨٦١	١١,٩٥٠
إجمالي الموجودات					
١٩,٤٣٤	٤٨,٥٨٤	١٤٦,٤٥١	٣,٥٢٨	٢,١٨٩	٢٢٠,١٨٦
المطلوبات					
٣٩٩	٨٩٥	٨٥٦	٣٣٧	٣٧١	٢,٨٥٨
-	٣,٤٢٩	-	-	-	٣,٤٢٩
-	-	١,١٣٣	-	-	١,١٣٣
١٧,١١٧	-	١٠١,٤١٦	٣,٢٣٤	-	١٢١,٧٦٧
٢٣٨	٢٣,٣٦٥	٦٣,٠٦٧	٢,٣١٢	٣٣٠	٩٩,٣١٢
١٧,٧٥٤	٣٧,٦٨٩	١٦٦,٤٧٢	٥,٨٨٣	٧٠١	٢٢٨,٤٩٩
إجمالي المطلوبات					
١,٦٨٠	١٠,٨٩٥	(٢٠,٠٢١)	(٢,٣٥٥)	١,٤٨٨	(٨,٣١٣)
(٨٢٣)	١,٦٥٣	٦٥٨	-	-	١,٤٨٨
٨٥٧	١٢,٥٤٨	(١٩,٣٦٣)	(٢,٣٥٥)	١,٤٨٨	(٦,٨٢٥)
-	٢,٠٠٠	١١٤,٣٠٠	-	١,٣٠٠	١١٧,٦٠٠
(٨٥٧)	(١٠,٥٤٨)	١٣٣,٦٦٣	٢,٣٥٥	(١٨٨)	١٢٤,٤٢٥
(١٥,٩٢٢)	-	-	-	-	(١٥,٩٢٢)
-	-	-	(١,٨٣٠)	-	(١,٨٣٠)
(١٦,٧٧٩)	(١٠,٥٤٨)	١٣٣,٦٦٣	٥٢٥	(١٨٨)	١٠٦,٦٧٣

آفاق للتمويل الإسلامي ش.م.ع

خلال ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع مشترٍ لبيع شركة آفاق للتمويل الإسلامي ("آفاق")، مما أدى إلى تصنيفها كعمليات متوقفة محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,٢). تم الانتهاء من عملية الاستبعاد خلال السنة اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢، حيث تم تحويل السيطرة على آفاق إلى المشتري.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٤ استبعاد شركات تابعة (تتمة)

٦,٤ (أ) استبعادات خلال السنة (تتمة)

آفاق للتمويل الإسلامي ش.م.خ (تتمة)

فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المستبعدة القابلة للتحديد في تاريخ البيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ يوليو ٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		الموجودات
-	٢٩,٨٤٦	الممتلكات والآلات والمعدات
٢١٧,١٩٢	٢١٦,٦٠٤	الاستثمارات العقارية
-	٢,٥٧٤	موجودات حق الاستخدام
٩١٦,٤٢٩	٩٠٤,٩٥٧	الاستثمارات في الموجودات المالية
١,٦٥٧,٠٩٧	١,٥٩٩,٨٤٣	الذمم المدينة من أنشطة التمويل الإسلامي
٣٢,٢٠١	٢٩,٠٨٧	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٤٣,٧٣٦	-	ودائع وكالة لدى مؤسسات مالية إسلامية
٢٦,٥٨٧	٦٥,٩٨٣	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٤٥,٣٦٦	١٧٩,٣٤١	النقد والأرصدة البنكية
٣,١٣٨,٦٠٨	٣,٠٢٨,٢٣٥	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٥,٩٠٨	٥,٩٤٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	القروض
٩٠١,٤٤٠	٨٢٧,٤٧١	الهوامش مقابل خطابات الضمان
١,٩٩١	٩٨٤	مطلوبات عقود الإيجار
-	-	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١,٠٧٨,٩٨٨	٩٩٩,١٣٩	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢,١٨٨,٣٢٧	٢,٠٣٣,٥٤٠	إجمالي المطلوبات
٩٥٠,٢٨١	٩٩٤,٦٩٥	صافي الموجودات
		تسوية صافي الربح عند الاستبعاد:
	٩٩٤,٦٩٥	صافي الموجودات
	(٢١٨,٧٣٦)	ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة
	٧٧٥,٩٥٩	صافي الموجودات العائدة إلى المالكين
	٧٦٠,٣٣٠	الاعتبار المستلم عند الاستبعاد
	(١٥,٦٢٩)	الخسارة عند الاستبعاد (ب)
	٩١,٠٤٤	إجمالي صافي الربح من عمليات الاستبعاد (أ+ب)

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٤ استبعاد شركات تابعة (تتمة)

٦,٤ (أ) استبعادات خلال السنة (تتمة)

فيما يلي صافي التدفقات النقدية المولدة من بيع الشركات التابعة المذكورة أعلاه:

كيو سكيب	مجنينا	بيور كابيتال	القدرة للمرافق	تواصل	أفاق	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	٢,٠٠٠	١١٤,٣٠٠	-	١,٣٠٠	٧٦٠,٣٣٠	٨٧٧,٩٣٠
(٢١١)	(٦,٢٢٣)	(٤,٤٥٣)	(٢٠٢)	(٨٦١)	(١٧٩,٣٤١)	(١٩١,٢٩١)
(٢١١)	(٤,٢٢٣)	١٠٩,٨٤٧	(٢٠٢)	٤٣٩	٥٨٠,٩٨٩	٦٨٦,٦٣٩

النقد المستلم من عملية البيع
النقد المباع كجزء من عملية البيع
صافي التدفقات النقدية (الخارجة) الداخلة

لم يتم فصل نتائج عمليات الشركات التابعة المستبعدة المذكورة أعلاه في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، حيث لا تعتبر المبالغ جوهرية.

٦,٤ (ب) استبعادات في السنة السابقة

خلال السنة السابقة، قامت المجموعة باستبعاد الشركات التابعة التالية:

ترست انترناشونال جروب ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، استبعدت المجموعة حصة ملكيتها بالكامل في ترست انترناشونال جروب ذ.م.م ("ترست") مقابل اعتبار بقيمة ٣٥٠,٠٠٠ ألف درهم.

آر ميد للمستلزمات الطبية ذ.م.م

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢١، استبعدت المجموعة حصتها في شركة آر ميد للمستلزمات الطبية ذ.م.م ("آر ميد") بالكامل مقابل لا شيء.

شركة التزام لإدارة الأصول ذ.م.م

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، قامت المجموعة باستبعاد ٥٠٪ من شركتها التابعة المملوكة بالكامل، شركة التزام لإدارة الأصول ذ.م.م ("الالتزام") إلى طرف ثالث دون مقابل. نتيجة لذلك، فقدت المجموعة السيطرة على التزام وقامت بإدراج الحصة المحتفظ بها بنسبة ٥٠٪ في التزام كاستثمار في شركة ائتلاف بقيمتها العادلة في تاريخ الاستبعاد.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٤ استبعاد شركات تابعة (تتمة)

٦,٤ (ب) استبعادات في السنة السابقة (تتمة)

استبعاد شركة التحالف للأمن الغذائي القابضة ذ.م.م

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢١، قامت المجموعة باستبعاد كامل حصتها في شركة التحالف للأمن الغذائي القابضة ذ.م.م ("التحالف") مقابل ٣٢,٠٠٠ ألف درهم.

فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المستبعدة القابلة للتحديد في تاريخ البيع:

ترست ألف درهم	آر ميد ألف درهم	التزام ألف درهم	التحالف ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
١٧٠,٧٧٥	٢,٧٣٧	٢١٠,٠٧٧	٩٦,٤٠٤	٤٧٩,٩٩٣
٢٠٧,٩٦٤	٧٦٣	٢٤,٩١٨	٥٣,٨٢٩	٢٨٧,٤٧٤
٣٧٨,٧٣٩	٣,٥٠٠	٢٣٤,٩٩٥	١٥٠,٢٣٣	٧٦٧,٤٦٧
٢٩,٧٩٧	٤,٢٠٥	١٤٦,١٣٥	٩٤,٦٧٢	٢٧٤,٨٠٩
٥,٣٥٣	-	١٤,٩٤٨	١١,٤٣٠	٣١,٧٣١
٣٥,١٥٠	٤,٢٠٥	١٦١,٠٨٣	١٠٦,١٠٢	٣٠٦,٥٤٠
٣٤٣,٥٨٩	(٧٠٥)	٧٣,٩١٢	٤٤,١٣١	٤٦٠,٩٢٧
-	٧٠٥	(١,١٩٧)	(٢٠,٧٨٩)	(٢١,٢٨١)
٣٤٣,٥٨٩	-	٧٢,٧١٥	٢٣,٣٤٢	٤٣٩,٦٤٦
-	-	١٠١,٥٠٠	-	١٠١,٥٠٠
٣٥٠,٠٠٠	-	-	٣٢,٠٠٠	٣٨٢,٠٠٠
٦,٤١١	-	٢٨,٧٨٥	٨,٦٥٨	٤٣,٨٥٤

فيما يلي صافي التدفقات النقدية المولدة من بيع الشركات التابعة المذكورة أعلاه:

٣٥٠,٠٠٠	-	-	٣٢,٠٠٠	٣٨٢,٠٠٠
(٤٤,١٥٢)	(٢٩)	(١٢,٦٢٩)	(٢,٢١١)	(٥٩,٠٢١)
٣٠٥,٨٤٨	(٢٩)	(١٢,٦٢٩)	٢٩,٧٨٩	٣٢٢,٩٧٩

لم يتم فصل نتائج عمليات الشركات التابعة المستبعدة المذكورة أعلاه في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، حيث لا تعتبر المبالغ جوهرية.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٥ تخفيض نسبة المساهمة في شركات تابعة دون فقدان السيطرة

٦,٥ (أ) تخفيض نسبة المساهمة في شركات تابعة خلال السنة

(أ) الاستبعاد الجزئي لحصة مساهمة في شركات تابعة نتيجة لإعادة التنظيم

خلال السنة، انخفضت حصة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة التالية نتيجة لإعادة التنظيم. فيما يلي ملخص للانخفاض في حصة المساهمة مع الزيادة المقابلة في الحقوق غير المسيطرة:

الطموح للاستثمار ذ.م.م (١)	مجموعة ملتيبلاي ش.م.ع (٢)	كيو هولدينج ش.م.خ (٣)	تمويل لإدارة الشركات (٤)	غذاء القابضة ش.م.خ (٥)	ميراث (٦)	الإجمالي
٥٤,٨٠٪	٠,٠٣٪	٠,١٦٪	١٤,٧٣٪	٢,٤٨٪	٥٩٪	
١٣٢,٩٥٥	٢,٩٧٦	١٠,٦٩٨	١٩١,٥٠٤	٤٦,٩٢٠	(٢,٩٧١)	٣٨٢,٠٨٢
-	-	-	(١٩١,٥٠٤)	-	(٨,٨٥٠)	(٢٠٠,٣٥٤)
١٣٢,٩٥٥	٢,٩٧٦	١٠,٦٩٨	-	٤٦,٩٢٠	(١١,٨٢١)	١٨١,٧٢٨

التخفيض في حصة المساهمة (٩٦)

القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستبعدة (الف درهم)
ناقصاً: الاعتبار (الف درهم)

الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج والاستحواذ
والاحتياطيات الأخرى (الف درهم)

(١) انخفضت حصة المساهمة في شركة طموح للرعاية الصحية ذ.م.م نتيجة نقل الملكية بالكامل إلى شركة بيور هيلث القابضة ذ.م.م.

(٢) تمتلك شركة إبيكس للاستثمار ش.م.ع، وهي شركة تابعة لشركة تمويل لإدارة الشركات ذ.م.م ("تمويل")، حصصاً في مجموعة ملتيبلاي ش.م.ع، حيث تم تخفيض حصة مساهمة المجموعة عند تحويل شركة تمويل إلى شركة غذاء القابضة ش.م.خ ("غذاء").

(٣) تمتلك شركة إبيكس القابضة ذ.م.م، وهي شركة تابعة للمجموعة، حصصاً في شركة كيو القابضة ش.م.خ، حيث تم تخفيض حصة ملكية المجموعة عند تحويل حصة مساهمتها بالكامل كشكل من أشكال الاعتبار عند الاستحواذ على شركة إسمنت رأس الخيمة للاستثمار.

(٤) انخفضت حصة المساهمة في شركة تمويل نتيجة لنقل ملكية تمويل بالكامل إلى شركة غذاء (إيضاح ٦,٦ (أ) (ب)).

(٥) تم تخفيض حصة المساهمة في غذاء نتيجة لتخفيض الأسهم المملوكة من قبل الشركات التابعة للمجموعة بسبب إصدار شركة غذاء لأسهم جديدة.

(٦) اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت شركة تابعة للمجموعة، وهي غذاء، بتحويل حصتها البالغة نسبتها ١٠٠٪ في ميراث رويال نيتشر للخضروات والفواكه ذ.م.م ("ميراث") إلى شركة تابعة مملوكة بنسبة ٤١٪، وهي شركة إن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م مقابل اعتبار إجمالي بقيمة ١٥,٠٠٠ ألف درهم مما أدى إلى تخفيض حصة مساهمة شركة غذاء بنسبة ٥٩٪.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٥ تخفيض نسبة المساهمة في شركات تابعة دون فقدان السيطرة (تتمة)

٦,٥ (أ) تخفيض نسبة المساهمة في شركات تابعة خلال السنة (تتمة)

(ب) الاستبعاد الجزئي لحصة مساهمة في شركات تابعة مقابل اعتبار

خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل جزء من حصة مساهمتها في الشركات التابعة التالية كشكل من أشكال الاعتبار مقابل الاستحواذ على شركات تابعة جديدة. فيما يلي ملخص لتخفيض حصة المساهمة:

التخفيض في حصة المساهمة (%)				القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستبعدة (ألف درهم) ناقصاً: الاعتبار (ألف درهم)	
إبيكس القابضة ذ.م.م	كيو القابضة ش.م.ع	بيور هيلث القابضة	الإجمالي		
٨,٤٦%	١٠,٧٢%	٢٠,٣٤%			
١٠٥,٦٨٨	٧٢٨,٧٩٢	١,٩٤٥,٦١٥	٢,٧٨٠,٠٩٥		
(١٠٥,٦٨٨)	(٢,٥٠١,٩٢٥)	(٢,٨٧٦,٢٦٦)	(٥,٤٨٣,٨٧٩)		
-	(١,٧٧٣,١٣٣)	(٩٣٠,٦٥١)	(٢,٧٠٣,٧٨٤)	الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى (ألف درهم)	

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٥ تخفيض نسبة المساهمة في شركات تابعة دون فقدان السيطرة (تتمة)

٦,٥ (أ) تخفيض نسبة المساهمة في شركات تابعة خلال السنة (تتمة)

(ج) الاستبعاد الجزئي لحصة مساهمة في شركات تابعة مقابل اعتبار نقدي

خلال السنة، خفضت المجموعة حصة مساهمتها في بعض الشركات التابعة مقابل اعتبار بقيمة ٣,٥٦٧,١٣٠ ألف درهم. فيما يلي ملخص التخفيض في حصة المساهمة:

التخفيض في حصة المساهمة (%)	شركة أبوظبي للزيوت النفطية ذ.م.م	مجموعة ملتيلاي ش.م.ع	شركة كيو القابضة ش.م.خ	شركة الدار للاستثمار القابضة المقيمة المحدودة (١)	شركة الدار هانسيل اس بي في المقيمة المحدودة (٢)	الدار	ألف ظبي	إيبكس	الإجمالي
	٤,٢٦٪	٠,٤٧٪	٠,٠٢٪	١١,١٢٪	٤,٩٪	٠,٠١٪	٠,٠١٪	٠,٠٣٪	
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستبعدة (ألف درهم)	٥,٨٥١	٦٨,٠٩٠	٢,٨٥٧	١,٤٧٤,٢١١	١,٨٠٤,٦٥٥	٥,٥٥٨	٣,١٠٦	٥٧٠	٣,٣٦٤,٨٩٨
تكاليف المعاملات المدفوعة	-	-	-	١٠,٥٣٩	٣٦,٤٩٢	-	-	-	٤٧,٠٣١
ناقصاً: الاعتبار المستلم (ألف درهم)	(٦,٣٣٣)	(١٦٥,٩١٢)	(٤٢,٨٩١)	(١,٤٦٩,٠٠٠)	(١,٨٣٦,٢٥٠)	(٥,١٤٤)	(٣٢,٧٧٢)	(٨,٨٢٨)	(٣,٥٦٧,١٣٠)
الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى (ألف درهم)	(٤٨٢)	(٩٧,٨٢٢)	(٤٠,٠٣٤)	١٥,٧٥٠	٤,٨٩٧	٤١٤	(٢٩,٦٦٦)	(٨,٢٥٨)	(١٥٥,٢٠١)

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٥ تخفيض نسبة المساهمة في شركات تابعة دون فقدان السيطرة (تتمة)

٦,٥ (أ) تخفيض نسبة المساهمة في شركات تابعة خلال السنة (تتمة)

(ج) الاستبعاد الجزئي لحصة مساهمة في شركات تابعة مقابل اعتبار نقدي (تتمة)

(١) خلال السنة، أبرمت شركة الدار للاستثمار القابضة المقيدة المحدودة ("الدار للاستثمار")، وهي شركة تابعة للمجموعة، اتفاقية اكتتاب مع المستثمر أبولو جريتل انفيستر إل بي ("أبولو"). قام أبولو بالاكتتاب في أسهم عادية بقيمة ١٠٠ مليون دولار أمريكي وفي أسهم ممتازة بقيمة ٣٠٠ مليون دولار أمريكي في الدار للاستثمار. سوف تكون الأسهم الممتازة إلزامية التحويل إلى عدد ثابت من الأسهم في الذكرى الثالثة لتاريخ الإغلاق وسوف تحمل معدل فائدة ثابت. نتج عن ما سبق استبعاد المجموعة لحصة مساهمة بنسبة ١١,١٢٪ في الدار للاستثمار مقابل اعتبار نقدي إجمالي قدره ٤٠٠ مليون دولار أمريكي (١,٤٦٩ مليون درهم). نتيجة لذلك، تم تحويل القيمة الدفترية النسبية لصافي موجودات الدار للاستثمار في البيانات المالية الموحدة للمجموعة إلى الحقوق غير المسيطرة صافية من تكاليف المعاملة.

(٢) خلال السنة، قامت شركة الدار العقارية ش.م.ع، وهي شركة تابعة للمجموعة، بتأسيس شركة الدار هانسيل اس بي في المقيدة المحدودة ("هانسيل")، وهي شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ تأسست في سوق أبوظبي العالمي، وتتألف من ٥١٪ من أسهم الفئة أ و ٤٩٪ من أسهم الفئة ب. إن شركة هانسيل متخصصة في بيع وشراء الأراضي.

قامت المجموعة كذلك باستبعاد أسهمها من الفئة ب مقابل اعتبار بقيمة ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (١,٨٣٦ مليون درهم) لشركة أيه بي هانسيل اس بي في ذ.م.م، وهي شركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة أبولو كابيتال مانجمنت إل بي. ليس لدى المجموعة أي التزام تعاقدي مرتبط بأسهم الفئة ب، وبالتالي تم تحويل القيمة الدفترية النسبية لصافي موجودات هانسيل في البيانات المالية الموحدة للمجموعة إلى الحقوق غير المسيطرة صافية من تكاليف المعاملة.

أدى الانخفاض في حصة مساهمة بعض الشركات التابعة إلى زيادة الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٦,٥١٨,٢٢٥ ألف درهم. يتضمن المبلغ كذلك حصة الحقوق غير المسيطرة في الاعتبار المستلم مقابل الاستحواذ على حصة في ميراك (إيضاح ٦,٥ (أ)).

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٥ تخفيض نسبة المساهمة في شركات تابعة دون فقدان السيطرة (تتمة)

٦,٥ (ب) تخفيض نسبة المساهمة في شركات تابعة خلال السنة السابقة

(أ) تخفيض نسبة المساهمة في بعض الشركات التابعة نتيجة للمدفوعات القائمة على الأسهم

في ٣١ مايو ٢٠٢١، تم منح أسهم عادية في مجموعة أي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ ("إي إس جي")، وهي شركة تابعة لبعض موظفي المجموعة (إيضاح ٤٠)، مما أدى إلى تخفيض حصة المجموعة على النحو التالي:

إي إس جي

%٥

١٢,٥٠٠,٠٠٠

٥٢,٠٠٠

التخفيض في حصة المساهمة (%)

عدد الأسهم الممنوحة

الزيادة في الحقوق غير المسيطرة (ألف درهم)

(ب) تخفيض نسبة المساهمة في بعض الشركات التابعة نتيجة للمدفوعات القائمة على الأسهم

الاستبعاد الجزئي لحصة المساهمة في شركات تابعة دون مقابل

خلال ٢٠٢١، قامت المجموعة بتحويل جزء من حصة مساهمتها في بعض الشركات التابعة، دون فقدان السيطرة، إلى أطراف ذات علاقة خاضعة لسيطرة مشتركة دون مقابل. فيما يلي ملخص للتخفيض في حصة المساهمة مع الزيادة المقابلة في الحقوق غير المسيطرة:

مجموعة أي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ				التخفيض في حصة المساهمة (%)
الصير مارين	مجموعة ملتيبلاي	الإجمالي		
%١٥	%٢٠,٢٣			
٢٧,٦١٦	٢٨٦,٤٩٠	٣٥٧,٥٤٢		القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستبعدة (ألف درهم)
٢٧,٦١٦	٢٨٦,٤٩٠	٣٥٧,٥٤٢		الفرق المدرج مباشرة في حقوق المساهمين (ألف درهم)

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٥ تخفيض نسبة المساهمة في شركات تابعة دون فقدان السيطرة (تتمة)

٦,٥ (ب) تخفيض نسبة المساهمة في شركات تابعة خلال السنة السابقة (تتمة)

(ج) الاستبعاد الجزئي لحصة مساهمة في شركات تابعة مقابل اعتبار

خلال ٢٠٢١، قامت المجموعة بتحويل جزء من حصتها في بعض الشركات التابعة مقابل اعتبار تبلغ قيمته ٦,٦١٧,٣٩٢ ألف درهم. فيما يلي ملخص لتخفيض حصة المساهمة:

الصير مارين	مجموعة ملتيبلاي ^(١)	مجموعة ديليو إف سي ^(٢)	الطموح للاستثمار	بدانج	الإجمالي
%٤٠,١٠	%٥٩,٠٣	%٣٠,٠٠	%٤٦,٦٤	%١٥,٥٧	
١٢٤,٤٢٥	٤,٠٥١,٤٤٩	٤١,٦٠٤	٧١١,٠٦٤	١٦,٥٠٥	٤,٩٤٥,٠٤٧
(١٦٤,٠٠٠)	(٥,٥٩٢,٧٠٠)	(٦٨,٩٢٢)	(٧١١,٠٦٤)	(٨٠,٧٠٦)	(٦,٦١٧,٣٩٢)
(٣٩,٥٧٥)	(١,٥٤١,٢٥١)	(٢٧,٣١٨)	-	(٦٤,٢٠١)	(١,٦٧٢,٣٤٥)
التخفيض في حصة المساهمة (٩%)					
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستبعدة (ألف درهم)					
ناقصاً: الاعتبار المستلم (ألف درهم)					
الفرق المدرج مباشرة في حقوق المساهمين (ألف درهم)					

(١) اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة باستبعاد ما نسبته ٥٨,٢٩٪ من حصتها في ملتيبلاي مقابل اعتبار تبلغ قيمته ٥,٥١٩,٧٠٠ ألف درهم، والذي يشمل نقد تبلغ قيمته ١,٨٣٤,١٠٠ ألف درهم و ١٣٥,٩٩٩,٩٩٩ سهماً في شركة ألفا ظبي.

وعلاوة على ذلك، يشمل الاعتبار المستلم مبلغ بقيمة ٧٣,٠٠٠ ألف درهم وهو القيمة العادلة لـ ١٥,٥٧٢,٩٣٧ سهم في ملتيبلاي التي تم منحها كاعتبار مقابل الاستحواذ على حصة بنسبة ٥٠٪ في فيولا (إيضاح ٦,٢ (ب)).

(٢) خلال ٢٠٢١، قامت المجموعة باستبعاد حصة ملكية بنسبة ٣٠٪ في مجموعة ديليو إف سي مقابل الاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ في كونيكت. يمثل الاعتبار القيمة العادلة لحصة ملكية بنسبة ٥٠٪ في كونيكت التي تم الاستحواذ عليها (إيضاح ٦,٦ (ب) (ب)).

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٥ تخفيض نسبة المساهمة في شركات تابعة دون فقدان السيطرة (تتمة)

٦,٥ (ب) تخفيض نسبة المساهمة في شركات تابعة خلال السنة السابقة (تتمة)

(د) الاستبعاد الجزئي لحصة مساهمة في شركات تابعة نتيجة لإعادة التنظيم

خلال ٢٠٢١، انخفضت حصة مساهمة المجموعة في بعض الشركات التابعة نتيجة لإعادة تنظيم شركات تابعة ضمن المجموعة. فيما يلي ملخص التخفيض في حصة المساهمة، مع الزيادة المقابلة في الحقوق غير المسيطرة:

ديليو إف سي	ألفا ظبي	الصير مارين	بال للتبريد	بيور هيلث	مجموعة تموين	الإجمالي
١٠,٥٠%	٠,٩٥%	٠,٠٢%	١٠%	١٧,١٠%	٢٥,٥٩%	
١٤,٥٦١	١٣١,٢٤٠	٦٦	٦٢,١٧٢	١٣٨,٦٨٤	١٩٩,٩٧٦	٥٤٦,٦٩٩
١٤,٥٦١	١٣١,٢٤٠	٦٦	٦٢,١٧٢	١٣٨,٦٨٤	١٩٩,٩٧٦	٥٤٦,٦٩٩

التخفيض في حصة المساهمة (%)

القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستبعدة (ألف درهم)

الفرق المدرج مباشرة في حقوق المساهمين (ألف درهم)

أدى تخفيض حصة المساهمة في بعض الشركات التابعة إلى زيادة حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٥,٨٤٩,٢٨٨ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٦ الزيادة في حصة المساهمة في شركات تابعة (الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة)

٦,٦ (أ) الزيادة في حصة المساهمة (الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة) خلال السنة

(أ) الزيادة في حصة المساهمة في شركات تابعة نتيجة لعمليات دمج الأعمال

خلال السنة، ارتفعت حصة مساهمة المجموعة في بعض الشركات التابعة نتيجة لعمليات دمج أعمال. فيما يلي ملخص للزيادة في حصة المساهمة:

الزيادة في حصة المساهمة (%)	ريم ريدي مكس	كيو القابضة	الفا ظبي	الدار	الإجمالي
	١٠,٣١%	٠,٥٧%	٠,٠٢%	٠,٢٩%	
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها (ألف درهم)	٧,٣٤٠	٣٨,٣٠١	٤٣٨	٧٦,٤٧٠	١٢٢,٥٤٩
ناقصاً: القيمة العادلة لحصة المساهمة المستحوذ عليها (ألف درهم)	(٣٥,٥٣٤)	(٣١٨,٦١٠)	(٩,٦٥٢)	(٢٧٥,٣٠٥)	(٦٣٩,١٠١)
الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى (ألف درهم)	(٢٨,١٩٤)	(٢٨٠,٣٠٩)	(٩,٢١٤)	(١٩٨,٨٣٥)	(٥١٦,٥٥٢)

(ب) الزيادة في حصة المساهمة في شركات تابعة كنتيجة لإعادة التنظيم

خلال السنة، ارتفعت حصة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة التالية نتيجة لإعادة التنظيم. فيما يلي ملخص للزيادة في حصة المساهمة:

الزيادة في حصة المساهمة (%)	بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م	غذاء القابضة ش.م.خ	بال ء للطاقة الشمسية ذ.م.م	ميراث	الإجمالي
	٤,٣٩%	١٣,٣٤%	٢,٧٩%	٢٠,٠٠%	
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها (ألف درهم)	١٠٠,٢٢٧	٢٥٢,٧٥٩	(١٧)	(٣,٩٠١)	٣٤٩,٠٦٨
ناقصاً: الاعتبار (ألف درهم)	-	(١٩١,٥٠٤)	-	(١٠,٠٠٠)	(٢٠١,٥٠٤)
الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى (ألف درهم)	١٠٠,٢٢٧	٦١,٢٥٥	(١٧)	(١٣,٩٠١)	١٤٧,٥٦٤

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٦ الزيادة في حصة المساهمة في شركات تابعة (الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة) (تتمة)

٦,٦ (أ) الزيادة في حصة المساهمة (الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة) خلال السنة (تتمة)

(ج) الزيادة في حصة المساهمة في شركات تابعة بدون مقابل

خلال السنة، حصلت المجموعة على حصة مساهمة بنسبة ٢٩٪ في سوميريان هيلث ذ.م.م من طرف ثالث بدون مقابل. فيما يلي ملخص الزيادة في حصة المساهمة:

سوميريان هيلث ذ.م.م

٢٩٪

الزيادة في حصة المساهمة (%)

١٠١,٩٤٩

القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها (ألف درهم)

١٠١,٩٤٩

الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى (ألف درهم)

(د) الزيادة في حصة المساهمة في شركات تابعة مقابل اعتبار نقدي

خلال السنة، قامت المجموعة بزيادة حصة مساهمتها في الشركات التابعة التالية مقابل اعتبار إجمالي بلغت قيمته ٨٢١,٣٩٧ ألف درهم. فيما يلي ملخص الزيادة في حصة المساهمة:

مجموعة ملتبيلاي ش.م.ع	كيو القابضة ش.م.خ	موارد القابضة ذ.م.م	الإجمالي
٠,٠٥٪	٠,٠١٪	٢٠٪	
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها (ألف درهم)	٧,٦٢٥	٥١٢,٢٣٦	٥١٩,٩٥٤
نقصاً: الاعتبار المدفوع	(٢٠,٩٨٥)	(٨٠٠,٠٠٠)	(٨٢١,٣٩٧)
الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى (ألف درهم)	(١٣,٣٦٠)	(٢٨٧,٧٦٤)	(٣٠١,٤٤٣)

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٦ الزيادة في حصة المساهمة في شركات تابعة (الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة) (تتمة)

٦,٦ (أ) الزيادة في حصة المساهمة (الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة) خلال السنة (تتمة)

(هـ) الزيادة في حصة المساهمة في الشركات التابعة مقابل اعتبار

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٢، أبرمت شركة بيور هيلث القباضة ذ.م.م اتفاقية مع طرف ثالث للاستحواذ على العديد من الأعمال (إيضاح ٦,٢ (أ))، والتي تضمنت كذلك الاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٢٧٪ في شركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م ("بيور للمستلزمات")، مقابل اعتبار بلغت قيمته ٣,٥٩١,٠٠٠ ألف درهم. نتج عن المعاملة زيادة في حصة المساهمة الفعلية للمجموعة في شركة بيور للمستلزمات بنسبة ٦,٧١٪. فيما يلي ملخص الزيادة في حصة المساهمة:

بيور للمستلزمات

٢٧,٠٠٪

الزيادة في حصة المساهمة (%)

٢,١٤٣,١٠٠

القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها (ألف درهم)

(١,٩٣٤,٧٩٥)

ناقصاً: الاعتبار (ألف درهم)

٢٠٨,٣٠٥

الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى (ألف درهم)

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٦ الزيادة في حصة المساهمة في شركات تابعة (الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة) (تتمة)

٦,٦ (أ) الزيادة في حصة المساهمة (الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة) خلال السنة (تتمة)

(هـ) الزيادة في حصة المساهمة في الشركات التابعة مقابل اعتبار (تتمة)

في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٩ نوفمبر ٢٠٢٢، وافق المساهمون على الاستحواذ على حصص غير مسيطرة في شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع، ومجموعة ملتبيلاي ش.م.ع، وشركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.ع ("الشركات") مقابل اعتبار بقيمة ١٥١,٥٦٠,٩٣٨ ألف درهم تمت تسويته في شكل أسهم حديثة الإصدار (إيضاح ٢٠). تم تنفيذ المعاملة وإتمامها في ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٢. تمتلك الشركات كذلك حصة في شركات تابعة أخرى للمجموعة، حيث ارتفعت حصة المساهمة الفعلية نتيجة لهذه المعاملة. فيما يلي ملخص الزيادة في حصة المساهمة:

شركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.ع	مجموعة ملتبيلاي ش.م.ع	ألفا ظبي القابضة ش.م.ع	كيو القابضة ش.م.ع	الدار العقارية ش.م.ع	غذاء القابضة ش.م.ع	بالمز الرياضية ش.م.ع	إيزي ليس	الإجمالي
الزيادة في حصة المساهمة (%)								
٣٦,٠٥%	٢٧,١٠%	٤٣,٢٨%	٨,٨٤%	٠,٤٢%	١,٢٧%	٣,٢١%	١,٩٤%	
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها (ألف درهم)								
١,٦٢٤,٣٨٥	٧,٨٦٢,٠٠٦	١٣,١٣٥,١٣٠	١,١٤٤,٥٥٢	١١٥,٦٤٦	٢٤,٨٦٠	١٢,٨٠٧	٢,١٨٦	٢٣,٩٢١,٥٧٢ (١٥١,٥٦٠,٩٣٨)
ناقصاً: الاعتبار (ألف درهم)								
الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى (ألف درهم)								
١٢٧,٦٣٩,٣٦٦								

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٦ الزيادة في حصة المساهمة في شركات تابعة (الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة) (تتمة)

٦,٦ (ب) الزيادة في حصة المساهمة (الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة) في السنة السابقة

(أ) الزيادة في حصة المساهمة في شركات تابعة نتيجة لعمليات دمج الأعمال

خلال ٢٠٢١، ارتفعت حصة مساهمة المجموعة في بعض الشركات التابعة نتيجة لعمليات دمج الأعمال وبسبب التغيرات في حصة مساهمة بعض الشركات التابعة. فيما يلي ملخص للزيادة في حصة المساهمة:

الإجمالي	ملتبلي	الجرافات البحرية	أبوظبي موانئ حيت	سينشري	مخازن زي	بالمز الرياضية	إيزي ليس	الزيادة في حصة المساهمة (%)
	%٠,١٦	%١,٥٣	%٠,٠٥	%٥,٩٠	%٣,١١	%٣,٣٤	%٢,٠١	
١١٥,٦٦١	٩,٥٦٣	٨٩,٢٩١	٥	٣٩٠	٧,٦٢٤	٧,٧٠٣	١,٠٨٥	القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها (الف درهم)
١١٥,٦٦١	٩,٥٦٣	٨٩,٢٩١	٥	٣٩٠	٧,٦٢٤	٧,٧٠٣	١,٠٨٥	الفرق المدرج مباشرة في حقوق المساهمين (الف درهم)

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٦ الزيادة في حصة المساهمة في شركات تابعة (الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة) (تتمة)

٦,٦ (ب) الزيادة في حصة المساهمة (الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة) في السنة السابقة (تتمة)

(ب) الزيادة في حصة المساهمة في شركات تابعة مقابل اعتبار

خلال ٢٠٢١، رفعت المجموعة حصة مساهمتها في بعض الشركات التابعة مقابل اعتبار بمبلغ ٤,٥١١,٨٦١ ألف درهم. فيما يلي ملخص الزيادة في حصة المساهمة:

الإجمالي	أخرى*	ملتبلي	كونيكت ^(١)	الصير مارين	مخازن زي	ألف طبي ^(٢)	الجرافات البحرية	الزيادة في حصة المساهمة (%)
	%٨,٣٠	%٠,٨٧	%٥٠	%٠,٠٦	%٠,٠٨	%١,٣٧	%٠,٦٣	
٢٣٣,٧٩٧	٦٠٩	٢٣,٦٣٥	٤,٩٤٣	٢٦٤	٢٤٦	١٧٤,١٦٨	٢٩,٩٣٢	القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها (ألف درهم)
(٤,٥١١,٨٦١)	(٢,١٢٢)	(١٤٦,١٧٢)	(٦٨,٩٢٢)	(٣٠,٠٠٠)	(٩,٥٣٧)	(٤,٢١١,٦٣٤)	(٤٣,٤٧٤)	ناقصاً: الاعتبار المدفوع
(٤,٢٧٨,٠٦٤)	(١,٥١٣)	(١٢٢,٥٣٧)	(٦٣,٩٧٩)	(٢٩,٧٣٦)	(٩,٢٩١)	(٤,٠٣٧,٤٦٦)	(١٣,٥٤٢)	الفرق المدرج مباشرة في حقوق المساهمين (ألف درهم)

* يشمل بند أخرى الزيادة في حصة مساهمة أفق، إيزي ليز، بالمز الرياضية وياو.

(١) يتضمن الاعتبار ١٣٥,٩٩٩,٩٩٩ سهم بقيمة عادلة تبلغ ٣,٦٨٥,٦٠٠ ألف درهم تم الاستحواذ عليها كاعتبار لاستبعاد حصة ملكية المجموعة بنسبة ٥٨,٢٩٪ في مجموعة ملتبلي ذ.م.م (إيضاح ٦,٥ (ب) (ج)).

(٢) خلال ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ في كونيكت مقابل حصة ملكية بنسبة ٣٠٪ في مجموعة دبليو إف سي. يمثل الاعتبار القيمة العادلة لحصة ملكية بنسبة ٣٠٪ في مجموعة دبليو إف سي (إيضاح ٦,٥ (ب) (ج)).

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٦ الزيادة في حصة المساهمة في شركات تابعة (الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة) (تتمة)

٦,٦ (ب) الزيادة في حصة المساهمة (الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة) في السنة السابقة

(ج) الزيادة في حصة المساهمة دون مقابل

خلال ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على حصة مساهمة بنسبة ١٠٪ في مجموعة ملتيبلاري ذ.م.م من طرف ذو علاقة خاضع لسيطرة مشتركة بدون مقابل. فيما يلي ملخص للزيادة في حصة المساهمة:

مجموعة ملتيبلاري ذ.م.م	الزيادة في حصة المساهمة (%)
١٠,٠٠٪	
١٢٨,٨٧٧	القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها (ألف درهم)
١٢٨,٨٧٧	الفرق المدرج مباشرة في حقوق المساهمين (ألف درهم)

أدت الزيادة في حصة ملكية بعض الشركات التابعة، من عمليات دمج الأعمال ومن خلال شراء أسهم إضافية، إلى انخفاض الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٤٧٨,٣٣٥ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٧ الممتلكات والآلات والمعدات

الأرض	مباني وتحسينات على العقارات المستأجرة	آلات وماكينات	أثاث وتركيبات ومعدات	قوارب دعم السفن والجرافات والمركبات	نباتات مثمرة	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١١٠,٦٢٠	٥٤٠,٩٤٩	١,٠٧٣,٠٥٧	١١٥,٧٨٤	١١٤,٧٦٤	٦,١٥٧	٢٩٣,٥٢٤	٢,٢٥٤,٨٥٥
٢٦٩,٨٣٤	٢,٣٤٨,٤٨٦	٢,٥٩١,٢٣٢	٩١١,٩٠٧	٦,٩٣٢,٥٨٨	-	١,٠٨٦,٨١٦	١٤,١٤٠,٨٦٣
٤,٤٦٧	٤٦,٩٦٠	١٢٤,٦٩٩	٤٥,٦٩٧	٢٢٥,٣٨٧	٢٠,٦٧٧	٤٨٤,٨٥١	٩٥٢,٧٣٨
-	(٤٦,٦٦٥)	(٢٦,١٠٠)	(٢١,٦٤٩)	(٧١,٥٤٤)	-	(٣٥٥)	(١٦٦,٣١٣)
-	١٥٦,٩٩٢	١٠٨,١٥٣	٩,٥٣٣	-	-	(٢٧٤,٦٧٨)	-
-	-	-	-	-	-	(٦,١٥٦)	(٦,١٥٦)
-	(٢٣,٨٥٠)	(٣١,٥٧٨)	(١٤,٢٧٨)	(٥,٢٢٠)	-	(٨٠١)	(٧٥,٧٢٧)
-	(٢٧,٤١٧)	-	(٢٥,٩٧٩)	(٨٣١)	-	-	(٥٤,٢٢٧)
١٢٣	٤١٨	(٢,٦٣٨)	(٦٩٨)	١,٥٠١	٢٨	(٤٥٩)	(١,٧٢٥)
٣٨٥,٠٤٤	٢,٩٩٥,٨١٣	٣,٨٣٦,٨٢٥	١,٠٢٠,٣١٧	٧,١٩٦,٦٤٥	٢٦,٨٦٢	١,٥٨٢,٧٤٢	١٧,٠٤٤,٣٠٨
٣٨٥,٠٤٤	٢,٩٩٥,٨٧٣	٣,٨٣٦,٨٢٥	١,٠٢٠,٣١٧	٧,١٩٦,٦٤٥	٢٦,٨٦٢	١,٥٨٢,٧٤٢	١٧,٠٤٤,٣٠٨
-	١٠,٥٥٣,٩٩٠	٤,٥١٠,٨٧٨	٢,٧١٣,٨٦٨	١٧٦,٩٤١	-	٢٤٩,٧٨٨	١٨,٢٠٥,٤٦٥
-	١,٨٨٥,٧٤٧	٢٨٢,٦٥٧	١٩٤,١٥٦	١,٣٣٤,٩٠١	٣٤,٨٥٩	١,٦٢٨,٤٤٦	٥,٣٦٠,٧٦٦
-	(٢٢,٥٠٧)	(٣٠١,٩١٩)	(١٢٧,٤٢٥)	(٦٤١,٣٢٥)	-	(١,٩١٩)	(١,٠٩٥,٠٩٥)
-	(٢,٣٠٣)	-	(٢٣٧)	(٨٣,٥٤٦)	-	-	(٨٦,٠٨٦)
-	(٤٦٤,٣١٩)	-	-	-	-	(١٠,٢٦٢)	(٤٧٤,٥٨١)
-	-	(٦,٠٠٩)	-	-	-	-	(٦,٠٠٩)
-	-	-	٢,٩٥٩	-	-	-	٢,٩٥٩
-	-	-	-	-	-	(٤٦٣)	(٤٦٣)
-	(٢٤٦)	-	(٧,٣٤٤)	(٢,٠١٢)	-	-	(٩,٦٠٢)
-	١٣٢,٣٩٤	٧٠٦,٧٩٠	٧١,٥١٠	٦٨,١٩٨	-	(٩٧٨,٨٩٢)	-
-	(٢,٧٥٠)	١٣٠,٥٥٩	(١٥٠,٧٢٧)	٢٠,٢٥٨	-	(١٥)	(٢,٦٧٥)
-	-	-	-	-	-	(١٣٧,٢١٥)	(١٣٧,٢١٥)
-	(٥,٩٠٤)	(٢٢,٧٥٥)	(٩٨)	-	-	(٣,١٠٦)	(٣١,٨٦٣)
(٤٣,١٦٥)	(٥٣,٣٨٥)	(١٣,٠١٦)	(٨,٣٦٨)	(٩,١٧١)	(١٨,٠٢٥)	(٣٠,٧٨٢)	(١٧٥,٩١٢)
٣٤١,٨٧٩	١٥,٠١٦,٥٩٠	٩,١٢٤,٠١٠	٣,٧٠٨,٦١١	٨,٠٦٠,٨٨٩	٤٣,٦٩٦	٢,٢٩٨,٣٢٢	٣٨,٥٩٣,٩٩٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ١ يناير ٢٠٢١
المستحوز عليها أثناء دمج الأعمال (إيضاح ٦)
إضافات خلال السنة
استيعادات خلال السنة
تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
محولة إلى موجودات بيولوجية
مشطوبة عند استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٤
(ب))
محولة إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح
(١٩,١)
فروقات صرف العملات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ١ يناير ٢٠٢٢
المستحوز عليها أثناء دمج الأعمال (إيضاح ٦)
إضافات خلال السنة
استيعادات خلال السنة
تحويل إلى استثمارات في شركات زميلة
(إيضاح ١٠ (أ))
تحويل إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٩)
تحويل إلى مخزون
تحويل من موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
تحويل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
مشطوبة عند استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٤
(ل))
تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
عمليات إعادة تصنيف
محولة إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح
(١٩,١)
مشطوبة خلال السنة
فروقات صرف العملات

٧ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الأرض ألف درهم	مباني وتحسينات على العقارات المستأجرة ألف درهم	آلات وماكينات ألف درهم	أثاث وتركيبات ومعدات ألف درهم	قوارب دعم السفن والجرافات والمركبات ألف درهم	نباتات مثمرة ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الاستهلاك والانخفاض في القيمة المتراكمين:							
-	٢٤٢,٨٣٨	٢٧٧,٠٥٣	٩٥,٢٠٤	٦٦,٦١٨	-	-	٦٨١,٧١٣
-	١,٠٠٥,٣٥٤	٩٥٣,٣٦٠	٧٢١,٤٩٩	٣,٨٨٦,٨٤٤	-	-	٦,٥٦٧,٠٥٧
-	٩٠,٤٥٢	٢٤٤,٥٦٠	٥٥,٤٢٩	٢٤٨,٤٣١	-	-	٦٣٨,٨٧٢
-	٣٥,٢٣٨	١٢,٤٧١	١١,٧٠٩	٤٤١	-	-	٥٩,٨٥٩
-	(٨,٩٦٧)	(١٠,٢٤٠)	(١١,٦٦٥)	(٣,٤٠١)	-	-	(٣٤,٢٧٣)
-	(٢٧,٤١٧)	-	(٢٥,٩٧٩)	(٨٣١)	-	-	(٥٤,٢٢٧)
-	(٤٠,٩٠٤)	(٢٥,٧٣٠)	(١٤,٥٩٣)	(٦٦,٨٩٥)	-	-	(١٤٨,١٢٢)
-	٢٦	(٨٩)	(٢٤٣)	(١٦)	-	-	(٣٢٢)
-	١,٢٩٦,٦٢٠	١,٤٥١,٣٨٥	٨٣١,٣٦١	٤,١٣١,١٩١	-	-	٧,٧١٠,٥٥٧
-	١,٢٩٦,٦٢٠	١,٤٥١,٣٨٥	٨٣١,٣٦١	٤,١٣١,١٩١	-	-	٧,٧١٠,٥٥٧
-	٦,٠٠٩,٠٩١	٣,٠٤٥,٦٠٤	٢,٠٩٥,٩٨٩	١٢٢,٣٣٥	-	١١,٠٦٠	١١,٢٨٤,٠٧٩
-	٣٧٦,٩٣٥	٤٧٢,٧٠٥	٢١٢,٣٥١	٤٠٣,٥٠٨	-	-	١,٤٦٥,٤٩٩
-	١٢,١٤٣	٢٣,٢١٥	٢,٠٢٢	-	-	٣٥٧,٠٨٥	٣٩٤,٤٦٥
-	(٣١٢,٣٦٢)	-	-	-	-	-	(٣١٢,٣٦٢)
-	(٣٩)	-	(٤,٥٣٩)	(١,٧١٤)	-	-	(٦,٢٩٢)
-	١٩٥	٩٢,٩٧٧	(١٤٣,٥٤٤)	٥٠,٦٥٩	-	-	٢٨٧
-	(١,٢٤٥)	-	(١٨٦)	(٦١,٠١٨)	-	-	(٦٢,٤٤٩)
-	(٣٥٨,٣٦٤)	-	-	-	-	-	(٣٥٨,٣٦٤)
-	-	-	٢,٧١١	-	-	-	٢,٧١١
-	(١٤,١٠٧)	(٢٩٥,٨١٠)	(١٢٤,٢٠٨)	(٥٥٣,٢٢١)	-	-	(٩٨٧,٣٤٦)
-	(٣٩٣)	(٧,٧٩٣)	-	-	-	-	(٨,١٨٦)
-	(١٥,٩٥٦)	(٧,٢٢٠)	(٥,٣٣٨)	(٢,٢١٢)	-	-	(٣٠,٧٢٦)
-	٦,٩٩٢,٥١٨	٤,٧٧٥,٠٦٣	٢,٨٦٦,٦١٩	٤,٠٨٩,٥٢٨	-	٣٦٨,١٤٥	١٩,٠٩١,٨٧٣
٣٤١,٨٧٩	٨,٠٢٤,٠٧٢	٤,٣٤٨,٩٤٧	٨٤١,٩٩٢	٣,٩٧١,٣٦١	٤٣,٦٩٦	١,٩٣٠,١٧٧	١٩,٥٠٢,١٢٤
٣٨٥,٠٤٤	١,٦٩٩,٢٥٣	٢,٣٨٥,٤٤٠	١٨٨,٩٥٦	٣,٠٦٥,٤٥٤	٢٦,٨٦٢	١,٥٨٢,٧٤٢	٩,٣٣٣,٧٥١

القيمة التقديرية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تألفت الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي من إنشاء محطة تبريد المناطق في مجمع دبي للاستثمار وتوسيع سعة المحطات وتطوير وتحسين مرافق الضيافة والترفيه والتكاليف المتكبدة لشراء الجرافات والشاحنات وخطوط الأنابيب وأحواض السفن الجافة والآلات والمعدات الطبية، والتي لم يتم الانتهاء منها وتعتبر جاهزة للاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: محطة تبريد المناطق في مجمع دبي للاستثمار، وتوسيع سعة المحطات، وإنشاء فنادق في منطقة السوق التراثي و"قصر البحر" في المغرب، وبناء معسكرات العمال في الإمارات العربية المتحدة، وإنشاء مباني سكنية / تجارية متعددة الاستخدامات).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت قيمة تكاليف التمويل المرسلة للمجموعة والمتعلقة بقروضها ٨,٤٨٥ ألف درهم (٢٠٢١: ٣,٢٦٧ ألف درهم). كان معدل الرسملة المستخدم لتحديد تكاليف التمويل هذه هو إيبور + ٣٪.

مدرج ضمن الإضافات خلال السنة:

- خلال السنة، أبرمت شركة الدار للفنادق والضيافة - ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، اتفاقية لشراء الحصة الاقتصادية الكاملة في منتجعات باب ذ.م.م، مالك فندق ريكسوس باب البحر في رأس الخيمة وفندق دبل تري باي هيلتون (رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة)، مما أدى إلى إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٧٦٧,٥٢٨ ألف درهم و ٦٩٧,٩٧٨ ألف درهم على التوالي.

- خلال السنة، أبرمت شركة الدار للفنادق والضيافة - ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، اتفاقية لشراء مبنى فندق جزيرة نوري، مما أدى إلى إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة ٢٣٢,٩٦٦ ألف درهم.

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال"، تم احتساب ما ورد أعلاه كعمليات استحواذ على موجودات، حيث تعتبر كافة القيم العادلة للموجودات الإجمالية المستحوذ عليها مرتكزة إلى حد كبير في أصل واحد قابل للتحديد (إيضاح ٦,٣ (أ))

خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل مباني مصنف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة دفترية تبلغ ١١٦,٢١٧ ألف درهم إلى الاستثمارات العقارية بسبب التغيير في استخدامه.

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٧

يتم رهن بعض الأراضي والمباني المصنفة كممتلكات وآلات ومعدات كضمان مقابل القروض (إيضاح ٢٤).

تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٩٩٢,١٤٣	٥٥٧,٦٧٦
٤٦٠,٧٧٥	٦٨,٧١٨
١١,٣١١	٨,٥٣٧
١,٢٧٠	٣,٨٢٦
-	١١٥
١,٤٦٥,٤٩٩	٦٣٨,٨٧٢

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٣١)
المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٣٢)
مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٣٣)
الموجودات البيولوجية (إيضاح ١٥)
أعمال التطوير قيد التنفيذ (إيضاح ١٦)

تم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كما يلي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٣٥٧,٠٨٥	-
٢٣,٢١٥	١٢,٠٤٧
-	٣٢,٠٢١
١٤,١٦٥	١٥,٧٩١
٣٩٤,٤٦٥	٥٩,٨٥٩
(٣١٢,٣٦٢)	-
٨٢,١٠٣	٥٩,٨٥٩

الانخفاض في قيمة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (١)
الانخفاض في قيمة الموجودات المتعلقة بالرعاية الصحية
الانخفاض في قيمة الموجودات المتعلقة بالعمليات المتوقفة
الانخفاض في قيمة الموجودات الأخرى
إجمالي الانخفاض في القيمة - تكلفة الإيرادات (إيضاح ٣١)
عكس خسارة الانخفاض في القيمة - تكلفة الإيرادات (٢) (إيضاح ٣١)
صافي الانخفاض في القيمة خلال السنة

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٧

(١) خلال السنة، أجرت المجموعة تقييمات للانخفاض في القيمة على بعض المشاريع الجارية المصنفة ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، مما أدى إلى الانخفاضات في القيمة التالية:

الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	فندق قصر البحر (ب) ألف درهم	مبنى السوق التراشي (١) ألف درهم	
٦١٢,١١٤	-	٤٤٢,٤١٢	١٦٩,٧٠٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٨٠,٩١٨	٥,٧٦٠	١٧١,٣٩٢	٣,٧٦٦	إضافات
(٣٥٧,٠٨٥)	(٥,٧٦٠)	(٣١٥,٠٧٢)	(٣٦,٢٥٣)	الانخفاض في القيمة
٤٣٥,٩٤٧	-	٢٩٨,٧٣٢	١٣٧,٢١٥	
(١٣٧,٢١٥)	-	-	(١٣٧,٢١٥)	محولة إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,١)
٢٩٨,٧٣٢	-	٢٩٨,٧٣٢	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(١) خلال السنة، أبرمت شركة كيو القابضة ش.م.ع، وهي شركة تابعة، اتفاقية مع مشترٍ لبيع مبنى السوق التراشي. وبناءً عليه، تم تحويل مبلغ بقيمة ١٣٧,٢١٥ ألف درهم إلى موجودات محتفظ بها للبيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة". قبل التحويل، أجرت المجموعة تقييماً لانخفاض في قيمة المبنى وسجلت انخفاضاً في القيمة قدره ٣٦,٢٥٣ ألف درهم.

(ب) خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء تقييم لانخفاض في قيمة فندق قصر البحر في المغرب، والذي يتم إنشاؤه حالياً ويتم إدراجه ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. وفقاً لذلك، سجلت المجموعة انخفاضاً في القيمة بمبلغ ٣١٥,٠٧٢ ألف درهم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تم تحديد الانخفاض في القيمة بالرجوع إلى طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تم إجراؤها من قبل مقيم مستقل، باستخدام معدل نمو بنسبة ٢٪ ومعدل خصم بنسبة ٨,٥٪.

(٢) خلال السنة، قامت المجموعة بمراجعة المبلغ القابل للاسترداد من عقاراتها الفندقية بسبب التغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للعقارات الفندقية منذ تسجيل آخر انخفاض في القيمة. نتج عن المراجعة عكس خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ٣١٢,٣٦٢ ألف درهم. يتعلق عكس الانخفاض في القيمة بشكل أساسي بتحسين التدفقات النقدية والربحية الناتجة عن تحسن ظروف السوق. تعتمد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات ذات الصلة على القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع المحددة من قبل مقيم مستقل حيث تم تحديدها بالرجوع إلى طريقة التدفقات النقدية المخصومة، باستخدام معدل عائد يتراوح من ٧,٥٪ إلى ٩,٥٪ ومعدل خصم يتراوح من ٩,٥٪ إلى ١١,٥٪.

٨ الموجودات غير الملموسة والشهرة

الشهرة	الأسماء التجارية	حقوق الامتياز	علاقات العملاء	عقود العملاء	العلامات التجارية	الرخصة التجارية	مزايا الإيجار	برمجيات وأخرى	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٨٨٥,٣٨١	١٦٣,٢٨٦	٧٣,٨٧٤	١٠٥,٢٠٤	١,١٤٧,٨٨٣	١٥,١٤٤	١٢,٤٠٨	-	٣٩,٥٣٢	٢,٤٤٢,٧١٢
٣,٢٩٧,٦١٦	٣,٢١٠,٩٢٥	-	١,١٥٧,٧١٧	٥٩٢,٥٣٥	٧٥٤	١١,٠٠٠	٩٧٢,٧٨٤	٢٠٦,٢٦٢	٩,٤٤٩,٥٩٣
-	-	-	-	-	-	-	-	٩٢,١٦٩	٩٢,١٦٩
١,٠٤٠,٤٣٨	-	-	-	(١,٠٤٠,٤٣٨)	-	-	-	-	-
١٨,٣١٤	-	-	-	(٤٤,٦٠٢)	-	-	-	-	(٢٦,٢٨٨)
-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٤٨)	(٢٤٨)
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٦٣	٤٦٣
-	-	-	-	-	-	-	-	(٦,٤٤١)	(٦,٤٤١)
-	(٢٧,٧١٠)	(٢,١٦٢)	(٥٥,٤٢٠)	(١٦٠,٧٦٥)	(٢٨٥)	(١,٦٩٩)	(١,٥٩١)	(٥٢,٦٦٨)	(٣٠٢,٣٠٠)
(٤٩٣)	(١٨٥)	-	٩٦	-	-	-	-	-	(٥٨٢)
(٢٥,٤٨٠)	١٣٩	-	(١,٢٦٣)	(٦,٧٩٧)	-	-	-	٧٩٨	(٣٢,٦٠٣)
٥,٢١٥,٧٧٦	٣,٣٤٦,٤٥٥	٧١,٧١٢	١,٢٠٦,٣٣٤	٤٨٧,٨١٦	١٥,٦١٣	٢١,٧٠٩	٩٧١,١٩٣	٢٧٩,٨٦٧	١١,٦١٦,٤٧٥
١٣٨,٥٤٤	٣٠,٨٠٤	٧٦,٠٣٦	١٦٩,٤٩٢	٧٧,٣١٧	-	-	-	١٥,٢١١	٥٠٧,٤٠٤
٧٤٨,٦٣٥	١٣٨,٦٨٧	-	١٦٣,٥٣٥	١,١٣٩,٨٠٠	١٥,٢١٨	١٤,١٠٨	-	٢٣,٧٠٨	٢,٢٤٣,٦٩١
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٨,٠٤١	٢٨,٠٤١
(١,٧٩٨)	-	-	(١٣٠,٦٤٧)	(٦٢,٧٦٧)	-	-	-	(١٨,٢٤٠)	(٢١٣,٤٥٢)
-	(٦,٢٠٥)	(٢,١٦٢)	(٩٧,١٧٦)	(٦,٤٦٧)	(٧٤)	(١,٧٠٠)	-	(٩,١٨٨)	(١٢٢,٩٧٢)
٨٨٥,٣٨١	١٦٣,٢٨٦	٧٣,٨٧٤	١٠٥,٢٠٤	١,١٤٧,٨٨٣	١٥,١٤٤	١٢,٤٠٨	-	٣٩,٥٣٢	٢,٤٤٢,٧١٢

في ١ يناير ٢٠٢٢

المتعلقة بدمج الاعمال (إيضاح ٦,١ (أ) و ٦,٢

((أ))

إضافات خلال السنة

تسوية الحقوق الموجودة مسبقاً (١)

تعديل عند الانتهاء من تخصيص سعر الشراء

المتعلق بعمليات دمج الأعمال التي تمت في

السنة السابقة (إيضاح ٦,٢ (ب))

محولة إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)

محولة من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)

مشطوبة

الإطفاء خلال السنة

أخرى

فروقات صرف العملات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ١ يناير ٢٠٢١

المتعلقة بدمج الاعمال (إيضاح ٦,١ (ب) و ٦,٢

((ب))

إضافات خلال السنة

مشطوبة عند استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٢

((ب))

الإطفاء خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى (تتمة)

(١) خلال السنة، أدى الاستحواذ على شركة صحة إلى عمليات تسوية للحقوق الموجودة مسبقاً المتعلقة بعقود العملاء المدرجة خلال ٢٠٢١ الناتجة عن الاستحواذ على شركتي رافد ويونيون ٧١. في تاريخ الاستحواذ على شركة صحة، أجرت الإدارة تقييماً للعقود وقررت أن العقود لا تحتوي على مكونات مواتية أو غير مواتية وأن أسعار العقود قابلة للمقارنة مع معاملات السوق الحالية. وفقاً لذلك، لم يتم إدراج أي ربح أو خسارة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تمت تسوية المبلغ المدرج كعقود عملاء كما في تاريخ الاستحواذ على صحة والبالغة قيمته ٤٣٨,٠٤٠ ألف درهم مقابل الشهرة.

تم تخصيص رسوم الإطفاء للسنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٣,٣٠٥	١٠٩,٥٦٩	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٣١)
٢٩,٦٦٧	١٩٢,٧٣١	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٣٢)
١٢٢,٩٧٢	٣٠٢,٣٠٠	

الشهرة

تتكون الشهرة بشكل رئيسي من نمو المبيعات والعملاء الجدد والتعاون الناتج من عمليات الاستحواذ. يتم تخصيص الشهرة على الوحدات المولدة للنقد المعنوية. قامت الإدارة بناءً على تقييمها بتحديد أنه ليست هناك حاجة لإدراج خسارة انخفاض في القيمة مقابل الشهرة في تاريخ التقارير المالية (٢٠٢١: لا شيء).

الأسماء التجارية

تمثل الأسماء التجارية منافع اقتصادية مستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مرتبطة بالأسماء التجارية للشركات التابعة المستحوذ عليها أثناء عمليات دمج أعمال مختلفة وتستوفي معايير إدراجها كموجودات غير ملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨.

حقوق الامتياز

في ديسمبر ٢٠١٨، استحوذت شركة بال القابضة للتبريد ذ.م.م، وهي شركة تابعة للشركة، على حقوق والتزامات مرتبطة بعقد امتياز تبريد المناطق المتعلق بجزء من القطاع رقم ٤، منطقة تطوير جزيرة الريم، أبوظبي من مساهمها مجموعة شركات بال ذ.م.م مقابل ٨٠ مليون درهم (والتي استحوذت في نفس الوقت على نفس الحقوق والالتزامات من بال للخدمات التقنية ذ.م.م، طرف ذو علاقة بالمجموعة) لتقديم خدمات تبريد المناطق للعملاء في منطقة الامتياز التي طورتها شركة طموح. إن مدة العقد هي ٣٧ سنة من تاريخ إنشاء محطة تبريد المناطق.

عقود العملاء والعلاقات مع العملاء

تمثل هذه البنود عقود طويلة الأجل غير قابلة للإلغاء مع العملاء والعلاقات غير التعاقدية التي تم الاستحواذ عليها أثناء عمليات دمج الأعمال المختلفة وتستوفي معايير إدراجها كموجودات غير ملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨.

٨ الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى (تتمة)

العلامات التجارية

تمثل العلامات التجارية منافع اقتصادية مستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مرتبطة بالعلامات التجارية التي تم الاستحواذ عليها أثناء عمليات دمج الأعمال المختلفة وتستوفي معايير إدراجها كموجودات غير ملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨.

الرخصة التجارية

تشمل الرخصة التجارية بشكل أساسي ما يلي:

- رخصة شركة تابعة تم الاستحواذ عليها، الأفق الملكي القابضة ذ.م.م، والتي تسمح باستخدام اسم "فرعة" لمتاجر البيع بالتجزئة التابعة لها. للترخيص عمر إنتاجي يقدر بـ ٨ سنوات؛ و
- رخصة شركة تابعة تم الاستحواذ عليها، الشركة الوطنية للضمان الصحي ش.م.ع ("ضمان")، والتي تسمح لها بممارسة الأنشطة المتعلقة بالتأمين. للترخيص عمر إنتاجي غير محدد.

مزاي الإيجار

تمثل مزايا الإيجار المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تأخذ شكل ترتيبات إيجار مواتية حصلت عليها المجموعة أثناء عمليات دمج الأعمال. تمثل هذه الترتيبات عقود إيجار المستشفيات والمراكز الطبية ومحلات البيع بالتجزئة التي تتراوح أعمارها بين ٦ و ١٥ سنة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أجرت الإدارة مراجعتها السنوية للانخفاض في قيمة الشهرة وبعض الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، باستخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة. تجاوزت المبالغ القابلة للاسترداد المقدرة القيم الدفترية وبالتالي لم يتم إدراج أي انخفاض في القيمة.

تم احتساب المبالغ القابلة للاسترداد بناءً على طريقة القيمة قيد الاستخدام المشتقة من التوقعات المالية لفترة خمس سنوات بالإضافة إلى القيمة النهائية بعد ذلك. كانت المنهجية المستخدمة لتقدير القيمة العادلة ناقصة تكلفة البيع هي التدفقات النقدية المخصومة.

تم تحديد القيمة قيد الاستخدام من خلال خصم التدفقات النقدية واعتمدت على الافتراضات الرئيسية التالية:

- معدل نمو نهائي: ١,١٪ - ١٢٪ (٢٠٢١: ٢٪)؛ و
- معدل خصم: ٩,٧٪ - ١٦٪ (٢٠٢١: ٨,١٪ - ١٦٪).

لن يؤدي أي تغيير محتمل إلى حد معقول في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه إلى أن تتجاوز القيم الدفترية بشكل جوهري قيمها القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الاستثمارات العقارية

٩

٢٠٢٢

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٢

مستحوذ عليها عند دمج الأعمال (إيضاح ٦)

إضافات خلال السنة

تحويل من عقارات قيد التطوير

تحويل إلى موجودات محفظ بها للبيع (إيضاح ١٩، ١)

تحويل إلى المخزون (إيضاح ١٣)

تحويل من أعمال تطوير قيد التنفيذ (إيضاح ١٦)

تحويل إلى أعمال تطوير قيد التنفيذ (إيضاح ١٦)

تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)

مستبعدة خلال السنة

صرف العملات الأجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاستهلاك والانخفاض في القيمة المتراكمين:

في ١ يناير ٢٠٢٢

مستحوذ عليها عند دمج الأعمال (إيضاح ٦)

تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)

المحمل للسنة

المتعلق بالاستعدادات

خسارة الانخفاض في القيمة للسنة (إيضاح ٣١)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢١

مستحوذ عليها عند دمج الأعمال (إيضاح ٦)

إضافة خلال السنة

تحويل من ممتلكات قيد التطوير

تحويل إلى موجودات محفظ بها للبيع (إيضاح ١٩)

تحويل إلى المخزون (إيضاح ١٣)

شطب

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الاستهلاك والانخفاض في القيمة المتراكمين:

في ١ يناير ٢٠٢١

مستحوذ عليها عند دمج الأعمال (إيضاح ٦)

المحمل للسنة

خسارة الانخفاض في القيمة للسنة (إيضاح ٣١)

تحويل من ممتلكات قيد التطوير

تحويل إلى موجودات محفظ بها للبيع (إيضاح ١٩)

تحويل إلى المخزون (إيضاح ١٣)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي ألف درهم	عقارات قيد التطوير ألف درهم	عقارات مؤجرة ألف درهم	أراضي ألف درهم
٨,٨١٧,١٣٢	١,٣٥٤,٩٤١	٥,٣٠٥,٠٠٣	٢,١٥٧,١٨٨
٢٠,٣٢٧,٧٥٤	١,٦٢٢,٩٠٦	١٨,٠٩١,٤٨٧	٦١٣,٣٦١
٥,٢٠٠,٨٥٣	٢٦٠,٧٥٩	٤,٩٣٩,٦٣٠	٤٦٤
-	(٧٥٤,٦٣١)	٧٥٤,٦٣١	-
(٧٣٤,٠٩٠)	(٧٣٤,٠٩٠)	-	-
(١٤١,٩٤٤)	(١٧,١٢٢)	(٥٧,١٢٠)	(٦٧,٧٠٢)
٢٤,٩٤٩	-	٢٤,٩٤٩	-
(١,٣٩٣,٦٩٩)	(٤٤١,٣٩٩)	-	(٩٥٢,٣٠٠)
٤٧٤,٥٨١	-	٤٧٤,٥٨١	-
(٢٢٦,٧٩٢)	-	(٢٢٦,٧٩٢)	-
(١١٤,٧٨٣)	(٤٨,٦٩٠)	(٦٦,٠٩٣)	-
٣٢,٢٣٣,٩٦١	١,٢٤٢,٦٧٤	٢٩,٢٤٠,٢٧٦	١,٧٥١,٠١١
٨٩٠,٢٣٠	٢١١,٠٥٩	٦٤٢,١٢٦	٣٧,٠٤٥
٢,٧٩٦	-	٢,٧٩٦	-
٣٥٨,٣٦٤	-	٣٥٨,٣٦٤	-
٦٨٧,٢٠٥	-	٦٨٧,٢٠٥	-
(٧٢,٣٠٠)	-	(٧٢,٣٠٠)	-
٧٦٥,٥٤٠	٣٧٦,٩٨٤	٢١٢,٦٠٣	١٧٥,٩٥٣
٢,٦٣١,٨٣٥	٥٨٨,٠٤٣	١,٨٣٠,٧٩٤	٢١٢,٩٩٨
٢٩,٦٠٢,١٢٦	٦٥٤,٦٣١	٢٧,٤٠٩,٤٨٢	١,٥٣٨,٠١٣
٢,٠٠٣,٩٥١	٢١٢,٧٦٣	١,٦٥٥,٩٧٥	١٣٥,٢١٣
٧,٠٥٢,١١٦	١,٢٢٧,٤٧٩	٣,٨٨١,٤٦٩	١,٩٤٣,١٦٨
٨٤,٧٠٠	٦٠٤	٥,٢٨٩	٧٨,٨٠٧
-	(٨٥,٩٠٥)	٨٥,٩٠٥	-
(٢٦١,٨٣٥)	-	(٢٦١,٨٣٥)	-
(٦١,٦٩٦)	-	(٦١,٦٩٦)	-
(١٠٤)	-	(١٠٤)	-
٨,٨١٧,١٣٢	١,٣٥٤,٩٤١	٥,٣٠٥,٠٠٣	٢,١٥٧,١٨٨
٧١٠,٢٣٠	٢١١,٠٥٩	٤٦٢,٢٨٠	٣٦,٨٩١
١٨٢,٧٩١	٥,١٢٠	١٧٧,٥١٧	١٥٤
٦٤,٨١٩	-	٦٤,٨١٩	-
٦٤٥	-	٦٤٥	-
-	(٥,١٢٠)	٥,١٢٠	-
(٣٥,٨٨١)	-	(٣٥,٨٨١)	-
(٣٢,٣٧٤)	-	(٣٢,٣٧٤)	-
٨٩٠,٢٣٠	٢١١,٠٥٩	٦٤٢,١٢٦	٣٧,٠٤٥
٧,٩٢٦,٩٠٢	١,١٤٣,٨٨٢	٤,٦٦٢,٨٧٧	٢,١٢٠,١٤٣

الاستثمارات العقارية (تتمة)

٩

مدرج ضمن الإضافات خلال السنة:

- خلال السنة، استحوذت شركة الدار للاستثمار العقاري ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في كونفلونس بارتنرز (اتش كيو) ار اس سي ليمتد ("كونفلونس")، مما أدى إلى إضافات إلى الاستثمارات العقارية بقيمة ٤,٣٧٣,٠٠٠ ألف درهم. تمتلك شركة كونفلونس أبراج سوق أبوظبي العالمي الواقعة في جزيرة المارية. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال"، تم احتساب عملية الاستحواذ على أنها استحواذ على أصل (إيضاح ٦,٣ (أ)).

- خلال السنة، استحوذت شركة الدار للاستثمار العقاري ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ٦٠٪ في شركة المارية العقارية القابضة المحدودة، وهي شركة تمتلك برج المارية. نتج عن المعاملة إضافات إلى الاستثمارات العقارية بمبلغ ٤٨١,٥٠٠ ألف درهم. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال"، تم احتساب عملية الاستحواذ على أنها استحواذ على أصل (إيضاح ٦,٣ (أ)).

الأرض

خلال السنة، قامت المجموعة بإدراج خسارة انخفاض في قيمة الأرض بقيمة ١٧٥,٩٥٣ ألف درهم (٢٠٢١: لا شيء).

يشير التقييم القائم على السوق إلى أن القيمة العادلة لقطع أراضي المجموعة تقارب ١,٦١٤ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢,١٧٧ مليون درهم).

تم رهن أرض بقيمة عادلة تبلغ ٢٨٣ مليون درهم (٢٠٢١: ٤٦٨ مليون درهم) مقابل قروض (إيضاح ٢٤).

العقارات المؤجرة

تشمل العقارات المؤجرة بشكل رئيسي العقارات ومعسكرات العمال. بلغت القيمة العادلة للعقارات المؤجرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٢٩,٤٥ مليار درهم (٢٠٢١: ٥,١٩ مليار درهم). نتيجة للتقييم، تم إدراج انخفاض في القيمة بمبلغ ٢١٢,٦٠٣ ألف درهم خلال السنة (٢٠٢١: ٦٤٥ ألف درهم).

تم اشتقاق خسائر الانخفاض في القيمة من العقارات التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٥٤,٩٩٠	موون فلور (١)
-	٤٢,٣٦٦	المدينة السكنية لعمال الإنشاء (٢)
٦٤٥	١٥,٢٤٧	عقارات أخرى
٦٤٥	٢١٢,٦٠٣	صافي الانخفاض في القيمة خلال السنة

الاستثمارات العقارية (تتمة)

٩

(١) نتج عن تقييم القيمة العادلة لمشروع موون فلور، الذي تم إجراؤه من قبل مقيم خارجي مستقل، خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٥٤,٩٩٠ ألف درهم. تم إجراء التقييم باستخدام نهج التدفقات النقدية المخصومة بمعدل خصم تبلغ نسبته ٧,٥١٪، حيث نتج عنه قيمة عادلة تبلغ ٢,٠٥٠,٠٠٠ ألف درهم.

(٢) نتج عن تقييم القيمة العادلة لمشروع المدينة السكنية لعمال الإنشاء، الذي تم إجراؤه من قبل مقيم خارجي مستقل، خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٢,٣٦٦ ألف درهم. تم إجراء التقييم باستخدام نهج التدفقات النقدية المخصومة بمعدل خصم تبلغ نسبته ٧,٦٠٪، حيث نتج عنه قيمة عادلة تبلغ ٨٠,٦٠٠ ألف درهم.

تم رهن عقارات مؤجرة بقيمة عادلة تبلغ ٧,٠٥٥ مليون درهم (٢٠٢١: ٣,٦٢٦ مليون درهم) مقابل قروض (إيضاح ٢٤).

العقارات قيد التطوير

تتألف العقارات قيد التطوير من أراضي ومباني قيد الإنشاء، حيث وافقت المجموعة على خطة لتطوير العقارات التجارية والسكنية.

تم رهن عقارات قيد التطوير بقيمة ٦٥٦,٧٧٢ ألف درهم (٢٠٢١: ١٦٨,٠٠٠ ألف درهم) مقابل قروض (إيضاح ٢٤).

خلال السنة، أجرت المجموعة تقييمات للانخفاض في القيمة على مشاريعها الجارية المصنفة كعقارات قيد التطوير، مما أدى إلى الانخفاضات في القيمة التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٢٦٠,٧٦٨	السوق التراشي (١)
-	١١٦,٢١٦	أبراج الريم السكنية
-	٣٧٦,٩٨٤	

(١) تم تحويل أعمال إنشاء السوق التراشي برصيد تبلغ قيمته ٧٣٤,٠٩٠ ألف درهم إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة"، حيث قررت المجموعة بيع العقارات قيد التطوير ذات الصلة وعدم مواصلة استخدامها كما كان مقرراً. قبل التحويل، أجرت المجموعة تقييماً للانخفاض في القيمة واستناداً إلى التقييم أدرجت مخصص للانخفاض في القيمة بمبلغ ٢٦٠,٧٦٨ ألف درهم.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ من قبل الإدارة بالرجوع إلى التقييم الذي تم إجراؤه في التواريخ ذات الصلة من قبل مقيمين مستقلين غير مرتبطين بالمجموعة. لدى المقيمون المستقلون مؤهلات مناسبة وخبرة ملائمة في تقييم العقارات في المواقع ذات الصلة.

٩ الاستثمارات العقارية (تتمة)

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية باستخدام النهج القائم على السوق ونموذج التدفقات النقدية المخصومة.

يأخذ النهج القائم على السوق في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة للموجودات المماثلة أو عروض الأسعار / أسعار العطاءات لنفس الموجودات أو للموجودات المماثلة.

يأخذ نظام التدفقات النقدية المخصومة بعين الاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية التي سوف يتم توليدها من العقار، مع الأخذ في الاعتبار معدل نمو الإيجار المتوقع، ومعدل الإشغال، وتكاليف حوافز الإيجار مثل فترات الإيجار المجانية والتكاليف الأخرى التي لا يدفعها المستأجرون. يتم خصم صافي التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدلات الخصم المعدلة حسب المخاطر. من بين العوامل الأخرى، يأخذ تقدير معدل الخصم في الاعتبار جودة المبنى وموقعه (رئيسي مقابل ثانوي) وعوامل شروط الإيجار الخاصة بالعقارات المعنية.

يوضح الجدول التالي تحليل القيم العادلة للموجودات حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
-	٣,٨٢١,٤٥٧	٢٧,٢٤٨,٥٨٩	٣١,٠٧٠,٠٤٦
استثمارات عقارية (باستثناء العقارات قيد التطوير)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
-	٢,١٧٧,٣٨٧	٥,١٨٧,٥٤٦	٧,٣٦٤,٩٣٣
استثمارات عقارية (باستثناء العقارات قيد التطوير)			

لم تكن هناك تحويلات بين القيم العادلة للمستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ خلال السنة الحالية والسابقة.

الاستثمارات العقارية (تتمة)

٩

فيما يلي ملخص لأساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تقييم الاستثمارات العقارية:

العقار	أسلوب التقييم	المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة
الأرض	مقارنة أسعار البيع	- معدل المبيعات: ٢ - ٤٠٢ درهم / للقدم المربع (٢٠٢١: ٢ - ٩٣١ درهم / للقدم المربع)؛ و - رسوم الاستحواذ: ٢,٢٥٪ (٢٠٢١: ٢٪).
العقارات المؤجرة	مقارنة أسعار البيع	- إن القيمة الإيجارية المقدرة سنوياً للعقارات المؤجرة المختلفة هي كما يلي: - العقارات السكنية: ٩٠٠ - ٣٣٥,٠٠٠ درهم للوحدة (٢٠٢١: لا شيء)؛ - العقارات التجارية: ٤٧ درهم / للقدم المربع - ١,٢٠٠ درهم / للقدم المربع (٢٠٢١: لا شيء)؛ - التجزئة: ٩٢ درهم / للقدم المربع - ١,٢٥٠ درهم / للقدم المربع (٢٠٢١: لا شيء)؛ و - موقف للسيارات: ٥٧٢ درهم للوحدة - ٦,٣٠٠ درهم للوحدة (٢٠٢١: لا شيء). - مصاريف تشغيلية: ٣٪ - ٣٥٪ من إيجار السوق (٢٠٢١: لا شيء)؛ - معدل الرسملة النهائية: ٧,٢٪ - ٨,٧٥٪ (٢٠٢١: لا شيء).
العقارات المؤجرة	التدفقات النقدية المخصصة	- إن القيمة الإيجارية المقدرة سنوياً للعقارات المؤجرة المختلفة هي كما يلي: - العقارات السكنية: ١٩,٢٠٠ - ٢٧٥,٠٠٠ درهم للوحدة (٢٠٢١: ١٩,٢٠٠ - ٢١٠,٠٠٠ درهم للوحدة)؛ - العقارات التجارية: ٧٠ درهم / للقدم المربع - ٣,٧٥٠ درهم / للقدم المربع (٢٠٢١: ٨٠ درهم / للقدم المربع - ١٠٨ درهم / للقدم المربع)؛ - التجزئة: ٤٦٠ درهم / للقدم المربع - ٧,٥٠٠ درهم / للقدم المربع (٢٠٢١: ٩٧ درهم / للقدم المربع - ١٠٨ درهم / للقدم المربع)؛ و - سكن عمال: ٢٥٠ - ٦١٠ درهم للفرد (٢٠٢١: ٥٨٠ درهم للفرد) و ١٥٦ مليون درهم للسنة. - مصاريف تشغيلية: ١٩٣ درهم / للقدم المربع - ٣٦٦ درهم / للقدم المربع؛ - المصاريف التشغيلية لسكن العمال: - رسوم الإيجار: ٢,٦٨٢,٧٦٤ درهم إلى ٤,٣٠٩,٧٣٧ درهم سنوياً (٢٠٢١: ٣,١٩٠,١٣١ درهم إلى ٤,٣٠٩,٧٣٧ درهم سنوياً) - الإيجار المتغير: ١٥ إلى ١٦ درهم للفرد (٢٠٢١: ١٥ درهم للفرد) - معدل الخصم: ٧,٢٥٪ - ١٠,٥٪ (٢٠٢١: ٨٪ - ١٠,٥٪)؛ و - معدل الرسملة النهائية: ٦,٥١٪ - ١٠٪ (٢٠٢١: ٨٪ - ٩,٥٪).

الاستثمارات العقارية (تتمة)

٩

تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٦٨٣,٣٧٥	٦٤,٨١٩
٣,٨٣٠	-
٦٨٧,٢٠٥	٦٤,٨١٩

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٣١)
المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٣٢)

فيما يلي إيرادات إيجارات العقارات التي حققتها المجموعة من استثماراتها العقارية، والتي يتم تأجير جزء منها بموجب عقود إيجار تشغيلية والمصاريف التشغيلية المباشرة الناتجة عن الاستثمارات العقارية:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١,٩١٠,٥٠٧	١٧٦,٦٣٤
(٥٦٦,٦٨٦)	(١٠٤,٧٨٩)
١,٣٤٣,٨٢١	٧١,٨٤٥

إيرادات الإيجار
المصاريف التشغيلية المباشرة

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة وشركات ائتلاف المجموعة:

اسم المنشأة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	حصة الملكية	٢٠٢٢	٢٠٢١
الشركات الزميلة:					
شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م. (١)	استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	-	٢٠	%
شركة الإمارات للمطربات ش.م.ع (٢)	تعبئة وبيع المياه المعدنية والمشروبات الغازية والحليب المبخر، وكذلك تصنيع العبوات البلاستيكية والحافظات.	الإمارات العربية المتحدة	٢١	٢٠,٠٤	%
القناة للسكر ش.م.م	زراعة وإنتاج السكر.	مصر	٣٣	٣٣	%
برينسيبيا أس آيه إس	الخدمات الهندسية والاستشارية.	فرنسا	٣٣	٣٣	%
الجزيرة للحلول والاستشارات التقنية ذ.م.م	استشارات أجهزة ومعدات الحاسوب.	الإمارات العربية المتحدة	٣٥	٣٥	%
ريسونس بلس القابضة ش.م.خ	خدمات الرعاية الصحية والمرافق الطبية.	الإمارات العربية المتحدة	٣٦,١٥	٣٦,١٦	%
سواعد القابضة ش.م.خ	حلول القوى العاملة والاستثمار.	الإمارات العربية المتحدة	٣٦,٦٩	٣٦,٦٩	%
إن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م (٣)	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	-	٤١	%
الدار العقارية ش.م.ع (٤)	استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	-	٣١,١١	%
إسباسوفت هولدينج ليمتد (٥)	إدارة بيانات العدادات وإدارة الفواتير والتحصيل وبرامج التنقل وتحليلات البيانات الضخمة.	الإمارات العربية المتحدة	-	-	%
مزارع البستان المحدودة	الاستثمار في المشاريع الزراعية.	موزمبيق	٣٠	٣٠	%
مجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة (٦)	خدمات تطوير تطبيقات البرمجيات المخصصة وخدمات استشارات تكنولوجيا المعلومات.	جزر فيرجن البريطانية	٢٥	-	%
إسكندر القابضة المحدودة *	المشاريع العقارية.	جزر كايمان	١٩	-	%
السديرة للاستثمارات العقارية *	المشاريع العقارية.	الإمارات العربية المتحدة	٣٠	-	%
أبوظبي للتمويل ش.م.خ *	شركة تمويل.	الإمارات العربية المتحدة	٣٢	-	%
مينا تور *	جولات جولف للتطوير المهني والهواة.	الإمارات العربية المتحدة	٤٠	-	%
شركة انفيكس للاستثمار بي إل سي (٦)	شركة قابضة.	الإمارات العربية المتحدة	٢٢,٩٦	-	%
شركة الحدائق الملكية للاستثمار العقاري *	التطوير العقاري.	مصر	٢٠	-	%
ديكو فيجين كومباني - ذ.م.م (٧)	أعمال تنفيذ التصميم الداخلي (الديكور)، بيع ورق الحائط ومواد الديكور والفواصل بالتجزئة واستيرادها.	الإمارات العربية المتحدة	٤٥	-	%
برجيل القابضة بي إل سي ** (٦)	الخدمات المتعلقة بالطب.	الإمارات العربية المتحدة	١٤,٥٥	-	%

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

اسم المنشأة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	حصة الملكية	٢٠٢٢	٢٠٢١
الشركات الزميلة: (تتمة)					
بيانات ايه آي بي إل سي ^(٦)	جمع البيانات وتحليلها وتخزينها واستعادتها وتخطيط المسح ونظم إدارة المعلومات والخرائط.	الإمارات العربية المتحدة	١٥,٠٣ %	-	
لولو بنك إس ايه ^(٦)	الخدمات المصرفية عبر الإنترنت.	كولومبيا	٤٦,١٦ %	-	
جوردن تكنولوجيز ذ.م.م ^(١٠)	بيع معدات الحفر وأدوات حفر الآبار والخدمات التكنولوجية والخدمات ذات الصلة.	الولايات المتحدة الأمريكية	٢٥ %	-	
شركات الائتلاف:					
سفينة لخدمات المسح والعمليات البحرية ^(٨)	أعمال المسح والغوص.	الإمارات العربية المتحدة	٤٩ %	-	
لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م	استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	٦٥ %	٦٥ %	
بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م.	استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	٧٠ %	٧٠ %	
شركة إنشاء السكك الحديدية الصينية	إنشاءات.	الإمارات العربية المتحدة	٤٩ %	٤٩ %	
شركة التحدي المصرية الإماراتية للجرافات البحرية	أعمال تجريف واستصلاح الأراضي والهندسة المدنية ومقاولات الموانئ والانشاءات البحرية.	مصر	٤٩ %	٤٩ %	
شركة التزم لإدارة الموجودات ذ.م.م	شركة قابضة لإدارة الخدمات.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠ %	٥٠ %	
شركة الاستثمار الزراعي القابضة (إثمار) المحدودة ^(٩)	التجارة العامة والاستيراد والتصدير والتخزين في المخازن العامة ووسطاء تجاريين وأمناء المخازن وإدارة وتشغيل المستودعات. تجارة الأعلاف بالجملة وتجارة المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة وتجارة المواد الغذائية المجمدة وتجارة المواد الغذائية الزراعية.	الإمارات العربية المتحدة	-	٥٠ %	
معهد أبحاث إي دي إي ذ.م.م	التشخيص والتصوير وتكنولوجيا المعلومات واستشارات نظم المعلومات وسير الأعمال والحلول.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠ %	٥٠ %	
الإمارات العالمية للغاز	إنتاج وتخزين الغاز الطبيعي المضغوط وغاز البترول المسال والبروبان والبيوتان والوقود الدافع.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠ %	٥٠ %	
القدرة الرياضية للإدارة ذ م م	خدمات إدارة المرافق، والخدمات الرياضية.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠ %	٥٠ %	
القدرة أي سي اس ام ^(١)	استيراد وتصدير وتجارة المواد المتعلقة بالنفط والغاز.	الإمارات العربية المتحدة	-	٥١ %	
القدرة الضحى للاستثمارات العقارية	استيراد وتصدير وتجارة المواد المتعلقة بالنفط والغاز.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠ %	٥٠ %	

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

اسم المنشأة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	حصة الملكية	
			٢٠٢٢	٢٠٢١
شركات الائتلاف: (تتمة)				
أي بي جي سي دي ام سي سي (١٠)	الأنشطة المتعلقة بخطط الشحن لنقل البضائع والركاب، واستئجار السفن، والشحن البحري وتأجير سفن الركاب، وخدمات الشحن البحري، وإدارة السفن وتشغيلها والعمل كوسيط للشحن.	الإمارات العربية المتحدة	٥١%	-
دبليو أي أو هودلينج ريسيركتد ليمتد (١٠)	الخدمات المصرية الرقمية.	الإمارات العربية المتحدة	٥١%	-
إكسيد القابضة للرياضات ذ.م.م (١٠)	الاستثمار في المشاريع الرياضية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠%	-
الراحة الدولية لإدارة المرافق المتكاملة ذ.م.م *	إدارة المرافق.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠%	-
رويال هاوس ذ.م.م *	تشغيل الفنادق.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠%	-
بالميرا سوديك للتطوير العقاري *	التطوير العقاري.	سوريا	٥٠%	-
ضيافة القابضة المحدودة (١٠)	منشأة ذات أغراض خاصة.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠%	-
كاليون انيرجي ياتيرميلياري ايه اس ** (١١)	المشاريع المتعلقة بالطاقة النظيفة والمتجددة.	تركيا	٥٠%	-
سكاي جو لتوصيل البضائع ذ.م.م (٦)	النقل الجوي للبضائع باستخدام مركبات جوية بدون طيار (درون).	الإمارات العربية المتحدة	٥٠%	-
شركة ميونخ للضمان الصحي القابضة المحدودة *	الاستثمار والاستشارات.	الإمارات العربية المتحدة	٤٩%	-
إم دبليو للطاقة (١٠)	تطوير وتجديد المشاريع المتعلقة بالطاقة.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠%	-
موارد ديزرت كنترول ذ.م.م (١٠)	خدمات الزراعة وتنسيق الحدائق.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠%	-

* أصبحت هذه الشركات شركات زميلة أو شركات ائتلاف للمجموعة خلال السنة نتيجة لدمج الأعمال.

** يتم المحاسبة عن الاستثمارات بناءً على القيم العادلة / صافي قيم الموجودات المؤقتة، والتي سيتم الانتهاء من تحديدها في غضون ١٢ شهر من تاريخ الاستحواذ.

(١) شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م ("تفسير") وشركة القدرة أي سي اس ام خلال السنة، تم الانتهاء من تصفية شركة تفسير وشركة القدرة أي سي اس ام، وتم حل الشركتين رسمياً. يقدر تأثير التصفية بخسارة بلغت قيمتها ٥١٠ ألف درهم.

(٢) شركة الإمارات للمرطبات ش.م.ع ("الإمارات للمرطبات") خلال السنة، أصدرت شركة الإمارات للمرطبات أسهماً جديدة لمساهميها الحاليين، حيث استحوذت المجموعة على حصة مساهمة إضافية بنسبة ٩٦,٠٪ مقابل اعتبار بلغت قيمته ٦١,٠٥٨ ألف درهم.

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

(٣) شركة إن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م ("إن آر تي سي")

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على السيطرة على شركة إن آر تي سي وبالتالي، تم إلغاء إدراج الاستثمار في شركة زميلة وتم تحويل القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً إلى الاستثمار في الشركات التابعة على النحو التالي:

ألف درهم

٢٧٣,١٩٨
(١٨٣,١٩٨)

القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً (إيضاح ٦,٢ (أ))
القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً

ربح القيمة العادلة على إعادة تقييم حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً

(٤) شركة الدار العقارية ش.م.ع ("الدار")

خلال السنة، تم تحويل حصة مساهمة إضافية بنسبة ١,٨٦٪ في شركة الدار إلى المجموعة بدون مقابل، مما أدى إلى زيادة إجمالي حصة المساهمة إلى ٣٢,٩٧٪. تم إدراج الحصة الإضافية على أنها استحواذ خاضع لسيطرة مشتركة نظراً إلى أن الشركة والمحول يخضعان في النهاية لسيطرة نفس الطرف قبل وبعد التحويل. قامت المجموعة بإدراج القيمة العادلة لحصة المساهمة الإضافية البالغة قيمتها ٧٥٤,٨٢٠ ألف درهم ضمن احتياطي الدمج والاستحواذ.

اعتباراً من ١١ أبريل ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على السيطرة على شركة الدار، وبناءً عليه، تم استبعاد الاستثمار في الشركة الزميلة وتم تحويل القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً إلى الاستثمار في الشركات التابعة على النحو التالي:

ألف درهم

١٣,٤٠٤,٩٧٦
(١٠,٦٦٢,٧١١)

القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً (إيضاح ٦,٢ (أ))
القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً

ربح القيمة العادلة على إعادة تقييم حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً

(٥) إسياسوفت هولدينج ليمتد ("إسياسوفت")

خلال السنة، أصبحت إسياسوفت، المصنفة سابقاً كاستثمار في موجودات مالية (إيضاح ١١,٢)، شركة زميلة بسبب زيادة حصة مساهمة المجموعة بنسبة ٢٠٪، والتي تم تحويلها بدون مقابل في ٧ يناير ٢٠٢٢. بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على السيطرة على إسياسوفت من خلال استحواذها على حصة ملكية إضافية بنسبة ٢١٪. وبناءً عليه، تم استبعاد الاستثمار في الشركة الزميلة وتم تحويل القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً إلى الاستثمار في شركات تابعة على النحو التالي:

ألف درهم

٢٦,٢٥٠
(٩,٨٣٦)

القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً (إيضاح ٦,٢ (أ))
القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً

ربح القيمة العادلة على إعادة تقييم حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

(٦) مجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة ("لينكس للتكنولوجيا") وشركة انفيكتس للاستثمار بي إل سي ("انفيكتس") وبرجيل القابضة بي إل سي ("برجيل") وشركة بيانات ايه آي بي إل سي ("بيانات") وشركة لولو بنك إس ايه ("لولو بنك") وسكاي جو لتوصيل البضائع ذ.م.م ("سكاي جو")

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة مساهمة بنسبة ٢٥٪ في لينكس للتكنولوجيا وعلى حصة مساهمة بنسبة ٢٣,٥٣٪ في انفيكتس وعلى حصة مساهمة بنسبة ١٥٪ في برجيل وعلى حصة مساهمة بنسبة ١٥٪ في بيانات وعلى حصة مساهمة بنسبة ٤٦,١٦٪ في لولو بنك وعلى حصة مساهمة بنسبة ٥٠٪ في سكاي جو مقابل اعتبار بقيمة ٣,٦٨٠ ألف درهم و ٥٦٨,١٧١ ألف درهم و ١,٥٠٢,٢٢١ ألف درهم و ٤٣٥,٠٨٢ ألف درهم و ٧٣٥,٠٠٠ ألف درهم و ٣,٦٧٥ ألف درهم على التوالي.

(٧) ديكو فيجين كومباني - ذ.م.م ("ديكو فيجين")

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة مساهمة بنسبة ٤٥٪ في ديكو فيجين بدون مقابل حيث تم إدراج العملية كاستحواذ خاضع لسيطرة مشتركة نظراً لأن الشركة والشركة الزميلة يخضعان في النهاية لسيطرة نفس الطرف قبل الاستحواذ وبعده. تم احتساب عملية الاستحواذ في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة تجميع الحصص، وبناءً عليه، قامت المجموعة بإدراج الاستثمار في الشركة الزميلة بناءً على قيمته الدفترية في تاريخ الاستحواذ بمبلغ ٢٨,٥٤٤ ألف درهم. قامت المجموعة بإدراج الزيادة في القيمة الدفترية عن الاعتبار المدفوع ضمن احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى.

(٨) سفين لخدمات المسح والعمليات البحرية ("سفين")

خلال السنة، قامت المجموعة بتأسيس شركة سفين كشركة ائتلاف مع موانئ أبوظبي باعتبارها شريك. قدمت المجموعة مساهمة عينية لشركة سفين من خلال نقل ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية تبلغ ٢٣,٦٣٧ ألف درهم (إيضاح ٧) وموظفي وعقود الإيرادات الخاصة بقسم الغوص والخدمات البحرية إليها. قامت المجموعة بقياس حصتها البالغة نسبتها ٤٩٪ بقيمة عادلة تبلغ ١٤٠,٠٦٧ ألف درهم مما أدى إلى ربح بقيمة ١١٦,٤٣٠ ألف درهم (إيضاح ٣٤).

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

بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٢، قامت المجموعة باستبعاد استثمارها في شركة إثمار لطرف ذو علاقة مقابل اعتبار بقيمة ١٠١,٠٠٠ ألف درهم.

يتم احتساب الربح من استبعاد الاستثمار في شركة ائتلاف على النحو التالي:

ألف درهم

١٠١,٠١٤

(٣٠,٣١٦)

(٧,٠٧٧)

٦٣,٦٢١

(١٠١,٠٠٠)

(٣٧,٣٧٩)

القيمة الدفترية للاستثمار في بداية السنة

الحصة من الخسارة للسنة

الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد

ناقصاً: اعتبار البيع

الربح من الاستبعاد

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

(١٠) أي بي جي سي دي ام سي سي ("أي بي جي سي") ودبليو أي أو هودلينج ريسيتريكتد ليمتد ("دبليو أي أو هودلينج") وإكسيد القابضة للرياضات ذ.م.م ("إكسيد") وجوردن تكنولوجيز ذ.م.م ("جوردن") وإم دبليو للطاقة وموارد ديزرت كنترول ذ.م.م ("موارد ديزرت") وضيافة القابضة المحدودة ("ضيافة")

قامت المجموعة بتأسيس أي بي جي سي ودبليو أي أو هودلينج وإكسيد وجوردن وإم دبليو للطاقة وموارد ديزرت وضيافة خلال السنة. قامت المجموعة بضخ حصتها في رأس المال بمبلغ ٢٥٠ ألف درهم و١٦٧,٨٤٧ ألف درهم و١٥٠ ألف درهم و٥٤,٥٥٨ ألف درهم و٢٥ ألف درهم و١٥٠ ألف درهم، على التوالي. وعلاوة على ذلك، تم دفع مساهمة إضافية إلى أي بي جي سي وجوردن بمبلغ ١٥,٨١٤ ألف درهم و٥٥٠,٨٨٠ ألف درهم على التوالي. وعلاوة على ذلك، قامت المجموعة بتأسيس شركة ضيافة خلال السنة، وهي شركة خاملة، حيث لم يتم ضخ رأس مال لها بعد.

(١١) كاليون انيرجي ياتيرميلياري ايه اس ("كاليون")

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة مساهمة بنسبة ٥٠٪ في كاليون مقابل اعتبار بقيمة ١,٨٥٢,٩٥٨ ألف درهم. وفقاً لاتفاقية البيع والشراء، يستحق سداد الاعتبار على دفعتين متساويتين، حيث تمت تسوية مبلغ بقيمة ٩٣٢,٣٧١ ألف درهم في تاريخ التقارير المالية، وتم إدراج الرصيد المتبقي في بيان المركز المالي الموحد ضمن بند مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة.

إن الحركة في الاستثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,١٠٣,١٠٦	٤٣٨,٧٣٣	في ١ يناير
١٥٥,٧٢٦	٤٨٠,٣٨٢	المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (أ) و ٦,١ (ب))
٧,٦٢٤,٩٥٤	١١,٤٠٧,٦٥٤	إضافات خلال السنة (١)
(٩٢٠,٦٥٢)	(٤٢,٥٤٦)	استيعادات خلال السنة (٢)
(١٠,٨٩١,٢٧٩)	(٢٩٩,٤١٣)	محولة إلى استثمار في شركات تابعة (٣)
٤٢٣,٥٥١	٦٧٢,١٨٦	حصة من الربح للسنة
(٢٣,٥٨٧)	-	حصة من الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١١٣,٣٨٣)	-	صرف العملات الأجنبية
(١٧٧,٧٣١)	-	خسارة الانخفاض في القيمة، صافي (٤) (إيضاح ٣٢)
(٥٢٦,٣٩٣)	(٥٥٣,٨٩٠)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
٧,٦٥٤,٣١٢	١٢,١٠٣,١٠٦	في ٣١ ديسمبر

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

(١) مدرج ضمن الإضافات خلال السنة:

٢٠٢٢:

- مبلغ بقيمة ٩,١٨٨ ألف درهم، يمثل القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في شركة إسياسوفت هولدينج ليمتد. في التاريخ الذي حصلت فيه المجموعة على التأثير الجوهري عليها. تم إدراج الحصة المحتفظ بها سابقاً كاستثمار في موجودات مالية (إيضاح ١١,٢).
- مبلغ مدفوع مقدماً بقيمة ٦١,٤٩٦ ألف درهم إلى أي بي جي سي خلال ٢٠٢١، والذي تم إدراجه ضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى في ٢٠٢١.
- مبلغ بقيمة ١٤٠,٠٦٧ ألف درهم يمثل القيمة العادلة للموجودات غير النقدية المساهمة بها لشركة سفين (إيضاح ١٠ ((٨)).
- مبلغين بقيمة ٢٨,٥٤٤ ألف درهم و ٧٥٤,٨٢٠ ألف درهم يتعلقان بشركتي ديكو فيجن والدار على التوالي، والذان تم تحويلهما من أطراف ذات علاقة خاضعة لسيطرة مشتركة.
- مبلغ بقيمة ٩٢٠,٥٨٧ ألف درهم، يمثل الدفعة الثانية من اعتبار كاليون المدرج في بيان المركز المالي الموحد ضمن بند مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة.

٢٠٢١:

- مبلغ بقيمة ٩٦,١٦٩ ألف درهم، يمثل القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في سواعد القابضة ش.م.ع في التاريخ الذي حصلت فيه المجموعة على النفوذ الجوهري. تم إدراج الحصة المحتفظ بها سابقاً كاستثمار في موجودات مالية (إيضاح ١١,١).
- مبلغ بقيمة ٤,٤٢٦,٤٧٧ ألف درهم يمثل القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في شركة الدار العقارية ش.م.ع في التاريخ الذي حصلت فيه المجموعة على النفوذ الجوهري. تم إدراج الحصة المحتفظ بها سابقاً كاستثمار في موجودات مالية (إيضاح ١١).
- استثمار في شركة الدار العقارية ش.م.ع، تم الاستحواذ عليه خلال السنة من طرف ذو علاقة يخضع لسيطرة مشتركة وكان مدرجاً بالقيمة العادلة بمبلغ ٥,٣٣١,٨٢٩ ألف درهم (إيضاح ٦,٣ (ب)).
- مبلغ بقيمة ١٠١,٥٠٠ ألف درهم يمثل القيمة العادلة للحصة المتبقية البالغة نسبتها ٥٠٪ في شركة التزام لإدارة الأصول ذ.م.م، والتي كانت في السابق شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة (إيضاح ٦,٤ (ب)).

(٢) مدرج ضمن الاستبعادات خلال السنة:

- مبلغ بقيمة ٨٠٠,٠٠٠ ألف درهم استلمته المجموعة من معهد أبحاث إي دي إي المحدود ("إي دي إي"), حيث يمثل التخفيض في رأس المال الإضافي المساهم به. وفقاً للقرار الصادر في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٦ أغسطس ٢٠٢٢، سوف يتم سداد مبلغ بقيمة ٨٠٠,٠٠٠ ألف درهم قامت إي دي إي بإدراجه كمساهمة رأسمالية إضافية، للمجموعة على أربعة أقساط شهرية متساوية اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٢. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، استردت المجموعة كامل المبلغ.
- مبلغ بقيمة ٣٢,٠٠٠ ألف درهم استلمته المجموعة كتخفيض في رأس مال شركة أبوظبي للتمويل ش.م.ع.

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

(٣) مدرج ضمن التحويلات إلى الاستثمار في الشركات التابعة مبلغ بقيمة ٣٥,٥٣٤ ألف درهم يتعلق بشركة ريم للخرسانة الجاهزة ذ.م.م، والتي تم الاستحواذ عليها عند الاستحواذ على شركة إسمنت رأس الخيمة للاستثمار (إيضاح ٦,٦ (أ)).

(٤) خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء تقييم للانخفاض في القيمة للاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف وخلصت إلى ما يلي:

ألف درهم	
١٤٣,٠٧٨	الانخفاض في قيمة شركة القناة للسكر ش.م.م
٤٢,٠٠٠	الانخفاض في قيمة معهد أبحاث إي دي إي ذ.م.م
(٧,٣٤٧)	عكس الانخفاض في قيمة شركة أبوظبي للتمويل ش.م.خ
١٧٧,٧٣١	

فيما يلي ملخص ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصص الملكية المحتفظ بها سابقاً:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٩٠,٠٠٠	شركة إن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م (إيضاح ١٠ (٣))
-	٢,٧٤٢,٢٦٥	الدار العقارية ش.م.ع (إيضاح ١٠ (٤))
-	١٦,٤١٤	إسياسوفت هولدينج ليمتد (إيضاح ١٠ (٥))
٤٠,٩٨٨	-	فيولا للاتصالات ذ.م.م (إيضاح ٦,٢ (ب))
٤٠,٩٨٨	٢,٨٤٨,٦٧٩	

المطلوبات الطارئة والالتزامات:

فيما يلي حصة المجموعة من المطلوبات الطارئة والالتزامات الجوهرية للشركات الزميلة وشركات الائتلاف:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٠١,٥٠٢	٢١١,٣٧٢	خطابات الضمان وخطابات الاعتماد والمطلوبات الطارئة
٣,٤٧٠,٢٣٤	٢,٩٤٦	الالتزامات الرأسمالية
١,٥٩٢,٦١٦	-	التزامات عقود الإيجار التشغيلية

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

إن المعلومات المالية الملخصة المتعلقة بكل شركة زميلة وكل شركة ائتلاف للمجموعة مبينة أدناه:

بيانات المركز المالي الملخصة:

الموجودات غير المتداولة	كاثيون النرويجي	برجول القابضة	أولو بنك	ديليو أي آر هواندايغ	جوردين تكتولوجز	الفيكتنس بي إل سي	بيانات أيه أي بي إل سي	رييسولس بلس القابضة	معهد أي دي إي	التزام	سفين	سواعد	القناة للسكر	أخرى*	الإجمالي	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣,٤٨٣,٩٨١	٣,٤٨٣,٩٨١	٣,٠٠٨٢,٢٤٧	-	١١,٥٢٥	١,٣٣٧,٥١٥	٦,٢٢٣	٢٢,٨٥٦	٦٠,٣٨٦	-	١٠١,٩٢٥	٢٨٥,٨٥١	١٨١,٠٦٥	٢,٢٢٧,٣٤٧	٤٣٨,٥٥٧	١١,٢٣٦,٨٧٨	٢٦,٨٥٨,٧٦٩
٢٦٧,١٦٢	٢,٨٨٩,٤١٥	١,٥٠٣,٢٥٦	٨٥١,١٢٤	٢,٤٨٨,٥٦٦	٣٥٨,٣٥٧	٢,٦٨٨,٠٢٧	١,٤٨٥,٢٣٤	٢٦١,١٠١	٤١٢,٨٨١	٥٠٩,٢٢٩	-	٢٠٧,٧٤٨	٤١٧,٢٩٤	٢,١٤٤,٢٢٧	١٣,٢٧٤,١٧٢	٣١,٣١٦,٨٥٧
(٢,٨٨٩,٤١٥)	(٢,٨٨٩,٤١٥)	(٢,١٣١,٦١٩)	-	-	(٩,٢٦٤)	-	(٥,٥٩٣)	(١٠,٧٦٨)	(٢٠٦)	(٣٠,٥٩٢)	-	(١,٧٤٧,٥٠٥)	(١,٧٤٧,٥٠٥)	(١١٢,٤٦٨)	(٦,٩٥٧,٦٠٤)	(١١,٢٩٠,٨٤٦)
(٢٧٠,٢٩٢)	(٢٧٠,٢٩٢)	(١,٤٢٦,٠٣٦)	(٣٥,٤٩٤)	(٦٣٤,٠٧٤)	(٩٧,٤٣١)	(١,٦٦٦,٠٦٣)	(٤٢,٠٧٠)	(٨٠,١٠٥)	(١٨,٩٨٣)	(٢٧٥,٠٨٩)	-	(٣٠,٨٧١)	(٢٨١,٠٩١)	(١,٥٢٤,٦١٦)	(٦,٧٨٠,٥٥٠)	(١٥,٥٦٩,٤٩٦)
٦٢١,٣٣٦	٦٢١,٣٣٦	١,١١٧,٨١٨	٨١٥,٦٣٠	١,٨٤٨,٩٧٧	١,٨٤٨,٩٧٧	١,٠٢٨,٥٨٧	١,٠٨١,٦٨٧	٢٣٠,٦١٤	٣٩٣,٦٩٢	٣٠٥,٤٨٣	٢٨٥,٨٥١	٣١٦,٨٦٨	٤١٦,٠٤٥	١٢٧,١٠٥	١٠,٨٧٥,٩٠٠	٣١,٣١٦,٢٩٩
(٤٠,٤٢٥)	(٤٠,٤٢٥)	(٢٣,٤٦٧)	-	(٩٦١,٠٩٢)	-	-	-	-	-	(٥,٤١٧)	-	(١,٧٧٢)	-	-	(٧٢٧,١٧٤)	(٧٤٦,٦١٥)
٥٨٠,٩١١	٥٨٠,٩١١	١,٠٨٤,٣٨١	٨١٥,٦٣٠	١,١٩٩,٨٨٥	١,٨٤٨,٩٧٧	١,٠٢٨,٥٨٧	١,٠٨١,٦٨٧	٢٣٠,٦١٤	٣٩٣,٦٩٢	٣٠٥,٤٨٣	٢٨٥,٨٥١	٣١٦,٨٦٨	٤١٦,٠٤٥	١٢٧,١٠٥	١٠,١٤٨,٧٢٦	٣٠,٥٦٨,٦٨٤
نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها
٢٤٠,٤٥٦	٢٤٠,٤٥٦	١٥٧,٧٧٧	٢٤٠,٤٥٦	٢٤٠,٤٥٦	٢٤٠,٤٥٦	٢٤٠,٤٥٦	٢٤٠,٤٥٦	٢٤٠,٤٥٦	٢٤٠,٤٥٦	٢٤٠,٤٥٦	٢٤٠,٤٥٦	٢٤٠,٤٥٦	٢٤٠,٤٥٦	٢٤٠,٤٥٦	٢٤٠,٤٥٦	٢٤٠,٤٥٦
١,٨٣٨,٤٢٥	١,٨٣٨,٤٢٥	١,٥٢١,١٨٤	٧٣٣,٠٣٥	٦٦٦,٠٣٢	٦٦٦,٠٣٢	٦٦٦,٠٣٢	٦٦٦,٠٣٢	٦٦٦,٠٣٢	٦٦٦,٠٣٢	٦٦٦,٠٣٢	٦٦٦,٠٣٢	٦٦٦,٠٣٢	٦٦٦,٠٣٢	٦٦٦,٠٣٢	٦٦٦,٠٣٢	٦٦٦,٠٣٢

بيانات الأرباح أو الخسائر الملخصة:

الإيرادات	كاثيون النرويجي	برجول القابضة	أولو بنك	ديليو أي آر هواندايغ	جوردين تكتولوجز	الفيكتنس بي إل سي	بيانات أيه أي بي إل سي	رييسولس بلس القابضة	معهد أي دي إي	التزام	سفين	سواعد	القناة للسكر	أخرى*	الإجمالي	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٠٨,٦٨٥	١٠٨,٦٨٥	١,٠٩٢,٤٥٣	٣,٣٢٤	٢٤,٣٢٩	١٤٩,١٩٠	٣,٤٨٣,٦٧٢	٢٠٩,٤٨٥	٣٢١,٠١٣	١,٥١٦,١٩٧	٨١٨,٩١٩	-	١٢٢,٧٧٣	١٦٦,٦٥٨	٤,٧٣٢,٨٤٣	١٢,٧٤٩,٦٢٠	٣,٨١٩,٧٥٧
(٢٩,٠٦٦)	(٢٩,٠٦٦)	١٤٩,٥٠١	(٤,٢٧٨)	(٤٥٣,٧٦٣)	٤١,٤٢٤	١٩٧,٥٣٤	١٨,٤٥٠	٣٧,٠١٥	٨٦٩,٩٠٤	٥٣,٠٩٦	-	(١٥,٥٧٥)	(٢٦٢,٠٣١)	٦٠٦,٦٨٣	١,٢٠٨,٨٤٤	٢,٩١١,٤١٣
-	-	٥,٦٠٣	-	(١٥٨,٦٤٧)	-	-	-	-	١,٠٦٣	١,٠٦٣	-	(٢٨٨)	-	١٩,٩٠٠	(١٣٢,٣٦٩)	-
(٢٩,٠٦٦)	(٢٩,٠٦٦)	١٤٣,٨٩٨	(٤,٢٧٨)	(٢٩٥,١١٦)	٤١,٤٢٤	١٩٧,٥٣٤	١٨,٤٥٠	٣٧,٠١٥	٨٦٩,٩٠٤	٥٢,٠٣٣	-	(١٥,٢٨٧)	(٢٦٢,٠٣١)	٥٨٦,٧٨٣	١,٣٤١,٢٦٣	٢,٩١١,٤١٣
نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها	نسبة المجموعة المحتفظ بها
٢٠,٩٣٧	٢٠,٩٣٧	(١,٨٧٥)	٢٠,٩٣٧	(١٥٠,٥٠٩)	١٠,٣٥٦	٤٥,٣٥٤	٢,٧٧٣	١٣,٣٨١	٤٣٤,٥٩٢	٢٦,٠١٧	-	(٥,٦٠٩)	(٨٦,٧٠٠)	١٢٨,٨٧٧	٤٢٣,٥٥١	٦٧٢,١٨٦

* تشمل "أخرى" الإيرادات والأرباح العائدة إلى مالكي الشركة وحصة المجموعة في الربح البالغة قيمته ٢,٦٨٣,٢٠٥ ألف درهم و ٦٦٧,٩١٠ ألف درهم و ١٧٠,٥١٧ ألف درهم على التوالي من شركة الدار العقارية ش.م.ع والتي تم احتسابها كاستثمار في شركة زميلة قبل تاريخ تحقيق السيطرة (أي ١١ أبريل ٢٠٢٢).

١١ الاستثمار في الموجودات المالية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٤٣,٩٧٢	١,٧٨٨,٠٣٥	١١,١ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩,٠٩٦,٩٣١	٥٦,٧٧٤,٦٦٧	١١,٢ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٢٢٩,٥٠٩	١١,٣ استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
١٠,٢٤٠,٩٠٣	٥٨,٧٩٢,٢١١	

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	متداولة
ألف درهم	ألف درهم	غير متداولة
٩,٠٩٦,٩٣١	٣٢,١٧٦,٩٠٧	
١,١٤٣,٩٧٢	٢٦,٦١٥,٣٠٤	
١٠,٢٤٠,٩٠٣	٥٨,٧٩٢,٢١١	

١١,١ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢١	٢٠٢٢	استثمارات في أسهم مدرجة
ألف درهم	ألف درهم	استثمارات في أسهم غير مدرجة
٦٢٢,٨٧٨	٣٥٥,٦٥٧	صكوك مدرجة
٥٤٧,٦٤٦	١,٣٤٣,٢٣٧	أدوات دين أخرى
٤٩٠,٠١٤	-	
٨	٨٩,١٤١	
١,٦٦٠,٥٤٦	١,٧٨٨,٠٣٥	
(٥١٦,٥٧٤)	-	ناقصاً: المحولة إلى استثمارات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع
١,١٤٣,٩٧٢	١,٧٨٨,٠٣٥	

قامت إدارة المجموعة باختيار تحديد هذه الاستثمارات في أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث إنهم على يقين بأن إدراج التقلبات القصيرة في القيمة العادلة للاستثمارات في الأرباح أو الخسائر لن يكون متماشياً مع استراتيجية المجموعة في الاحتفاظ بهذا الاستثمارات لأغراض ذات أجل طويل وتحقيق أدائها المحتمل على الأمد الطويل.

١١ الاستثمار في الموجودات المالية (تتمة)

١١,١ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

إن التوزيع الجغرافي للاستثمارات هو كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٦٠,١٨٦	٥٤٢,٠١١	داخل الإمارات العربية المتحدة
٨٠٠,٣٦٠	١,٢٤٦,٠٢٤	خارج الإمارات العربية المتحدة
١,٦٦٠,٥٤٦	١,٧٨٨,٠٣٥	
(٥١٦,٥٧٤)	-	ناقصاً: المحولة إلى استثمارات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع
١,١٤٣,٩٧٢	١,٧٨٨,٠٣٥	

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الموضحة في الإيضاح رقم ٤٢. إن حركة الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
صكوك وأدوات	صكوك وأدوات	
دين	دين	
ألف درهم	ألف درهم	
الإجمالي	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٤٧,٠٥٧	١,١٤٣,٩٧٢	-
١٠٨,٢٤٥	١,٠٣٣,٥٩٢	٣,٤٣٥
٤,٧٦٠,١١٦	٤٣٠,٦٤٦	٨٢,١١٤
(٣٠٩,١٩٦)	(٥٦,٠٨٥)	-
(٤,١٠٧,٢٧١)	-	-
(٨,١٧٢)	(٢٨٣,٢٣٤)	-
-	(٥٨٦)	-
٧٦٩,٧٦٧	(٤٨٣,٨٦٢)	٣,٥٩٢
١,٦٦٠,٥٤٦	١,٦٩٨,٨٩٤	٨٩,١٤١
١,١٧٠,٥٢٤	١,٧٨٨,٠٣٥	-
(٤٩٠,٠٢٢)	-	-
(٥١٦,٥٧٤)	-	-
١,١٤٣,٩٧٢	١,٦٩٨,٨٩٤	٨٩,١٤١

ناقصاً: المحولة إلى استثمارات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,٢)

في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان الاستثمار في أسهم بقيمة عادلة قدرها ١,١٥٢ ألف درهم (٢٠٢١: ٢٩,٩٣٧ ألف درهم) محتفظاً به باسم طرف ذو علاقة خاضع لسيطرة مشتركة، لصالح المجموعة.

(١) يمثل ما يلي:

ألف درهم	
١٢,١٦٢	حصة محتفظ بها سابقاً في شركة إسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع (إيضاح ٦,٦ (أ))
٢٦١,٤٢٠	أسهم كيو القابضة ش.م.ع المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٦,٦ (أ)) (أ))
٩,٦٥٢	أسهم ألفا طربي القابضة ش.م.ع المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٦,٦ (أ)) (أ))
٢٨٣,٢٣٤	

١١ الاستثمار في الموجودات المالية (تتمة)

١١,٢ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٤٦,٢٦٤,٤١٢	١,٩٢٠,٣٣٣
١٠,٥١٠,٢٥٥	٧,٥٧٦,٤٥٣
٥٦,٧٧٤,٦٦٧	٩,٤٩٦,٧٨٦
-	(٣٩٩,٨٥٥)
٥٦,٧٧٤,٦٦٧	٩,٠٩٦,٩٣١

استثمارات في أسهم مدرجة

استثمارات في أسهم غير مدرجة

نقصاً: المحولة إلى استثمارات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع

إن التوزيع الجغرافي للاستثمارات هو كما يلي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٣٥,٤٦٨,٤٦٤	١,٩١٢,١٩٨
٢١,٣٠٦,٢٠٣	٧,٥٨٤,٥٨٨
٥٦,٧٧٤,٦٦٧	٩,٤٩٦,٧٨٦
-	(٣٩٩,٨٥٥)
٥٦,٧٧٤,٦٦٧	٩,٠٩٦,٩٣١

داخل الإمارات العربية المتحدة

خارج الإمارات العربية المتحدة

نقصاً: المحولة إلى استثمارات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم رهن أسهم تبلغ قيمتها العادلة ٢٨,٣٦٨,٦٥٤ ألف درهم (٢٠٢١: لا شيء) كضمان مقابل قروض (إيضاح ٢٤).

١١ الاستثمار في الموجودات المالية (تتمة)

١١,٢ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الموضحة في الإيضاح رقم ٤٢. إن حركة الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
أسهم حقوق ملكية	الإجمالي	أسهم حقوق ملكية	أدوات دين
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٦٢٢,٥٢٥	٩,٠٩٦,٩٣١	٩,٠٩٦,٩٣١	-
٦,٩٩٥,٣١١	٢٤,٦٣٨,١٤١	٢٤,٦٣٧,٩٠٥	٢٣٦
٦٢٩,٥١٢	٣,٦٩٩,٨٢٧	٣,٦٩٩,٨٢٧	-
(٣,٠٣٩)	-	-	-
(٤,٠٣٤)	(١,٥٣١,٨٠٩)	(١,٥٢٥,٩٧٨)	(٥,٨٣١)
(٥٩٩,٧٤٣)	(٣٣٢,٤٩٥)	(٣٣٢,٤٩٥)	-
(٤١٥,٣٧٥)	(٩,١٨٨)	(٩,١٨٨)	-
-	(٨١٦,٥١٦)	(٨١٦,٥١٦)	-
٢,٢٧١,٦٢٩	٢٢,٠٢٩,٧٧٦	٢٢,٠٢٤,١٨١	٥,٥٩٥
٩,٤٩٦,٧٨٦	٥٦,٧٧٤,٦٦٧	٥٦,٧٧٤,٦٦٧	-
(٣٩٩,٨٥٥)	-	-	-
٩,٠٩٦,٩٣١	٥٦,٧٧٤,٦٦٧	٥٦,٧٧٤,٦٦٧	-

في ١ يناير
إضافات (١)
مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ و ٦,٢)
شطب عند استبعاد شركة تابعة
استبعادات خلال السنة
محولة إلى استثمار في شركات تابعة (٢)
محولة إلى استثمار في شركات زميلة (إيضاح ١٠)
خسارة صرف العملات الأجنبية
التغيرات في القيمة العادلة (إيضاح ٣٤)

ناقصاً: المحولة إلى استثمارات متعلقة بشركة تابعة محتفظ
بها للبيع
في ٣١ ديسمبر

(١) مُدرج ضمن الإضافات لسنة ٢٠٢١، استثمارات تم الاستحواذ عليها من طرف ذو علاقة خاضع لسيطرة مشتركة مقابل درهم واحد. باعتبار أن الطرف ذو العلاقة والمجموعة يخضعان في النهاية لسيطرة نفس الطرف، يتم احتساب عمليات الاستحواذ كمساهمة إضافية يتم تقديمها من قبل الشركة الأم النهائية. وعليه، عند الاستحواذ، تم إدراج هذه الاستثمارات بقيمتها العادلة بمبلغ ٤,٩٧٦,٢٧١ درهم، وتم إدراج الزيادة في القيمة العادلة عن الاعتبار المدفوع ضمن حقوق الملكية في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى.

(٢) تمثل ما يلي:

ألف درهم	ألف درهم
٥٧,١٩٠	أسهم كيو القابضة ش.م.ع المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٦,٦ (أ) (أ))
٢٧٥,٣٠٥	أسهم الدار القابضة ش.م.ع المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٦,٦ (أ) (أ))
٣٣٢,٤٩٥	

١١ الاستثمارات في موجودات مالية (تتمة)

١١,٣ الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٢٢٩,٥٠٩	-
أدوات دين	

يتم إدراج سندات الخزانة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

إن التوزيع الجغرافي للاستثمارات هو كما يلي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
١٩,٣٨٩	-
٢١٠,١٢٠	-
٢٢٩,٥٠٩	-
داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	
خارج دولة الإمارات العربية المتحدة	

فيما يلي الحركة في الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
-	-
١٩٢,١١٥	-
٤٥٤,٥٣٢	-
(٣٧٥,٧٩٩)	-
٢٠	-
(٤١,٣٥٩)	-
٢٢٩,٥٠٩	-
في ١ يناير	
المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦)	
إضافات	
استبعادات	
عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	
خسارة صرف العملات الأجنبية	
في ٣١ ديسمبر	

١٢ الحصة في العمليات المشتركة

لدى المجموعة حصة في موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات العمليات المشتركة التالية بالإضافة إلى الحصة بالنسبة المئوية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		العمليات المشتركة
%٥٠	%٥٠	تيكنيب - شركة الإنشاءات البترولية الوطنية - الحقل الكامل سطح
		شركة الإنشاءات البترولية الوطنية - تيكنيب - يو زيد - ٧٥٠
%٤٠	%٤٠	(إي بي سي-١)
%٥٠	%٥٠	شركة الإنشاءات البترولية الوطنية - تيكنيب يو إل - ٢
%٥٠	%٥٠	شركة الإنشاءات البترولية الوطنية - تيكنيب ايه جي اف ايه
%٥٠	%٥٠	شركة الإنشاءات البترولية الوطنية ش.م.ع - تيكنيب جيه في - يو اس
%٥٠	%٥٠	جاز كاب فيد
-	%٥٠	دبليو أو دبليو هايدريت ليمتد

تتضمن البيانات المالية الموحدة المبالغ التالية التي تمثل حصص المجموعة في العمليات المشتركة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٠,٨٠١	٦٠,٠٠٨	إجمالي الموجودات
٢٧,٨٠٤	٤٠,٤٦٨	إجمالي المطلوبات
١١٢,٩٩٧	١٩,٥٤٠	صافي الموجودات
٢,٢٢٥	١١,٠٣٣	إجمالي الإيرادات
(١٥,٩٨١)	١٠,٦٦٣	الربح (الخسارة) للسنة

١٣ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,١٦٣,٠٢٩	-	قطع أرض محتفظ بها للبيع
٢,٩٩٢,٣٥٠	٥,٤٢٧	الممتلكات العقارية
١,٠١١,١٥٩	٣١٥,٥٨٤	المستلزمات الطبية
١٨٨,٥٥٩	٧٦,٩٧٦	تغليف ومواد خام
١٥١,٧٥٠	٧١,٥٦٦	أثاث منزلي
١٥٢,٨٢٠	٣٦,٠١٦	بضائع جاهزة أخرى
٧٥,٧٥٣	٢٦,٢٤١	المواد الغذائية والمواد غير الغذائية المتعلقة بها
٣٣,١٧٦	٣٠,٦٤٦	أسماك ومنتجات سمكية
٣,٣٢٤	٥,٨٩٣	منتجات دواجن
٦٧٦,٧٣٠	٦٠٠,٨٠٢	قطع غيار ومواد استهلاكية
١٣,٤٤٨,٦٥٠	١,١٦٩,١٥١	
١٧,٥٦١	١١,٨٥٨	بضائع في الطريق
٢٢,٢٨٧	-	أعمال قيد التنفيذ
(٤٨٧,١٢٧)	(٢٨١,٦٥٨)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
١٣,٠٠١,٣٧١	٨٩٩,٣٥١	

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨١,٦٥٨	٢٧,٥٤٧	في ١ يناير
٢١٥,٥٧٥	٦٥,٤٠١	المستحوز عليه من دمج الأعمال
٢١,١١٧	١٨٨,٧١٠	المحمل للسنة
(٣١,٢٢٣)	-	المشطوب خلال السنة
٤٨٧,١٢٧	٢٨١,٦٥٨	في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت قيمة المخزون المرهون كضمان مقابل قرض ما قيمته ٥٣٨,٣٠٤ ألف درهم (٢٠٢١: لا شيء) (إيضاح ٢٤).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم الالتزام بمبلغ بقيمة ٥,٠٣٤ ألف درهم من العقارات المكتملة بموجب اتفاقية تسوية (٢٠٢١: ٥,٠٣٤ ألف درهم) وتم إدراجها بالقيمة القابلة للتحقيق. تقع كافة العقارات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

خلال السنة، تم تحويل استثمارات عقارية بمبلغ ١٤١,٩٤٤ ألف درهم (إيضاح ٩) وأعمال تطوير قيد التنفيذ بمبلغ ٢٠٦,٢٨٠ ألف درهم (إيضاح ١٦) إلى المخزون (٢٠٢١: تم تحويل مبلغ بقيمة ٢٩,٣٢٢ ألف درهم من الاستثمارات العقارية إلى المخزون (إيضاح ٩)). تم بيع عقارات بقيمة ٣٠٠,٢٢٤ ألف درهم خلال السنة وتم إدراجها كتكلفة مباشرة.

١٣ المخزون (تتمة)

خلال السنة، تم تحويل قطع الأرض المحتفظ بها للبيع بمبلغ ٤٢٦,٦٢٢ ألف درهم (إيضاح ١٦) إلى أعمال التطوير قيد التنفيذ، حيث تنوي الإدارة تطوير هذه الأراضي لبيعها في المستقبل (٢٠٢١: لا شيء).

تم تخصيص رسوم المخزون بطيء الحركة للسنة إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
-	١٨٥,٩٠٠
٢١,١١٧	٢,٨١٠
٢١,١١٧	١٨٨,٧١٠

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٣١)
المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٣٢)

١٤ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
١٢,١٣٧,٢٦٧	٧,١٣١,٤٠٤
١,٠٤٦,٢٤٨	-
(١,١١٠,٧٧١)	(٤٣٣,٣١٢)
١٢,٠٧٢,٧٤٤	٦,٦٩٨,٠٩٢
٤,٠٤٤,٤٤٧	١,٤٩٨,٠٥٧
٢,١١٠,٢١٨	١,٢٥٩,٨٩١
١,٩٨٣,١١٠	-
١,٧٤٠,٠٧٨	-
٩٤٨,٣٨٩	٣٧٣,٣٣٢
٩٦١,٣٨٠	-
٧٣٤,٨٣٨	٥١٠,٥٥٨
٧٢٠,٤٧٨	-
١٩٩,٧٨٠	-
١٤٥,٨٠٤	١١٣,٨١٣
١٤٤,١٢٥	-
٥٤,٤١٠	٣٤٣
٣٣,٤٨١	-
٢٠,٣٤٢	٦,٩٠١
٢,٩٠١,٢١٠	٩٤٩,٨٢٠
٢٨,٨١٤,٨٣٤	١١,٤١٠,٨٠٧
(٢,٦٧٤,٨٥١)	(٢٠٠,٤١١)
٢٦,١٣٩,٩٨٣	١١,٢١٠,٣٩٦

الذمم التجارية المدينة
المبالغ المستحقة من حاملي وثائق التأمين
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

سلفات إلى الموردين والمقاولين من الباطن
ذمم الهامش المدينة، صافي (١)
ذمم مدينة بموجب اتفاقيات بيع وشراء (٢)
ذمم مدينة من برامج ممولة من قبل الحكومة
المبالغ المدفوعة مقدماً
دعم مستحق من الحكومة (٣)
المحتجزات المدينة، صافي
مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل استثمارات
ذمم إعادة التأمين المدينة
إيرادات لم يصدر بها فواتير
ذمم مدينة متعلقة بتمويل مشروع
فوائد مستحقة / أرباح مدينة
مصاريف العمولات المؤجلة
مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
ودائع وذمم مدينة أخرى

ناقصاً: الجزء غير المتداول

١٤ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

يتكون الجزء غير المتداول مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٤٧,٥٥٨	-	الذمم المدينة بموجب اتفاقية بيع وشراء (٢)
٧٦١,٥٧١	١٣٠,٤٢٤	الذمم التجارية المدينة، صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٣٥,٢٦٢	-	الذمم المدينة المتعلقة بتمويل مشروع
٥٤,٣٠٣	٦٩,٩٨٧	المحتجزات المدينة، صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧٦,١٥٧	-	ذمم مدينة غير متداولة أخرى
٢,٦٧٤,٨٥١	٢٠٠,٤١١	

(١) تتعلق ذمم الهامش المدينة بالذمم المدينة من العملاء من خدمات التداول بالهامش. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت قيمة الأوراق المالية المتاحة في حساب التداول بالهامش ما قيمته ٦,٨٤٩,٩٢١ ألف درهم (٢٠٢١: ٤,٦٥٧,٦٤٦ ألف درهم) والتي يتم الاحتفاظ بها كضمان مقابل ذمم الهامش المدينة. تبلغ قيمة مخصص الانخفاض في قيمة ذمم الهامش التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٤٣ ألف درهم (٢٠٢١: ٤٣ ألف درهم).

(٢) خلال السنة، دخلت المجموعة في اتفاقية لشراء أسهم حقوق ملكية. وفقاً للاتفاقية، يحق للمجموعة الحصول على عائد مضمون على مدى فترة زمنية والذي يتم تخفيضه بأية توزيعات أرباح قد يتم الإعلان عنها ودفعها من قبل الجهة المستثمر فيها. وبناءً عليه، قامت المجموعة بإدراج ذمم مدينة غير متداولة بقيمة ١,٩٤ مليار درهم في تاريخ المعاملة، باستخدام معدل خصم بنسبة ٨٪، مع إيرادات مؤجلة مقابلة.

(٣) فيما يلي الحركة في الدعم المستحق من الحكومة فيما يتعلق بمنتج التأمين المقدم من قبل شركة تابعة للمجموعة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	الرصيد في ١ يناير
٩٣٠,١٥٩	-	المستحوز عليها من دمج أعمال
٢٠٨,٤١٤	-	الدعم المكتسب (إيضاح ٣٤)
(١٧٧,١٩٣)	-	الأموال المحصلة
٩٦١,٣٨٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن معدل فترة الائتمان على مبيعات البضائع وتقديم الخدمات هو من ٣٠-٩٠. لا يتم تحميل أية فوائد على الذمم التجارية المدينة القائمة.

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة، وموجودات العقود، والذمم المدينة الأخرى بمبلغ يساوي مدى أعمار خسائر الائتمان المتوقعة. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية وموجودات العقود باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمجموعة وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، يتم تعديلها وفق العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للمجالات التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من اتجاه الأوضاع الحالية وكذلك المتوقعة في تاريخ التقارير المالية بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند اللزوم.

١٤ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

فيما يلي معلومات حول تعرض الذمم التجارية المدينة للمجموعة لمخاطر الائتمان:

الإجمالي ألف درهم	غير مستحقة الدفع ألف درهم	أقل من ٣٠ يوم ألف درهم	٣١-٦٠ يوم ألف درهم	٦١-١٢٠ يوم ألف درهم	١٢١-٣٦٠ يوم ألف درهم	أكثر من ٣٦٠ يوم ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	%٠,٨٩	%١,٠١	%٥,٩١	%٥,٣٢	%١١,٢٧	%٣٨,٣١
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	٥,٣٠٠,٥٠٨	١,٥١١,٦٥٦	٩٨٢,٦٠٥	١,٤٢٣,٤٩٤	٢,٢٣٧,٢٥٠	١,٧٢٨,٠٠٢
خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة	٤٧,٤٢٣	١٥,٢٧٩	٥٨,١٠٩	٧٥,٦٩٢	٢٥٢,٢٢٧	٦٦٢,٠٤١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	%٠,٥٣	%٢,٣٨	%٢,٤٣	%٤,٩٣	%١٥,١٧	%٣٢,١٤
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	٣,٤١٧,٠٢٥	٣٠٧,٨٦٤	١,٠٣٣,١٥٠	٥١٥,٧٠٥	١,٤١٣,٣١٥	٤٤٤,٣٤٥
خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة	١٨,١١٣	٧,٣٤٢	٢٥,١٢٥	٢٥,٤٤٥	٢١٤,٤٥٥	١٤٢,٨٣٢

١٤ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٤٣٣,٣١٢	١٢٢,٠٠١
٥٠٧,٥٦٦	٢٥٠,٧٢٨
٢٦٦,٩٩٤	١١١,٦٨٦
(٣,٦٠٢)	(٨,١٨٧)
١,٩٥٩	-
(٩٥,٤٥٨)	(٣٩,٣٥٩)
١,١١٠,٧٧١	٤٣٦,٨٦٩
-	(٣,٥٥٧)
١,١١٠,٧٧١	٤٣٣,٣١٢

الرصيد في ١ يناير
المستحوز عليها من دمج الأعمال
المحمل للسنة (إيضاح ٣٢)
مشطوبة عند استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٣)
تحويل من خسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥,١)
المشطوبة خلال السنة

نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المتعلق بشركة تابعة محولة إلى موجودات محتفظ بها للبيع

الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٥ الموجودات البيولوجية

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٢٧٣	٣٨٩
٨٤,٦٤٨	٣٠,٢٤٧
٨٤,٩٢١	٣٠,٦٣٦

النباتات
الماشية

فيما يلي الحركة في الموجودات البيولوجية:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٣٠,٦٣٦	٥,٤٨٠
٢٢,٩١٦	١٩,٨٤٨
٧,٦٩١	٣,٨١٤
١,٢٧٠	٣,٨٢٦
(١,٠٥٤)	(١,٠٩٢)
(٥,٨٧٠)	(٦,٨٧٠)
٢٩,٣٣٢	٥,٦٣٠
٨٤,٩٢١	٣٠,٦٣٦

في ١ يناير
المستحوز عليها من دمج أعمال (إيضاح ٦,١)
إضافات
الاستهلاك المرسل (إيضاح ٧)
استبعادات
مصاريف إطفاء الماشية (إيضاح ٣١)
التغير في القيمة العادلة (إيضاح ٣٤)

في ٣١ ديسمبر

١٥ الموجودات البيولوجية (تتمة)

تم تصنيف الموجودات البيولوجية في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٥٧,٩١٣	٥,٣٦٣	متداولة
٢٧,٠٠٨	٢٥,٢٧٣	غير متداولة
٨٤,٩٢١	٣٠,٦٣٦	

تتضمن الموجودات البيولوجية النباتات والماشية. تتكون النباتات بشكل رئيسي من المحاصيل الزراعية والتي يتم إدراجها بالتكلفة. تتكون الماشية من قطيع الأغنام والأسماك والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة ومن الدواجن والروبيان والتي يتم إدراجها بالتكلفة.

الدواجن:

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

الأسماك والكافيار والروبيان:

تتضمن الموجودات البيولوجية الأسماك الناضجة والكافيار والأسماك اليافعة والروبيان التي تقوم المجموعة بتربيتها. يتم إدراج الروبيان بتكلفة الشراء مضافاً إليها التكاليف المتكبدة بعد الشراء مقابل الأعلاف والمواد الكيماوية حتى عمر ٦ أشهر والتي تعتبر فترة الإنتاجية الاقتصادية. بعد هذه الفترة، يتم بيع الروبيان إلى جهات خارجية باستثناء أم الروبيان التي من المتوقع أن ينتج عنها يرقات.

يتم قياس المنتجات الزراعية، مثل يرقات الروبيان والأسماك اليافعة، بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع في وقت إنتاج الموجودات البيولوجية للشركة. يتم تحديد القيم العادلة بناءً على أسعار السوق الحالية لنوع مماثل من الموجودات. تشمل تكاليف البيع العمولة للوسطاء وتجار التجزئة.

تعتبر الأسماك "ناضجة" عندما تزن ما بين ٥٠٠ جرام إلى ٢,٠٠٠ جرام، بينما تزن الأنواع اليافعة ما بين ٢ جرام إلى ١٥ جرام. يتم قياس كافة الأسماك الناضجة عند الإدراج المبدئي وفي نهاية كل فترة تقارير مالية بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المقدرة للبيع. يتم إدراج الروبيان بتكلفة الاستحواذ زائداً التكاليف المتكبدة بعد الاستحواذ على الأعلاف والمواد الكيماوية حتى عمر ٦ أشهر، والذي يعتبر فترة الإنتاجية الاقتصادية.

يتم إجراء تقييم عادل للكافيار الذي ينتجه سمك الحفش على أساس الكتلة الحيوية بالنسبة لوزن السمك باستخدام أسعار السوق الحالية لنوع مماثل من الموجودات. تشمل تكاليف البيع العمولة للوسطاء وتجار التجزئة. بعد الحصاد، يتم التعامل مع الكافيار المنتج من الحصاد كمخزون ويتم التعامل مع القيمة العادلة في وقت الحصاد على أنها تكلفة المخزون.

١٥ الموجودات البيولوجية (تتمة)

الأغنام:

يتم قياس الأغنام بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم تحديد القيم العادلة بناءً على أسعار السوق الحالية لنوع مماثل من الموجودات.

١٦ أعمال التطوير قيد التنفيذ

تمثل أعمال التطوير قيد التنفيذ تكاليف التطوير والإنشاء المتكبدة على العقارات التي يتم تشييدها للبيع. يتم احتساب الأرض الممنوحة للمجموعة دون مقابل بالقيمة الاسمية.

إن الحركة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٣٧,١٨٣	١,٠٢٥,٤٦٦	في ١ يناير
٣,٦٧٨,٩١٥	٦٩٤,٠٢٢	مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,٢ (أ))
٢,٦٥١,٧٢٧	٢٤,٣٢٦	إضافات خلال السنة
١,٣٩٣,٦٩٩	-	المحولة من الاستثمارات العقارية (إيضاح ٩)
٤٢٦,٦٢٢	-	المحولة من المخزون (إيضاح ١٣)
-	١١٥	الاستهلاك المرسل (إيضاح ٧)
-	(٦,٧٤٦)	شطب عند استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٦,٤ (ب))
(٢٤,٩٤٩)	-	المحولة إلى الاستثمارات العقارية (إيضاح ٩)
(٢٠٦,٢٨٠)	-	المحولة إلى المخزون (إيضاح ١٣)
(١,٨٠٤,٧٥٧)	-	المدرجة ضمن التكاليف المباشرة للعقارات المباعة
(٣٧,٧١٥)	-	شطب تكاليف مشاريع (إيضاح ٣١)
(٨٢٤,٠٤٧)	-	فروقات صرف عملات
٦,٩٩٠,٣٩٨	١,٧٣٧,١٨٣	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
(٦٢٢,٨٥٠)	(٣٨٧,٣٥٩)	في ٣١ ديسمبر
٦,٣٦٧,٥٤٨	١,٣٤٩,٨٢٤	

لا توجد تكاليف اقتراض مدرجة ضمن الإضافات خلال السنة (٢٠٢١: لا شيء).

يتم رهن بعض الأراضي كضمان مقابل قروض (إيضاح ٢٤).

١٦ أعمال التطوير قيد التنفيذ (تتمة)

إن الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨٧,٣٥٩	٣٤٥,١٥٤	في ١ يناير
-	٤٢,٢٠٥	مستحوذ عليها من دمج الأعمال
٢٦١,٣٦٣	-	المحمل للسنة (١) (إيضاح ٣١)
(٢٥,٨٧٢)	-	المعكوس خلال السنة (إيضاح ٣١)
٦٢٢,٨٥٠	٣٨٧,٣٥٩	في ٣١ ديسمبر

(١) خلال السنة، حددت المجموعة صافي القيمة القابلة للتحقيق لأعمال التطوير قيد التنفيذ وخلصت إلى أن القيمة الدفترية كانت أعلى من صافي القيمة القابلة للتحقيق لبعض المشاريع، وبناءً عليه، تم إدراج مخصص للانخفاض في القيمة بمبلغ ٢٦١,٣٦٣ ألف درهم (٢٠٢١: لا شيء). تعتمد تقديرات صافي المبالغ القابلة للتحقيق على الدليل الأكثر موثوقية والمتوفر في تاريخ التقارير المالية.

١٧ موجودات العقود

إن المبالغ المتعلقة بموجودات العقود هي أرصدة مستحقة من العملاء بموجب عقود والتي تنشأ عندما تتلقى المجموعة مدفوعات من العملاء بما يتماشى مع سلسلة من المؤشرات المتعلقة بالأداء. سوف تقوم المجموعة بإدراج أصل العقد لأي عمل يتم تنفيذه. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ مدرج سابقاً كأصل عقد إلى الذمم التجارية المدينة في الفترة التي يتم فيها إصدار فواتير للعميل.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,١١٥,٤٣٤	٥,٢٧٤,١١٢	موجودات العقود
١,٧٠٨,٦٦٥	٦٩٠,٨٣٤	تكاليف العقود (١)
٣٩٤,١٢٧	-	موجودات عقود إعادة التأمين (إيضاح ٢٨)
٨,٢١٨,٢٢٦	٥,٩٦٤,٩٤٦	نقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
(٨٩,٩٧٠)	(١٠٣,٤٧٨)	
٨,١٢٨,٢٥٦	٥,٨٦١,٤٦٨	

(١) تمثل تكاليف العقود التكاليف المتكبدة على مشاريع، والتي لا يحق للمجموعة بموجبها تعاقدياً إدراج الإيرادات حتى يتم الانتهاء من حزم العمل المختلفة وتسليمها. في حين أنه لم يتم تسليم حزم العمل بعد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعتباراً من عام ٢٠٢٣، من المقرر الانتهاء من عدد من الحزم وتسليمها، مما سيؤدي إلى عكس الرصيد على مدى الفترة التعاقدية المتبقية.

١٧ موجودات العقود (تتمة)

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,١٢٨,٢٥٦	٥,٢٠١,٥٣٠	متداولة
-	٦٥٩,٩٣٨	غير متداولة
٨,١٢٨,٢٥٦	٥,٨٦١,٤٦٨	

إن الحركة في مخصص خسارة الائتمان المتوقعة مقابل موجودات العقود خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٣,٤٧٨	٧,٣٧٨	في ١ يناير
-	٤٠,٠٤٠	المستحوذ عليها من دمج الأعمال
(١٤,٢٨٥)	٣٤٨,٢٨٨	(المعكوس) المحمل للسنة، صافي (إيضاح ٣٢)
٧٧٧	-	تحويل من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل المبالغ المستحقة من
-	(٢٩٢,٢٢٨)	أطراف ذات علاقة
٨٩,٩٧٠	١٠٣,٤٧٨	المشطوبة خلال السنة
		في ٣١ ديسمبر

١٨ النقد وما يعادله

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٤٦١	٢٨,٢٨١	النقد في الصندوق
		الأرصدة البنكية:
١٣,٨٦٧,٣٦٥	١٨,٩٦٣,٨٧٧	الحسابات الجارية والحسابات قيد الطلب
٢,٥٣٧,٢٠٨	٤,٧٤١,٠٠٨	حسابات المجموعة البنكية مقابل ودائع العملاء (١)
٣,٦٦٨,٠٢٠	١٣,٢٨٧,٨٣٦	الودائع لأجل
٨,٩٤٠	١٦,٣٨٠	حسابات الهامش
١٧٣,٢٧٢	٢٢٣,٨١٦	ودائع وكالة لدى مؤسسات مالية إسلامية
(٣١,٦٨٤)	(٣١,٠٥٦)	نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٠,٢٤٦,٥٨٢	٣٧,٢٣٠,١٤٢	النقد والأرصدة البنكية
(٨٨٤,٨٩٠)	(٤,٠٩٧,٠٧٩)	نقصاً: ودائع لأجل وحسابات هامش ذات استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
(٣٨,٢٧٤)	(٥,٥٤٠,٦١٣)	نقصاً: نقد مقيد (٢)
(١٧٣,٢٧٢)	(١٧١,٦١٧)	نقصاً: ودائع وكالة لدى مؤسسات مالية إسلامية
(٢,٥٣٧,٢٠٨)	(٤,٧٤١,٠٠٨)	نقصاً: الحسابات البنكية للمجموعة مقابل ودائع العملاء
(٣٨٢,٧٩٥)	(٣٨,٦٨٨)	نقصاً: السحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٤)
١٦,٢٣٠,١٤٣	٢٢,٦٤١,١٣٧	زائداً: النقد والأرصدة البنكية العائدة إلى شركة تابعة محتفظ بها للبيع
٢٤٧,٩٧٥	٢,٠٤٨	(إيضاح ١٩,٢)
١٦,٤٧٨,١١٨	٢٢,٦٤٣,١٨٥	النقد وما يعادله

(١) وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة الأوراق المالية والسلع الإماراتية، تحتفظ إحدى الشركات التابعة للمجموعة بحسابات بنكية منفصلة للسلفات المستلمة من عملائها ("ودائع العملاء"). إن ودائع العملاء غير متاحة للمجموعة إلا لتسوية المعاملات المنفذة نيابة عن العملاء. على الرغم من أن استخدام المجموعة لودائع العملاء مقيد، فقد تم عرضها في بيان المركز المالي الموحد وفقاً للإخطار الوارد عن هيئة الأوراق المالية والسلع الإماراتية.

(٢) يتضمن النقد المقيد بشكل رئيسي مبلغ بقيمة ٢,٩٧٠,٧١٢ ألف درهم، يتم إيداعه في حسابات ضمان تمثل النقد المستلم من العملاء مقابل بيع عقارات قيد التطوير. يمثل الرصيد المتبقي من النقد المقيد بشكل رئيسي الأرصدة المخصصة مقابل المشاريع الحكومية وتوزيعات الأرباح المستحقة الدفع التي يتم الاحتفاظ بحسابات بنكية منفصلة لها.

يتم الاحتفاظ بالودائع لأجل لدى بنوك تجارية. يتم الاحتفاظ بهذه الودائع بشكل أساسي بعملة الدرهم الإماراتي وبفائدة حسب معدلات السوق. إن هذه الودائع ذات استحقاقات أصلية تتراوح بين شهر واحد إلى ١٢ شهر.

١٩ العمليات المتوقعة والموجودات المحتفظ بها للبيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩٤,٢٥٠	١,٢٥٦,٤٢٤	موجودات محتفظ بها للبيع – مبانى (إيضاح ١٩,١)
٣,٨٢٢,٣٨٩	٦٨٣,٣٢٧	عمليات متوقعة (إيضاح ١٩,٢)
٤,٢١٦,٦٣٩	١,٩٣٩,٧٥١	
٢,١٩٦,٤٣٢	٨,٠١٥	مطلوبات مرتبطة بشكل مباشر بعمليات متوقعة (إيضاح ١٩,٢)

١٩,١ الموجودات المحتفظ بها للبيع - المباني

المباني

أبرم المشتري وشركة تابعة للمجموعة، شركة طموح للاستثمار ذ.م.م، اتفاقية بيع وشراء لأحد موجوداتها بقيمة دفترية صافية قدرها ٣٨٥,١١٩ ألف درهم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تكتمل عملية البيع ومن المتوقع أن تكتمل خلال عام ٢٠٢٣.

الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية

خلال السنة، التزمت شركة كيو القابضة ش.م.خ، وهي شركة تابعة، بناءً على اتفاقية بيع وشراء، ببيع ممتلكاتها وآلاتها ومعدات استثماراتها العقارية المتعلقة بمشروع السوق التراثي بقيمة دفترية تبلغ ١٣٧,٢١٥ ألف درهم و ٧٣٤,٠٩٠ ألف درهم على التوالي. كما في تاريخ التقارير المالية، لم تكتمل عملية البيع ومن المتوقع أن تكتمل خلال عام ٢٠٢٣.

كانت الحركة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧٦,٧٣٠	٣٩٤,٢٥٠	في ١ يناير
-	-	إضافات خلال السنة
٨,٧٦٢	٧٣٤,٠٩٠	تحويل من استثمارات عقارية ^(١) (إيضاح ٩)
-	١٣٧,٢١٥	تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
-	(٩,١٣١)	عملية بيع مكتملة خلال السنة ^(١)
٨,٧٥٨	-	عكس الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح ٣١)
٣٩٤,٢٥٠	١,٢٥٦,٤٢٤	في ٣١ ديسمبر

^(١) خلال ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء لخمس وحدات تجارية والتي تم تصنيفها سابقاً ضمن الاستثمارات العقارية. خلال ٢٠٢٢، تم بيع الوحدات بالكامل.

١٩ العمليات المتوقفة والموجودات المحتفظ بها للبيع (تمة)

١٩,٢ العمليات المتوقفة

باراجون مولز ذ.م.م ("باراجون")

في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠، وقعت المجموعة اتفاقية بيع وشراء لبيع شركة تابعة، باراجون مولز ذ.م.م (إيضاح ١٩,١). خلال ٢٠٢١، تمت تسوية قرض بمبلغ ٢٤٢,٤٢٢ ألف درهم بهدف استيفاء أحد الشروط السابقة المنصوص عليها في اتفاقية البيع والشراء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تكتمل عملية البيع ومن المتوقع أن تكتمل خلال عام ٢٠٢٣.

فندق هوليدي إن أبوظبي ("هوليدي إن")

أصبح فندق هوليدي إن أبوظبي، وهو شركة تابعة مصنفة كمحتفظ بها للبيع، جزءاً من المجموعة نتيجة للاستحواذ على شركة كيو القابضة ش.م.خ (سابقاً: "شركة القدرة القابضة ش.م.خ") في السنة السابقة. قبل الاستحواذ، أبرم المشتري وشركة كيو القابضة اتفاقية بيع وشراء لبيع فندق هوليدي إن وبناءً عليه تم تصنيف الشركة التابعة ضمن العمليات المتوقفة. لم تكتمل عملية بيع فندق هوليدي إن في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

آفاق للتمويل الإسلامي ش.م.خ ("آفاق")

في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع مشترٍ لبيع شركة آفاق للتمويل الإسلامي، وهي شركة تابعة. كما في ١ يوليو ٢٠٢٢، اكتملت عملية البيع وتم استبعاد شركة آفاق (إيضاح ٦,٤ (أ)).

١٩ العمليات المتوقعة والموجودات المحتفظ بها للبيع (تتمة)

١٩,٢ العمليات المتوقعة (تتمة)

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات كل عملية من العمليات المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

الإجمالي ٢٠٢١ ألف درهم	آفاق ٢٠٢١ ألف درهم	هوليداي إن ٢٠٢١ ألف درهم	باراجون ٢٠٢١ ألف درهم	الإجمالي ٢٠٢٢ ألف درهم	هوليداي إن ٢٠٢٢ ألف درهم	باراجون ٢٠٢٢ ألف درهم
٦٦٥,١٧٦	-	١٦٢,٠٨٠	٥٠٣,٠٩٦	٦٦٥,١٧٦	١٦٢,٠٨٠	٥٠٣,٠٩٦
٢١٧,١٩٢	٢١٧,١٩٢	-	-	-	-	-
٩١٦,٤٢٩	٩١٦,٤٢٩	-	-	-	-	-
١,٦٥٧,٠٩٧	١,٦٥٧,٠٩٧	-	-	-	-	-
٤٧,٨٨٣	٣٢,٢٠١	٥,٩٣٠	٩,٧٥٢	١٥,٧٨٩	٥,٩٣٠	٩,٨٥٩
٤٣,٧٣٦	٤٣,٧٣٦	-	-	-	-	-
٢٢٣	-	٢٢٣	-	٢٢٣	٢٢٣	-
٢٦,٦٧٨	٢٦,٥٨٧	٩١	-	٩١	٩١	-
٢٤٧,٩٧٥	٢٤٥,٣٦٦	٢,٠٤٨	٥٦١	٢,٠٤٨	٢,٠٤٨	-
٣,٨٢٢,٣٨٩	٣,١٣٨,٦٠٨	١٧٠,٣٧٢	٥١٣,٤٠٩	٦٨٣,٣٢٧	١٧٠,٣٧٢	٥١٢,٩٥٥
٦,٧٧٥	٥,٩٠٨	٨٦٧	-	٨٦٧	٨٦٧	-
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-
٩٠١,٤٤٠	٩٠١,٤٤٠	-	-	-	-	-
١,٩٩١	١,٩٩١	-	-	-	-	-
٤٩٨	-	-	٤٩٨	٤٠٨	-	٤٠٨
١,٠٨٥,٧٢٨	١,٠٧٨,٩٨٨	٦,٧٤٠	-	٦,٧٤٠	٦,٧٤٠	-
٢,١٩٦,٤٣٢	٢,١٨٨,٣٢٧	٧,٦٠٧	٤٩٨	٨,٠١٥	٧,٦٠٧	٤٠٨
١,٦٢٥,٩٥٧	٩٥٠,٢٨١	١٦٢,٧٦٥	٥١٢,٩١١	٦٧٥,٣١٢	١٦٢,٧٦٥	٥١٢,٥٤٧

الموجودات

الممتلكات والألات والمعدات - مبنى
الاستثمارات العقارية
الاستثمار في موجودات مالية
الذمم المدينة من أنشطة التمويل الإسلامي
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
ودائع الوكالة لدى المؤسسات المالية الإسلامية
المخزون
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
النقد وما يعادله

إجمالي الموجودات

المطلوبات

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
القروض
الهامش مقابل خطابات الضمان
مطلوبات عقود الإيجار
مطلوبات العقود
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

إجمالي المطلوبات

صافي الموجودات

١٩ العمليات المتوقفة والموجودات المحتفظ بها للبيع (تتمة)

١٩,٢ العمليات المتوقفة (تتمة)

تم رهن مبنى محتفظ به للبيع بقيمة دفترية تبلغ ١٦٢,٠٨٠ ألف درهم (٢٠٢١: ١٦٢,٠٨٠ ألف درهم) كضمان مقابل قروض (إيضاح ٢٤).

لم يتم فصل نتائج عمليات الشركات التابعة المتوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، حيث إن المبالغ غير جوهرية.

٢٠ رأس المال

٢٠٢١
ألف درهم

٢٠٢٢
ألف درهم

المصرح به الصادر والمدفوع بالكامل

٢,١٩٣,٥٤٠ ألف سهم بقيمة درهم واحد للسهم الواحد

(٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٨٢١,٤٢٩ ألف سهم بقيمة درهم واحد للسهم الواحد)

١,٨٢١,٤٢٩

٢,١٩٣,٥٤٠

في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٩ نوفمبر ٢٠٢٢، وافق المساهمون على زيادة رأس مال الشركة من ١,٨٢١,٤٢٩ ألف درهم إلى ٢,١٩٣,٥٤٠ ألف درهم، من خلال إصدار ٣٧٢,١١١ ألف سهم جديد بقيمة عادلة تبلغ ١٥١,٥٦٠,٩٣٨ ألف درهم من أجل الاستحواذ على حصة إضافية في الشركات التابعة القائمة، وهي شركة ألفا طبّي القابضة ش.م.ع، ومجموعة ملتيلابي ش.م.ع، وشركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.خ (إيضاح ٦,٦ (أ) (هـ)). نتج عن إصدار الأسهم الجديدة علاوة إصدار بقيمة ١٥١,١٨٨,٨٢٧ ألف درهم. تم تنفيذ المعاملة وإتمامها في ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٢.

ألف درهم

ألف درهم

حصة المساهمة الإضافية المستحوذ عليها بالقيمة الدفترية (١)

حصة المساهمة الإضافية المستحوذ عليها بالقيمة العادلة (١)

القيمة العادلة للأسهم الصادرة حديثاً

٢٣,٩٢١,٥٧٢

-

١٣٨,٦٩٠,٣٩٢

-

(١٥١,٥٦٠,٩٣٨)

(١٥١,٥٦٠,٩٣٨)

(١٢,٨٧٠,٥٤٦)

(١٢٧,٦٣٩,٣٦٦)

(١) بلغت القيمة العادلة لحصة المساهمة الإضافية المستحوذ عليها في الشركات التابعة في ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٢ (أي تاريخ الاستحواذ) ما قيمته ١٣٨,٦٩٠,٣٩٢ ألف درهم مقارنة بالقيمة الدفترية البالغة ٢٣,٩٢١,٥٧٢ ألف درهم. وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم استخدام القيم الدفترية لحصة المساهمة الإضافية المستحوذ عليها لاحتساب المعاملة.

٢٠ رأس المال (تتمة)

كان التأثير على حقوق المساهمين للمجموعة كما يلي:

بعد المعاملة ألف درهم	تأثير المعاملة ألف درهم	قبل المعاملة ألف درهم	
٢,١٩٣,٥٤٠	٣٧٢,١١١	١,٨٢١,٤٢٩	رأس المال
١٥١,١٨٨,٨٢٧	١٥١,١٨٨,٨٢٧	-	علاوة الإصدار
(١٠٩,٩٠٠,٤١٠)	(١٢٧,٦٣٩,٣٦٦)	١٧,٧٣٨,٩٥٦	احتياطي الدمج والاستحواد والاحتياطيات الأخرى
٤٣,٤٨١,٩٥٧	٢٣,٩٢١,٥٧٢	١٩,٥٦٠,٣٨٥	

يتمثل التأثير الصافي من هذه المعاملة بزيادة حقوق المساهمين بمبلغ ٢٣,٩٢١,٥٧٢ ألف درهم مع انخفاض مساو في الحقوق غير المسيطرة.

في الاجتماع السنوي العام المقبل المقرر عقده بعد نهاية السنة، سوف يقترح مجلس الإدارة تحويل جزء من علاوة إصدار الأسهم لتسوية القيمة السلبية لاحتياطي الدمج والاستحواد والاحتياطيات الأخرى.

٢١ الاحتياطي النظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي وذلك باقتطاع ١٠٪ من ربح كل سنة حتى أصبح الاحتياطي يساوي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون.

٢٢ أدوات حقوق الملكية المختلطة

قامت شركة الدار للاستثمار العقاري ذ.م.م، وهي شركة تابعة تم الاستحواذ عليها خلال السنة، بإصدار أدوات حقوق ملكية مختلطة على شريحتين إلى مستثمر ("حامل السندات") بقيمة ٥٠٠ مليون دولار أمريكي ("السندات"). تم استلام الدفعة الأولى البالغة قيمتها ٣١٠,٥ مليون دولار أمريكي خلال شهر مارس ٢٠٢٢، وتم استلام الشريحة الثانية البالغة قيمتها ١٨٩,٥ مليون دولار أمريكي خلال شهر أبريل ٢٠٢٢.

مدة التأمين	المبلغ الصادر	معدل الفائدة
مارس ٢٠٢٢	٣١٠,٥ مليون دولار أمريكي (١,١٤٠ مليون درهم)	معدل فائدة ثابت بنسبة ٥,٦٢٥٪ تتم إعادة تعيينه بعد ١٥ سنة
أبريل ٢٠٢٢	١٨٩,٥ مليون دولار أمريكي (٦٩٦ مليون درهم)	معدل فائدة ثابت بنسبة ٥,٦٢٥٪ تتم إعادة تعيينه بعد ١٥ سنة

وفقاً لشروط الاتفاقية، ليس للسندات أي تاريخ استحقاق وقد تختار المجموعة وفقاً لتقديرها المطلق عدم دفع فائدة على السندات ولا يحق لصاحب السندات المطالبة بهذه الفائدة. لن يتم اعتبار مثل هذا الحدث تعثراً عن السداد. وفقاً لشروط وأحكام الاتفاقية، يتم تصنيف الأداة كأداة حقوق ملكية مختلطة بما يتماشى مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض.

٢٢ أدوات حقوق الملكية المختلطة (تتمة)

تم إدراج تكاليف المعاملة البالغة قيمتها ٢٠,٦٠٤ ألف درهم والمتعلقة بإصدار السندات مباشرة ضمن حقوق الملكية.

فيما يلي الحركة في أدوات حقوق الملكية المختلطة بعد خصم تكاليف المعاملة:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
١,١٢٦,٦٣٩	-
٦٨٩,٠٠٧	-
١,٨١٥,٦٤٦	-

المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦,٢ (ب))
متحصلات من إصدار الشريحة الثانية

خلال السنة، دفعت المجموعة قسيمة فائدة بمبلغ ٥١,٦٤٥ ألف درهم على الأداة المختلطة.

٢٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٨٠٩,٨٠٤	١١٤,٨٨٩
١,٨١٦,٥٣٢	٧١٣,٢١٥
٣٠٣,٠٠٥	١٦٢,١٠١
٣٥,٧٤٨	-
(٢,٨٥٨)	(١٤,٥٠٠)
(١٩١,٥٢٨)	(١٥٩,٩٩٣)
٥٥١	-
٢,٧٧١,٢٥٤	٨١٥,٧١٢
-	(٥,٩٠٨)
٢,٧٧١,٢٥٤	٨٠٩,٨٠٤

في ١ يناير
مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ و ٦,٢)
المحمل للسنة
خسارة اكتوارية مدرجة في الدخل الشامل الآخر (١)
مشطوبة عند استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٤ (أ))
المدفوعة خلال السنة
تحويل من أطراف ذات علاقة

نقصاً: المحولة إلى مطلوبات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع
(إيضاح ١٩,٢)

(١) خلال السنة، استحوذت المجموعة على شركة أبوظبي للخدمات الصحية ش.م.ع. ("صحة")، والتي تقدم مكافآت نهاية الخدمة (التزامات المنافع المحددة) لموظفيها المؤهلين. تم إجراء التقييم الإكتواري للقيمة الحالية للتزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل خبير اكتواري مسجل في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم قياس القيمة الحالية للتزامات المنافع المحددة وتكلفة الخدمة الحالية والسابقة ذات الصلة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	١٠,٦	متوسط فترة العمل (سنوات)
-	٣٪	متوسط المعدل السنوي لزيادة الرواتب (نسبة مئوية)
-	٨٪	متوسط المعدل السنوي للإنهاء الاختياري (نسبة مئوية)
-	٥٪	معدل الخصم (النسبة المئوية)

تم استخدام الافتراضات الديموغرافية للوفيات والاستقالة والتقاعد أثناء تقييم المطلوبات والمنافع بموجب الخطأ. نظراً لطبيعة المنافع، وهي عبارة عن مبلغ مقطوع يُدفع عند ترك العمل لأي سبب، فقد تم استخدام معدل موحد.

تتضمن الرسوم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تكلفة الخدمة الحالية البالغة قيمتها ٢٧,١٢٩ ألف درهم (٢٠٢١: لا شيء) وصافي تكلفة الفوائد بمبلغ ١٣,٩٤٥ ألف درهم (٢٠٢١: لا شيء).

تتضمن الخسارة الإكتوارية المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد ما يلي:

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
-	١١,٨٢١	خسارة اكتوارية ناتجة عن تعديلات الخبرة
-	٢٣,٩٢٧	خسارة اكتوارية ناتجة عن التغيرات في الافتراضات المالية
-	٣٥,٧٤٨	

إن المتوسط المرجح للمدة المتعلق بالتزام المنافع المحددة هو ٥,٩ سنوات. تتراوح معدلات الوفيات للأعمار من ١٨ إلى ٥٩ بين ٠,٥٦ و ١٦,٧٧ حالة وفاة لكل ألف نسمة.

تحليل الحساسية

كان من الممكن أن تؤثر التغييرات الممكنة إلى حد معقول في تاريخ التقارير المالية على أحد الافتراضات الإكتوارية ذات الصلة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، على التزام المنافع المحددة بالمبالغ الموضحة أدناه:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
النقص ألف درهم	الزيادة ألف درهم	النقص ألف درهم
-	-	٣٧٣
-	-	٥١٧
-	-	(٣,٦٩١)
		(٣٦٠)
		(٤٣٩)
		٣,١٠٩

معدل الخصم (٠,٥٪)

المعدل السنوي لزيادة الراتب (٠,٥٪)

معدل الإنهاء الاختياري للعمل (٢٪)

٢٤ القروض

إن الحركة في القروض خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٨,٤٢١,٤٢٣	١,١٢٥,٤٧٦	الرصيد في ١ يناير
٥,٦٥٤,٨٨٩	٨,٤٠٨,٩٠٩	مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ و ٦,٢)
٣٣,٥٧٢,٢٣٥	١,١٢٦,٤٨٢	سحوبات خلال السنة
(٣,٤٢٩)	(٥٠,٢٧٦)	مشطوبة عند استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٤ (أ))
(١٧٤,٢٢٩)	(١٦,١٨١)	فروقات صرف العملات
(١١,١٥١,٤٤٧)	(١,٩٧٢,٩٨٧)	سداد مبالغ خلال السنة
٣٦,٣١٩,٤٤٢	٨,٦٢١,٤٢٣	
-	(٢٠٠,٠٠٠)	نقصاً: تحويل من مطلوبات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,٢)
٣٦,٣١٩,٤٤٢	٨,٤٢١,٤٢٣	
(٥٢,٧٢٥)	(١٣,٤٨٦)	نقصاً: تكلفة معاملة غير مطفأة
٣٦,٢٦٦,٧١٧	٨,٤٠٧,٩٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٣٣,٨٢٩,٧٢٥	٦,٧٤٩,٠٨٧	جزء غير متداول
٢,٤٣٦,٩٩٢	١,٦٥٨,٨٥٠	جزء متداول
٣٦,٢٦٦,٧١٧	٨,٤٠٧,٩٣٧	

٢٤ القروض (تتمة)

الضمان	الغرض	الأقساط	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	الاستحقاق	معدلات الفائدة	قروض من مؤسسات مالية
ضمان شركات ورهن عقاري على الأصل	تمويل إنشاء مصنع	ربع سنوية	٥٦,٤٣٧	٤٠,٤٣٧	مارس ٢٠٢٥	إيبور + ٣٪	قرض لأجل ١
رهن عقاري على الأصل، بما في ذلك حقوق المساحة على قطعة أرض وتنازل عن قرض من طرف ذو علاقة	تمويل إنشاء محطة	نصف سنوية	٢٥,٤٣١	١٠,٦٤٠	ديسمبر ٢٠٢٣	إيبور + ١,٨٥٪	قرض لأجل ٢
ضمان شخصي من طرف ذو علاقة ورهن الأصل	تمويل إنشاء محطة	سنوية	١٣٧,٤٨١	١١١,٨٨٥	ديسمبر ٢٠٢٤	إيبور + ١,٨٥٪	قرض لأجل ٣
رهن على الأصل وضمان شركات غير قابل للإلغاء لطرف ذو علاقة	تمويل إنشاء محطة	ربع سنوية	٤١,٦٠٧	٩٥,٦٤٨	سبتمبر ٢٠٣٠	إيبور + ١,٨٥٪	قرض لأجل ٤
رهن على الأصل وضمان شركات غير قابل للإلغاء لطرف ذو علاقة	تمويل إنشاء محطة	ربع سنوية	١٥٤,٧٨٨	١٣٩,١٠٦	ديسمبر ٢٠٢٧	إيبور + ١,٨٥٪	قرض لأجل ٥
رهن على الأصل	تمويل شراء سيارات	شهرية	٦	-	مايو ٢٠٢٢	٦,٩٠٪	قرض لأجل ٦
ضمانات شخصية من مساهمي الشركة التابعة، وشيك محدث مسحوب على حساب العميل، وتنازل عام عن مستحقات ومتحصلات لصالح البنك والتنازل عن وثيقة تأمين على دراجات نارية وسيارات	تمويل شراء سيارات	شهرية	١٩,٤٢٣	٣٣,٥١٧	نوفمبر ٢٠٢٥	٣,٢٥٪ - ٤,٤١٪	قرض لأجل ٧
ضمانات شخصية من مساهمي الشركة التابعة، وشيك محدث مسحوب على حساب العميل، وتنازل عام عن مستحقات ومتحصلات لصالح البنك وتنازل عن متحصلات المشروع ورهن من الدرجة الأولى على بعض العقارات	تمويل شراء سيارات	شهرية	٤,٩٠٦	٦,٧٨٣	نوفمبر ٢٠٢٤	٣,٢٥٪	قرض لأجل ٨
تتنازل عن متحصلات عقارات ورهن من الدرجة الأولى على الأصل	تمويل مشروع	ربع سنوية	١٥٨,٣٥٣	١٠٠,٧٥٣	سبتمبر ٢٠٢٤	إيبور + ٢,٨٪	قرض لأجل ٩
ضمان شركات للأطراف ذات العلاقة، ورهن عقاري على بعض العقارات، بما في ذلك التنازل عن وثيقة تأمين ومتحصلات إيجار من العقارات المرهونة	تمويل إنشاء شقق سكنية	ربع سنوية	٢٣٣,٥١٢	٢١٩,٠٨٤	مارس ٢٠٢٩	إيبور + ٣٪	قرض لأجل ١٠
	تمويل مشروع	نصف سنوية	٤٢,١٣٥	٣١,٤٣٩	سبتمبر ٢٠٢٥	إيبور + ٢٪	قرض لأجل ١١
رهن على موجودات وضمانات شركات وتنازل عن متحصلات الإيجار	تمويل مشروع	ربع سنوية	١,٣٠٨,٨٢٢	-	ديسمبر ٢٠٣١	إيبور + ٣٪	قرض لأجل ١٢

٢٤ القروض (تتمة)

قروض من مؤسسات مالية	معدلات الفائدة	الاستحقاق	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	الغرض	الضمان
قرض لأجل ١٣	إيبور + ٣٪	ديسمبر ٢٠٣١	-	٢٥٠,٠٠٠	تمويل مشروع	رهن على موجودات وضمانات شركات وتنازل عن متحصلات الإيجار
قرض لأجل ١٤	إيبور + ٢,٥٪ - ٣٪	ديسمبر ٢٠٢٨	٢٣٩,٧٠٨	٢٤٨,٣٢٢	أغراض عامة للشركة	رهن عقاري من الدرجة الأولى على قطعة أرض، وضمان شركات غير قابل للإلغاء وتنازل غير قابل للإلغاء عن أرباح مشروع إنشاء ١,٥٠٠ فيلا حكومية في بني ياس الغربية (عند منح المشروع) غير مضمون
قرض لأجل ١٥	إيبور + ٢,٥٪	يونيو ٢٠٣٠	١١٠,٦٠٨	١٢١,٠٧٧	أغراض عامة للشركة	ضمانات شركات غير قابلة للإلغاء ورهن عقاري على بعض العقارات، بما في ذلك التنازل عن وثيقة تأمين على العقارات المرهونة
قرض لأجل ١٦	إيبور + ٢,٥٪	أكتوبر ٢٠٢٣	٧٨,٦١٣	١٠٢,٦١٣	أغراض عامة للشركة	ضمانات شركات غير قابلة للإلغاء وتنازل عن متحصلات الإيجار
قرض لأجل ١٧	إيبور + ٢,٢٥٪	ديسمبر ٢٠٢٣	٢٤,٠٠٠	٦٦,٨١٢	تمويل مشروع	ضمان شركات
قرض لأجل ١٨	إيبور + ٢,٦٥٪	ديسمبر ٢٠٢٦	٤٤١,٦٩٨	٥٧٣,٤١٧	أغراض عامة للشركة	رهن على الموجودات المستحوذ عليها
قرض لأجل ١٩	ليبور + ٠,٩٠٪	مارس ٢٠٢٧	١,١٠٩,١٥٥	١,٣٧٣,٥٨٩	تمويل شراء سفن	رهن على الأصل المستحوذ عليه والتنازل عن وثيقة التأمين على الأصل المستحوذ عليه
قرض لأجل ٢٠	إيبور + ١,١٥٪	ديسمبر ٢٠٢٦	٢١٧,٤١٤	٢٤٩,٤١٤	تمويل شراء ماكينة	رهن على الموجودات غير مضمون
قرض لأجل ٢١	٢,٧٥٪	ديسمبر ٢٠٢٥	١٩٤,٢٩٥	٢٣٤,٠١٨	أغراض عامة للشركة	رهن على الموجودات غير مضمون
قرض لأجل ٢٢	٢,٥٪	أكتوبر ٢٠٢٨	٣٦٧,٥٠٠	٣٦٧,٥٠٠	أغراض عامة للشركة	رهن على الأصل، بما في ذلك التنازل عن وثيقة تأمين على الأصل المرهون
قرض لأجل ٢٣	إيبور + ١,٨٥٪	فبراير ٢٠٢٨	٢٣٤,٤٤٥	٢٧٤,٤٥٩	تمويل شراء عقار	رهن على الأصل، بما في ذلك التنازل عن وثيقة تأمين على الأصل المرهون
قرض لأجل ٢٤	٢٪	إبريل ٢٠٢٤	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	دفعة مقطوعة عند الاستحقاق	تمويل الاستثمار في أصل مالي
قرض لأجل ٢٥	إيبور + ٢٪	سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠,٥٥٧	٣٠,٧٢٧	تمويل شراء ماكينات ومعدات	التنازل عن الذمم المدينة
قرض لأجل ٢٦	٣,٦٪ - إيبور + ١,٩٪	ديسمبر ٢٠٢٩	٨٥,٨٢١	٩٧,٣٦٥	تمويل شراء معدات ومركبات	ضمانات شركات ورهن على الموجودات والتنازل عن وثيقة تأمين على الموجودات المرهونة

٢٤ القروض (تتمة)

الضمان	الغرض	الأقساط	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	الاستحقاق	معدلات الفائدة	قروض من مؤسسات مالية
رهن على استثمار عقاري	تمويل إنشاء مستودع	ربع سنوية	-	٦٩,٩٩٩	سبتمبر ٢٠٢٦	٦ أشهر ايبور + ٢٪	قرض لأجل ٢٧
رهن على الأصل	تمويل شراء مركبات	شهرية	-	١٦١	سبتمبر ٢٠٢٤	٣,٤٪	قرض لأجل ٢٨
رهن على استثمار عقاري	تمويل مشروع	ربع سنوية	-	٨٤,٥٧٤	يناير ٢٠٣٢	ليبور + ٢,٢٥٪	قرض لأجل ٢٩
رهن على عقارات	أغراض استثمارية	ربع سنوية	-	٢٩٤,٣١٦	نوفمبر ٢٠٣٦	٣ أشهر ايبور + ٣,٥٪	قرض لأجل ٣٠
رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل والتنازل عن توزيعات الأرباح ذات الصلة	أغراض استثمارية وتمويل الاستحواذ على سفن	قسطن متساويان خلال مايو ٢٠٢٥ ومايو ٢٠٢٧	-	١,٨١٩,٣٥٤	فبراير ٢٠٢٧	٢,٨٥٪ - ٣,٥٪	قرض لأجل ٣١
رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ١٥٤٪ من مبلغ التسهيل	أغراض استثمارية	قسطن متساويان خلال مايو ٢٠٢٥ ومايو ٢٠٢٧	-	٢,٧٦٠,٠٠٠	مايو ٢٠٢٧	٦ أشهر ايبور + ١,٧٠٪	قرض لأجل ٣٢
رهن سفينة مستحوذ عليها	تمويل الاستحواذ على سفن	ربع سنوية	-	٤٣٦,١٦٩	مايو ٢٠٣٢	شهر واحد ايبور + ٠,٨٨٪	قرض لأجل ٣٣
رهن قطع أرض في جزيرة الريم	إعادة تمويل الديون الحالية والأغراض العامة للشركة.	تسهيل متجدد	-	٤١٩,٩٤٩	مارس ٢٠٢٥	ايبور + ١٪	قرض لأجل ٣٤
غير مضمون	أغراض عامة للشركة	تسهيل متجدد	-	٢٩٥,٣٠٥	مارس ٢٠٢٥	ايبور + ٢٪	قرض لأجل ٣٥
غير مضمون	أغراض عامة للشركة	تسهيل متجدد	-	(٤,٤٢٧)	مارس ٢٠٢٧	ايبور + ١,٢٪ - ١,٤٪	قرض لأجل ٣٦
رهن عقار تجاري	أغراض عامة للشركة	تسهيل متجدد	-	٤٦٩,١٦٦	مارس ٢٠٢٥	ايبور + ١٪	قرض لأجل ٣٧
غير مضمون	أغراض عامة للشركة	تسهيل متجدد	-	١,١٧٣,٧٥٠	مارس ٢٠٢٧	ايبور + ١٪ - ١,٣٪	قرض لأجل ٣٨

٢٤ القروض (تتمة)

الضمان	الغرض	الأقساط	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	الاستحقاق	معدلات الفائدة	قروض من مؤسسات مالية
رهن عقار تجاري وسكني	أغراض عامة للشركة	تسهيل متجدد	-	(٤,٣٠٦)	مارس ٢٠٢٧	ايبور + ١٪ - ١,٣٪	قرض لأجل ٣٩
رهن عقار تجاري	أغراض عامة للشركة	تسهيل متجدد	-	٢٩٧,٣١٩	يونيو ٢٠٢٦	ايبور + ١٪	قرض لأجل ٤٠
التنازل عن ذمم مدينة ووثائق تأمين	أغراض عامة للشركة	نصف سنوية	-	٩٤,٦٢٦	أكتوبر ٢٠٢٧	٣ أشهر ايبور + ٢,٢٥٪	قرض لأجل ٤١
رهن عقار والتنازل عن ذمم مدينة ووثائق تأمين	تمويل مشروع	ربع سنوية	-	٨١,٥٧٨	أكتوبر ٢٠٢٧	ممر معدل فائدة البنك المركزي المصري + ٠,٩٪	قرض لأجل ٤٢
رهن عقار والتنازل عن ذمم مدينة ووثائق تأمين	تمويل مشروع	ربع سنوية	-	١٨٩,٠٥٨	ديسمبر ٢٠٣١	ممر معدل فائدة البنك المركزي المصري + ١,٢٪ - ١,٥٪	قرض لأجل ٤٣
رهن عقار والتنازل عن ذمم مدينة ووثائق تأمين	تمويل مشروع	ربع سنوية	-	٢٩,٨١٤	ديسمبر ٢٠٢٤	ممر معدل فائدة البنك المركزي المصري + ٠,٧٪	قرض لأجل ٤٤
رهن عقار والتنازل عن ذمم مدينة ووثائق تأمين	تمويل مشروع	ربع سنوية	-	١٣١,٦١٨	يونيو ٢٠٢٧	ممر معدل فائدة البنك المركزي المصري + ٠,٧٪ - ٠,٨٥٪	قرض لأجل ٤٥
رهن عقار والتنازل عن ذمم مدينة ووثائق تأمين	تمويل مشروع	بناءً على تحصيل الذمم المدينة المتنازل عنها	-	٣٧,١٧٢	يونيو ٢٠٢٨	ممر معدل فائدة البنك المركزي المصري + ١٪	قرض لأجل ٤٦
رهن عقارات ورهن أسهم	تمويل الديون الحالية	نصف سنوية	-	٩٤٤,٩٨٦	ديسمبر ٢٠٢٨	٣,٣٢٪	قرض لأجل ٤٧
رهن قطعة أرض	تمويل إنشاء مشروع	نصف سنوية	-	١٠٨,٤٦٠	يناير ٢٠٢٧	ايبور + ٢,٥٠٪	قرض لأجل ٤٨
رهن قطعة أرض	تمويل إنشاء مشروع	نصف سنوية	-	٧١,٢٦٥	يناير ٢٠٣٠	ايبور + ٢,٥٠٪	قرض لأجل ٤٩
رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ١٧٠٪ من مبلغ التسهيل والتنازل عن توزيعات الأرباح ذات الصلة	أغراض استثمارية	قسطن متساويان الأول في ٢٠٣١ والثاني في ٢٠٣٢	-	١٩٩,٢٦٨	يونيو ٢٠٣٢	٣,٢٪	قرض لأجل ٥٠

٢٤ القروض (تتمة)

الضمان	الغرض	الأقساط	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	الاستحقاق	معدلات الفائدة	قروض من مؤسسات مالية
رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل	أغراض استثمارية	قسطن متساويان الأول في إبريل ٢٠٢٥ والثاني في إبريل ٢٠٢٧	-	١,٨٣٧,٥٠٠	إبريل ٢٠٢٧	٣,٥٪	قرض لأجل ٥١
رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل	أغراض استثمارية	قسطن متساويان الأول في إبريل ٢٠٢٥ والثاني في إبريل ٢٠٢٧	-	١,٨٣٧,٥٠٠	إبريل ٢٠٢٧	٣,٥٪	قرض لأجل ٥٢
رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل	أغراض استثمارية	قسطن متساويان الأول في إبريل ٢٠٢٥ والثاني في إبريل ٢٠٢٧	-	٣,٦٧٥,٠٠٠	إبريل ٢٠٢٧	٣,٥٪	قرض لأجل ٥٣
رهن موجودات المال العامل.	أغراض استثمارية وأغراض رأس	دفعة واحدة عند الاستحقاق	-	٦٠,٠٣٩	أكتوبر ٢٠٢٣	معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + هامش متغير	قرض لأجل ٥٤
ضمان شركات غير مضمون	دعم رأس المال العامل	تسهيل متجدد	-	١,٢٠٧	أكتوبر ٢٠٢٣	٣ أشهر ايبور + ٢٪	قرض لأجل ٥٥
غير مضمون	أغراض عامة للشركة	دفعة واحدة عند الاستحقاق	-	٩٩٥,٠٥٥	سبتمبر ٢٠٢٧	٣ أشهر ايبور + ٠,٩٥٪	قرض لأجل ٥٦
غير مضمون	أغراض عامة للشركة	تسهيل متجدد	-	٤٩٧,٥٦٠	سبتمبر ٢٠٢٧	٣ أشهر ايبور + ٠,٩٪	قرض لأجل ٥٧
غير مضمون	أغراض عامة للشركة	دفعة واحدة عند الاستحقاق	-	٩٩٥,٢٥٠	سبتمبر ٢٠٢٧	٣ أشهر ايبور + ٠,٩٥٪	قرض لأجل ٥٨
شيكات مؤجلة	دعم رأس المال العامل	شهرية	-	١,٣٠٧	يوليو ٢٠٢٤	٥,٥٪	قرض لأجل ٥٩
ضمان شركات من شركات تابعة للشركة جديدة	تمويل الاستحواذ على شركة تابعة	شهرية	-	٢٤,٩٥٥	سبتمبر ٢٠٢٥	٥,٦٪	قرض لأجل ٦٠
رهن على الأصل	تمويل شراء سيارة	شهرية	-	١,١٦٢	إبريل ٢٠٢٥	٢,٢٥٪	قرض لأجل ٦١

٢٤ القروض (تتمة)

الضمان	الغرض	الأقساط	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	الاستحقاق	معدلات الفائدة	قروض من مؤسسات مالية
رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل	تمويل الاستحواذ على استثمارات	نصف سنوية	-	٥,٩٩٦,١٥٠	يوليو ٢٠٢٧	٣,٨٨٪	قرض لأجل ٦٢
رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل	تمويل الاستحواذ على استثمارات	نصف سنوية	-	١,٠٠٠,٠٠٠	أغسطس ٢٠٢٥	٣,٨٨٪	قرض لأجل ٦٣
رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل	تمويل الاستحواذ على استثمارات	نصف سنوية	-	٤٩٦,٦٧٤	أغسطس ٢٠٢٧	٤,٢٪	قرض لأجل ٦٤
رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل	تمويل الاستحواذ على استثمارات	نصف سنوية	-	٤٩٩,٦٨٤	سبتمبر ٢٠٢٥	٣ أشهر ايبور + ٠,٨٥٪	قرض لأجل ٦٥
رهن العقارات المستحوذ عليها	تمويل الاستحواذ على عقارات	نصف سنوية	-	٥,٦٠٠	سبتمبر ٢٠٢٦	٢,٢٥٪ + ايبور	قرض لأجل ٦٦
رهن على الاستثمار المستحوذ عليه والتنازل عن توزيعات الأرباح ذات الصلة	أغراض استثمارية	سنوية	-	٥٠٠,٠٠٠	ديسمبر ٢٠٢٧	٠,٩١٪ + ايبور	قرض لأجل ٦٧
غير مضمون	أغراض عامة للشركة	دفعة واحدة عند الاستحقاق	-	٣٩٨,٠٥٥	سبتمبر ٢٠٢٧	٣ أشهر ايبور + ٠,٩٥٪	قرض لأجل ٦٨
رهن عقارات تجارية	أغراض عامة للشركة	دفعة واحدة عند الاستحقاق	-	٤٩٩,٥٥٥	نوفمبر ٢٠٢٣	٣ أشهر ايبور + ٠,٩٥٪	قرض لأجل ٦٩
رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل والتنازل عن توزيعات الأرباح ذات الصلة	الاستحواذ على ناقله النفط العملاقة (إيلاندر / إيفرست / أكروكس)	قسطن متساويين خلال فبراير ٢٠٢٥ وفبراير ٢٠٢٧	-	٣٦٧,٥٠٠	فبراير ٢٠٢٧	٥,٣٣٪	قرض لأجل ٧٠
رهن الاستثمارات المستحوذ عليها	أغراض استثمارية	سنوية	-	٧٥٠,٠٠٠	ديسمبر ٢٠٢٧	٥,٠٣٪	قرض لأجل ٧١
غير مضمون	استيفاء متطلبات رأس المال العامل	دفعة واحدة عند الاستحقاق	١٦,٦٦٧	-	مستحق	١,٣٪ + ايبور	قرض قصير الأجل ١
ضمان شركات وتنازل عن ذمم مدينة	تمويل مشروع	دفعة واحدة عند الاستحقاق	٣١٧,٤٩٦	-	مستحق	١,٩٪ + ايبور	قرض قصير الأجل ٢
ضمان شركات وتنازل عن وثيقة تأمين	متطلبات رأس المال العامل	دفعة واحدة عند الاستحقاق	-	٩,٥٨٢	١٥٠ يوم	٣٪ + ايبور	قرض قصير الأجل ٣
ضمانات شخصية وضمانات شركات والتنازل عن ذمم مدينة	متطلبات رأس المال العامل	دفعة واحدة عند الاستحقاق	-	٤,٧٧١	٩٠-١٢٠ يوم	٣,٥٪ + ايبور	قرض قصير الأجل ٤

٢٤ القروض (تتمة)

قروض من مؤسسات مالية	معدلات الفائدة	الاستحقاق	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	الأقساط	الغرض	الضمان
قرض قصير الأجل ٥	ايبور + ٣٪	٩٠-٣٠ يوم	١,١٥٩	-	دفعات واحدة عند الاستحقاق	تمويل إنشاء محطة استرداد الحرارة المهدرة	رهن على الأصل والتنازل عن وثيقة تأمين شاملة لمحطة استرداد الحرارة المهدرة.
قرض قصير الأجل ٦	١٤٪	مايو ٢٠٢٣	١٩٥	-	شهرية	تمويل شراء مخزون	شيك لصالح البنك يغطي ١٢٠٪ من المبلغ الأساسي
قرض قصير الأجل ٧	١٠٪	إبريل ٢٠٢٣	٥٠٠	-	دفعات واحدة عند الاستحقاق	متطلبات رأس المال العامل	غير مضمون
قرض قصير الأجل ٨	متوسط مؤشر الجنيه الإسترليني لليلة واحدة + هامش متغير	أكتوبر ٢٠٢٣	١١٢,٢٦٥	-	دفعات واحدة عند الاستحقاق	الاستثمار ورأس المال العامل	رهن على الموجودات
قرض قصير الأجل ٩	معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + هامش متغير	أكتوبر ٢٠٢٣	٣٦,٨٢٨	-	دفعات واحدة عند الاستحقاق	الاستثمار ورأس المال العامل	رهن على الموجودات
قرض قصير الأجل ١٠	متوسط مؤشر الجنيه الإسترليني لليلة واحدة + هامش متغير	أكتوبر ٢٠٢٣	١٣,٣٣١	-	ربع سنوية	دعم رأس المال العامل	رهن على الموجودات
قرض قصير الأجل ١١	ايبور + ٢,٢٥٪	إبريل ٢٠٢٣	٢,٦٠٢	-	ربع سنوية	دعم رأس المال العامل	ضمان شخصي وضمان شركات
قرض قصير الأجل ١٢	ايبور + ٢,٢٥٪	مارس ٢٠٢٣	٦,٨٠٣	-	سنوية	دعم رأس المال العامل	ضمان شخصي وضمان شركات
قرض قصير الأجل ١٣	ايبور + ٣٪	إبريل ٢٠٢٣	٢,٦١٣	-	ربع سنوية	دعم رأس المال العامل	ضمان شخصي وضمان شركات
قرض قصير الأجل ١٤	٤٪	أكتوبر ٢٠٢٣	٨,٨٨٧	-	قسطان متساويان في إبريل وأكتوبر ٢٠٢٣	دعم رأس المال العامل	غير مضمون
إيصال أمانة سحب على المكشوف من البنوك	معدلات مختلفة ايبور + هامش	مختلفة ٩٠ إلى ١٨٠ يوم	١٦٦,٤٦٠	١٨,٧٦٥	-	-	-
			٣٨,٦٨٨	٣٨٢,٧٩٥	-	استيفاء متطلبات رأس المال العامل والعمليات اليومية	مضمون جزئياً مقابل شهادات دفع معتمدة
إجمالي القروض			٣٦,٢٦٦,٧١٧	٨,٤٠٧,٩٣٧			

٢٤ القروض (تتمة)

القرض لأجل ١٢ و ١٣ و ٤٧

خلال ٢٠٢٢، أبرمت شركة تابعة للمجموعة اتفاقية تسهيل قرض إسلامي بقيمة ١,٠٥٠ مليون درهم (قرض لأجل ٤٧) من خلال إعادة هيكلة القروض لأجل ١٢ و ١٣ من أجل تمويل بناء السوق التراشي ومعسكر عمال عقار موون فلور. يحمل التسهيل معدل ربح ثابت بنسبة ٣,٣٢٪ سنوياً ويستحق سداد على ١٤ قسط نصف سنوي بقيمة ٦٥ مليون درهم لكل قسط، بدءاً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨، على أن يتم سداد الرصيد كدفعة واحدة في نهاية فترة القرض.

القرض لأجل ٣٦ و ٣٩

تم الحصول على كلا تسهيلي القرض من قبل شركة تابعة، شركة الدار العقارية ش.م.ع ("الدار")، حيث لم يتم سحب أية مبالغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وعلاوة على ذلك، قامت شركة الدار بدفع تكاليف المعاملات المتعلقة بكلا القرضين.

بلغت تكلفة الاقتراض المدرجة ضمن الموجودات المؤهلة للسنة للرسملة ما قيمته ٨,٤٨٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٢٦٧ ألف درهم).

تتم الإشارة إلى القروض بالعملات التالية:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٣٣,٨١٠,٦٠٣	٦,١١٥,٣٣٤	الدهرم الإماراتي
١,٧٥٥,٥٢٤	٢,٢٩٢,٦٠٣	الدولار الأمريكي
٤٦٩,٢٤٠	-	الجنيه المصري
٢٣١,٣٥٠	-	الجنيه الإسترليني
٣٦,٢٦٦,٧١٧	٨,٤٠٧,٩٣٧	

إن حركة تكلفة المعاملة غير المطفأة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٣,٤٨٦	٧,٦٩٦	الرصيد في ١ يناير
٢٨,٣٧٢	٧,٤٠٠	المستحوذ عليها من دمج الأعمال
٢٣,٠٧١	-	المدفوعة خلال السنة
(١٢,٠٦٧)	(١,٦١٠)	المطفأة خلال السنة (إيضاح ٣٨)
(١٣٧)	-	فروقات صرف العملات
٥٢,٧٢٥	١٣,٤٨٦	

٢٤ القروض (تتمة)

يوضح الجدول التالي تفاصيل الاستحقاق التعاقدية المتبقي للمجموعة المتعلق بقروضها. تم إعداد الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للقروض القائمة على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦٣,١٢٤	٣٨,٦٨٨	تحت الطلب
٤٤٤,٠٤٥	٥٢١,٠٩٦	أقل من ٣ أشهر
٩١٠,٧٦٥	٢,٦٨٩,٤٨٨	أكثر من ٣ أشهر ولكن أقل من ١٢ شهر
٥,٥٣٤,٥٠٩	٣٥,٧٦٩,٩٥٥	أكثر من سنة واحدة ولكن أقل من خمس سنوات
١,٧٧٨,٢١١	١,٢١٦,٤٦٨	أكثر من خمس سنوات
٩,٠٣٠,٦٥٤	٤٠,٢٣٥,٦٩٥	

٢٥ الصكوك غير القابلة للتحويل

قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة والتي تم الاستحواذ عليها خلال السنة بإصدار الصكوك التالية غير القابلة للتحويل:

الصكوك التي تم إطلاقها في ٢٠١٨ ("الصكوك ١")

في ١ أكتوبر ٢٠١٨، أصدرت شركة صكوك الدار المحدودة، وهي شركة تابعة تم الاستحواذ عليها خلال السنة، صكوكاً غير قابلة للتحويل بقيمة إجمالية قدرها ١,٨٣٦,٧٥٠ ألف درهم (٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي)، تحمل معدل ربح بنسبة ٤,٧٥٠٪ سنوياً مستحق الدفع بشكل نصف سنوي ويستحق سدادها في سبتمبر ٢٠٢٥.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١,٩٠٠,٦٢٢	المستحوز عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,٢ (أ))
-	٥٨,١٦٤	الربح المستحق
-	٣,٤٤٢	تكاليف الإصدار غير المطفأة
-	(٧٨,٤٣٢)	التحركات الأخرى
-	(٣٦,٣٥٢)	ناقصاً: التي تمت تسويتها خلال السنة
-	١,٨٤٧,٤٤٤	

٢٥ الصكوك غير القابلة للتحويل (تتمة)

الصكوك التي تم إطلاقها في ٢٠١٩ ("الصكوك ٢")

في ٢٢ أكتوبر ٢٠١٩، أصدرت شركة صكوك الدار (رقم ٢) المحدودة، وهي شركة تابعة تم الاستحواذ عليها خلال السنة، صكوكاً غير قابلة للتحويل بقيمة إجمالية قدرها ١,٨٣٦,٧٥٠ ألف درهم (٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي)، وتحمل معدل ربح بنسبة ٣,٨٧٥٪ سنوياً مستحق الدفع بشكل نصف سنوي ويستحق سدادها في أكتوبر ٢٠٢٩.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١,٨٣١,٧٥٩	المستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,٢ (أ))
-	٤١,٥١٨	الربح المستحق
-	١,٤١٨	تكاليف الإصدار غير المطفأة
-	١٨,٨٩١	التحركات الأخرى
-	(٥٩,١١٤)	ناقصاً: التي تمت تسويتها خلال السنة
-	١,٨٣٤,٤٧٢	

يتم الإفصاح عن الصكوك غير القابلة للتحويل في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

-	٣٧,١٠٤	الجزء المتداول
-	٣,٦٤٤,٨١٢	الجزء غير المتداول
-	٣,٦٨١,٩١٦	

٢٦ الأدوات المالية المشتقة

من أجل تقليل تعرض المجموعة لتقلبات معدلات الفائدة على القروض التي تحمل معدلات فائدة متغيرة، دخلت المجموعة في ترتيبات تبادل معدلات الفائدة عقود العملات الآجلة مع بنوك مقابلة، بمبالغ مطابقة لتلك القروض المحددة.

المشتقات المصنفة كأدوات تحوط:

المطلوبات	الموجودات	المبلغ الاسمي	الجزء الثابت من	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	الأداة	
(٤٧,٢٣٦)	-	٦٤٤,٤٤٥		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	٢٤٨,٧٩٢	٢,٠٢٣,٥٧٨	٪٢,٨٢-٪٠,٨٠	- عقود العملات الأجنبية الآجلة
				- عقود تبادل معدلات الفائدة
(٤٧,٢٣٦)	٢٤٨,٧٩٢			
(٥,٣٥١)	-	٢٦٥,٩٧١		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢٨٨)	٦,٤٠٣	٦٨٦,٧٥٨	٪٠,٨٠	- عقود العملات الأجنبية الآجلة
				- عقود تبادل معدلات الفائدة
(٥,٦٣٩)	٦,٤٠٣			

٢٦ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط:

الجزء الثابت من الأداة	المبلغ الاسمي ألف درهم	الموجودات ألف درهم	المطلوبات ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
- عقود تبادل معدلات الفائدة	٤٧٠,٣١٤	-	(٢,٩٣٥)
	٤,٢٧%		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
- عقود تبادل معدلات الفائدة	٥٥٣,٦٠٥	-	(٣٩,٩٢٥)
	٤,٢٧%		

تم الإفصاح عن الأدوات المالية المشتقة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

المطلوبات		الموجودات	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٦,٠٠٥	٥٠,١٧١	٦,٤٠٣	٤١,٧٤٧
١٩,٥٥٩	-	-	٢٠٧,٠٤٥
٤٥,٥٦٤	٥٠,١٧١	٦,٤٠٣	٢٤٨,٧٩٢

متداولة
غير متداولة

٢٧ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٦٤٦,٨٨٧	١٨,٨٧٤,٤٥٥	مخصصات ومستحقات وذمم دائنة أخرى
٥,٠٨٠,٤٨٠	٥,٢٧٦,١٨٥	ذمم تجارية دائنة
٢,١٩٠,٦٤٢	٤,١٢٣,٩٨٠	ذمم دائنة إلى العملاء والمتعلقة بأعمال الوساطة
٤٩٧,٧٥٤	٢,٥٢٦,٤٢٢	محتجزات دائنة
-	١,٨٧٠,٠٢٤	ذمم دائنة متعلقة ببرامج مموله من قبل الحكومة
-	١,٨١٨,٦٥٥	إيرادات مؤجلة
-	٩٨٤,٢٣٦	ذمم التأمين وإعادة التأمين الدائنة
-	٧٧٨,٤٦٩	ذمم دائنة لهيئة حكومية مقابل شراء أراضي
-	٤٢,١٤٣	منحة حكومية مؤجلة
١٤,٤١٥,٧٦٣	٣٦,٢٩٤,٥٦٩	
(٦٥,٢٠١)	(٣,٣٣٤,٠٨٠)	
١٤,٣٥٠,٥٦٢	٣٢,٩٦٠,٤٨٩	

ناقصاً: الجزء غير المتداول

٢٧ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (تتمة)

يتكون الجزء غير المتداول من ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٣١,٥٩٤	-	إيرادات مؤجلة
٧١٣,٢٥٣	-	ذمم دائنة لهيئة حكومية مقابل شراء أراضي
٦٧٨,٩٩٦	٢,٦٩٣	محتجزات دائنة
٤٢,١٤٣	-	منحة حكومية مؤجلة
١٥,٠١٣	-	ذمم تجارية دائنة
٤٥٣,٠٨١	٦٢,٥٠٨	ذمم دائنة أخرى
٣,٣٣٤,٠٨٠	٦٥,٢٠١	

لدى الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى للمجموعة فترات ائتمانية معتادة من ٣٠ إلى ٩٠ يوم من تاريخ الفاتورة. لم يتم تحميل أية فوائد على الذمم التجارية الدائنة.

٢٨ مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقود العقود التي تم استلام اعتبار عنها من قبل المجموعة، ومع ذلك، ظل التزام الأداء غير مستوفاً كما في تاريخ التقارير المالية، ويشمل ذلك عقود الإنشاء التي تتجاوز مدفوعات الإنجاز المحددة الإيرادات المدرجة حتى تاريخه وعقود البضائع أو الخدمات التي تستلم بموجبها المجموعة سعر المعاملة قبل أن يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٠٥١,١١٥	٢,٣٩٣,٤١٧	المبالغ المستلمة مقدماً من العملاء
٣,٤٨٩,١٠٦	٤٥٢,٩٩٨	المبالغ المتعلقة بعقود إنشاء
٢,٤٨٢,٨٠٦	-	المبالغ المتعلقة بعقود تأمين (١)
١٢,٠٢٣,٠٢٧	٢,٨٤٦,٤١٥	

٢٨ مطلوبات العقود (تتمة)

يتم الإفصاح عن مطلوبات العقود في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

الجزء غير المتداول	-	٨٣,٦٦٣
الجزء المتداول	١٢,٠٢٣,٠٢٧	٢,٧٦٢,٧٥٢
	١٢,٠٢٣,٠٢٧	٢,٨٤٦,٤١٥

(١) تتعلق المبالغ المتعلقة بعقود التأمين بشركة تابعة تم الاستحواذ عليها خلال السنة، وهي الشركة الوطنية للضمان الصحي (ضمان) ش.م.ع.

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
مطلوبات عقود التأمين	
المطالبات المتكبدة ولكن غير مبلغ عنها والمطالبات المبلغ عنها ولكن لم تتم الموافقة عليها	١,٠١٩,٧٨٩
الأقساط غير المكتسبة	١,٤٥١,٢٨٦
احتياطي مصاريف تسوية الخسارة غير الموزعة	١١,٧٣١
إجمالي المطلوبات كما في نهاية السنة	٢,٤٨٢,٨٠٦
موجودات عقود إعادة التأمين	
حصة إعادة التأمين من المطالبات المتكبدة ولكن غير مبلغ عنها والمطالبات المبلغ عنها ولكن لم تتم الموافقة عليها	(١٧٨,٨٣١)
حصة إعادة التأمين من عمولة الأرباح	(٧,٧٩٩)
حصة إعادة التأمين من الأقساط غير المكتسبة	(٢٠٧,٤٩٧)
إجمالي موجودات عقود إعادة التأمين كما في نهاية السنة (إيضاح ١٧)	(٣٩٤,١٢٧)
مطلوبات عقود التأمين - صافي	
المطالبات المتكبدة ولكن غير مبلغ عنها والمطالبات المبلغ عنها ولكن لم تتم الموافقة عليها (صافي)	٨٤٠,٩٥٨
الأقساط غير المكتسبة (صافي)	١,٢٤٣,٧٨٩
احتياطي مصاريف تسوية الخسارة غير الموزعة (صافي)	١١,٧٣١
صافي مطلوبات عقود التأمين	٢,٠٩٦,٤٧٨

تم احتساب إجمالي وصافي المطالبات المتكبدة ولكن لم يتم الإبلاغ عنها والمطالبات المبلغ عنها ولكن لم تتم الموافقة عليها، بالإضافة إلى احتياطي مصاريف تسوية الخسارة، من قبل الخبير الاكتواري المستقل للمجموعة.

٢٨ مطلوبات العقود (تتمة)

كانت الحركة في مطلوبات عقود التأمين (الإجمالي والصافي) خلال السنة كما يلي:

الإجمالي ألف درهم	إعادة التأمين ألف درهم	الصافي ألف درهم
المطالبات (ويشمل ذلك مصاريف تسوية الخسارة غير الموزعة)		
-	-	-
٩٧٠,٨٩٠	(١٧٨,٣٠٥)	٧٩٢,٥٨٥
١,٣٤٣,٧٨٤	(١٨٩,٥٦٨)	١,١٥٤,٢١٦
(١,٢٨٣,١٥٤)	١٨٩,٠٤٢	(١,٠٩٤,١١٢)
١,٠٣١,٥٢٠	(١٧٨,٨٣١)	٨٥٢,٦٨٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢		
المستحوذ عليها من دمج أعمال المطالبات المتكبدة خلال السنة المطالبات التي تمت تسويتها خلال السنة		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الأقساط		
-	-	-
١,٩٣٨,١٨٨	(٢٨٣,٠٦١)	١,٦٥٥,١٢٧
٧٦١,٩٩١	(١١٧,٨٢٧)	٦٤٤,١٦٤
(١,٢٤٨,٨٩٣)	١٩٣,٣٩١	(١,٠٥٥,٥٠٢)
١,٤٥١,٢٨٦	(٢٠٧,٤٩٧)	١,٢٤٣,٧٨٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		

٢٩ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار للمجموعة والتحركات خلال السنة:

موجودات حق الاستخدام:

المستودعات والمساحات المكتبية والمتاجر	أرضي	وصالات السينما	أخرى	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٠٢٢				
٦٠٠,٢١٤	٣٦٩,٨٣٨	٧٦١	٩٧٠,٨١٣	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٨١,٩٥٠	٣٣٧,٤٤٧	٧,٢٩١	٧٢٦,٦٨٨	مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (أ) و ٦,٢ (أ))
٧٠,٨٣٧	١,٤٨٢,٧٧٤	١٢,٦١٣	١,٥٦٦,٢٢٤	إضافات
(٥٦,٧٩٧)	(١٦٢,٣٧٧)	(٥,٢٨٩)	(٢٢٤,٤٦٣)	مصاريف الاستهلاك
-	(١,٠٧٠)	-	(١,٠٧٠)	مشطوبة عند استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٤ (أ))
(٦,٨٨٥)	(٩,١٩٤)	(٦٢)	(١٦,١٤١)	إنهاء عقد إيجار
٧,٦٣٤	١,٢٢٦	-	٨,٨٦٠	تعديلات على عقود الإيجار
-	(٧٥,٠٨٩)	-	(٧٥,٠٨٩)	مستبعدة عند الاستحواذ على شركة تابعة (١)
(١٨)	(١,٤٠٥)	٣٩٢	(١,٠٣١)	فروقات صرف العملات
٩٩٦,٩٣٥	١,٩٤٢,١٥٠	١٥,٧٠٦	٢,٩٥٤,٧٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠٢١				
٢٧,٠٩٥	٦٠,٢٣١	١,١٠٥	٨٨,٤٣١	في ١ يناير ٢٠٢١
٥٨٠,٦٢٠	٢٦٢,٢٦١	١٥,٩٤٥	٨٥٨,٨٢٦	مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (ب) و ٦,٢ (ب))
١٢,٤٥١	١٢٥,٣١٨	-	١٣٧,٧٦٩	إضافات
(١٩,٩٣٣)	(٥٣,٦٣٧)	(١,١٦٢)	(٧٤,٧٣٢)	مصاريف الاستهلاك
-	(١٣,٠٠٩)	-	(١٣,٠٠٩)	مشطوبة عند استبعاد شركات تابعة
-	-	(١٥,١٢٧)	(١٥,١٢٧)	إنهاء عقد إيجار
(١٩)	(٧,٨٢٣)	-	(٧,٨٤٢)	تعديلات على عقود الإيجار
-	(٣,٥٠٣)	-	(٣,٥٠٣)	الانخفاض في القيمة (إيضاح ٣١)
٦٠٠,٢١٤	٣٦٩,٨٣٨	٧٦١	٩٧٠,٨١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم رهن موجودات حق الاستخدام التي تبلغ قيمتها الدفترية ٥٤,٢٣٢ ألف درهم (٢٠٢١: ٥٧,٠٠١ ألف درهم) كضمان مقابل قروض (إيضاح ٢٤).

٢٩ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار:

فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والتحركات خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٩٤,٥٣٥	٨٨,٥٠٩	كما في ١ يناير
٧٥٧,٨٧٦	٨٦٣,٢٠٧	مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦)
١,٥٥٢,٨٥٨	١٣٦,٠٥٧	إضافات خلال السنة
٨٩,٤٩١	٢٨,٥٠٨	مصاريف الفائدة (إيضاح ٣٨)
(٢٢٨,١٧٨)	(٨٠,٨٨٣)	سداد مبالغ خلال السنة
(١,١٣٣)	(١٣,٢٤١)	شطب عند استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٤)
(١٣,٦٤٣)	(١٢,٦٨١)	إنهاء عقد إيجار
٨,٨٦٠	(٩,١٠٢)	تعديلات على عقود الإيجار
(٨٣,٤٧٩)	-	مستبعدة عند الاستحواذ على شركة تابعة (١)
(٣٨٦)	(٣,٨٤٨)	حوافر الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ (إيضاح ٣٤)
(٤,٣٥٦)	-	فروقات صرف العملات
-	(١,٩٩١)	تحويل إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,٢)
٣,٠٧٢,٤٤٥	٩٩٤,٥٣٥	كما في ٣١ ديسمبر

(١) يمثل هذا البند إلغاء عقد إيجار لشركة بيور هيلث القابضة ذ.م.م ("المستأجر")، الذي أصبح عقد إيجار بين الشركات، بعد الاستحواذ على شركة الدار العقارية ش.م.ع ("المؤجر") (٢٠٢١: شركة بالمز الرياضية ش.م.ع ("المستأجر")، والذي أصبح عقد إيجار بين الشركات التابعة، بعد الاستحواذ على شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م ("المؤجر").

يتم الإفصاح عن مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٨١٤,٢٤٣	٨٧٦,٩٠٦	الجزء غير المتداول
٢٥٨,٢٠٢	١١٧,٦٢٩	الجزء المتداول
٣,٠٧٢,٤٤٥	٩٩٤,٥٣٥	

تم الإفصاح عن تحليل الحساسية لمطلوبات عقود الإيجار ضمن الإيضاح رقم ٤٤.

٢٩ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار: (تتمة)

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٢٧١	٤٨,٨٤١	مصاريف الاستهلاك (المدرجة ضمن تكلفة الإيرادات) (إيضاح ٣١)
٢٧,٢١٤	١٤٦,٩٧٤	مصاريف الاستهلاك (المدرجة ضمن المصاريف العمومية والإدارية) (إيضاح ٣٢)
٢٥,٢٠٤	٢٨,٦٤٨	مصاريف الاستهلاك (المدرجة ضمن مصاريف البيع والتوزيع) (إيضاح ٣٣)
٥٣,٣٦٣	٣٢٤,٣٠٨	المصاريف المتعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
٢٨,٥٠٨	٨٩,٤٩١	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (المدرجة ضمن تكلفة التمويل) (إيضاح ٣٨)
٣,٧٠٦	(٣,٣٧٥)	(الخسارة) الربح من إنهاء عقد إيجار وتعديل عقود إيجار
٣,٥٠٣	-	خسارة الانخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٣١)
(٣,٨٤٨)	(٣٨٦)	تعديل امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ (إيضاح ٣٤)
١٥٩,٩٢١	٦٣٤,٥٠١	

خلال السنة، لم تتم رسملة أي استهلاك لموجودات حق الاستخدام (٢٠٢١: ٤٣ ألف درهم) ومصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (٢٠٢١: ٦٧ ألف درهم) إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن الممتلكات والألات والمعدات.

٣٠ الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		نوع البضائع أو الخدمات
١٣,١٢٨,٦٩٣	١٠,٨١٨,٦٧٥	مستلزمات الرعاية الصحية والمستلزمات الطبية الأخرى
١٠,٦٨٥,٣٣٩	٥,٦٥٢,٩٦٧	الإيرادات من الأنشطة البحرية وأنشطة التجريف
٨,٦٣٢,٠١٥	٥,٩٥٣,٣٤٤	إيرادات الإنشاء وإيرادات الخدمات ذات الصلة
٤,٠٨٥,٢٣٧	-	تطوير عقارات
٢,٩٨٩,٩٦١	١,٧٠٠,٠٩٧	المواد الغذائية والمواد غير الاستهلاكية ذات الصلة
٢,٨٢٩,٧١٩	١,١٠٠,٧٦٥	إيرادات الإيجار
١,١٧٧,٧٨٦	٢٥١,٨١٧	إيرادات الضيافة والترفيه
١,٤١٤,٥١٧	٤١١,٢٥٤	إدارة الممتلكات والمرافق ومشاريع التطوير
١,٠٥٠,١٣٣	-	الاقساط والإيرادات الأخرى المتعلقة بالتأمين
٨٦٢,٦٩١	٦٥,٢٤٩	الإيرادات المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات
٧١٤,٠٨٨	٢٣,٣٨٠	بيع عقارات وأرض
٦١٩,٤٨٣	٤٠٧,١٧٦	خدمات التوجيه والتدريب
٤٥٣,١٦٠	-	التعليم وخدماته ذات الصلة
٣٦٠,٥٠٠	٧٤,٧٠٣	بيع مستحضرات التجميل وتقديم خدمات العناية الشخصية ذات الصلة
٣١١,٢٤٩	٢٣٧,٢٩٥	بيع أثاث
٢٨٩,١٦١	٥٨٦,٧١٦	خدمات القوى العاملة والاستشارات
٢٨٧,٤٧٧	٣٥٢,٢٦٤	خدمات تبريد المناطق
٢٠٦,٤١٩	١٦٤,٧٠٣	الإيرادات من خدمات الوساطة
١١٠,٢٧٤	٥٧,٠٤٤	خدمات التوصيل
١٠٧,٣٦٢	٥٧,٠٦٤	خدمات الإعلام والتسويق
٨٣,٦٣٧	١٨٦,٥٣٦	الإيرادات من أنشطة التمويل الإسلامي
٦٣,٤١٧	٨٦,٨٤١	بيع معدات صناعية
٤٨٣,٨١٥	٣٧٤,٦٠٠	أخرى
٥٠,٩٤٦,١٣٣	٢٨,٥٦٢,٤٩٠	
		توقيت إدراج الإيرادات
٢٢,٦٣١,٥٦٣	١٦,٦٥٤,٣٦١	الإيرادات في فترة زمنية محددة
٢٨,٣١٤,٥٧٠	١١,٩٠٨,١٢٩	الإيرادات بمرور الوقت
٥٠,٩٤٦,١٣٣	٢٨,٥٦٢,٤٩٠	
		الأسواق الجغرافية
٤٤,٠٦١,٧٤٥	٢٥,٢٢٨,٢١٩	الإمارات العربية المتحدة
٦,٨٨٤,٣٨٨	٣,٣٣٤,٢٧١	خارج الإمارات العربية المتحدة
٥٠,٩٤٦,١٣٣	٢٨,٥٦٢,٤٩٠	

٣٠ الإيرادات (تتمة)

تتعلق الإيرادات المتوقعة إدراجها في المستقبل بالتزام الأداء الذي لم يتم الوفاء به أو لم يتم استيفاؤه جزئياً.

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٣٣,١٥٨,٨٤٨	١٤,٧٠٨,٥١٥
٢٤,٢٥٤,٥٣٢	٢٣,٦٥٧,٩١٠
٢٨,١٠٢,٠٠٤	١٥,١٣٣,٥٧٣
٨٥,٥١٥,٣٨٤	٥٣,٤٩٩,٩٩٨

في غضون سنة واحدة
أكثر من سنة واحدة ولكن أقل من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

٣١ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٦,٢٩٩,٣٦٥	٢,٧٢٧,٩٢١
٢,٨٩٠,٢٠٩	١,٩٧١,٤١٤
١,٧٧٢,١٩٥	١,٠٦٩,١٤٤
١٤,٦٧١,٥٤٧	٧,٦٢٥,٥٩٢
٨,٨٣١,٤٨٩	٣,٥٠٧,٨٩٦
١,٧٢٤,٣٥٩	٦٤٤,٧٦٦
١,٠١٤,٥٠٦	-
١,١٢٠,٨٤٩	٥٥,٢٤٩
-	١٨٥,٩٠٠
١٣٩,٤٦٧	١١٣,٧٠٧
١١٥,٤٣٩	١٠٠,١٧٥
٢٢,٢٥٢	٨٣,٩٧٧
٥٤,٠٠١	٤٦,٨٧٦
٥٦,٠٥٩	٣٥,١٩٦
٤٠,٩٢٦	٣٣,١٠٢
١٤,٩٢٩	١٤,٤٢٧
٥٠١,٢٥٣	١٧١,٥٢١
٣٩,٢٦٨,٨٤٥	١٨,٣٨٦,٨٦٣

تكاليف الموظفين
تكلفة مستلزمات الرعاية الصحية والمستلزمات الطبية الأخرى
التكلفة المتعلقة بالمنتجات الاستهلاكية
مواد ورسوم مباشرة أخرى
تكاليف التعاقد من الباطن والصيانة
الاستهلاك (الإيضاحات رقم ٧ و ٩ و ٢٩)
مطالبات التأمين المتكبدة
الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (١)
مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٣)
التكلفة المتعلقة ببيع أثاث
الإطفاء (الإيضاحين ٨ و ١٥)
توريد وتركيب محطات تحلية المياه
تكاليف إدارة الموجودات
التكلفة المتكبدة على العقارات المؤجرة
تكلفة العقارات والأراضي المباعة
رسوم حقوق الامتياز
أخرى

٣١ تكلفة الإيرادات (تتمة)

(١) إن تفاصيل الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩٤,٤٦٥	٥٩,٨٥٩	خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٧)
(٣١٢,٣٦٢)	-	عكس خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٧)
٧٦٥,٥٤٠	٦٤٥	خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية (إيضاح ٩)
٢٦١,٣٦٣	-	خسارة الانخفاض في قيمة أعمال التطوير قيد التنفيذ (إيضاح ١٦)
(٢٥,٨٧٢)	-	عكس خسارة الانخفاض في قيمة أعمال التطوير قيد التنفيذ (إيضاح ١٦)
٣٧,٧١٥	-	شطب تكاليف مشاريع على أعمال التطوير قيد التنفيذ (إيضاح ١٦)
-	٣,٥٠٣	خسارة الانخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٩)
-	(٨,٧٥٨)	(عكس) خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع – المباني (إيضاح ١٩,١)
١,١٢٠,٨٤٩	٥٥,٢٤٩	

٣٢ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٣٧١,٤١٣	١,١٣٢,٣٧٩	تكاليف الموظفين
٤٤٣,٣٦٦	١٢٩,١٧٥	الإيجار والمرافق والاتصالات
٣٨٤,٠١٣	١٢٠,٤٥٨	الرسوم الحكومية والمصاريف المهنية والقانونية
٤٥٠,٦٢٨	٤٦٢,١٥٩	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة (الإيضاحات رقم ١٤ و ١٧ و ٣٥)
٦١١,٥٧٩	٩٥,٩٣٢	الاستهلاك (الإيضاحات رقم ٧ و ٩ و ٢٩)
١٩٢,٧٣١	٢٩,٦٦٧	الإطفاء (إيضاح ٨)
٢١,١١٧	٢,٨١٠	مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٣)
١٧٨,٧٩١	-	الانخفاض في القيمة (١)
١,٩٨٠,١٦٥	٢٦١,١٣٢	مصاريف أخرى
٧,٦٣٣,٨٠٣	٢,٢٣٣,٧١٢	

٣٢ المصاريف العمومية والإدارية (تتمة)

(١) فيما يلي تفاصيل الانخفاض في قيمة الموجودات الأخرى:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٧٧,٧٣١	صافي الانخفاض في قيمة شركات زميلة وشركات ائتلاف (إيضاح ١٠)
-	١,٠٦٠	الانخفاض في قيمة موجودات أخرى
-	١٧٨,٧٩١	

٣٣ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢,٥٠٢	٥٠,٧٨٠	تكلفة الموظفين
٣٢,٢٦٠	٤٥٧,٤٤٤	ترويج المبيعات والتسويق
٩,٩٠٩	١١,٨٦٣	الإيجار والمرافق والاتصالات
٤,٩٣٠	١٤,٨٠٠	مصاريف الشحن والبيع المباشر الأخرى
٣٣,٧٤١	٣٩,٩٥٩	الاستهلاك (الإيضاحين رقم ٧ و ٢٩)
١٦,١٢٣	١٦,٣٤٠	مصاريف أخرى
١٣٩,٤٦٥	٥٩١,١٨٦	

٣٤ إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٢٧١,٦٢٩	٢٢,٠٢٩,٧٧٦	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١١,٢)
-	١,٤٢٣,٣٣١	إيرادات من منحة حكومية ^(١)
٢٠٣,٧٥٩	٨٤٠,٤٩٢	إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح
٨,٤٧٧	٣٢٦,٨٧١	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	١١٦,٦٤٧	إطفاء إيرادات مؤجلة
-	١١٦,٤٣٠	ربح قيمة عادلة من إعادة تقييم حصة ملكية محتفظ بها سابقاً (إيضاح ١٠ (٨))
٥١٨,٦٨٥	٧١,٤٩٦	استرداد الديون الهالكة المشطوبة
٢٧,٩٨٦	٤٧,٨٠٨	عكس خصم الذمم المدينة طويلة الأجل
-	٢٧,٩٥٢	ربح من استبعاد استثمارات عقارية
٥,٦٣٠	٢٩,٣٣٢	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية (إيضاح ١٥)
٣,٨٤٨	٣٨٦	امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ (إيضاح ٢٩)
١٧,٨٩٩	(٨١٩,٢٩١)	(خسارة) ربح من صرف العملات
١٥٩,٤٨٧	٥٨٢,٢١٢	أخرى
٣,٢١٧,٤٠٠	٢٤,٧٩٣,٤٤٢	

(١) تتكون المنحة الحكومية من التمويل المستلم من حكومة أبوظبي المتعلق بشكل رئيسي بالمصاريف والمعدات المتعلقة بكوفيد ١٩ والتي تبلغ قيمتها ١,٢١٤,٩١٧ ألف درهم وإيرادات الدعم المكتسبة خلال السنة والتي تبلغ قيمتها ٢٠٨,٤١٤ ألف درهم (إيضاح ١٤).

٣٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

٣٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣٥,١ الأرصدة

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

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	طبيعة العلاقة	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:
مداولة:			
-	٧٦٠,٣٨٤	طرف ذو علاقة آخر	مجموعة الإمارات للأعمال ذ.م.م
٢٠٥,١٤٠	٢٠٥,١٥٦	طرف ذو علاقة آخر	الشرقية المتحدة للتجارة العامة
١٥٨,٦١٨	١٥٨,٦٢٣	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	مربان القابضة المحدودة
١٨٣,١٨٣	١٣٢,١٣٥	شركة انتلاف	شركة التحدي المصرية الإماراتية للجرافات البحرية
١٣٠,٧٤٢	١٣٠,٨٣٣	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	هيدرا العقارية ذ.م.م
-	١١٩,٣٤٧	طرف ذو علاقة آخر	سامبي انترناشونال هولدينج ليمتد
١١٣,٩٤٧	١١٣,٩٤٧	طرف ذو علاقة آخر	مينا القابضة ذ.م.م
٧,٧٤٨	١٠٨,٢٩٣	طرف ذو علاقة آخر	اياه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م
-	١٠٤,٧٣٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	بيور كابيتال للاستثمار ذ.م.م
٤٣,٠٥٠	٥٩,٤٦٢	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	بال للخدمات التقنية ذ.م.م
٢٩,٩٥٩	٣٦,٨٨٨	طرف ذو علاقة آخر	مينا بالاس
٢٣٤	٢٩,٤٤٤	عمليات مشتركة	إن بي سي - سي آر سي سي
١٨,٦٨٦	٢٨,٤١٠	شركة زميلة	شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م
٣٣,٥٠٩	٢٧,٧١٥	شركة زميلة	شركة التزام لإدارة الأصول ذ.م.م
-	٢٤,٥٥٠	طرف ذو علاقة آخر	الدار ريدي ميكس ذ.م.م
٢٤	١٩,٦٧٧	شركة زميلة	ديكو فيجين كومباني ذ.م.م
-	١٨,٠٠٠	شركة زميلة	ريسونس بلس القابضة ش.م.خ
٧,٧٤٢	١٢,١٣٤	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب بروكرمينت آر أس سي ليمتد
١٧٨	١٠,٣٦٤	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة ملبح للاستثمارات ذ.م.م
٥,٠٣٢	٨,٥١٢	شركة زميلة	شركة تفوق لإدارة المرافق ذ.م.م
١٩,٠٩٢	٧,٤١٢	شركة انتلاف	معهد أبحاث إي دي إي المحدود
٥,٣٥٩	٥,٣٩٦	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب لإدارة الشركات ذ.م.م
٥٧,٣٠٧	٦٢١	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شميرا للاستثمار ذ.م.م
٦٢٧,٤٠٣	-	شركة تابعة	الدار العقارية ش.م.ع (١)
٣,١١٧	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الياسات للوازم التموين والمطاعم ذ.م.م
١٧,٠٧٧	-	شركة زميلة	شركة الإمارات للمطابخ ش.م.ع
٥٠,١١٧	-	شركة تابعة	بروتيك ٧ للرعاية الصحية ملكية فردية ذ.م.م (١)
٤٨٠,٢٢٩	٣٣١,٩١٠		أخرى
٢,١٩٧,٤٩٣	٢,٤٥٣,٩٤٣		
(٣٠١,٣٣١)	(٤٦٥,٦١١)		ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الجزء المتداول
١,٨٩٦,١٦٢	١,٩٨٨,٣٣٢		
غير مداولة			
٩٥١	٩٥١	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب لإدارة الشركات ذ.م.م (٢)
-	٢١٠,٩١٨	طرف ذو علاقة آخر	رويال هاوس ذ.م.م
٩٥١	٢١١,٨٦٩		
-	(٢١٠,٩١٨)		ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الجزء غير المتداول
٩٥١	٩٥١		
١,٨٩٧,١١٣	١,٩٨٩,٢٨٣		إجمالي المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، صافي

٣٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣٥,١ الأرصدة (تتمة)

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة: (تتمة)

(١) خلال السنة، استحوذت المجموعة على السيطرة على شركة الدار العقارية ش.م.ع وشركة بروتكت ٧ للرعاية الصحية ملكية فردية ذ.م.م، مما أدى إلى استبعاد هذه الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(٢) يتعلق هذا الرصيد بمحتجزات مدينة على عقود موقعة مع أطراف ذات علاقة.

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨٦,٤٣٣	٣٠١,٣٣١	الرصيد في ١ يناير
١٢,٧١٣	١٨٤,٤١٦	المستحوز عليها من دمج الأعمال
٢,١٨٥	١٩٧,٩١٩	المحمل للسنة (إيضاح ٣٢)
-	(٥,١٧٨)	المشطوبة خلال السنة
-	(١,٩٥٩)	تحويل إلى خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (إيضاح ١٤)
٣٠١,٣٣١	٦٧٦,٥٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

القروض لأطراف ذات علاقة

• منحت المجموعة قرضاً لأحد موظفي الإدارة الرئيسيين بقيمة ١,٢ مليون درهم (٢٠٢١: ١,٢ مليون درهم) وهو قرض غير مضمون ولا يحمل فائدة ويستحق في ٢٠٢٣.

• منحت المجموعة قرضاً لشركة ميراث رويال نيتشر للخضروات والفواكه ذ.م.م بقيمة ٢٥ مليون درهم وهو قرض غير مضمون ولا يحمل فائدة. يستحق سداد القرض على أقساط سنوية تبلغ ٥ ملايين درهم لكل منها، بدءاً من ٣١ يناير ٢٠٢٢ حيث يستحق سداد آخر قسط في ٣١ يناير ٢٠٢٦. خلال السنة، استحوذت المجموعة على حقوق ميطرة في ميراث رويال نيتشر للخضروات والفواكه ذ.م.م، مما أدى إلى استبعاد هذا الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تم الإفصاح عن القروض لأطراف ذات علاقة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٢٠٠	١,٢٠٠	متداولة
٢٠,٠٠٠	-	غير متداولة
٢٦,٢٠٠	١,٢٠٠	

٣٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣٥,١ الأرصدة (تتمة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة:
ألف درهم	ألف درهم		متداولة:
-	٩٢٠,٥٨٧	شركة انتلاف	كالينون انيرجي ياتير ميلاري ايه اس
-	٨٠٠,٠٠٠	طرف ذو علاقة آخر	مجموعة الإمارات للأعمال ذ.م.م
-	٥٥٦,٨٤٦	طرف ذو علاقة آخر	أي اتش كابيتال ش.م.ح
٧١٣,٠٦٨	٣٤٤,١٩٨	شركة انتلاف	معهد أبحاث إي دي إي ذ.م.م
-	٣٢١,٢٤٨	طرف ذو علاقة آخر	العطاء للاستثمار ذ.م.م
١٧٠,٥٠٦	٢٠٨,٧١١	طرف ذو علاقة آخر	ايه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م
٦,٤٨٩	١٢٥,٦٣٤	طرف ذو علاقة آخر	الشرقية المتحدة للتجارة العامة ذ.م.م
١٢٨,٦٣٩	١١٢,٢٤٧	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	مجموعة باور هاوس لإدارة الشركات ذ.م.م
٧١,٢٨٦	٧٠,١٤١	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شميرا للاستثمار ذ.م.م
-	٥٤,٦١٢	طرف ذو علاقة آخر	ياس للتمويل القابضة المحدودة
٥,١٥١	٥١,٠١٨	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	بال للخدمات التقنية ذ.م.م
٥٩,٤٤٦	٤٤,٢٧٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	انفينيتي تي في المنطقة الحرة ذ.م.م
١٨٠,٠٠٠	-	طرف ذو علاقة آخر	سينترو القابضة ذ.م.م
٢٢,٤٤٢	٣٦,٢٩٥	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب بروكريمينت آر أس سي ليمتد
٦,٣٩٩	٣٥,٧٨٢	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة الإمارات السبع للاستثمار والتجارة الدولية ذ.م.م
٢٣,٠٢٦	٢٢,٩٢٩	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب للإدارة ذ.م.م
١٨٠,٠٠٠	-	طرف ذو علاقة آخر	دينترو للاستثمار ذ.م.م
١٢٦,٠٠٠	-	طرف ذو علاقة آخر	إي بي جي برايفت انفستمنت ذ.م.م
٥٠,٦٤٥	٨,٢٠٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	مجموعة أبوظبي المتحدة للاستثمار والتطوير
٣١,٢٢٠	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	انفينيتي ويف القابضة
٢,٣٤٨	٤,١٨٤	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب هولدينج ذ.م.م
١,٣٤٣	٢,٢٨٨	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الجرف للسفر والسياحة
٣٦٣,١٢٠	٦٧١,٣٢٧		أخرى
٢,١٤١,١٢٨	٤,٣٤٠,٥١٧		
١٦,٥٣٠	-	شركة انتلاف	غير متداولة:
٢,٥٢٠	٢,٥٢٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	بنية للمشاريع ذ.م.م
٦١٣	٦١٣	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب هولدينج ذ.م.م
١٩,٦٦٣	٣,١٣٣		اتش تو او للتصميم الداخلي ذ.م.م
٢,١٦٠,٧٩١	٤,٣٤٣,٦٥٠		

إجمالي المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

٣٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣٥,١ الأرصدة (تتمة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	القرض من أطراف ذات علاقة:
ألف درهم	ألف درهم		
٤١,٠٠١	٤٠,٩٩٥	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شميرا للاستثمار ذ.م.م (١)
-	٣٩,١٧٨	طرف ذو علاقة آخر	أفاق للتمويل الإسلامي ش.م.خ (٢)
١٣,٣٠٠	١٣,٣٠٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	آر جي تريجاري هولدينج ذ.م.م (٣)
٧,٦٢٣	-	شركة تابعة	الدار العقارية ش.م.ع (٤)
٨٨٥,٢٤٠	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شميرا للاستثمار ذ.م.م (٥)
١٢١,٨٣٢	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب بروكرمينت آر أس سي ليميتد (٦)
١,٠٦٨,٩٩٦	٩٣,٤٧٣		

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٧,٢٣٢	٤٣,٠٠٧	غير متداولة
١,٠١١,٧٦٤	٥٠,٤٦٦	متداولة
١,٠٦٨,٩٩٦	٩٣,٤٧٣	

(١) حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قرض من شركة رويال جروب هولدينج ذ.م.م، لتمويل ٢٠٪ من التكلفة الإجمالية لمشروع محطة تبريد المناطق في أبوظبي. يتم سداد الجزء الأساسي من القرض على ٤ أقساط سنوية متساوية تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ويتم سداد جزء الفائدة على ١٢ قسط سنوي تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إن القرض مضمون برهن عقاري على حقوق المساحة الممنوحة للشركة التابعة فيما يتعلق بقطعة أرض تبريد المناطق، وبرهن على المعدات.

(٢) قبل الاستحواذ عليها من قبل المجموعة، حصلت شركة موارد القابضة للاستثمار ذ.م.م على قرض من شركتها التابعة أفاق للتمويل الإسلامي ش.م.خ ("أفاق")، والتي تم استبعادها خلال السنة. نتيجة لإلغاء توحيد شركة أفاق من قبل المجموعة، يتم عرض رصيد القرض الذي تم شطبه سابقاً كقرض من طرف ذو علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(٣) حصلت شركة تابعة للمجموعة على قرض من شركة آر جي تريجاري هولدينج ذ.م.م لدعم متطلبات رأس المال العامل. يستحق سداد القرض في ٢٠٢٥. لا يحمل القرض أية فوائد.

(٤) خلال يوليو ٢٠١٣، تم الحصول على قرض من شركة الدار العقارية ش.م.ع، والذي لا يحمل فائدة ويستحق سداؤه على ٨ أقساط سنوية تبدأ في ١ أبريل ٢٠١٦ وتنتهي في ١ أبريل ٢٠٢٣. خلال السنة، استحوذت المجموعة على سيطرة على شركة الدار العقارية ش.م.ع، مما أدى إلى شطب الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣٥,١ الأرصدة (تتمة)

(٥) حصلت شركة تابعة للمجموعة على قرض من شركة شميرا للاستثمار ذ.م.م ("شميرا") بمبلغ ٨٨٥,٢٤٠ ألف درهم، لتمويل شراء معدات طبية متخصصة تُستخدم في تشغيل شركة ائتلاف للمجموعة. إن القرض غير مضمون ولا يحمل فوائد ويستحق سداؤه عند الطلب. خلال السنة، قررت شركة شميرا التنازل عن رصيد القرض المستحق، والذي تم احتسابه نتيجة لذلك كرأس مال مساهم به.

(٦) في ٢٠٢١، حصلت شركة تابعة للمجموعة على قرض بدون فائدة من شركة رويال جروب بروكريمينت آر أس سي ليمتد ("رويال جروب بروكريمينت") بمبلغ ١٢١,٨٣٢ ألف درهم (٢٠٢١: ١٢١,٨٣٢ ألف درهم). خلال السنة، قررت شركة رويال جروب بروكريمينت التنازل عن رصيد القرض المستحق، والذي تم احتسابه نتيجة لذلك كرأس مال مساهم به. بلغت حصة الحقوق غير المسيطرة في رأس المال المساهم به ما قيمته ٦٧,٠٥٧ ألف درهم.

٣٥,٢ المعاملات

خلال السنة، أبرمت المجموعة المعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
الإيرادات		
٦١٦,٧٧٤	٧٤٩,١٧٨	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٣٣١,٣١٦	٧٥٦,٤٠٤	شركة ائتلاف
٥٢,٢٠٠	١٦,٧٧٢	شركة زميلة
٤٦٣,٦٢٩	٣٩١,٢٠٦	أطراف ذات علاقة أخرى
١,٤٦٣,٩١٩	١,٩١٣,٥٦٠	
تكلفة الإيرادات		
٥٧,١٥٧	٤٦٦,٥٥٠	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
١,٥١٦,١٩٧	-	شركة ائتلاف
٥,٧٠٧	١٠,٥٩٧	شركة زميلة
٤٧,٣٧٥	٣,٨٠١	أطراف ذات علاقة أخرى
١,٦٢٦,٤٣٦	٤٨٠,٩٤٨	
المصاريف العمومية والإدارية		
٢٣,٩٧١	٢٣,٥٧٥	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٦,٣٩٦	١٠,٥٩٧	شركة زميلة
١٨,٨٧٩	٢٩	شركة ائتلاف
٤٩,٢٤٦	٣٤,٢٠١	
١٠١,٠٠٠	-	
١١٤,٣٠٠	-	

استبعاد استثمار في شركة ائتلاف لطرف ذو علاقة

استبعاد استثمار في شركة تابعة لطرف ذو علاقة

٣٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣٥,٢ المعاملات (تتمة)

يرجى الرجوع إلى الإيضاحات رقم ٦ و ١٠ و ١١ لعمليات الاستحواذ على الشركات التابعة والشركات الزميلة والموجودات المالية، على التوالي، التي تدرج ضمن الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة.

المعاملات والأرصدة مع مؤسسة مالية (طرف آخر ذو علاقة):

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٥,٦١٨,٢٨٥	١٦,٧٨٦,٠٣٤	الأرصدة لدى مؤسسة مالية
٢٧,١٣٩,٠٩١	٣,٣٦٦,٨٠٠	القروض
٥٨١,٦٦٢	٤٩,٧٢٩	مصاريف الفائدة للسنة
٥٢,٧٣٨	١٤,٥٤٥	إيرادات الفائدة
٢٦,٤٩٧,٣٣٧	٤٠٠,٥٣٢	السحوبات
٣,٧٣٨,١١٩	٨٤٣,٦٧٩	سداد قروض

تم الدخول في معاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها مع الإدارة.

تعويضات الإدارة الرئيسية

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٣٧,٤٣٧	٣٧,٨٨٦	الرواتب والمكافآت الأخرى – قصيرة الأجل
١,٠٨٣	٥٢٨	مكافآت نهاية الخدمة – طويلة الأجل

٣٦ العوائد الأساسية والمخفضة على السهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بتقسيم الربح للسنة العائد لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال السنة.

يتم احتساب العائد المخفض على السهم الواحد بتقسيم الربح للسنة العائد لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال السنة، والتي يتم تعديلها مقابل تأثيرات الأدوات المخفضة.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٢,٦٥٢,٥٧٨	٧,٣٣٨,٦٦٠	الربح العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
١,٨٥٩,١٤٩	١,٨٢١,٤٢٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
٦,٨١	٤,٠٣	العوائد الأساسية والمخفضة للسهم للسنة (درهم)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تصدر الشركة أية أدوات لها تأثير مخفض على عوائد السهم عند استخدامها.

٣٧ المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٥٦٧,٣٥٣	١٤,٩١٤,٦٠١	خطابات ضمان
١,١٧٦,٧٤٤	٧٢٨,٤٧٨	خطابات اعتماد
٤٦,٥١٤,٠٨٩	٤,٥٠٢,٥٨٤	التزامات رأسمالية

تم الإفصاح عن حصة المجموعة في المطلوبات الطارئة والتزامات الشركات الزميلة وشركات الائتلاف ضمن الإيضاح ١٠.

٣٨ تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٥١,١٩١	١٣٣,١٨٦	الفائدة على القروض البنكية
٨٩,٤٩١	٢٨,٥٠٨	الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٩)
-	١٤,٣٧٩	عكس خصم الذمم الدائنة طويلة الأجل
١٢,٠٦٧	١,٦١٠	إطفاء تكاليف المعاملات (إيضاح ٢٤)
٣٥,٥١٠	١١,٣٦٨	أخرى
١,١٨٨,٢٥٩	١٨٩,٠٥١	

٣٩ الضرائب

إن الشركات التابعة للمجموعة في الولايات المتحدة الأمريكية وإسبانيا والهند والمملكة العربية السعودية وروسيا وجزر المالديف وجمهورية مصر العربية خاضعة للضريبة. يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل للسنة الحالية على أساس الدخل الخاضع للضريبة المقدر والمحسوب من قبل المجموعة من خلال استخدام معدلات ضريبية، مفروضة أو تم فرضها بشكل جوهري في تاريخ التقارير المالية، معمول بها في تلك البلدان التي تمارس فيها الشركات التابعة أنشطتها، وأي تعديل على الضريبة فيما يتعلق بالسنوات السابقة. إن المجموعة غير خاضعة لضريبة الدخل في الإمارات العربية المتحدة. وبالتالي فإن تقديم منتج الربح المحاسبي الموحد مضاعفاً بالمعدلات الضريبية المطبقة ليس له مغزى. تم تسوية الربح المحاسبي الموحد إلى الربح المحاسبي العائد إلى الضريبة والتسوية بين مصاريف الضريبة ومنتج الربح المحاسبي العائد إلى الضريبة مضاعفاً بمعدل ضريبة الدخل الفعلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

فيما يلي المكونات الرئيسية للضرائب للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد	
ضريبة الدخل:	
المحمل للسنة	
تسويات تتعلق بضريبة الدخل الحالية للسنة السابقة	
١٣٥,٥٩٦	٢٢,٧٤٩
(٤٩١)	(١٠,٨٣٧)
١٣٥,١٠٥	١١,٩١٢
الضريبة المؤجلة:	
المتعلقة بنشوء وعكس الفروقات المؤقتة	
مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد	
(٤٦,٢٣١)	٧٠,٨
٨٨,٨٧٤	١٢,٦٢٠

الدخل الشامل الآخر الموحد

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
الضريبة المؤجلة المتعلقة ببند مدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر خلال السنة:	
فروق صرف العملات الأجنبية عند تحويل عمليات أجنبية	
(١٣,٩٩١)	-
(١٣,٩٩١)	-

ضريبة الدخل المؤجلة المحملة على الدخل الشامل الآخر

٣٩ الضرائب (تتمة)

تسوية مصاريف الضريبة والربح المحاسبي لعامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٣٢,٦٦٠,٠٧٤	١١,٥٨٩,٩٧٦	الربح المحاسبي قبل الضريبة
(٣١,٩٣٣,٤٢٦)	(١١,٣٣٩,٣٣٦)	الدخل غير الخاضع للضريبة
٧٢٦,٦٤٨	٢٥٠,٦٤٠	الربح المحاسبي الخاضع للضريبة
٨٣,٦٧١	٢٢,٧٤٩	بمعدل ضريبي فعلي بنسبة ١١,٥١٪ (٢٠٢١: ٩,١٪)
(١٢,٥٧٢)	-	خسائر ضريبية
(٣,٧٢٩)	٧٠٨	فروقات مؤقتة
(٤٩١)	(١٠,٨٣٧)	تسوية متعلقة بالسنة السابقة
٢١,٩٩٥	-	فروقات دائمة
٨٨,٨٧٤	١٢,٦٢٠	منافع ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

الضريبة المؤجلة

تسوية موجودات الضريبة المؤجلة (صافي):

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٥,٠٥٣	(٧٥٧)	في ١ يناير
(١١,٢٢٧)	١٣,٤٤٣	المستحوذ عليها من دمج أعمال
(٢٢,٨٣٩)	٣,٠٧٥	تعديل تحويل العملات الأجنبية
٤٦,٢٣١	(٧٠٨)	ضريبة الدخل (مصاريف) المدرجة ضمن الأرباح أو الخسائر خلال السنة
١٣,٩٩١	-	ضريبة الدخل المدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر خلال السنة
٤١,٢٠٩	١٥,٠٥٣	في ٣١ ديسمبر - موجودات (صافي)

٣٩ الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

تتعلق موجودات (مطلوبات) الضريبة المؤجلة بما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		موجودات الضريبة المؤجلة
-	٩,٨٥٣	فروق صرف العملات الأجنبية من تحويل عمليات أجنبية
٣٧٧	١٢,٩٤٩	الخسائر المتاحة للتسوية مقابل الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة
١٦,٥٦١	٨٣,٥٥٥	المخصصات وأخرى
١٦,٩٣٨	١٠٦,٣٥٧	
		مطلوبات الضريبة المؤجلة
(١,٨٨٥)	(٤٠,٤٦١)	الاستهلاك المعجل لأغراض ضريبية
-	(٢٤,٦٨٧)	أخرى
(١,٨٨٥)	(٦٥,١٤٨)	

قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال (قانون الضرائب على الشركات أو القانون) لتشريع نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. سوف يسري مفعول نظام ضريبة الشركات على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

بشكل عام، سوف تخضع الأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪. سوف يتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حداً معيناً سوف يتم تحديده بقرار من مجلس الوزراء (صدر بمبلغ ٣٧٥,٠٠٠ بعد نهاية السنة). بالإضافة إلى ذلك، هناك العديد من القرارات الأخرى التي لم يتم الانتهاء من وضعها بعد من قبل مجلس الوزراء والتي تعتبر هامة من أجل قيام الشركات بتحديد وضعها الضريبي والدخل الخاضع للضريبة. لذلك، بانتظار صدور هذه القرارات الهامة من مجلس الوزراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعتبرت المجموعة أن القانون لم يتم سنه موضوعياً من منظور معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. سوف تواصل المجموعة مراقبة توقيت إصدار هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

تعمل المجموعة حالياً على تقييم التأثير المحتمل على البيانات المالية الموحدة، من منظور كل من الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد صدور هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء.

٤٠ المدفوعات على أساس الأسهم

في ٣١ مايو ٢٠٢١، تم منح أسهم عادية في شركة تابعة للمجموعة إلى بعض أفراد المجموعة مقابل اعتبار بقيمة ٦,٠٠٠ ألف درهم. لم يكن لمنح الأسهم أية شروط خدمة أو أداء ("شرط الاستحقاق")، وبالتالي، يتم تقديمها على الفور في تاريخ المنح. لم يتم تقديم أية خطط للمدفوعات على أساس الأسهم خلال ٢٠٢٢.

فيما يلي تفاصيل الأسهم الممنوحة:

عدد أسهم الشركات التابعة		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	الأسهم الممنوحة لبعض موظفي المجموعة

خلال ٢٠٢١، تم تقدير القيمة العادلة في تاريخ المنح (وهو تاريخ القياس) بقيمة ٤,١٦ ألف درهم للسهم الواحد، مع الأخذ في الاعتبار الشروط والأحكام التي تم بموجبها منح الأسهم. بلغ إجمالي القيمة العادلة لمكافآت الأسهم، ناقصاً الاعتبار المستلم ما قيمته ٤٦,٠٠٠ ألف درهم وتم إدراجها على النحو التالي، مع زيادة مقابلة في الحقوق غير المسيطرة.

عدد الأسهم		عدد الأسهم		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	عدد	ألف درهم	عدد	
٤٦,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	المحملة على المصاريف الإدارية والعمومية (تكاليف الموظفين)

٤١ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي

نسبة حصة الملكية المملوكة من قبل الحقوق غير المسيطرة:

الاسم	بلد التأسيس والتشغيل	٢٠٢٢	٢٠٢١
ألفا طبي القابضة ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	%١١,٣٢	%٥٤,٥٩
مجموعة ملتيلابي ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	%٤١,٥٨	%٦٨,٢٣
كيو القابضة ش.م.خ (سابقاً: "القدرة القابضة ش.م.خ")	الإمارات العربية المتحدة	%٤٨,١١	%٤٦,٦٣
غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً "مخازن زي ش.م.خ")	الإمارات العربية المتحدة	%١٣,٤٧	%٢٥,٥٩
سيريس انترناشونال هولدينج ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	%٢٠,٠٠	-
كوانت ليس لاب ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	-	%٢٠,٠٠
إيبكس القابضة ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة	-	%٤٠,٠٠

(١) خلال السنة، تم تحويل شركة كوانت ليس لاب ذ.م.م إلى شركة سيريس انترناشونال هولدينج ليمتد، وهي شركة تم تأسيسها مؤخراً.

(٢) خلال السنة، تم تحويل شركة إيبكس القابضة ذ.م.م إلى شركة غذاء القابضة ش.م.خ.

٤١ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأرصدة المتراكمة للحقوق غير المسيطرة الجوهرية:
١٤,٥٠٢,٤٢٧	٣٦,٨٨٢,٢٣٦	ألفا ظبي القابضة ش.م.ع
٨,١٧٣,٠٢٥	١٣,٠٠٤,٦٥٥	مجموعة ملتيلاي ش.م.ع
٣,٧٧٩,٧١٥	٧,٤٩٨,٤٤٧	كيو القابضة ش.م.خ
٢٨٣,٩١٦	١,٤٩٩,٠٦١	غذاء القابضة ش.م.خ
-	٤٢٤,٩٤٢	سيريس انترناشونال هولدينج ليمتد
٢٠٩,٨١٩	-	كوانت ليس لاب ذ.م.م
٤٥٣,٨٦٠	-	إبيكس القابضة ذ.م.م
٢٧,٤٠٢,٧٦٢	٥٩,٣٠٩,٣٤١	
		الأرباح (الخسائر) المخصصة للحقوق غير المسيطرة الجوهرية:
٣,٢٥٠,٥١٨	٥,٩٥٤,٨١٧	ألفا ظبي القابضة ش.م.ع
٩٤,١٥٦	١٢,٨٨٤,٨٧١	مجموعة ملتيلاي ش.م.ع
-	١٦١,٥٩٣	كيو القابضة ش.م.خ
٩,٣٠٧	٨٧,٥٣٥	غذاء القابضة ش.م.خ
-	(٣٨,٤٢٨)	سيريس انترناشونال هولدينج ليمتد
٢١٥,٥٩٦	-	كوانت ليس لاب ذ.م.م
٣٩٢,٩٧٤	-	إبيكس القابضة ذ.م.م
٣,٩٦٢,٥٥١	١٩,٠٥٠,٣٨٨	

٤١ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

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

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

سيرييس ألف درهم	غذاء ألف درهم	كيو القابضة ألف درهم	ملتبيلاي ألف درهم	ألفا ظبي ألف درهم	
٢٢,٦٢٠	٢,٢٧٨,٥٦٥	٦٨٢,٤٠٧	١,١٢٥,٥٠٩	٤٠,٠٤٩,٩٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٤٨,٨٦٨)	(١,٨٩٥,٢٤٤)	(٩١٧,٥٣٠)	(٥٥٦,٣٥١)	(٣٠,٣١٢,٢٨٠)	الإيرادات
(٥٤,٨٥٧)	(٢٤١,٣٥١)	(٣١٤,٣٠٩)	(٢٣٧,٥٦٤)	(٥,٢١٦,٤٧٥)	تكلفة الإيرادات
-	-	١,٨٦٥,٩٠٠	-	٤١٦,٣٧٢	المصاريف العمومية والإدارية
-	٩٠,٠٠٠	-	-	٣,٨٧٩,٩٠٠	ربح من شراء صفقة
(١,٩٠٧)	(١٣,٣٨٢)	(١١٦,٤٤٣)	(١٥٠,٠٨١)	(٥٨٣,٧٩٨)	ربح القيمة العادلة لحصة ملكية محتفظ بها سابقاً
(٩٧,٦٤٨)	١١٣,٥٥٧	(٣٧٧,٣٧٤)	١٨,٣٨١,٤٣٥	٢,٤٤٢,١٩٨	تكلفة التمويل
-	٣٥٦	-	-	(٦٨,٥٣٢)	إيرادات التمويل وإيرادات أخرى
(١٨٠,٦٦٠)	٣٣٢,٥٠١	٨٢٢,٦٥١	١٨,٥٦٢,٩٤٨	١٠,٦٠٧,٣٧٤	الضرائب
(٣٨,٤٢٨)	٨٧,٥٣٥	١٦١,٥٩٣	١٢,٨٨٤,٨٧١	٥,٩٥٤,٨١٧	الربح (الخسارة) للسنة
					العائد إلى الحقوق غير المسيطرة

مخازن زي ألف درهم	كوانت ليس ألف درهم	القدرة ألف درهم	إينيبيكس ألف درهم	ملتبيلاي ألف درهم	ألفا ظبي ألف درهم	
٥٤٥,٦٢٠	٩٢٤,٨٢٧	-	١,٥٢٠,١١٠	٣٧١,٩١٢	١٨,٠١٩,٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٤٨٢,٤٨٨)	(٦٣,٧٦٢)	-	(٨٨١,٠٢٢)	(١٦١,٢٩٤)	(١٢,٣٣٨,٥٦٠)	الإيرادات
(٣٤,٩٤٩)	(٢,٢٢٣)	-	(٤٢,٠٤٣)	(٨٢,٣٧٤)	(١,٥٤٤,١٤٣)	تكلفة الإيرادات
-	-	-	٨,٢٦٣	-	-	المصاريف العمومية والإدارية
(٢,٦٥٣)	(٤)	-	-	(٥,٧٠٢)	(١١٦,٣٣٤)	ربح من شراء صفقة
٣٤,١٨١	٢١٩,١٣٧	-	٤٠٢,٧٣٨	١٠٢,٦٥٤	١,٠٥٩,٩٦٦	تكلفة التمويل
-	-	-	-	-	(١٢,٣٩٢)	إيرادات التمويل وإيرادات أخرى
٥٩,٧١١	١,٠٧٧,٩٧٥	-	١,٠٠٨,٠٤٦	٢٢٥,١٩٦	٥,٠٦٧,٥٦٢	مصاريف ضريبة الدخل
٩,٣٠٧	٢١٥,٥٩٦	-	٣٩٢,٩٧٤	٩٤,١٥٦	٣,٢٥٠,٥١٨	الربح للسنة
						العائد إلى الحقوق غير المسيطرة

٤١ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

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

سبيريس ألف درهم	غذاء ألف درهم	كيو القابضة ألف درهم	ملتيلي ألف درهم	ألفا ظبي ألف درهم	
١,٨٣٢,٨٩٨	٢,٤٧٥,٦٨٥	٨,٩٠٦,٣٤٥	٢٨,١٢٥,٠٢٧	٥٦,١٤٥,٨٠٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,١٤١,٩٦٢	٢,٨٩٠,٥٣٠	١٠,٦٣٥,٣٩٩	١٣,٠٨٠,٨٥٥	٧٤,٨٨٣,٤٢٠	الموجودات غير المتداولة
(٦٤٣,٢٢٩)	(٥٤٣,٣٠٣)	(١,٧٠٩,٤٨٠)	(٩,٧٨٧,١٠٨)	(٢٣,٤٦١,٨٠٦)	الموجودات المتداولة
(٢٨٣,٢٠٧)	(١,٠٢٥,٧٩٩)	(٣,٥٨٤,٤١١)	(٢,٠٣٨,٠٦٧)	(٣٧,٥٢٨,٤٥٨)	المطلوبات غير المتداولة
					المطلوبات المتداولة
٢,٠٤٨,٤٢٤	٣,٧٩٧,١١٣	١٤,٢٤٧,٨٥٣	٢٩,٣٨٠,٧٠٧	٧٠,٠٣٨,٩٦٠	إجمالي حقوق الملكية
٩,٢٧٢	١,٢٧١,٢٩٦	٩٥٥,٢٥٥	٨٥٣,٢١٩	٣٦,٣٢٨,٧٠٣	ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة
-	-	-	-	١,٨١٥,٦٤٦	ناقصاً: أدوات حقوق الملكية المختلطة
٢,٠٣٩,١٥٢	٢,٥٢٥,٨١٧	١٣,٢٩٢,٥٩٨	٢٨,٥٢٧,٤٨٨	٣١,٨٩٤,٦١١	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركات التابعة
					العائدة إلى:
١,٦٢٣,٤٨٢	٢,٢٩٨,٠٥٢	٦,٧٤٩,٤٠٦	١٦,٣٧٦,٠٥٢	٣١,٣٤١,٠٧٨	حاملو أسهم الشركة الأم
٤٢٤,٩٤٢	١,٤٩٩,٠٦١	٧,٤٩٨,٤٤٧	١٣,٠٠٤,٦٥٥	٣٦,٨٨٢,٢٣٦	الحقوق غير المسيطرة

إينيبيكس ألف درهم	كوانت ليس ألف درهم	غذاء ألف درهم	كيو القابضة ألف درهم	ملتيلي ألف درهم	ألفا ظبي ألف درهم	
١٧,٥٣٣	١,١٠٤,٥١٤	٨٦١,٤٠٩	٨,٠٦٢,٦٣٤	٢,٠٥٧,٣٤٤	٢١,٥٠٧,٦٩٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٣٢١,٠٥٦	٨٣٥,٩٦٧	٦٢٧,٤٠٦	٤,٥١٧,٩١١	٩,٥٤٦,٤١٨	٢٥,٨٣٩,٦٥٩	الموجودات غير المتداولة
(٢,٣٠٨)	(١٤)	(٧٩,٤٠١)	(٢,٢٥٥,٩٤٥)	(٥٣٥,٩٥٦)	(٥,٥٤٠,٠٨٠)	الموجودات المتداولة
(١٨٥,٤٨٤)	(٨٩١,٦٧٦)	(٤٤٦,٠٨٤)	(٢,٦٧٩,٦١٤)	(٣٤١,٧٧٦)	(١٥,٨٣٥,٦٩٠)	المطلوبات غير المتداولة
						المطلوبات المتداولة
١,١٥٠,٧٩٧	١,٠٤٨,٧٩١	٩٦٣,٣٣٠	٧,٦٤٤,٩٨٦	١٠,٧٢٦,٠٣٠	٢٥,٩٧١,٥٨١	إجمالي حقوق الملكية
-	-	٢٨,١٤٢	١,٠٣٣,٠٩٨	٥٧٥,٥٢٩	٢,٩٥٤,٥٧٥	ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة
١,١٥٠,٧٩٧	١,٠٤٨,٧٩١	٩٣٥,١٨٨	٦,٦١١,٨٨٨	١٠,١٥٠,٥٠١	٢٣,٠١٧,٠٠٦	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركات التابعة
						العائدة إلى:
٦٩٦,٩٣٧	٨٣٩,٠٣٢	٦٧٩,٤١٤	٣,٨٦٥,٢٧١	٢,٥٥٣,٠٠٥	١١,٤٦٩,١٥٤	حاملو أسهم الشركة الأم
٤٥٣,٨٦٠	٢٠٩,٧٥٩	٢٨٣,٩١٦	٣,٧٧٩,٧١٥	٨,١٧٣,٠٢٥	١٤,٥٠٢,٤٢٧	الحقوق غير المسيطرة

٤١ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

ملخص معلومات التدفقات النقدية للشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
تشغيلية	١٣,٣٦٢,٦٣٢	٨٥٧,١٥٥	٧١١,٤٨٤	١٥٦,٨٣٧	(٦٦٨,٩٣١)
استثمارية	(١٠,٠٨٩,٤٠٥)	(١١,٥٣٦,٦١٧)	(٢٨٨,١٥١)	(٤٢٦,٣٦٢)	٧٥٢,٢٥٣
تمويلية	٦,٤٥٢,٠٣٥	٨,٠٧٠,٢٧٧	(٧٩١,٩٢٨)	٥٦١,٨٢٠	٧٤٤,٢٣٨
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله	٩,٧٢٥,٢٦٢	(٢,٦٠٩,١٨٥)	(٣٦٨,٥٩٥)	٢٩٢,٢٩٥	٨٢٧,٥٦٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
تشغيلية	٧,٥٤٧,٢٦٢	(٣٥,١٧٤)	-	٤٩,٣٩٦	٢٣٥,١٢٥
استثمارية	٦٥٥,١٢١	(١,٥٥٨,٤٣٧)	-	(٢٩,٠٥٠)	(١٢٩,٩٤٦)
تمويلية	(١,٥٢٨,٧٠٤)	٥,٠٢٥,٦٠٧	-	(٩,٨٣٠)	(٨٦)
صافي الزيادة في النقد وما يعادله	٦,٦٧٣,٦٧٩	٣,٤٣١,٩٩٦	-	١٠,٥١٦	١٠٥,٠٩٣

٤٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة لموجودات المجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية سنة إعداد التقارير المالية. يظهر الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإدراج المبدئي بالقيمة العادلة ضمن المستويات من ١ إلى ٣ استناداً إلى الحد الذي تكون فيه القيمة العادلة قابلة للملاحظة وتقدم معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية.

- المستوى ١- قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢- قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات باستثناء الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (كما الأسعار) أو غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣- قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من تقنيات التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تقوم على أساس بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

٤٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة لموجودات المجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر (تتمة)

فيما يلي المعلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية والموجودات البيولوجية للمجموعة:

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في		التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم والمداخل الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
استثمارات في أسهم مدرجة – استثمارات في موجودات مالية	٤٦,٦٢٠,٠٦٩	٢,٥٤٣,٢١١	المستوى ١	أسعار متداولة في سوق نشط.	لا يوجد	لا ينطبق
استثمارات دين مدرجة – استثمار في موجودات مالية	-	٤٩٠,٠١٤	المستوى ١	أسعار متداولة في سوق نشط.	لا يوجد	لا ينطبق
استثمارات في أسهم غير مدرجة – استثمارات في موجودات مالية	١١,٨٥٣,٤٩٢	٨,١٢٤,٠٩٩	المستوى ٣	طريقة التدفقات النقدية المخصومة وأحدث أسعار المعاملات.	صافي قيمة الموجودات	كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، زادت القيمة العادلة.
استثمارات دين غير مدرجة – استثمار في موجودات مالية	٨٩,١٤١	٨	المستوى ٣	طريقة التدفقات النقدية المخصومة وأحدث أسعار المعاملات.	صافي قيمة الموجودات	كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، زادت القيمة العادلة.
موجودات مالية مشتقة	٢٤٨,٧٩٢	٦,٤٠٣	المستوى ٢	مدخلات هامة قابلة للملاحظة.	لا يوجد	لا ينطبق
مطلوبات مالية مشتقة	٥٠,١٧١	٤٥,٥٦٤	المستوى ٢	مدخلات هامة قابلة للملاحظة.	لا يوجد	لا ينطبق
الموجودات غير المالية موجودات بيولوجية	٨٤,٩٢١	٣٠,٦٣٦	المستوى ٢	مدخلات هامة قابلة للملاحظة.	لا يوجد	لا ينطبق

لم تكن هناك تحويلات بين كل مستوى من المستويات خلال السنة. لا تختلف القيم العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية في تاريخ التقارير المالية

٤٣ التحليل القطاعي

لأغراض تشغيلية، تعمل المجموعة من خلال قطاعات الأعمال على النحو التالي:

يتضمن قطاع العقارات والإنشاء إنشاء وتطوير وإدارة العقارات، وخدمات المقاولات، وتصميم المناظر الطبيعية وتنفيذها، وإدارة معسكرات العمال، وبيع العقارات.

يتضمن قطاع الأغذية تجميد الأسماك والأغذية البحرية، تجهيز وتغليف منتجات الأغذية، والتجارة العامة في المواد الغذائية. كما تضمن أيضاً توريد وتصنيع وبيع أعلاف وأطعمة حيوانية لتأمين الطعام من صناعة الألبان، واللحوم والدواجن.

يتضمن قطاع إدارة الموجودات الاستثمارات في الموجودات المالية وأنشطة التمويل المتعلقة بالاستثمار.

يتضمن قطاع الخدمات المالية خدمات الوساطة المقدمة فيما يتعلق بالأوراق المالية، بالإضافة إلى حلول التأمين الصحي المقدمة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتضمن قطاع التجريف البحري صيانة وتجارة الآلات والمعدات البحرية، وبيع السفن والقوارب بالتجزئة، وبيع قطع الغيار. كما يتضمن أعمال التجريف وأعمال استصلاح الأراضي المرتبطة بها.

يتضمن قطاع الرعاية الصحية مستلزمات الرعاية الصحية واللوازم الطبية الأخرى، وإيرادات من تأجير المعدات الطبية وبيع المعدات الطبية.

يتضمن قطاع المرافق تركيب محطات التبريد والتكييف، إصلاح محطات التبريد والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.

يتكون قطاع الخدمات والقطاعات الأخرى بشكل أساسي من قطاعات التكنولوجيا والتعليم والاستجمام والضيافة والاتصالات والترفيه بالإضافة إلى مجموعة متنوعة من الأنشطة المساعدة الصغيرة. يشمل ذلك تجارة التجزئة للأثاث المنزلي والمكتبي ومصاريف التمويل الإسلامي ومصاريف المكتب الرئيسي الأخرى.

٤٣ التحليل القطاعي (تمة)

قطاع الغلات والبناء		قطاع الأغذية		قطاع إدارة الموجودات		قطاع الخدمات المالية		قطاع التجزئة البحري		قطاع الرعاية الصحية		قطاع المرافق		قطاع الخدمات والقطاعات الأخرى		الإجمالي	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الإيرادات	١٤,٢٢٤,٩٥٨	٤,٥٦٧,٩١٣	٢,٣٢٨,٧٦٩	١,٧١١,٧٨٠	-	١,١٧٧,١٥٦	١٦٢,٣٦١	١١,٨٥٢,٤٤٣	٦,٣١٦,٩٠٩	١٢,٣٢٩,٦٥٧	١١,٦٦١,٤٣٥	٢٨٧,٤٧٦	٣٥٢,٢٦٢	٨,٧٣٥,٦٧٤	٣,٧٨٩,٨٣٠	٥٠,٤٤٦,١٣٣	٢٨,٥٦٢,٤٩٠
تكلفة المبيعات	(١٢,٢٣٦,٤٣٦)	(٣,٩٤٣,٨٢٢)	(١,٩٢٨,٨٣٨)	(١,٣٣٢,٥٦٩)	-	(٩٧٣,٣٥٥)	-	(١٠,٧٨٠,٠١٦)	(٥,٨٠٢,٠١٦)	(٦,٧١٧,٤٨٩)	(٤,٤٤٦,٩٨٧)	(١٦٥,٥٢٢)	(١٦٥,٧٩٧)	(٦,٤٦٧,١٨٩)	(٢,٦٦٥,٦٧٢)	(٣٩,٢٦٨,٨٤٥)	(١٨,٣٨٦,٨٣٣)
إجمالي الربح	١,٩٩٨,٥٢٢	٦٢٤,٠٩١	٣٩٩,٩٣١	٣٧٩,٢١١	-	٢٠٣,٨٠١	١٦٢,٣٦١	١,٠٧٢,٤٢٧	٥١٤,٨٩٣	٥,٦١٢,١٦٨	٧,٢١٤,٤٤٨	١٢١,٩٥٤	١٥٦,٤٦٥	٢,٢٦٨,٤٥٥	١,١٢٤,١٥٨	١١,١٧٥,٢٨٨	١٠,١٧٥,٢٢٧
مصاريف البيع والتوزيع	(٣٦٧,٥٢٥)	(١١,٢٥١)	(٥٥,١٧١)	(٤٩,٠٦٦)	(٤٨٩)	(١٠١)	-	(٤٩٠)	-	(٣٠,٣٠١)	-	(٤٣٤)	-	(١٣٦,٦٧٥)	(٧٩,١٤٨)	(٥٩١,١٨٦)	(١٣٩,٤٦٥)
المصاريف العمومية والإدارية	(١,٧٩٥,٢٣٨)	(٣٩١,٥٣١)	(١٥٨,٢٢٧)	(٨١,٦١٤)	(٣١,٢٩٠)	(٢٠٠,٧٣٤)	(٢٧,٩٧٦)	(١٨٥,٤١٢)	(٢٣٧,٩٠٦)	(٢,٢٢٥,٨٣٢)	(٨٤٢,٩٨٧)	(٥١,٣١٠)	(١٦,٥١٢)	(٢,٩٨٥,٣١٠)	(٦٢٠,٥٠٩)	(٧,٦٣٣,٨٠٢)	(٢,٢٣٣,٧١٢)
إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى	(٤,٩٨٤)	٢٠١,٣٧٢	٢٧,٣٥٨	٣١,٥٦٦	٢١,٠٨٨,٤٦٣	٣٤٣,٤٧٢	٣٠,٠٧٧	١,٥٠٩,٩٢٩	٦٢٣,٧٣٧	١,١١٣,٩٣٦	(٢,٠٥٤)	٤,٨١٧	١,١٩٣	٧١٠,٤٥١	٣١٥,٩١١	٢٤,٧٩٣,٤٤٢	٣,٢١٧,٤٠٠
الحصة من ربح (خسارة) استثمار في شركات زميلة وشركات التتلف	١٥٩,٩٨٠	٣٩,٦٥٠	٣٤,٤٨٦	(٥,٧١٢)	-	٣٢٢	-	٤,٢٣٤	٧,١٢١	٤٦٧,٢٤٣	٦٨٤,٢٩٢	(١٤,٥٣٥)	-	(٢٢٤,٧٨٨)	(٥٣,١٦٤)	٤٢٣,٥٥١	٦٧٢,١٨٦
ربح من الاستحواد على شركات تابعة (خسارة) ربح من استبعاد شركات تابعة	١,٧٤٤,٥٢٨	٣١٩	-	-	-	٤٠٦,٦٤٠	-	-	-	٢٤٩	-	-	-	٣١,٨٦٧	٨,٤٨٩	٢,١٨٣,٢٨٤	٨,٨٠٨
ربح القيمة المعادلة من إعادة تقييم حصة ملكية محتفظ بها سابقاً (خسارة) ربح من استبعاد استثمار في شركة التتلف وشركة زميلة	(١٦,٢٥٣)	٢٨,٧٨٥	-	٨,٦٥٨	-	-	-	-	٦,٤١١	-	-	-	-	١٠٧,٢٩٧	-	٩١,٠٤٤	٤٣,٨٥٤
حصة من الخسائر الشاملة الأخرى لشركة التتلف معد تصنيهاً إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد	٢,٧٤٢,٦٦٥	-	٩٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٦,٤٩٤	٤٠,٩٨٨	٢,٨٤٨,٦٧٩	٤٠,٩٨٨
تكاليف التمويل	(٥١٠)	-	٤٨,٥٩٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الخسائر عند الاستبعاد	(٥٠٧,٤٩٠)	(٦١,٥٨٧)	(١١,٣٠١)	(١٤,٩٠٠)	(٣١٢,٤٧٠)	(٣,٩٤٤)	(١,٣٦١)	(١٢٧,٦٨٤)	(٣٥٠,٩٦٦)	(٤١,٦٤٩)	(١١,٦٢٨)	(١٠,٤٤٦)	(٧,٢٠٦)	(١٧٢,٧٩٥)	(٥٦,٥٢٨)	(١,١٨٨,٢٥٩)	(١٨٩,٠٥١)
التكاليف التشغيلية	(٢١,٣٤٤)	-	٣٥٦	-	(٣,١٣٦)	-	-	(٤١,٩٨٢)	(٨,٥٢٩)	-	-	-	-	(٢٢,٧٦٨)	(٤,٠٩١)	(٨٨,٨٧٤)	(١٢,٦٢٠)
الربح (الخسارة) للسنه	٣,٩٢١,٥٥١	٤٢٦,٨٤٨	٣٦٨,٥٥٢	٢٦٨,١٤٢	٢٠,٧٣٧,٦٨٧	٧٤٩,٤٧٦	١,٩٩٩,٤٦٠	٢,٢٣١,٠٢٢	٨٧٠,٦٣١	٤,٨٩٦,٨٧٨	٧,٠٣٥,٤٠٢	٤٩,٤٩٦	١٣٣,٢٤٠	(٣٩٣,٨٦٢)	٦٧٦,١٠٦	٣٢,٥٧١,٢٠٠	١١,٥٧٧,٣٥٦
موجودات القطاع	٨١,٦٦١,٤٠١	٣٠,٩٧٦,٣٦٤	٤,٤٢٠,٣١٠	١,٧٠١,٧٣٦	٤٩,٩٠٢,٠٦٩	١٤,٨٠٣,٠٩٨	١٤,٦١٢,٨١٦	٢٠,٥٤٦,٣١٩	١٤,٠٥٦,٢٤٧	١٦,١٠٦,٩٥٤	١٠,٥٨٨,٨٤١	٣,٢٧٠,٤٨١	١,٤١٢,٦٦٠	٣٧,١٢٣,٦٦٢	١١,٢٣٤,٢٦٤	٢٢٨,٠٣٤,٩٤٤	٨٨,٩٨٠,١٤٨
مطلوبات القطاع	٣٤,٦٨٩,١٠٥	١٠,٥٥٥,٥٨٤	١,٢٣٢,٧٣٧	٣٧٥,٠٩٥	١٦,٨٧٨,٧٧٠	٥٥٤,٠٦٣	١٠,٤٦٥,٠٧٥	١٢,٢٨٤,٢٣٥	٧,٧٣٣,٥٤٤	٣,٦٩١,٨٨٣	٥,٨٠٧,٣٣٩	١,٥٣٩,٢١٦	٦١٥,٠٧١	١٧,٨٨٩,٣٦٤	٤,٧٥١,٤٣٣	٩٨,٦٧٠,٣٨٥	٢٢,٩٤٨,١٢٢

٤٤ إدارة المخاطر المالية

إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو حماية مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بهدف تقديم عوائد للمساهمين ومنافع للشركاء وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال بخفض تكلفة رأس المال.

وبهدف الاحتفاظ أو تعديل هيكل المال، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين والعوائد الرأسمالية للمساهمين وإصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الديون.

لم يكن هنالك تغييرات على منهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

وبما يتوافق مع الآخرين في الصناعة، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب نسبة المديونية كصافي الدين مقسوماً على صافي الدين وحقوق المساهمين. يتم احتساب صافي الدين كالفروض، والصكوك غير القابلة للتحويل، ومطلوبات عقود الإيجار، والقروض من الأطراف ذات العلاقة، والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، والتزامات العقود، والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة ناقصاً النقد والأرصدة البنكية. يتم احتساب إجمالي رأس المال كـ "حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة" كما هو معروض في بيان المركز المالي زائد صافي الدين.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦,٢٦٦,٧١٧	٨,٤٠٧,٩٣٧	قروض
٣,٠٧٢,٤٤٥	٩٩٤,٥٣٥	مطلوبات عقود إيجار
٩٣,٤٧٣	١,٠٦٨,٩٩٦	قروض من أطراف ذات علاقة
٣٦,٢٩٤,٥٦٩	١٤,٤١٥,٧٦٣	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٣,٦٨١,٩١٦	-	صكوك غير قابلة للتحويل
١٢,٠٢٣,٠٢٧	٢,٨٤٦,٤١٥	مطلوبات العقود
٤,٣٤٣,٦٥٠	٢,١٦٠,٧٩١	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
(٣٧,٢٣٠,١٤٢)	(٢٠,٢٤٦,٥٨٢)	نقد وأرصدة بنكية
٥٨,٥٤٥,٦٥٥	٩,٦٤٧,٨٥٥	صافي الدين
٦٧,٨٦٠,٥٨٣	٢٧,٠٩٣,٦٦١	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
١٢٦,٤٠٦,٢٣٨	٣٦,٧٤١,٥١٦	صافي الدين وحقوق الملكية (رأس المال)
٠,٤٦	٠,٢٦	نسبة المديونية / حقوق الملكية

٤٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية - مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر تحويل العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر معدلات الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر التأمين ومخاطر السيولة. يتركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى الحد من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

يضع مجلس إدارة الشركة إطار عمل إدارة مخاطر الشركة ويقوم بالإشراف عليه، بينما تتولى الإدارة ومجالس الإدارة المعنية لشركات معينة داخل المجموعة مسؤولية وضع ومراقبة أطر إدارة المخاطر على مستويات تلك الشركات.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة التدقيق والمخاطر والامتثال لدى المجموعة على كيفية مراقبة الإدارة لعملية الامتثال لسياسات وإجراءات إدارة مخاطر المجموعة ومراجعة مدى ملاءمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

إدارة مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات ومخاطر الأسعار ومخاطر معدلات الفائدة. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الاستثمار في الموجودات المالية والقروض والأدوات المالية المشتقة.

مخاطر صرف العملات الأجنبية:

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية)، والاستثمار في الموجودات المالية وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة والزميلة وشركات الائتلاف الأجنبية.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات النقدية للمجموعة بالعملات الأجنبية الرئيسية في تاريخ التقارير المالية:

الموجودات ٢٠٢٢ ألف درهم	المطلوبات ٢٠٢٢ ألف درهم	صافي التعرض ٢٠٢٢ ألف درهم	الموجودات ٢٠٢١ ألف درهم	المطلوبات ٢٠٢١ ألف درهم	صافي التعرض ٢٠٢١ ألف درهم
٥,٩٢٠,٠٩٩	٣,٨١٦,٧١٠	٢,١٠٣,٣٨٩	١,٥٦٠,٢٦٠	٦٤٥,٧٧٨	٩١٤,٤٨٢
١٦٣,٢١٣	٥٠,١٩١	١١٣,٠٢٢	١٥,٨٩٨	٧٣,٣٧٤	(٥٧,٤٧٦)
١,١٩٣,٨٧٥	٦٧٢,٩٩٨	٥٢٠,٨٧٧	٥١١,٣٢٠	٣,٩٣٩	٥٠٧,٣٨١
٢٢١,٤٠١	٢٢٣,٣٧٦	(١,٩٧٥)	٤٣٢,٦٦٥	٣٢,٣٧١	٤٠٠,٢٩٤
١٠,٤١٠,٥٦٢	-	١٠,٤١٠,٥٦٢	٣٣,٦٤٦	١٣,٠٥٠	٢٠,٥٩٦
٢٠٢,٥٢٥	٣٦٩,٢٨٢	(١٦٦,٧٥٧)	٩١٢,١٤٤	٤٥٢,٧٥٥	٤٥٩,٣٨٩
جنه مصري					
يورو					
جنه إسترليني					
درهم مغربي					
روبية هندية					
أخرى					

٤٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السوق (تتمة)

تحليل حساسية العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لعملات غير مقومة بالدولار الأمريكي أو بالدرهم الإماراتي، حيث إن الدولار الأمريكي مربوط بالدرهم الإماراتي. يتعلق التعرض الرئيسي للعملات الأجنبية في نهاية فترة التقارير المالية بالجنيه المصري واليورو والجنيه الإسترليني والدرهم المغربي. يوضح الجدول التالي حساسية الدرهم الإماراتي على أرباح وحقوق مساهمي المجموعة للتغير المحتمل إلى حد معقول بنسبة ٥٪ مقابل العملات الأجنبية التالية، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن تعرض المجموعة لتغيرات العملات الأجنبية بالنسبة لكافة العملات الأخرى ليس جوهرياً.

التأثير على حقوق المساهمين	التأثير على حقوق المساهمين	
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥,٧٢٤	١٠٥,١٦٩	جنيه مصري
(٢,٨٧٤)	٥,٦٥١	يورو
٢٥,٣٦٩	٢٦,٠٤٤	جنيه إسترليني
٢٠,٠١٥	(٩٩)	درهم مغربي
١,٠٣٠	٥٢٠,٥٢٨	روبية هندية
٢٢,٩٦٩	(٨,٣٣٨)	أخرى

مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الأوراق المالية المتداولة بسبب الاستثمارات المتداولة التي تحتفظ بها. بلغت محفظة استثمارات المجموعة المتداولة ما قيمته ٤٦,٦٢٠,٠٦٩ ألف درهم (٢٠٢١: ٣,٠٣٣,٢٢٥ ألف درهم). في تاريخ التقارير المالية، إذا كانت أسعار الاستثمارات أعلى/أقل بنسبة ٥٪ مع ثبات كافة المتغيرات، لارتفعت/انخفضت حقوق ملكية المجموعة وربحها وخسارتها كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٦,٠١٧	٢,٣١٣,٢٢١	التأثير على ربح المجموعة للسنة (زيادة / نقص)
٥٥,٦٤٥	١٧,٧٨٣	التأثير على الدخل الشامل الآخر للمجموعة للسنة (زيادة / نقص)

مخاطر معدلات الفائدة

تتمثل مخاطر معدلات الفائدة في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق بشكل أساسي بقروض المجموعة التي تحمل معدلات فائدة متغيرة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، فيما لو كانت معدلات الفائدة على القروض أقل / أعلى بمقدار ١٠٠ نقطة أساس مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لارتفع أو انخفض ربح السنة بمبلغ ١٥١,٩٧٦ ألف درهم (٢٠٢١: ٦٢,٧١٥ ألف درهم).

٤٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السوق (تتمة)

عقود تبادل معدلات الفائدة

بموجب عقود تبادل معدلات الفائدة، توافق المجموعة على مبادلة الفرق بين مبالغ معدلات الفائدة الثابتة والعائمة المحتسبة على أساس المبالغ الأساسية الاسمية المتفق عليها. تُمكن هذه العقود المجموعة من التخفيف من مخاطر تغير معدلات الفائدة على القيمة العادلة للديون الصادرة بمعدل ثابت وتعرضات التدفقات النقدية للديون الصادرة بمعدلات متغيرة. يتم تحديد القيمة العادلة لعقود تبادل معدلات الفائدة في تاريخ التقارير المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المنحنيات في تاريخ التقارير المالية ومخاطر الائتمان المتأصلة في العقد.

تم الإفصاح عن المبالغ الأساسية الاسمية وشروط عقود تبادل معدلات الفائدة في الإيضاح رقم ٢٦.

إدارة مخاطر الائتمان

يتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة، باستثناء مخاطر الائتمان التي تتعلق بأرصدة الذمم المدينة. تكون كل شركة محلية مسؤولة عن إدارة وتحليل مخاطر الائتمان لكل من عملائهم الجدد قبل عرض شروط وأحكام الدفع الاعتيادية وأحكام التوصيل. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية بالإضافة إلى تعرضات الائتمان للعملاء، ويشمل ذلك المدينون القائمة والمعاملات الملزمة بها. على أساس كل حالة على حدة. يتم مراقبة استخدام حدود الائتمان بشكل دوري. إن سياسة المجموعة هي إيداع النقد وما يعادله والودائع القصيرة الأجل لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة طيبة.

ليس هناك تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان ضمن المجموعة. توجد سياسات مطبقة بهدف ضمان تقديم الخدمات إلى العملاء ذو تاريخ ائتماني مقبول. ينشأ تعرض المجموعة إلى مخاطر الائتمان من فشل الطرف المقابل، بأقصى تعرض مساوي للقيم المدرجة لهذه الأدوات.

مخاطر التأمين

تتم أنشطة الاكتتاب التي تقوم بها شركة تابعة، وهي الشركة الوطنية للضمان الصحي (ضمان) ش.م.ع، بالكامل داخل دولة الإمارات العربية المتحدة. تتمثل المخاطر الرئيسية التي تواجهها المجموعة بموجب عقود التأمين في اختلاف المطالبات الفعلية ومدفوعات المنافع أو توقيتها عن التوقعات. يتأثر ذلك بدرجة تكرار المطالبات، وشدتها، والمنافع الفعلية المدفوعة والتطور اللاحق للمطالبات طويلة الأجل. لذلك، فإن هدف المجموعة هو ضمان توفر احتياطات كافية لتغطية هذه المطالبات.

يتم التخفيف من التعرض للمخاطر المذكورة أعلاه من خلال تنويع المنتجات عبر محفظة عقود التأمين. كما يتم تحسين تنوع المخاطر من خلال أخذ الحيطة والحذر أثناء اختيار وتنفيذ الإرشادات الخاصة باستراتيجية الاكتتاب، وكذلك من خلال استخدام ترتيبات إعادة التأمين.

لا تعفي عقود إعادة التأمين المجموعة من التزاماتها تجاه حملة وثائق التأمين. تظل المجموعة ملتزمة تجاه حاملي وثائق التأمين عن الجزء المعاد تأمينه في حال عدم وفاء شركة إعادة التأمين بالالتزامات المتعهد بها بموجب اتفاقيات إعادة التأمين. تم تصميم إستراتيجية إعادة التأمين للمجموعة لحمايتها من التعرض للمخاطر والأحداث الفردية القائمة على التعرضات الحالية للمخاطر من خلال اتفاقيات تأمين فعالة من حيث التكلفة.

٤٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر التأمين (تتمة)

مبالغ المطالبات وتكرار حدوثها

يمكن أن تتأثر مبالغ المطالبات وتكرار حدوثها بعدة عوامل. تقوم المجموعة بالاكتتاب في أعمال التأمين الصحي، بناءً على منتجات التأمين الصحي المختلفة. تعتبر بعض المنتجات مدعومة من قبل حكومة أبوظبي. في حال تجاوز معدل الخسارة ١٠٠٪ على صافي علاوة المخاطر، تطلب المجموعة من حكومة أبوظبي تقديم دعم لتغطية الخسائر. في حال كانت نسبة الخسارة أقل من ١٠٠٪ على صافي علاوة المخاطر، تعتبر المجموعة مسؤولة عن تحويل الفائض إلى حساب محدد.

تعتبر أعمال التأمين هذه عقود تأمين قصيرة الأجل حيث يتم الإبلاغ عن المطالبات وتسويتها عادة خلال عام واحد من وقوع الحدث المؤمن عليه. يساعد هذا الأمر على التخفيف من مخاطر التأمين.

إدارة مخاطر إعادة التأمين

كما هو الحال مع شركات التأمين الأخرى، من أجل تقليل التعرض للمخاطر المالية الناتجة عن مطالبات التأمين الكبيرة، تدخل المجموعة، ضمن سياق أعمالها الاعتيادية، في ترتيبات مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين. توفر ترتيبات إعادة التأمين هذه تنوعاً أكبر للأعمال، وتسمح للإدارة بالتحكم في التعرض للخسائر المحتملة الناتجة عن المخاطر الكبيرة، وتوفر قدرة إضافية على النمو.

بهدف التقليل من تعرضها لخسائر كبيرة من إفسار شركات إعادة التأمين، تقوم المجموعة بتقييم الوضع المالي لشركة إعادة التأمين وتراقب تركيزات مخاطر الائتمان الناشئة عن المناطق الجغرافية أو الأنشطة أو الخصائص الاقتصادية المماثلة لشركات إعادة التأمين.

مصادر الشكوك أثناء تقدير مدفوعات المطالبات المستقبلية

يستحق سداد المطالبات على عقود التأمين عند ظهور المطالبة. تعتبر المجموعة مسؤولة عن كافة الأحداث المؤمن عليها التي وقعت خلال مدة العقد، حتى لو تم اكتشاف الخسارة بعد انتهاء مدة العقد. نتيجة لذلك، يتم تسوية بعض المطالبات على مدى فترة زمنية طويلة حيث يتضمن المخصص المطالبات المتكبدة ولكن غير مبلغ عنها.

عند تقدير الالتزام مقابل تكلفة المطالبات المبلغ عنها والتي لم يتم دفعها بعد، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الخاصة بتكلفة تسوية المطالبات ذات الخصائص المماثلة في الفترات السابقة.

تتخذ المجموعة كافة الإجراءات اللازمة لضمان امتلاكها للمعلومات المناسبة فيما يتعلق بتعرضها للمطالبات. ومع ذلك، نظراً للشكوك التي تحيط بعملية تكوين مخصصات المطالبات، فمن الممكن أن تكون النتيجة النهائية مختلفة عن الالتزام الأصلي المحدد.

تتبنى المجموعة، حيثما أمكن، أساليب متعددة لتقدير المستوى المطلوب للمخصصات مما يوفر فهماً أكبر للتوجهات المتأصلة في التجربة الجاري توقعها. كما تساعد التوقعات التي قدمتها المنهجيات المختلفة في تقدير نطاق النتائج المحتملة. يتم اختيار أسلوب التقدير الأكثر ملاءمة مع الأخذ في الاعتبار خصائص فئة الأعمال ومدى تطور الحوادث في كل سنة.

٤٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر التأمين (تتمة)

مصادر الشكوك أثناء تقدير مدفوعات المطالبات المستقبلية (تتمة)

عند احتساب التكلفة المقدرة للمطالبات غير المسددة (سواء المبلغ عنها أو غير المبلغ عنها)، تضم أساليب تقدير المجموعة مزيجاً من التقديرات القائمة على نسبة الخسارة والتقديرات القائمة على تجربة المطالبات الفعلية باستخدام معادلات محددة مسبقاً حيث يتم إعطاء ترجيح أكبر لتجربة المطالبات الفعلية بمرور الوقت.

بلغت معدلات الخسارة الإجمالية لسنة ٢٠٢٢ ما نسبته ٨٦٪ وبلغ معدل الخسارة لسنة ٢٠٢٢ ما نسبته ٩٦٪. استناداً إلى نماذج المحاكاة التي تم إجراؤها، سوف يكون صافي الربح بعد التغيير بنسبة ١٪ في معدل الخسارة لكل من إجمالي وصافي مبالغ إعادة التأمين المستردة غير جوهرياً على المجموعة.

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم مقدرة المجموعة من الوفاء بمتطلبات التمويل. يتم مراقبة قائمة استحقاق المطلوبات المالية من قبل الإدارة لضمان الاحتفاظ بسيولة مناسبة.

يتم إعداد توقعات التدفقات النقدية في الشركات التشغيلية للمجموعة ويتم تجميعها من قبل الإدارة المالية للمجموعة. تقوم الإدارة المالية للمجموعة بمتابعة التوقعات المتداولة لمتطلبات سيولة المجموعة بهدف ضمان توفر نقد كافٍ لاستيفاء الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بسقف كافٍ على تسهيلات الاقتراض الملزم بها غير المسحوبة في كافة الأوقات بهدف عدم انتهاك المجموعة لحدود أو موافقات الاقتراض على أي من تسهيلات قروضها. تأخذ هذه التوقعات في الاحتساب خطة تمويل ديون المجموعة والامتثال بالموافقات والامتثال بالأهداف المالية الداخلية في بيان المركز المالي الموحد.

يحلل الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة ضمن مجموعات استحقاق ذات صلة بناءً على الفترة المتبقية بتاريخ التقارير المالية لتواريخ الاستحقاق التعاقدية. إن القيم المفصّل عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

عند الطلب ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهر ألف درهم	سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
٣٨,٦٨٨	٥٢١,٠٩٦	٢,٦٨٩,٤٨٨	٣٥,٧٦٩,٩٥٥	١,٢١٦,٤٦٨	٤٠,٢٣٥,٦٩٥
٦,٥٠٤	١٠٣,١٣٩	١٩٣,٥٦١	١,٤٦٠,٠٣٧	٢,١١٤,٨٨٨	٣,٨٧٨,١٢٩
٦٦٣,٠٦٨	٦٨٧,٥٩٦	٢,٩٨٩,٨٥٣	٣,١٣٣	-	٤,٣٤٣,٦٥٠
-	-	٥٠,٤٦٦	٤٣,٠٠٧	-	٩٣,٤٧٣
-	٥٠,١٧١	-	-	-	٥٠,١٧١
-	-	٣٧,١٠٤	٢,١٦١,٧٤٣	٢,١٦١,٧٤٢	٤,٣٦٠,٥٨٩
١٠٣,٥٩٥	١٧,٣٩٨,٩٩٢	١٢,٠٩٨,٠٢٤	١,٧٩٣,٩٢٨	-	٣١,٣٩٤,٥٣٩
٨١١,٨٥٥	١٨,٧٦٠,٩٩٤	١٨,٠٥٨,٤٩٦	٤١,٢٣١,٨٠٣	٥,٤٩٣,٠٩٨	٨٤,٣٥٦,٢٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
٣٦٣,١٢٤	٤٤٤,٠٤٥	٩١٠,٧٦٥	٥,٥٣٤,٥٠٩	١,٧٧٨,٢١١	٩,٠٣٠,٦٥٤
٣٢٣	٣٣,٩٢٥	٧٦,١٤٠	٣٥٩,٤٧٩	٩٨٨,٧٠١	١,٤٥٨,٥٦٨
٧٢٣,٣٥٦	١,٠٣٦,٦٨٣	٣٨١,٠٨٩	١٩,٦٦٣	-	٢,١٦٠,٧٩١
-	-	١,٠١١,٧٦٤	٥٧,٢٣٢	-	١,٠٦٨,٩٩٦
-	٢٦,٠٠٥	-	١٩,٥٥٩	-	٤٥,٥٦٤
-	٩,٤٣٠,١٥٢	٢٠٨,٢٨٢	٤٠,٥٦٠	-	٩,٦٧٨,٩٩٤
١,٠٨٦,٨٠٣	١٠,٩٧٠,٨١٠	٢,٥٨٨,٠٤٠	٦,٠٣١,٠٠٢	٢,٧٦٦,٩١٢	٢٣,٤٤٣,٥٦٧

٤٥ توزيعات الأرباح

تم الإعلان عن توزيعات أرباح عائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة والبالغة قيمتها ١,٨٤٩,١٢٤ ألف درهم في عام ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,٤٥١,٥٢٢ ألف درهم).

٤٦ معلومات المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لتتوافق مع العرض المطبق في البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لم يكن لعمليات إعادة التصنيف هذه أي تأثير على الربح أو حقوق الملكية المعلن عنها سابقاً للمجموعة.

٤٧ الأحداث اللاحقة

بعد نهاية السنة، استحوذت المجموعة على حصة مساهمة في الشركات التالية:

- جي سي ريبنتش هولدكو المحدودة ("ريبنتش") - حصة ملكية بنسبة ٥٥٪ (تتمثل أنشطة شركة ريبنتش في تقديم خدمات القوى العاملة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة)
- شركة مسترد أند لينين للتصميم الداخلي القابضة المحدودة ("إم أند إل") - حصة ملكية بنسبة ٧٥٪ (تتمثل أنشطة شركة إم أند إل في تشغيل خدمات أعمال التصميم الداخلي المتميزة في دولة الإمارات العربية المتحدة)
- وعلاوة على ذلك، أبرمت المجموعة الاتفاقيات الرئيسية التالية:
- شراء قطعتي أرض في جزيرة الفهد في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، مقابل اعتبار إجمالي تبلغ قيمته ٢,٥ مليار درهم، يستحق دفعه على مدى خمس سنوات.
- شراكة إستراتيجية مع دبي القابضة لتطوير ثلاثة أحياء سكنية في دبي، الإمارات العربية المتحدة من خلال شركة ائتلاف مملوكة بالأغلبية تعتزم المجموعة توحيدها.
- استثمار بمبلغ ١١٠,٢٥٠ ألف درهم (٣٠ مليون دولار أمريكي) في صندوق تشيم فن آي بي إي، وهو صندوق للخدمات المالية والتكنولوجيا المالية.

بالإضافة إلى ما سبق، أعلنت المجموعة عزمها على ما يلي:

- الدخول كمستثمر أساسي في الطرح العام الأولي لشركة أدنوك للغاز.
- الدخول كمستثمر أساسي في الطرح العام الأولي لشركة بريسايت ايه آي هولدينج بي إل سي.
- إنشاء مدير استثمار متعدد الموجودات، والذي سيكون عبارة عن شركة ائتلاف بين الشركة وشركة أبوظبي القابضة.

٤٧ الأحداث اللاحقة (تتمة)

التطور الرئيسي في الاستثمارات في الموجودات المالية:

تحتفظ المجموعة باستثمارات في ثلاث شركات مدرجة في مجموعة أداني، والتي تم تصنيفها كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي الموحد، وتم إدراجها بقيمتها العادلة البالغة ١٠,٤١٠,٥٦٣ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، مما أدى إلى ربح قيمة عادلة (صافي صرف العملات الأجنبية) بمبلغ ٢,٩٩٦,١٩٣ ألف درهم، والذي تم إدراجه ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

خلال ٢٠٢٣، نتيجة للمخاوف المتنوعة التي أثّرت بشأن مجموعة أداني، كان هناك انخفاض كبير في أسعار أسهم شركات مجموعة أداني، بما في ذلك تلك التي استثمرت فيها المجموعة. فيما يلي ملخص لاستثمار المجموعة في شركات مجموعة أداني وخسائر القيمة العادلة لعام ٢٠٢٣ المتكبدة كما في تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة (أي ١٠ مارس ٢٠٢٣):

القيمة العادلة في ١٠ مارس ٢٠٢٣	التغير في القيمة العادلة	ألف درهم
أداني انتيربرايزيز ليمتد	٣,٤١٤,٧٦٥	(٣,٤٧٤,٠٢٥)
أداني جرين انبرجي ليمتد	٦١٢,٥٦٤	(١,١٠٥,٣٤٢)
أداني ترانزميشن ليمتد	٦٣٥,٧٦٩	(١,١٦٨,٠٩٨)
الإجمالي	٤,٦٦٣,٠٩٨	(٥,٧٤٧,٤٦٥)