الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣.

حققت شركة آي إتش سي نمواً قوياً خلال عام ٢٠٢٣، مما يبرز متانة أعمالنا الأساسية، مع تحقيق إنجازات تتماشى مع استراتيجيتنا طويلة الأجل. عكس أداء المجموعة خلال عام ٢٠٢٣ 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 من البيانات المالية الموحدة المدققة المرفقة):

- شركة لندن سكوير ديفيلوبمنتس هولدينجز ليمتد وشركاتها التابعة
- شركة ايه دي إم أو لايف ستايل هولدينج ليمتد وشركاتها التابعة
- شركة ريتش للخدمات العالمية القابضة ١ إس بي في المحدودة وشركاتها التابعة
- شركة التزام لإدارة الأصول العقارية – ملكية فردية ذ.م.م وشركاتها التابعة
- مزارع العين للإنتاج الحيواني

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

- شركة مدن العقارية ش.م.ع
- شركة بريسايت ايه آي هولدينج بي إل سي
- المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ش.م.ع
- شركة كيزاد لتطوير المجمعات والخدمات ذ.م.م

المؤشرات المالية

نتج عن الاستثمارات الاستراتيجية وعمليات اتخاذ القرارات التي قامت بها آي إتش سي أداءً مالياً استثنائياً للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حيث حققت إيرادات بلغت قيمتها ٦٠,٠٨٩,٤٤٠ ألف درهم (٢٠٢٢: ٥٠,٩٤٦,١٣٣ ألف درهم) وصافي ربح بعد الضريبة بلغت قيمته ٣٢,٩٥٤,٢٤٨ ألف درهم (٢٠٢٢: ٣٢,٥٧١,٢٠٠ ألف درهم) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. فيما يلي ملخص لأبرز المؤشرات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٦٠,٠٩ مليار درهم (٢٠٢٢: ٥٠,٩٥ مليار درهم) **الإيرادات**	**٣٢,٩٥ مليار درهم** (٢٠٢٢: ٣٢,٥٧ مليار درهم) **الربح بعد الضريبة**	**٢٧,٥٢ مليار درهم** (٢٠٢٢: ١٢,٦٥ مليار درهم) **الربح العائد إلى مالكي الشركة**

٢٦٤,٢٧ مليار درهم (٢٠٢٢: ٢٢٨,٠٣. مليار درهم) **إجمالي الموجودات**	**١٥٦,٧٤ مليار درهم** (٢٠٢٢: ١٢٩,٣٦ مليار درهم) **إجمالي حقوق المساهمين**	**١٢,٥٥ درهم** (٢٠٢٢: ٦,٨١ درهم) **العائد للسهم الواحد**

تقرير أعضاء مجلس الإدارة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجلس الإدارة:
إن أعضاء مجلس إدارة الشركة هم:

رئيس مجلس الإدارة	سمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان
نائب رئيس المجلس	د./ سومر أجليقين
الأعضاء	السيد/ سيد بصر شعيب
	الأنسة/ صوفية العسكي
	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 وللفترات المعروضة فيها. تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٤.

مدققي الحسابات
سيتم اقتراح إعادة تعيين إرنست ويونغ كمدققي حسابات المجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

نيابةً عن مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة
٢٦ فبراير ٢٠٢٤

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إرنست و يونغ الشرق الأوسط
(فرع أبوظبي)
صندوق بريد ١٣٦
الطابق ٢٧، نايشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٤٤٠٠ ٤١٧ ٢ ٩٧١+
فاكس: ٣٣٨٣ ٦٢٧ ٢ ٩٧١+
abudhabi@ae.ey.com
ey.com

رخصة تجارية رقم ١٠٠١٢٧٦

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات 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 ٢٠٢٣، 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 المعلومات حول 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 ٢٠٢٣، 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 وفقا *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 (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

إدراج الايرادات

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. إضافةً إلى ذلك، تعتبر الإيرادات مؤشراً رئيسياً على أداء المجموعة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ما قيمته ٦٠,٠٨٩ مليون درهم (٢٠٢٢: ٥٠,٩٤٦ 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 ٢٥٩,٥٠٥ ألف درهم خلال ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٧٢١,٩٣٩ ألف درهم).

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 مفصح 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 أحكام 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 وهياكل الملكية قبل وبعد عمليات الاستحواذ لتقييم ما إذا كانت عمليات الاستحواذ تفي بمتطلبات دمج الأعمال بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣؛
- 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 ٣٠,٦٧٦ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢٩,٦٠٢ مليون درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (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 هنالك أية أمور قد تؤثر على موضوعيتهم أو قد تكون قد فرضت قيوداً على نطاق عملهم.

قام مدققو 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 (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة

قامت المجموعة بإدراج شهرة بقيمة ٥,٧٩٨ مليون درهم (٢٠٢٢: 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 فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد ذات الشهرة الجوهرية:

- قمنا بمشاركة مختصي التقييم الداخليين، باختبار المنهجيات والمدخلات المستخدمة من قبل المجموعة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة لاختبار الانخفاض القيمة، بما في ذلك الافتراضات الرئيسية المتعلقة بمعدلات النمو ومعدلات التضخم ومعدلات الخصم؛
- تحليل حساسية الفرق المتاح في الوحدات المولدة للنقد المعنية للتغييرات 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.

الربح من الاستحواذ على شركة زميلة

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ٤٩٪ في شركة مدن العقارية ش.م.ع ("مدن") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٤٩٠ مليون درهم. تمتلك المجموعة نفوذاً جوهرياً على شركة مدن وتقوم باستخدام طريقة حقوق الملكية في المعالجة المحاسبية لاستثمارها. كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ١٠ حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بإدراج ربح بلغت قيمته ١٢,١٩٤ مليون درهم يمثل زيادة حصتها في صافي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة مدن عن تكلفة الاستثمار.

قامت المجموعة بتعيين مختصي تقييم خارجيين لإجراء عملية تخصيص سعر الشراء والتقييم العادل وتحديد الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها. يعد الاستحواذ على شركة مدن أحد أمور التدقيق الهامة لأنه يعد بمثابة معاملة هامة خلال السنة والتي تتطلب أحكاماً وتقديرات هامة فيما يتعلق بالتقييم العادل للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة مدن.

لقد قمنا بالإجراءات التالية:

- مراجعة اتفاقية البيع والشراء مع التركيز على الشروط المسبقة الواجب تحقيقها لإتمام المعاملة؛
- مراجعة سجل المساهمين الخاص بشركة مدن للتأكد من نقل حصة الملكية في مدن إلى المجموعة؛
- التأكد من نقل ملكية قطع الأرض إلى شركة مدن قبل إتمام عملية الشراء ونقل حصة الملكية في مدن إلى المجموعة؛
- الحصول على تقرير تخصيص سعر الشراء الذي أعده مختصو التقييم الخارجيون الذين عينتهم المجموعة؛
- إشراك مختصي التقييم الداخليين لدينا في مراجعة تقرير تخصيص سعر الشراء. تضمنت المراجعة مناقشات مع الإدارة ومختصي التقييم الخارجيين والنظر في مدى معقولية الافتراضات والتقييمات بما يتماشى مع توقعاتنا. تضمنت هذه الافتراضات الرئيسية تحليل المعاملات المناسبة القابلة للمقارنة، إلى جانب الأدلة على الطلب في المنطقة المجاورة لقطع الأرض الخاضعة للتقييم؛
- تقييم كفاءة وقدرات مختصي التقييم الخارجيين وقراءة شروط تعيينهم لتحديد ما إذا كان نطاق عملهم كافياً لأغراض التدقيق؛ و
- تقييم 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 (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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 جوهرية. 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، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال 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

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

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

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

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

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر أنها قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، والضوابط التي من شأنها أن تحافظ على الاستقلالية إن وجدت.

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 الافصاح 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 ٢٠٢٣:

١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والايضاحات 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 و١٠ و١١ حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛
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 يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣؛ و
٨) قامت المجموعة بتقديم مساهمات اجتماعية بقيمة ١٨,٩٦٧ ألف درهم (٢٠٢٢: ٣٢,١٨٩ ألف درهم).

بتوقيع:
انتوني اوسيلفان
شريك
إرنست ويونغ
رقم القيد ٦٨٧

٢٦ فبراير ٢٠٢٤
أبوظبي

بيان المركز المالي الموحد
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاحات	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٧	٢٠,٨٨٥,٧٨٣	١٩,٥٠٢,١٢٤
موجودات غير ملموسة وشهرة	٨	٩,٩٤٦,٩٣٨	١١,٦١٦,٤٧٥
موجودات حق الاستخدام	٢٩	٢,٠٧٧,٧١٢	٢,٩٥٤,٧٩١
استثمارات عقارية	٩	٣٠,٦٧٥,٨٢٣	٢٩,٦٠٢,١٢٦
استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف	١٠	٣٨,٠٦٠,٢٥٧	٧,٦٥٤,٣١٢
استثمارات في موجودات مالية	١١	٢١,٨٤٠,٦٨٣	٢٦,٦١٥,٣٠٤
أدوات مالية مشتقة	٢٦	٨,٣١١	٢٠٧,٠٤٥
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	١٤	٢,٩٢٢,٥٧٨	٢,٦٧٤,٨٥١
موجودات بيولوجية	١٥	١٥٥,٤٣٠	٤٩,٦٧٥
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٣٥	٩٥١	٩٥١
قروض لأطراف ذات علاقة	٣٥	٦١٦,٥٠٥	-
موجودات الضريبة المؤجلة	٣٩	١٣٥,٥٥٩	١٠٦,٣٥٧
		١٢٧,٣٢٦,٥٣٠	١٠٠,٩٨٤,٠١١
الموجودات المتداولة			
مخزون	١٣	١٥,٣٢١,٩٠٤	١٣,٠٠١,٣٧١
أعمال تطوير قيد التنفيذ	١٦	٩,١١٠,٣٩٤	٦,٣٦٧,٥٤٨
موجودات بيولوجية	١٥	٤٠,٦٤٣	٣٥,٢٤٦
استثمار في موجودات مالية	١١	٣٩,٩١٢,٤٣٧	٣٢,١٧٦,٩٠٧
أدوات مالية مشتقة	٢٦	٢٤,٦٠٢	٤١,٧٤٧
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٣٥	١,٨٢٧,٥٩٧	١,٩٨٨,٣٣٢
قروض لأطراف ذات علاقة	٣٥	٥,٧٠٠	١,٢٠٠
موجودات العقود	١٧	٩,٩٧٦,٦١٥	٨,١٢٨,٢٥٦
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	١٤	٢٥,٤٦١,١٤٥	٢٦,١٣٩,٩٨٣
النقد والأرصدة البنكية	١٨	٣٣,٩١٨,٥٥٩	٣٧,٢٣٠,١٤٢
		١٣٥,٥٩٩,٥٩٦	١٢٥,١١٠,٧٣٢
الموجودات المحتفظ بها للبيع	١٩	١,٣٤٨,٨٢٧	١,٩٣٩,٧٥١
		١٣٦,٩٤٨,٤٢٣	١٢٧,٠٥٠,٤٨٣
إجمالي الموجودات		٢٦٤,٢٧٤,٩٥٣	٢٢٨,٠٣٤,٤٩٤
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٢٠	٢,١٩٣,٥٤٠	٢,١٩٣,٥٤٠
علاوة إصدار	٢٠	-	١٥١,١٨٨,٨٢٧
احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى		١٨,٢٤٣,٨١١	(١٠٩,٩٠٠,٤١٠)
احتياطي نظامي	٢١	١,٠٩٦,٧٧٠	١,٠٩٦,٧٧٠
رأس مال مساهم به		٩٤٠,٠١٥	٩٤٠,٠١٥
التغيرات المتراكمة في إعادة تقييم الاستثمارات		(٥٩٧,٢٢٩)	(١٤٦,٠٥٥)
احتياطي تحويل العملات		(٣٦٤,٥٣٣)	(٢٣٦,٥٢٦)
احتياطي تحوط		٢٨,٧٣٥	٢٢,٦١٩
أرباح محتجزة		٧٣,٦٩٧,٧٣٨	٢٢,٧٠١,٨٠٣
حقوق المساهمين العائدة لمالكي الشركة		٩٥,٢٣٨,٨٤٧	٦٧,٨٦٠,٥٨٣
أدوات حقوق الملكية المختلطة	٢٢	١,٨١٥,٦٤٦	١,٨١٥,٦٤٦
الحقوق غير المسيطرة		٥٩,٦٨٢,٣٧٨	٥٩,٦٨٧,٨٨٠
إجمالي حقوق المساهمين		١٥٦,٧٣٦,٨٧١	١٢٩,٣٦٤,١٠٩

بيان المركز المالي الموحد (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاحات	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)			
المطلوبات غير المتداولة			
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٣	١,٥١٥,٥٨٧	٢,٧٧١,٢٥٤
مطلوبات عقود الإيجار	٢٩	١,٨٩٦,٤٤٦	٢,٨١٤,٢٤٣
قروض	٢٤	٣٦,٦١٣,٧٣٣	٣٣,٨٢٩,٧٢٥
صكوك غير قابلة للتحويل	٢٥	٥,٤٥٦,٨٥٦	٣,٦٤٤,٨١٢
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٢٧	٥,٧٩٤,٢٠٢	٣,٣٣٤,٠٨٠
قروض من أطراف ذات علاقة	٣٥	١٢٢,١١٨	٧٦,٨٩٩
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٣٥	٢,٥٢٠	٣,١٣٣
مطلوبات الضريبة المؤجلة	٣٩	٨٧٥,٠٤٢	٦٥,١٤٨
		٥٢,٢٧٦,٥٠٤	٤٦,٥٣٩,٢٩٤
المطلوبات المتداولة			
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٣٥	١,٣٤٨,٨٩٣	٤,٣٤٠,٥١٧
قروض من أطراف ذات علاقة	٣٥	٣٨,٠٦٠	١٦,٥٧٤
مطلوبات عقود الإيجار	٢٩	٢٥٦,٣٠١	٢٦٨,٠٩٩
قروض	٢٤	٦,٣٢١,٥٨٣	٢,٤٣٦,٩٩٢
صكوك غير قابلة للتحويل	٢٥	٤٦,٠٩٨	٣٧,١٠٤
أدوات مالية مشتقة	٢٦	١٢,١٣٨	٥٠,١٧١
مطلوبات العقود	٢٨	١٥,٧٧٥,٣٥٩	١٢,٠٢٣,٠٢٧
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٢٧	٣١,٤٢١,١٦٠	٣٢,٩٥٠,٥٩٢
		٥٥,٢١٩,٥٩٢	٥٢,١٢٣,٠٧٦
المطلوبات المرتبطة بشكل مباشر بالموجودات المحتفظ بها للبيع	١٩	٤١,٩٨٦	٨,٠١٥
		٥٥,٢٦١,٥٧٨	٥٢,١٣١,٠٩١
إجمالي المطلوبات		١٠٧,٥٣٨,٠٨٢	٩٨,٦٧٠,٣٨٥
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٢٦٤,٢٧٤,٩٥٣	٢٢٨,٠٣٤,٤٩٤

الرئيس المالي | العضو المنتدب | رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاحات	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
الإيرادات	٣٠	٦٠,٠٨٩,٤٤٠	٥٠,٩٤٦,١٣٣
تكلفة الإيرادات	٣١	(٤٧,٠٤٩,٤٢٣)	(٣٩,٢٦٨,٨٤٥)
إجمالي الربح		١٣,٠٤٠,٠١٧	١١,٦٧٧,٢٨٨
مصاريف عمومية وإدارية	٣٢	(٦,٠٩٩,٨٢٨)	(٧,٤٥٦,٠٧٢)
مصاريف بيع وتوزيع	٣٣	(٥٢١,١٧٣)	(٥٩١,١٨٦)
حصة من أرباح استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف	١٠	١٣,٢٣٣,٢١٨	٢٤٥,٨٢٠
إيرادات استثمارات وإيرادات أخرى	٣٤	٦,٧٦٢,١٣٩	٢٤,٧٩٣,٤٤٢
ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة ملكية محتفظ بها سابقاً	١٠	٣١٨,٦٩٩	٢,٨٤٨,٦٧٩
ربح من استبعاد استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف	١٠	٤٩٣,١١٠	٦٣,١١١
ربح من الاستحواذ على شركات تابعة	٦,٢	٢,٩٩٨	٢,١٨٣,٢٨٤
حصة من الخسارة الشاملة الأخرى لشركة ائتلاف معاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد		-	(٧,٠٧٧)
ربح من استبعاد شركات تابعة	٦,٤	٨,٨٥٨,٣٦١	٩١,٠٤٤
تكاليف التمويل	٣٨	(٢,٢٧٧,٣٦٦)	(١,١٨٨,٢٥٩)
الربح قبل الضريبة		٣٣,٨١٠,١٧٥	٣٢,٦٦٠,٠٧٤
الضريبة	٣٩	(٨٥٥,٩٢٧)	(٨٨,٨٧٤)
الربح للسنة		٣٢,٩٥٤,٢٤٨	٣٢,٥٧١,٢٠٠
العائد إلى:			
مالكي الشركة		٢٧,٥٢٣,١٠٠	١٢,٦٥٢,٥٧٨
الحقوق غير المسيطرة		٥,٤٣١,١٤٨	١٩,٩١٨,٦٢٢
الربح للسنة		٣٢,٩٥٤,٢٤٨	٣٢,٥٧١,٢٠٠
العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم)	٣٦	١٢,٥٥	٦,٨١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاحات	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
الربح للسنة		**٣٢,٩٥٤,٢٤٨**	٣٢,٥٧١,٢٠٠
الخسارة الشاملة الأخرى:			
البنود التي قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:			
فروق صرف العملات الأجنبية عند تحويل العمليات الخارجية، صافي الضريبة		**(٣٧٦,٣٧٤)**	(٩٢٣,٥٠٥)
التغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط		**(٤١٢)**	١٢٠,٢٢٦
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١١,١	**١,١٠١**	٣,٥٩٢
الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى لشركة ائتلاف معاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد		**-**	٧,٠٧٧
صافي (الخسارة) الربح على أدوات دين، أدوات تحوط وتحويل عمليات خارجية معاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر		**(٧,٧٩٥)**	١٨,٠٥٣
الحصة من الدخل (الخسارة) الشامل الآخر لشركات زميلة وشركات ائتلاف		**٦,٣٤٥**	(٢٩,٤٣٥)
البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:			
الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى لشركات زميلة وشركات ائتلاف		٧٤,٢٢٨	٥,٨٤٨
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١١,١	**(٥٤٢,٢٥٤)**	(٤٨٣,٨٦٢)
خسارة من إعادة قياس خطط المنافع المحددة	٢٣	**-**	(٣٥,٧٤٨)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى		**(٨٤٥,١٦١)**	(١,٣١٧,٧٥٤)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**٣٢,١٠٩,٠٨٧**	٣١,٢٥٣,٤٤٦
العائد إلى:			
مالكي الشركة		**٢٦,٩٧٦,٦٩٨**	١١,٩٢٣,٦٢١
الحقوق غير المسيطرة		**٥,١٣٢,٣٨٩**	١٩,٣٢٩,٨٢٥
		٣٢,١٠٩,٠٨٧	٣١,٢٥٣,٤٤٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

							العائدة إلى حاملي أسهم الشركة						
	رأس المال ألف درهم	*علاوة إصدار* ألف درهم	*احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى* ألف درهم	*احتياطي نظامي* ألف درهم	*رأس المال المساهم به* ألف درهم	*التغيرات المتراكمة من إعادة تقييم استثمارات* ألف درهم	*احتياطي تحويل العملات* ألف درهم	*احتياطي تحوط* ألف درهم	*أرباح محتجزة* ألف درهم	*الإجمالي* ألف درهم	*أدوات حقوق الملكية المختلطة* ألف درهم	*الحقوق غير المسيطرة* ألف درهم	*إجمالي حقوق المساهمين* ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١,٨٢١,٤٢٩	-	١٦,٦٦٨,٣١١	٩١٠,٧١٥	-	٣٦٠,٣٧٢	٢,٠٣٨	١,٦٢٧	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
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	-	(٤٩٩,٠٣٧)	(٢٣٨,٥٦٤)	٢٠,٩٩٢	(١٢,٣٤٨)	(٧٢٨,٩٥٧)	-	(٥٨٨,٧٩٧)	(١,٣١٧,٧٥٤)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	(٤٩٩,٠٣٧)	(٢٣٨,٥٦٤)	٢٠,٩٩٢	١٢,٦٤٠,٢٣٠	١١,٩٢٣,٦٢١	-	١٩,٣٢٩,٨٢٥	٣١,٢٥٣,٤٤٦
تحويل إلى احتياطي نظامي	-	-	-	١٨٦,٠٥٥	-	-	-	-	(١٨٦,٠٥٥)	-	-	-	-
استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	(٧,٣٩٠)	-	-	٧,٣٩٠	-	-	-	-
دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٦,١ (ب))	-	-	٧٢١,٩٣٩	-	-	-	-	-	-	٧٢١,٩٣٩	-	٧٤٩,٩٦٥	١,٤٧١,٩٠٤
الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٦,٢ (ب))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١,١٢٦,٦٣٩	٢٤,٤٢٠,٢٥٠	٢٥,٥٤٦,٨٨٩
حقوق غير مسيطرة ناشئة عن الاستحواذ على موجودات (إيضاح ٦,٣ (ب))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٩٢,٦٠٠	١٩٢,٦٠٠
رأس مال مساهم به	-	-	-	-	٩٤٠,٠١٥	-	-	-	-	٩٤٠,٠١٥	-	٦٧,٠٥٧	١,٠٠٧,٠٧٢
الاستحواذ على موجودات من شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ١٠)	-	-	٧٨٣,٣٦٤	-	-	-	-	-	-	٧٨٣,٣٦٤	-	-	٧٨٣,٣٦٤
أدوات حقوق ملكية مختلطة صادرة خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦٨٩,٠٠٧	-	٦٨٩,٠٠٧
قسيمة فائدة مدفوعة على أداة حقوق ملكية مختلطة (إيضاح ٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥١,٦٤٥)	(٥١,٦٤٥)	-	-	(٥١,٦٤٥)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق غير مسيطرة (إيضاح ٤٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,٨٤٩,١٢٤)	(١,٨٤٩,١٢٤)
الاستحواذ على حقوق غير مسيطرة (إيضاح ٦,٦ (ب) و ٢٠)	٣٧٢,١١١	١٥١,١٨٨,٨٢٧	(١٢٧,٩٩٩,٥٤٣)	-	-	-	-	-	-	٢٣,٥٦١,٢٩٥	-	(٢٧,١٥٨,١٩٢)	(٣,٥٩٦,٧٩٧)
استبعاد حصة جزئية من شركات تابعة (إيضاح ٦,٥ (ب))	-	-	٢,٦٧٧,٢٥٧	-	-	-	-	-	-	٢,٦٧٧,٢٥٧	-	٦,٥١٨,٢٢٥	٩,١٩٥,٤٨٢
حصة الحقوق غير المسيطرة من الأسهم الصادرة حديثاً (إيضاح ٦,٢ (ب))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨,٦٠٠,٢٧٧	٨,٦٠٠,٢٧٧
استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٤ (ب))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢١٧,٢٤٨)	(٢١٧,٢٤٨)
سداد رأس المال المساهم به إلى الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)
ضخ رأس مال من قبل حقوق غير مسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٢٧,١٣٦	٣٢٧,١٣٦
التحركات الأخرى في حقوق الملكية	-	-	(٢,٧٥١,٧٣٨)	-	-	-	-	-	٢,٩٦٢,٧١٤	٢١٠,٩٧٦	-	(٢١١,٢٥٦)	(٢٨٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,١٩٣,٥٤٠	١٥١,١٨٨,٨٢٧	(١٠٩,٩٠٠,٤١٠)	١,٠٩٦,٧٧٠	٩٤٠,٠١٥	(١٤٦,٠٥٥)	(٢٣٦,٥٢٦)	٢٢,٦١٩	٢٢,٧٠١,٨٠٣	٦٧,٨٦٠,٥٨٣	١,٨١٥,٦٤٦	٥٩,٦٨٧,٨٨٠	١٢٩,٣٦٤,١٠٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٢,١٩٣,٥٤٠	١٥١,١٨٨,٨٢٧	(١٠٩,٩٠٠,٤١٠)	١,٠٩٦,٧٧٠	٩٤٠,٠١٥	(١٤٦,٠٥٥)	(٢٣٦,٥٢٦)	٢٢,٦١٩	٢٢,٧٠١,٨٠٣	٦٧,٨٦٠,٥٨٣	١,٨١٥,٦٤٦	٥٩,٦٨٧,٨٨٠	١٢٩,٣٦٤,١٠٩
الربح للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٧,٥٢٣,١٠٠	٢٧,٥٢٣,١٠٠	-	٥,٤٣١,١٤٨	٣٢,٩٥٤,٢٤٨
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	-	(٤٢٤,٥١١)	(١٢٨,٠٠٧)	٦,١١٦	-	(٥٤٦,٤٠٢)	-	(٢٩٨,٧٥٩)	(٨٤٥,١٦١)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	(٤٢٤,٥١١)	(١٢٨,٠٠٧)	٦,١١٦	٢٧,٥٢٣,١٠٠	٢٦,٩٧٦,٦٩٨	-	٥,١٣٢,٣٨٩	٣٢,١٠٩,٠٨٧
استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	(٢٦,٦٦٣)	-	-	٢٦,٦٦٣	-	-	-	-
دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٦,١ (أ))	-	-	٢٥٩,٥٠٥	-	-	-	-	-	-	٢٥٩,٥٠٥	-	٣٢٨,٩٢٧	٥٨٨,٤٣٢
الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٦,٢ (أ))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٥٤,٧٤٠	٧٥٤,٧٤٠
الاستحواذ على موجودات من شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٦,٣ (أ) و ١١,١)	-	-	٥٩٣,٨٩٠	-	-	-	-	-	-	٥٩٣,٨٩٠	-	-	٥٩٣,٨٩٠
حقوق غير مسيطرة ناشئة عن الاستحواذ على موجودات (إيضاح ٦,٣ (أ))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦٦,٩٢٩	٦٦,٩٢٩
استبعاد حصة جزئية في شركات تابعة (إيضاح ٦,٥ (أ))	-	-	٣٤٠,٧٣٣	-	-	-	-	-	-	٣٤٠,٧٣٣	-	٦٣٢,٨٣٢	٩٧٣,٥٦٥
الاستحواذ على حقوق غير مسيطرة (إيضاح ٦,٦ (أ))	-	-	(٤٦٧,٢٤٩)	-	-	-	-	-	-	(٤٦٧,٢٤٩)	-	(٣٥٦,٣٥٢)	(٨٢٣,٦٠١)
استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٤ (أ))	-	-	-+	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦,٢٣٢,٤٠٥)	(٦,٢٣٢,٤٠٥)
حصة الحقوق غير المسيطرة في الأسهم الصادرة حديثاً (إيضاح ٦,٢ (أ))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٩٠,٢٥٦	١٩٠,٢٥٦
قسيمة فائدة مدفوعة على أداة حقوق ملكية مختلطة (إيضاح ٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٠٣,٢٨٩)	(١٠٣,٢٨٩)	-	-	(١٠٣,٢٨٩)
سداد رأس المال المساهم به إلى الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤,٨٨٠)	(٤,٨٨٠)
مساهمات إضافية من قبل الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٩٨,٠٣٥	٤٩٨,٠٣٥
تحويل علاوة إصدار (إيضاح ٢٠)	-	(١٥١,١٨٨,٨٢٧)	١٢٧,٦٣٩,٣٦٦	-	-	-	-	-	٢٣,٥٤٩,٤٦١	-	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق غير مسيطرة (إيضاح ٤٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,٢٠٩,٢٠٥)	(١,٢٠٩,٢٠٥)
تحركات أخرى في حقوق المساهمين	-	-	(٢٢٢,٠٢٤)	-	-	-	-	-	-	(٢٢٢,٠٢٤)	-	١٩٣,٢٣٢	(٢٨,٧٩٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢,١٩٣,٥٤٠	-	١٨,٢٤٣,٨١١	١,٠٩٦,٧٧٠	٩٤٠,٠١٥	(٥٩٧,٢٢٩)	(٣٦٤,٥٣٣)	٢٨,٧٣٥	٧٣,٦٩٧,٧٣٨	٩٥,٢٣٨,٨٤٧	١,٨١٥,٦٤٦	٥٩,٦٨٢,٣٧٨	١٥٦,٧٣٦,٨٧١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاحات	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة		٣٣,٨١٠,١٧٥	٣٢,٦٦٠,٠٧٤
تعديلات للبنود التالية:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات		١,٦٣٧,٥٩٩	١,٤٦٤,٢٢٩
إطفاء موجودات غير ملموسة	٨	٣٤٨,٩٩٧	٣٠٢,٣٠٠
استهلاك استثمارات عقارية	٩	٨٩٤,٢٨١	٦٨٧,٢٠٥
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٢٩	٢٧٨,٩٤٧	٢٢٤,٤٦٣
استهلاك أصل بيولوجي	١٥	١٦,٩٨٢	٥,٨٧٠
خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات	٧	٤,٢٨٠	٨٢,١٠٣
(عكس) خسارة الانخفاض في القيمة على استثمارات عقارية	٩	(٨٥,٣٣٨)	٧٦٥,٥٤٠
(عكس) خسارة الانخفاض في قيمة أعمال تطوير قيد التنفيذ	١٦	(٥٢,٩٢٧)	٢٣٥,٤٩١
شطب تكاليف مشاريع متعلقة بأعمال تطوير قيد التنفيذ	١٦	١٣٣,٢١٦	٣٧,٧١٥
تخفيض قيمة قطع أرض محتفظ بها للبيع إلى صافي القيمة القابلة للتحقيق	١٣	١٠٩,١٩٨	٧١,١٩١
خسارة من إنهاء عقود إيجار	٢٩	٦,٨٤٧	٢,٤٩٨
ربح من استبعاد عقد إيجار نتيجة لدمج أعمال	٢٩	-	(٨,٣٩٠)
ممتلكات وآلات ومعدات مشطوبة		١٥٥	٢٣,٦٧٧
موجودات غير ملموسة مشطوبة	٨	١١,٩٣٢	٦,٤٤١
حصة من ربح استثمار في شركات زملية وشركات ائتلاف	١٠	(١٣,٢٣٣,٢١٨)	(٢٤٥,٨٢٠)
ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٣٤	(٤١,٨٨٣)	(٣٢٦,٨٧١)
ربح من استبعاد استثمارات عقارية	٣٤	(٢٨,٧٨٨)	(٢٧,٩٥٢)
ربح من استبعاد أصل محتفظ به للبيع	١٩و٣٤	(٢١٨,٣٤٨)	-
امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد ١٩	٢٩و٣٤	-	(٣٨٦)
ربح من استبعاد شركات زملية وشركات ائتلاف	١٠	(٤٩٣,١١٠)	(٦٣,١١١)
ربح من الاستحواذ على شركات تابعة	٦,٢	(٢,٩٩٨)	(٢,١٨٣,٢٨٤)
ربح من تصفية شركات تابعة		(٤,٠٥١)	-
ربح من إلغاء إدراج شركات تابعة	٦,٤	(٨,٨٥٨,٣٦١)	(٩١,٠٤٤)
التغير في القيمة العادلة لموجودات بيولوجية	١٥	٧,٣٦٩	(٢٩,٣٣٢)
الخسارة من بيع موجودات بيولوجية	١٥	٤٢,٩١٥	١,٠٥٤
مخصص المخزون بطيء الحركة	١٣	٥٧,٢٠١	٢١,١١٧
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٣٢	٣٨٢,٩٩٠	٤٥٠,٦٢٨
مخصص (عكس) خسائر الائتمان المتوقعة من استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	١١,٣	٣٧٢	(٢٠)
إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح	٣٤	(١,٩٢٨,٣٣٢)	(٨٤٠,٤٩٢)
ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم ممتلكات وآلات ومعدات محتفظ بها سابقاً	٣٤	-	(١١٦,٤٣٠)
عكس خصم ذمم مدينة طويلة الأجل	٣٤	(١٤٦,٢٢٥)	(٤٧,٨٠٨)
إطفاء إيرادات مؤجلة	٣٤	(٣٨٧,٠٦١)	(١١٦,٦٤٧)
خسارة من إعادة تقييم ذمم مدينة غير متداولة	٣٤	١٦٩,٦١٦	-
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١١,٢و٣٤	(٨٦٧,٩٦٥)	(٢٢,٠٢٩,٧٧٦)
ربح من إعادة تقييم حصة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية محولة إلى الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠ و٣٤	(٨١٧,٦٢٧)	-
استرداد ديون هالكة مشطوبة	٣٤	(٢٣,٩٢٥)	(٧١,٤٩٦)
ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة ملكية محتفظ بها سابقاً	١٠	(٣١٨,٦٩٩)	(٢,٨٤٨,٦٧٩)
خسارة من صرف العملات الأجنبية	٣٤	٥٧,٣٩٥	٨١٩,٢٩١
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٣	٣٣٥,٦٩٦	٣٠٣,٠٠٥
عكس المخصصات الفائضة	٣٤	(١,٤٨٤,٣٣٢)	-
تكاليف التمويل	٣٨	٢,٢٧٧,٣٦٦	١,١٨٨,٢٥٩
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		١١,٥٩٠,٣٤١	١٠,٣٠٤,٦١٣
التغيرات في رأس المال العامل:			
(الزيادة) النقص في المخزون		(٣٨٠,١٩٤)	٨٢١,٦٨٥
الزيادة في الموجودات البيولوجية		(٥٢,٥٦٨)	(٧,٦٩١)
النقص (الزيادة) في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة		٨٥,٣٢٦	(١٢,٥٢٠)
(الزيادة) النقص في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى		(٥,٥٩٢,٢٢١)	٢٤٨,٣١٥
الزيادة في موجودات العقود		(٣,٧٢٤,٧٨٢)	(١,٠٤٧,٨٩١)
الزيادة في أعمال التطوير قيد التنفيذ		(١,٦١٥,٧١٢)	(٨٤٦,٩٧٠)
النقص في موجودات محتفظ بها للبيع		٣٨٠,٠٥١	٥٣,٣٧٢
الزيادة (النقص) في المطلوبات المرتبطة بموجودات محتفظ بها للبيع		٣٣,٩٧١	(١٥٤,٨٧٧)
(النقص) الزيادة في المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة		(٢,٠١٤,٣٤٢)	١,٢١٩,٩٦٢
الزيادة (النقص) في الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى		٢,٩٨٧,٦٠٦	(٧٣٩,٣٧٠)
الزيادة في مطلوبات العقود		٥,٩٩٣,٤٦١	٦,٧٥٧,٨٠٧
النقد المولد من العمليات		٧,٦٩٠,٩٣٧	١٦,٥٩٦,٤٣٥
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	٢٣	(٢٦٣,٤٥٨)	(١٩١,٥٢٨)
الضريبة المدفوعة		(١٢٠,٦٦٩)	(١٢٦,٢٥٧)
صافي النقد المولد من الأنشطة التشغيلية		٧,٣٠٦,٨١٠	١٦,٢٧٨,٦٥٠

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

	إيضاحات	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
الأنشطة الاستثمارية			
الحركة في ودائع لأجل وحسابات هامش ذات استحقاقات أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر		٦٩٠,٩٥٩	(٣,٢١٠,٥٣٤)
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات		(٣,٨٦٤,٤٥٠)	(٥,٣٦٠,٧٦٦)
إضافات إلى موجودات غير ملموسة	٨	(١٤٦,٤٢٧)	(٩٢,١٦٩)
متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		١٠٥,١٠٦	٤٣٤,٦٢٠
شراء استثمارات عقارية		(١,٧٧٨,٩٩٣)	(٥,٢٠٠,٨٥٣)
متحصلات من موجودات محتفظ بها للبيع		٥٣٩,٧٠٠	-
متحصلات من بيع استثمارات عقارية		٣٧٧,١٥٦	١٨٢,٤٤٤
شراء استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف		(٣,٠١٤,٧٤٦)	(٥,٧١٠,٢٥٢)
متحصلات من عمليات استبعاد واستبعاد جزئي لشركات زميلة وشركات ائتلاف		٩٦,١٦٨	٩٨٣,٧٦٣
نقد مستحوذ عليه من دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة	٦,١	٥٤,٢٨٨	٩٢,٣١٦
دفعات مقابل الاستحواذ على شركات تابعة، صافي النقد المستحوذ عليه	٦,٢	(٢,٠٧١,٣٩١)	١١,٧٨٦,٥٥١
متحصلات من استبعاد شركات تابعة، صافي النقد المستبعد	٦,٤	(٥,٥٠١,٨٨٢)	٦٨٦,٦٣٩
دفعات مقابل الاستحواذ على موجودات	٦,٣	(٣٧٤,٦٦٥)	-
متحصلات من استبعاد حصص في شركات تابعة	٦,٥	٢,٦٩٤	٣,٥٢٠,٠٩٩
الحركة في أدوات مالية مشتقة		١٨٢,٥٧٣	(٢٧٧,٤٤٢)
سداد رأس مال مقابل شركات ائتلاف		٩٩,١٤٥	-
الحركة في النقد المقيد		(٢,٤٧٩,٦١٤)	(٥,٥٠٢,٣٣٩)
نقد مدفوع عند الاستحواذ على حقوق غير مسيطرة	٦,٦	(٢٥٠,٩١٨)	(٨٢١,٣٩٧)
توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة وشركات ائتلاف	١٠	٢٤١,٠٤٦	٥٢٦,٣٩٣
شراء استثمار في موجودات مالية	١١	(٧,٠٥٦,٠٤٥)	(٢٦,١٢٦,٢٦٥)
متحصلات من بيع استثمار في موجودات مالية	١١	٥,٠٥٧,٨٥٤	١,٩٦٣,٦٩٣
قروض لأطراف ذات علاقة، صافي السداد		(٦٢١,٠٠٥)	٢٥,٠٠٠
فوائد وتوزيعات أرباح مستلمة	٣٤	١,٩٢٨,٣٣٢	٨٤٠,٤٩٢
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(١٧,٧٨٥,١١٥)	(٣١,٢٦٠,٠٠٧)
الأنشطة التمويلية			
متحصلات من قروض، صافي المبالغ التي تم سدادها		٥,٤١٨,٨٥٢	٢٢,٤٠٥,٧٠٧
ضخ رأس مال من قبل الحقوق غير المسيطرة		٤٩٨,٠٣٥	٣٢٧,١٣٦
توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق غير مسيطرة	٤٤	(١,٢٠٩,٢٠٥)	(١,٨٤٩,١٢٤)
قسيمة فائدة مدفوعة على أداة حقوق ملكية مختلطة	٢٢	(١٠٣,٢٨٩)	(٥١,٦٤٥)
أدوات حقوق ملكية مختلطة صادرة خلال السنة	٢٢	-	٦٨٩,٠٠٧
صكوك غير قابلة للتحويل		١,٨٠١,٦٥٦	(٥٠,٤٦٥)
قرض من أطراف ذات علاقة		(٩٦,٢٥٧)	٣١,٥٤٩
تكاليف التمويل المدفوعة		(٢,١٦٩,٩٢٤)	(١,٠٩٨,٧٦٨)
سداد مبالغ إلى حقوق غير مسيطرة مقابل رأس المال المساهم به		(١٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)
سداد مطلوبات عقود الإيجار	٢٩	(٢٨١,٨٩١)	(٢٢٨,١٧٨)
صافي النقد المولد من الأنشطة التمويلية		٣,٨٤٧,٩٧٧	٢٠,١٥٥,٢١٩
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله خلال السنة		(٦,٦٣٠,٣٢٨)	٥,١٧٣,٨٦٢
النقد وما يعادله في بداية السنة		٢٢,٦٤٣,١٨٥	١٦,٤٧٨,١١٨
تأثير التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية		٧٠,٧٨١	٩٩١,٢٠٥
النقد وما يعادله في نهاية السنة	١٨	١٦,٠٨٣,٦٣٨	٢٢,٦٤٣,١٨٥

تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية الجوهرية ضمن الإيضاحات رقم ٦ و١٠ و١١ حول البيانات المالية الموحدة.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ معلومات عامة

إن الشركة العالمية القابضة ش.م.ع ("الشركة" أو "آي 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، ويشمل ذلك الأعمال المتعلقة بالتصميم الداخلي؛
- 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؛
- 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؛
- تقديم الخدمات المتعلقة بالقوى العاملة؛

١ معلومات عامة (تتمة)

- خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات بما في ذلك مراكز البيانات وخدمات الأمن السيبراني؛
- خدمات التأمين الصحي؛
- إدارة إنتاج وبيع منتجات الألبان والدواجن؛
- خدمات إدارة المرافق؛ و
- الخدمات المتعلقة بالتعليم.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٤.

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 المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والموجودات البيولوجية والأدوات المالية المشتقة التي تم إدراجها بالقيمة العادلة.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم 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.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

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.

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. تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، 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 ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	*بلد التأسيس والعمليات*	*الأنشطة الرئيسية*	*نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها*	
			٢٠٢٣	٢٠٢٢
الشركة العالمية القابضة آر أس سي ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية.	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة العالمية القابضة لإدارة الشركات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية.	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة العالمية القابضة للمرافق ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية.	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة العالمية القابضة العقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية.	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة العالمية القابضة ديجتال هولدينج ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية.	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة العالمية القابضة الصناعية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية.	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة العالمية القابضة للأغذية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة وتشغيل المرافق العامة، وإدارة المطاعم، واستثمار وإنشاء وإدارة المشاريع التجارية.	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة العالمية القابضة كابيتال ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وإنشاء وإدارة مشاريع تجارية.	٪١٠٠	٪١٠٠
آي اتش سي للتعليم القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مشاريع خدمات التعليم وتأسيسها وإدارتها.	٪١٠٠	٪١٠٠
آي اتش سي للرعاية الصحية القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	٪١٠٠	٪١٠٠
آي اتش سي ويست انفستمنت – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع الزراعية والتجارية والصناعية وتأسيسها وإدارتها.	٪١٠٠	٪١٠٠
الدولية للطيران القابضة - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	٪١٠٠	٪١٠٠
ريسيت انيرجي ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب معدات تبريد المناطق وتكييف الهواء وإصلاح معدات تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	٪٦٥	٪٦٥
شركة دقة للتكنولوجيا المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	تركيب أنظمة تبريد وتكييف الهواء وإصلاح معدات تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	٪٤٥	٪٤٥
مجموعة أي اس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	شراء وبيع العقارات والأراضي وتقسيمها، وإدارة وتطوير وتأجير العقارات.	٪٨٥	٪٨٥
شركة أسماك العرب ذ.م.م	المملكة العربية السعودية	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.	٪٨٠	٪٨٠
بالمز الرياضية ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	تقديم استثمار وإنشاء وإدارة المشاريع الرياضية.	٪٧٩,٤٤	٪٧٩,٤٤
غذاء القابضة ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	تجارة واستيراد مواد استهلاكية طازجة، والمواد الغذائية المعلبة والمحفوظة والمجمدة.	٪٨٦,٩٠	٪٨٦,٩٠
ساين رويال سينما ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وإدارة الخدمات، وبيع المواد الغذائية وأصناف المأكولات والمشروبات السريعة والعروض السينمائية.	٪١٠٠	٪١٠٠
الدولية للأوراق المالية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات وساطة بيع الأسهم.	٪١٠٠	٪١٠٠
سيرينيتي للطيران القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استشارات الطيران والاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	٪٥٠	٪٥٠

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	*بلد التأسيس والعمليات*	*الأنشطة الرئيسية*	*نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها* ٢٠٢٣	٢٠٢٢
أكيوتيس انفستمنت – ملكية فردية ذ.م.م *(سابقاً "ماتريكس انترناشونال سلوشنز ذ.م.م")*	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية.	٪١٠٠	٪٨٠
مجموعة ملتيبلاي ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الإعلان والتصميم والإنتاج والتدريب على قيادة السيارات وتركيب وصيانة معدات تبريد المناطق وتجارة مستحضرات التجميل والمكياج.	٪٥٨,٧٤	٪٥٨,٧٤
رويال تكنولوجي سوليوشنز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة أجهزة الحاسوب، وتجارة مستلزمات معالجة البيانات، وصيانة شبكات الحاسب الآلي وخدمات مرافق وحقول البترول والغاز البحرية والبرية.	٪١٠٠	٪١٠٠
ايزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الدراجات النارية وصيانتها وتأجيرها.	٪٤٩,٥٧	٪٤٩,٥٧
شركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	استيراد وصيانة والمتاجرة في المعدات والماكينات البحرية.	٪٨١,١	٪٨١,١
الكوثر للطاقة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	الاستشارات، البحث والتطوير والاختبار المتعلق بتوليد الطاقة.	٪٥٠	٪٥٠
الفا تيكنولجيز ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	الاستشارات، البحث والتطوير والاختبار المتعلق بتوليد الطاقة.	٪٥٠	٪٥٠
مجموعة طموح للرعاية الصحية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية.	٪١٠٠	٪١٠٠
ويست للاستثمارات أس بي في ار اس سي ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية.	٪١٠٠	٪١٠٠
ريتيرو العقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تطوير وتأسيس وإدارة استثمارات المشاريع العقارية.	٪١٠٠	٪١٠٠
بلايا العقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تطوير وتأسيس وإدارة استثمارات المشاريع العقارية.	٪١٠٠	٪١٠٠
شوري تكنولوجي ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات شبكة تكنولوجيا المعلومات.	٪٧٠	٪٧٠
ألفا ظبي القابضة ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	إدارة محفظة متنوعة من الأعمال في الإمارات العربية المتحدة وفي الخارج، وبشكل رئيسي عبر شركاتها التابعة.	٪٨٩,٧	٪٨٩,٧
سي اتش آرتيليجينس ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	٪١٠٠	٪١٠٠
كيو القابضة ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المؤسسات التجارية وتأسيسها وإدارتها والاستثمار في العقارات.	٪٥٥,٦	٪٥٥,٦
ثيتا بيدكو ليمتد	المملكة المتحدة	شركة استثمار قابضة.	٪٧٠	٪٧٠
جرين ترانزميشين انفستمنت هولدينج آر إس سي ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	نقل وتوزيع الطاقة.	٪١٠٠	٪١٠٠
انترناشونال تيك جروب – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تكنولوجيا المعلومات وشركة استثمار قابضة.	٪١٠٠	٪١٠٠
ريبتش للخدمات العالمية القابضة ١ إس بي في المحدودة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	٪٥٥	-
أفينير إنفستمنت آر إس سي ليمتد (١)	الإمارات العربية المتحدة	تملك الأسهم والموجودات غير السهمية والملكية العقارية والملكية الفكرية.	٪١٠٠	-
كونيسينس انفستمنت آر إس سي ليمتد (١)	الإمارات العربية المتحدة	تملك الأسهم والموجودات غير السهمية والملكية العقارية والملكية الفكرية.	٪١٠٠	-
أوجمين انتربرايز آر إس سي ليمتد (١)	الإمارات العربية المتحدة	تملك الأسهم والموجودات غير السهمية والملكية العقارية والملكية الفكرية.	٪١٠٠	-
سلاش داتا ديجيتال ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	خدمات شبكات تكنولوجيا المعلومات.	٪٧٠	-

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركة التابعة لمجموعة أي اس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ:				
أي اس جي القابضة – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة وشراء وبيع الأراضي والعقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
فيما يلي الشركات التابعة لشركة أي اس جي القابضة – ملكية فردية ذ.م.م:				
أي اس جي لإدارة الشركات – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة والاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	٪١٠٠	٪١٠٠
أي اس جي كابيتال هولدينج ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	٪١٠٠	٪١٠٠
فيما يلي الشركات التابعة لشركة أي اس جي لإدارة الشركات – ملكية فردية ذ.م.م:				
أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المقاولات الفنية ومقاولات تشييد المباني والصيانة والمقاولات العامة والأعمال المرتبطة بها.	٪١٠٠	٪١٠٠
رويال اركيتيكت لإدارة المشاريع ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استشارات الهندسة المعمارية، واستشارات إدارة الإنشاء والمشاريع.	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة تلال الخليج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية. تنسيق وتصميم الحدائق وتنفيذ أعمال الري ومقاولات الطرق الرئيسية والشوارع والأعمال المرتبطة بها.	٪١٠٠	٪١٠٠
رويال ديفلوبمنت كومباني ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	التطوير العقاري والإنشاءات، الاستثمار في المشاريع العقارية، وتطويرها وتأسيسها وإدارتها، إدارة الإيجار، التسويق، دراسات الجدوى الاقتصادية، والاستشارات العقارية.	٪١٠٠	٪١٠٠
أي اس جي آجرو ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع الزراعية وتأسيسها وإدارتها.	٪١٠٠	٪١٠٠
ترايستار للاستثمار ذ.م.م (٣)	الإمارات العربية المتحدة	وسطاء تجاريون، الاستثمار في المشاريع التجارية، وتأسيسها وإدارتها والاستثمار في العقارات وتطويرها وتأسيسها وإدارتها.	٪١٠٠	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة أي اس جي كابيتال هولدينج ذ.م.م:				
مصنع الرؤية للأثاث والديكور ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الأثاث المنزلي والمكتبي، تصنيع الأبواب الخشبية المقاومة للحريق، أعمال حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية.	٪٦٠	٪٦٠
سنشري فيليج للاستثمار العقاري ذ.م.م (٤)	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تأجير العقارات وإدارتها، وإنشاءات التطوير، وخدمات إدارة المرافق.	٪١٠٠	٪١٠٠
سنشري للاستثمار العقاري ذ.م.م (٥)	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
إي إس جي للضيافة – ملكية فردية ذ.م.م *(سابقاً: "جلف ديونز للاستثمارات العقارية ذ.م.م")*	الإمارات العربية المتحدة	شراء وبيع وتأجير وإدارة العقارات والاستثمار في المشاريع العقارية وتطويرها وتأسيسها وإدارتها وشراء وبيع الأراضي وخدمات إدارة المرافق.	٪١٠٠	٪١٠٠
أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها، وتمثيل الشركات، والاستثمار في المشاريع العقارية وتطويرها.	٪٦٠	٪٦٠
أي اس جي للاستثمارات التجارية الدولية – ملكية فردية ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية، وتأسيسها وإدارتها، والاستثمار في المشاريع السياحية، وتأسيسها وإدارتها.	٪١٠٠	-
سنشري للموارد البشرية والخدمات اللوجستية ذ.م.م أو بي سي (١)	الإمارات العربية المتحدة	استشارات الموارد البشرية والخدمات اللوجستية.	٪١٠٠	-
بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتطوير المشاريع العقارية وتأسيسها وإدارتها.	٪٨٠	-

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركة التابعة لرويال ديفلوبمنت كومباني ذ.م.م:				
رويال ديفلوبمنت كومباني دي. أو. أو بيوغارد-فراكار	جمهورية صربيا	الإقامة في الفنادق.	٪١٠٠	٪١٠٠
فيما يلي الشركات التابعة لشركة اي اس جي للضيافة – ملكية فردية ذ.م.م:				
رويال ديونز للتطوير العقاري ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	التطوير العقاري.	٪٥١	-
رويال لاكشري هوتيل مانجمنت ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الفنادق.	٪٥١	-
فيما يلي الشركة التابعة لشركة سنشري للموارد البشرية والخدمات اللوجستية ذ.م.م أو بي سي:				
المجموعة الدولية المتحدة لخدمات القوى العاملة ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة	خدمات القوى العاملة.	٪٥١	-
فيما يلي الشركات التابعة للمجموعة الدولية المتحدة لخدمات القوى العاملة ذ.م.م:				
هاودرا لخدمات التوظيف ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	توفير العمالة حسب الطلب لفرص عمل مؤقتة.	٪١٠٠	-
كرير لاين للتوظيف – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات توفير الموظفين بناء على الطلب.	٪١٠٠	-
مركز ألفا هب لخدمات العمالة المنزلية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	وساطة خدمات التوظيف المؤقتة للعمالة المنزلية.	٪١٠٠	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م:				
٢ اكس أل هوم ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة التجزئة للأثاث المنزلي والمكتبي، السجاد، مواد التنجيد والستائر ومواد الديكور الداخلي.	٪١٠٠	٪١٠٠
٢ اكس أل للأثاث ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة التجزئة للأثاث المنزلي والمكتبي، السجاد، مواد التنجيد والستائر ومواد الديكور الداخلي.	٪١٠٠	٪١٠٠
أو سي للأثاث المنزلي ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة التجزئة للأثاث المنزلي والمكتبي، السجاد، مواد التنجيد والستائر ومواد الديكور الداخلي.	٪١٠٠	٪١٠٠
فيما يلي الشركات التابعة لشركة غذاء القابضة ش.م.خ:				
غذاء للمشاريع القابضة آر إس سي (١)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	٪١٠٠	-
مجموعة تموين ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	٪١٠٠	٪١٠٠
تموين لإدارة الشركات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	٪١٠٠	٪١٠٠
فيما يلي الشركة التابعة لشركة غذاء للمشاريع القابضة آر إس سي:				
غذاء لإدارة الشركات ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	٪١٠٠	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة غذاء لإدارة الشركات ذ.م.م:				
غذاء للاستثمار القابضة ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	٪١٠٠	-
غذاء للتجارة القابضة ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	٪١٠٠	-
غذاء للتصنيع القابضة ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	٪١٠٠	-
غذاء للزراعة القابضة ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	٪١٠٠	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة غذاء للاستثمار القابضة ذ.م.م:				
جرين بارك للاستثمار ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها وتأسيسها.	٪١٠٠	٪١٠٠
غذاء كولينري آر إس سي ليمتد (١)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	٪١٠٠	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة غذاء للتجارة القابضة ذ.م.م:				
مخازن زي الدولية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع المواد الغذائية وغير الغذائية بالجملة، بما في ذلك المواد الاستهلاكية الطازجة والأطعمة المعلبة والمحفوظة والمجمدة وتقديم خدمات إعادة التعبئة والتغليف.	٪١٠٠	٪١٠٠
ميغا لوجيستيكس بارك ويرهاوسيز مانجمنت – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المستودعات والعمليات.	٪١٠٠	٪١٠٠
فيما يلي الشركات التابعة لشركة مخازن زي الدولية ذ.م.م:				
الأفق الملكي القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	٪٦٠	٪٦٠
سوبر ماركت ديليس ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	سوبر ماركت.	٪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 ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لشركة الأفق الملكي القابضة ذ.م.م:				
أوفرسيز لتجارة المواد الغذائية – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استيراد وبيع المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة بالجملة.	١٠٠٪	١٠٠٪
الأفق الملكي للتجارة العامة – ملكية فردية ذ.م.م	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٪
فيما يلي الشركات التابعة لشركة غذاء للتصنيع القابضة ذ.م.م:				
العجبان للدواجن ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تربية وتفقيس وتعليف الدواجن وبيع منتجات الدواجن.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع وتكرير الزيوت النباتية وتصنيع الأحماض الكيميائية العضوية الأساسية والزجاجات البلاستيكية والحاويات المماثلة ومواد الإغلاق البلاستيكية.	٧٠٪	٧٠٪
أسماك الجرف ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الأسماك الطازجة والحيوانات البحرية بالجملة.	١٠٠٪	١٠٠٪
دبليو أيه إس للاستثمار التجاري – ملكية فردية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
مصنع العجبان للأعلاف ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	استيراد وتصدير وإنتاج أعلاف حيوانات المزرعة ومركزاتها ومكملاتها.	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركة التابعة لشركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م:				
سيباج الشرق الأوسط ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الأغذية والمشروبات.	٩٨٪	٩٨٪
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٪	١٠٠٪
مزارع الأسماك الإماراتية – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الأسماك الطازجة والحيوانات البحرية بالجملة.	١٠٠٪	١٠٠٪
مزارع بريستين للأسماك – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الأحياء المائية القائمة على الأرض.	١٠٠٪	١٠٠٪
بريستين لإنتاج المأكولات البحرية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	معالجة وحفظ الأسماك والمأكولات البحرية.	١٠٠٪	١٠٠٪
فيما يلي الشركة التابعة لشركة دبليو أيه إس للاستثمار التجاري – ملكية فردية ذ.م.م:				
مزارع العين للإنتاج الحيواني	الإمارات العربية المتحدة	منتجات الألبان والدواجن.	٥١٪	-
فيما يلي الشركة التابعة لشركة غذاء للزراعة القابضة ذ.م.م:				
اغرينف أس بي في آر أس سي	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية.	١٠٠٪	١٠٠٪
فيما يلي الشركة التابعة لشركة أغرينف أس بي في آر أس سي:				
الهاشمية لاستصلاح وحرث الأراضي ش.م.م	جمهورية مصر العربية	حرث الأراضي، وزراعة الأراضي المعاد إصلاحها وزيادة كافة أنواع الماشية والخراف وتقديم خدمات أخرى ذات صلة بالماشية والزراعة.	١٠٠٪	١٠٠٪
فيما يلي الشركات التابعة لمجموعة تموين ذ.م.م:				
شركة اليانس للمأكولات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية.	١٠٠٪	١٠٠٪
إن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	٤١٪	٤١٪
إن آر تي سي انترناشيونال انفستمنت – ملكية فردية ذ.م.م (٦)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	٦٠٪	-
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٪	١٠٠٪
نصار الرفاعي لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الفواكه والخضروات، وتجارة المواد الغذائية والمشروبات، وتجارة الدواجن المجمدة.	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* ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لشركة إن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م: (تتمة)				
نصار الرفاعي لتجارة البطاطس ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة البطاطس.	١٠٠٪	١٠٠٪
فود كير ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الفواكه والخضروات، وتجارة الأغذية والمشروبات.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة ناصر الرفاعي لتعليب الفواكه والخضروات والبقوليات وتغليفها ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تعليب الفواكه والخضروات وتغليفها.	١٠٠٪	١٠٠٪
الرفاعي وأولاده لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الفواكه والخضروات، وتجارة المواد الغذائية والمشروبات.	١٠٠٪	١٠٠٪
هولز سيل ماركت لتجارة الفواكه والخضار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع الفواكه والخضروات بالتجزئة، والمواد الغذائية المجمدة، والأسماك الطازجة واللحوم، والمواد الغذائية المعلبة والمحفوظة.	١٠٠٪	١٠٠٪
إن آر تي سي انترناشونال لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع الفواكه والخضروات بالتجزئة والأطعمة المجمدة واللحوم الطازجة المعلبة.	١٠٠٪	١٠٠٪
إن آر تي سي للاستثمار اس بي ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع الزراعية التجارية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
ميراك رويال نيتشر للفواكه والخضراوات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة أغذية الأطفال والأغذية والمشروبات والخضروات والفواكه.	١٠٠٪	١٠٠٪
فيما يلي الشركة التابعة لشركة إن آر تي سي انترناشونال انفستمنت – ملكية فردية ذ.م.م:				
شركة إن آر تي سي المحدودة	المملكة العربية السعودية	الزراعة والغابات وصيد الأسماك وتجارة الجملة والتجزئة للمنتجات الطازجة وإصلاح السيارات والدراجات النارية.	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركة التابعة لشركة تموين لإدارة الشركات ذ.م.م:				
ايبيكس للاستثمار ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	٥١,٥٠٪	٥١,٥٠٪
فيما يلي الشركات التابعة لشركة ايبيكس للاستثمار ش.م.ع:				
إيبيكس القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أسمنت رأس الخيمة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الكلنكر والأسمنت الهيدروليكي وتجارة منتجات الأسمنت بالجملة.	١٠٠٪	١٠٠٪
فيما يلي الشركات التابعة لشركة ايبيكس القابضة ذ.م.م:				
إيبيكس الوطنية لخدمات التموين ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تموين الأغذية.	١٠٠٪	١٠٠٪
بدوار للتصميم الداخلي – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	أعمال تنفيذ التصميم الداخلي.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الخيام المركزية – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع وتأجير الخيام.	١٠٠٪	١٠٠٪
إيبيكس الوطنية للاستثمار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
آر آر لإدارة المنشآت اس بي - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة المنشآت.	١٠٠٪	١٠٠٪
سبورت سيرفيسيز اند كيترينج – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تنظيف المباني.	١٠٠٪	١٠٠٪
إيبيكس لإدارة الشركات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة.	٤٠٪	٤٠٪
إيبيكس الوطنية اللوجستية – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الشحن البري والبحري والجوي وخدمات التخليص الجمركي.	١٠٠٪	١٠٠٪
إيبيكس للإنشاء والتطوير – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	التطوير والإنشاء العقاري.	١٠٠٪	١٠٠٪
إيبيكس يو إل للاستثمار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية.	٥١٪	٥١٪
أكاديمية إيبيكس ذ.م.م *(سابقاً "إيبيكس آجرو للاستثمار – ملكية فردية ذ.م.م")*	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المحاصيل الزراعية والاستثمارات.	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* ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لشركة ايبيكس القابضة ذ.م.م: (تتمة)				
إيبيكس للاستثمار التجاري – ملكية فردية ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	-
إيبيكس آجرو للاستثمار المغرب (١)	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المحاصيل الزراعية والاستثمارات.	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركات التابعة لمجموعة ملتيبلاي ش.م.ع:				
ملتيبلاي لإدارة الشركات – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات.	١٠٠٪	١٠٠٪
إم جي للاتصالات القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إنشاء مشاريع التكنولوجيا والاستثمار فيها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
إم جي ويلنس القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
إم جي ديجيتال القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إنشاء مشاريع التكنولوجيا والاستثمار فيها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
إم جي للمرافق القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إنشاء مشاريع البنية التحتية والاستثمار فيها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
إم جي فينتشرز القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
إم جي إنترتينمنت هولدينغ ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع الترفيهية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
مجموعة ملتيبلاي الدولية القابضة المحدودة (١)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة ام جي فينتشرز القابضة ذ.م.م:				
سبرانزا للاستثمار التجاري – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة نورم للاستثمار التجاري – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	تدريب السائقين وتعليم السلامة على الطريق.	٤٨,٠١٪	٤٨,٠١٪
فيما يلي الشركة التابعة لشركة ام جي ديجيتال القابضة ذ.م.م:				
بال القابضة للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح معدات تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	١٠٠٪	١٠٠٪
فيما يلي الشركات التابعة لشركة إم جي للاتصالات القابضة ذ.م.م:				
فيولا للاتصالات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاتصالات والتسويق والإعلام والفعاليات.	١٠٠٪	١٠٠٪
٢٤ ٧ ميديا القابضة ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	٦٠٪	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة ام جي ويلنس القابضة ذ.م.م:				
إل في إل تكنولوجي هولدينج *(سابقاً "سويتش تكنولوجي هولدينج")* (٢)	جزر كايمان	تشغيل خدمات بث للرفاهية كما تعمل كسوق عبر منصة إلكترونية وفي الاستوديوهات الفعلية.	٤٩,٣٨٪	-
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٪
فيما يلي الشركات التابعة لشركة ٢٤ ٧ ميديا القابضة ذ.م.م:				
٢٤-٧ ميديا ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مقاولات اللوحات الإعلانية.	١٠٠٪	-
ميديا ٢٠-٤ سيفين دي ام سي سي	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العلاقات العامة والدراسات الإعلامية والاستشارات الإعلانية والخدمات الاستشارية وإدارة الفعاليات.	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركة التابعة لشركة ال في إل تكنولوجي هولدينج:				
هيلثير يو ويلنس سيرفيسز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع الصحية وتأسيسها وإدارتها.	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٪

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	*بلد التأسيس والعمليات*	*الأنشطة الرئيسية*	*نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها* ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لمجموعة أومورفيا ذ.م.م:				
شركة بداشنج هولدينج كومباني ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة مستحضرات التجميل والتزيين بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	١٠٠٪	١٠٠٪
مركز تيبس اند توز للتجميل والسبا ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مركز تجميل وعناية شخصية للسيدات، وصالون نسائي، وحمام شرقي للسيدات، ونادي سبا للسيدات.	١٠٠٪	١٠٠٪
جاز لاونج سبا ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	حمام شرقي للرجال، مركز تجميل وعناية شخصية بالرجال، مركز تصفيف شعر، تجارة العطور ومستحضرات التجميل، صالون حلاقة وتصفيف شعر للرجال.	١٠٠٪	١٠٠٪
بن سهيل للتوزيع ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة العطور ومستحضرات التجميل، تجارة معدات التجميل والعناية الشخصية، تجارة المجوهرات المقلدة، تجارة الصابون ومنتجات العناية بالشعر وتجارة مستلزمات التجميل والعناية الشخصية.	١٠٠٪	١٠٠٪
معهد أومورفيا للتجميل والرعاية والتدريب على أعمال صالونات التجميل النسائية - ملكية فردية ذ.م.م *(سابقاً: "مركز نيبرز اند سيزرس للتدريب - ملكية فردية ذ.م.م")*	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	١٠٠٪	١٠٠٪
مركز فيزيو للعلاج والتأهيل ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة	مركز للطب الطبيعي وإعادة التأهيل ومركز للعلاج الطبيعي	١٠٠٪	-
مركز جوس لاونج للسبا والتجميل ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة	مركز للتجميل والعناية الشخصية للسيدات، صالون للسيدات، حمام شرقي للسيدات، نادي سبا للسيدات.	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة بداشنج هولدينج كومباني ذ.م.م:				
بداشنج بيوتي لاونج – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	١٠٠٪	١٠٠٪
بداشنج بيوتي لاونج انترناشونال ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	١٠٠٪	١٠٠٪
فيما يلي الشركات التابعة لشركة فيولا للاتصالات ذ.م.م:				
بيربل للطباعة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	طباعة المنشورات التجارية.	١٠٠٪	١٠٠٪
بيربل للمعارض ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	طباعة المنشورات التجارية.	١٠٠٪	١٠٠٪
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٪
بال فيرست للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	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٪
بال سرايا للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	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٪
بال نجمات للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	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٪
بال ٤ شمس للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	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 ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركة التابعة لشركة إم جي للمرافق القابضة ذ.م.م:				
بال ٤ للطاقة الشمسية ذ.م.م (٧)	الإمارات العربية المتحدة	تركيب وصيانة معدات الطاقة البديلة.	٪١٠٠	٪١٠٠
فيما يلي الشركة التابعة لشركة بال ٤ للطاقة الشمسية ذ.م.م:				
الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها والاستثمار في مشاريع الطاقة والاستثمار في المشاريع الصناعية.	٪١٠٠	٪١٠٠
فيما يلي الشركات التابعة لشركة ايزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ:				
ابليفت لخدمات التوصيل ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمت توصيل وتأجير.	٪٦٧	٪٦٧
يالو تكنولوجيز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة معدات برامج أنظمة الحاسوب الاتصالات.	٪٨٠	٪٨٠
١٨٨٥ لخدمات التوصيل ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات التوصيل.	٪٧٠	٪٧٠
الكابتن لتجارة القوارب والسفن ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	نادي للرياضات البحرية وتجارة السفن والقوارب بالجملة.	٪٥٥	٪٥٥
إيزي ليس لتأجير السيارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تأجير السيارات وخدمات الإصلاح والصيانة.	٪١٠٠	٪١٠٠
إيزي ليس لخدمات تأجير السيارات الفخمة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تأجير سيارات الليموزين والسيارات الفاخرة.	٪١٠٠	٪١٠٠
إيزي ليس لخدمات النقل – شركة الشخص الواحد ذ.م.م	المملكة العربية السعودية	خدمات النقل.	٪١٠٠	٪١٠٠
إيزي ليس لتأجير الدراجات النارية ذ.م.م	مملكة البحرين	تأجير الدراجات النارية وتجارة الدراجات النازية وملحقاتها.	٪١٠٠	٪١٠٠
كيوب لإدارة مواقف السيارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات صف السيارات، تأجير وإدارة مواقف السيارات.	٪٧٠	٪٧٠
فولي تشارجد لمقاولات التركيبات الكهربائية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة	معدات النقل والتحكم في الكهرباء، تركيب أنظمة الطاقة الشمسية، مقاولات التركيبات الكهربائية.	٪٦٠	-
شركة رايب لتنظيم المعارض ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة	تنظيم الفعاليات.	٪٦٠	-
مجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة (٢)	جزر فيرجن البريطانية	خدمات تكنولوجيا المعلومات.	٪٤٩	-
فيما يلي الشركة التابعة لشركة ايزي ليس لتأجير السيارات ذ.م.م:				
شيل لنقل وسحب المركبات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الإصلاح.	٪١٠٠	٪١٠٠
فيما يلي الشركة التابعة لشركة ١٨٨٥ لخدمات التوصيل ذ.م.م:				
إنفينيتي للنقل اللوجستي ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات اللوجستية.	٪٦٠	-
فيما يلي الشركة التابعة لشركة ابليفت لخدمات التوصيل ذ.م.م:				
ابليفت لخدمات النقل ذ.م.م (١)	المملكة العربية السعودية	خدمات التوصيل.	٪١٠٠	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة الكابتن لتجارة القوارب والسفن ذ.م.م:				
نوتيكا مارين سيرفيسيز نيفي – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إصلاح القوارب وتقديم الخدمات لمنشآت النفط والغاز البرية والبحرية.	٪١٠٠	٪١٠٠
دلتا للمعدات البحرية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إصلاح القوارب وبيع المعدات والماكينات البحرية بالتجزئة.	٪٧٠	٪٧٠
فيما يلي الشركة التابعة لشركة كيوب كار بارك مانجمنت ذ.م.م:				
الخليج لإدارة مواقف السيارات ملكية فردية	الإمارات العربية المتحدة	تأجير وإدارة مواقف السيارات وخدمات صف السيارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
فيما يلي الشركات التابعة لشركة بالمز الرياضية ش.م.خ:				
دايركت للتجارة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الدراجات وقطع الغيار والمعدات الرياضية والملابس الرياضية.	٪٦٠	٪٦٠
بالمز للفعاليات الرياضية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تنظيم وإدارة الفعاليات والخدمات الرياضية والمقاولات.	٪١٠٠	٪١٠٠
سيكيوري جارد ميدل إيست ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات الحراسة الأمنية وخدمات التنظيف.	٪١٠٠	-
سيكيور لخدمات التوظيف ذ.م.م أو بي سي (٢)	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمت توظيف.	٪١٠٠	-
سيكور للصيانة العامة للمرافق ذ.م.م أو بي سي(١)	دولة الإمارات العربية المتحدة	خدمات صيانة وتنظيف المباني.	٪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* ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لشركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.خ:				
الصير مارين لبناء القوارب – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات حقول ومرافق الغاز والبترول البحرية والبرية وبناء القوارب المزودة بالمحركات.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الصير مارين للخدمات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	وكلاء خطوط الشحن البحري، خدمات التخليص الجمركي، إدارة وتشغيل السفن، خدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية، إدارة اليخوت وتشغيلها.	١٠٠٪	١٠٠٪
معهد الصير مارين للتدريب ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	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.	١٠٠٪	١٠٠٪
بروجيكت سيريس ون ليمتد	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.	١٠٠٪	١٠٠٪
آي اس ام تشارتيرينج	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية والشحن وخدمات الشحن.	١٠٠٪	١٠٠٪
ألكور مارين ليمتد	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.	١٠٠٪	١٠٠٪
القائد ليمتد	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.	١٠٠٪	١٠٠٪
كاستور مارين ليمتد	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.	١٠٠٪	١٠٠٪
بولكس مارين ليمتد	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.	١٠٠٪	١٠٠٪
أكروس مارين ليمتد	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة ميسا للشحن المحدودة	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.	١٠٠٪	١٠٠٪
أورينتال شيبينج ليمتد (١)	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.	١٠٠٪	-
بيلاتريكس ماريتايم ليمتد (١)	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.	١٠٠٪	-
بيتيلجوس ماريتايم ليمتد (١)	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.	١٠٠٪	-
مينتاكا ماريتايم ليمتد (١)	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.	١٠٠٪	-
ريجل ماريتايم ليمتد (١)	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.	١٠٠٪	-
سايف ماريتايم ليمتد (١)	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.	١٠٠٪	-
تابت ماريتايم ليمتد (١)	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركة التابعة لشركة ثيتا بيدكو ذ.م.م:				
أرينا إيفينتس جروب ليمتد	المملكة المتحدة	حلول متكاملة للفعاليات وتصميم وتوفير بيئات مؤقتة لمجموعة متنوعة من الفعاليات الرياضية والتجارية والثقافية.	١٠٠٪	١٠٠٪
فيما يلي الشركات التابعة لأرينا إيفينتس جروب ليمتد:				
ايه أي اس أميريكاس ليمتد	المملكة المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪
ايه أي اس إيميا ليمتد	المملكة المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪
أرينا ايفينت سيرفيسيز جروب ليمتد	المملكة المتحدة	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	١٠٠٪	١٠٠٪
ايه أي اس ميا ليمتد	المملكة المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪
تي جي بي القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	١٠٠٪	١٠٠٪
أميا جلف ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	١٠٠٪	١٠٠٪
آسيا تينتس أرينا	ماليزيا	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	١٠٠٪	١٠٠٪
أرينا هونغ كونغ	هونغ كونغ	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	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 ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لأرينا إيفينتس جروب ليمتد: (تتمة)				
ايرونموجير ليمتد	هونغ كونغ	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	٪١٠٠	٪١٠٠
أرينا المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	٪١٠٠	٪١٠٠
ايه أي اس إنك	الولايات المتحدة الأمريكية	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	٪١٠٠	٪١٠٠
أرينا ستيوارت رينتالز إنك	الولايات المتحدة الأمريكية	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	٪١٠٠	٪١٠٠
ايه أيه اس هولدكو ذ.م.م	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة قابضة.	٪١٠٠	٪١٠٠
أرينا ازتيك شافر	الولايات المتحدة الأمريكية	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	٪١٠٠	٪٥٠
أرينا إم إي هولدينجز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	٪١٠٠	٪١٠٠
فيما يلي الشركة التابعة لأرينا ايفينت سيرفيسيز جروب ليمتد:				
بي جيه ستيل كونستركشن ليمتد (٢)	المملكة المتحدة	الطلاء بمسحوق تصنيع الصلب.	٪١٠٠	-
فيما يلي الشركة التابعة لشركة بي جيه ستيل كونستركشن ليمتد:				
ستيديوم سولوشنز (المملكة المتحدة) ليمتد	المملكة المتحدة	الطلاء بمسحوق تصنيع الصلب.	٪١٠٠	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة أرينا إم إي هولدينجز ذ.م.م:				
ايه اي اس جي الخيمة للمقاولات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تنفيذ أعمال التصميم الداخلي والديكور.	٪١٠٠	٪١٠٠
توب جير بروموشنز لإدارة الفعاليات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تنظيم وإدارة الفعاليات.	٪١٠٠	٪١٠٠
توب جير بروموشنز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الديكورات الداخلية وتجهيزات المعارض.	٪١٠٠	٪١٠٠
توب جير بروموشنز جرافيكس ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الأنشطة المتعلقة بالترويج والإعلان.	٪١٠٠	٪١٠٠
توب جير بروموشنز للديكور ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تنفيذ أعمال التصميم الداخلي والديكور.	٪١٠٠	٪١٠٠
فيما يلي الشركات التابعة لشركة ايه أي اس إيميا ليمتد:				
ايه اي اس جي تايلاند ليمتد (١)	تايلاند	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	٪١٠٠	-
ايه اي اس فرنسا (١)	فرنسا	أعمال البنية التحتية المؤقتة.	٪١٠٠	-
فيما يلي الشركة التابعة لشركة شورى تكنولوجي ذ.م.م:				
شوري لوسطاء التأمين – اس بي ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	وساطة تأمين.	٪١٠٠	٪١٠٠
فيما يلي الشركة التابعة لشركة سيرينيتي للطيران القابضة ذ.م.م:				
ناس لخدمات المطارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تنظيم العمليات الأرضية للمطارات وإدارة محطات شحن البضائع في المطارات.	**٪٥١**	٪٥١
فيما يلي الشركة التابعة لمجموعة طموح للرعاية الصحية ذ.م.م:				
سيريوس إنترناشونال هولدينج ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	البحث والتطوير التجريبي في العلوم الطبيعية والهندسة. تصنيع المستحضرات الصيدلانية والمنتجات الكيماوية الطبية والنباتية وخدمات الرعاية الطبية.	**٪٨٣,٦٩**	٪٨٠
فيما يلي الشركات التابعة لشركة سيريوس إنترناشونال هولدينج ليمتد:				
كوانت ليس لاب ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	التطوير والابتكار في الحلول الكيميائية، الابتكار في إنشاء حلول ومعدات اختبار لتحديد عدوى فيروس السارس – كوف ٢ والعدوات ذات الصلة.	**٪١٠٠**	٪١٠٠
سايبر جيت ديفينس ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات المتعلقة بالأمن السيبراني.	**٪٥٥**	٪٥٥
ريباوند ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	تسهيل التجارة العالمية للبلاستيك المعاد تدويره.	**٪٩٥**	٪٨٠
جرين انيرجي انفستمنت هولدينج آر إس سي ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	تنفيذ حلول التكنولوجيا الذكية.	**٪١٠٠**	٪١٠٠
جرين انتيربرايز انفستمنت هولدينج آر إس سي ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	توليد الطاقة الشمسية.	**٪١٠٠**	٪١٠٠
أوكسينيس هولدينج ليمتد (١)	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تكنولوجيا المعلومات والحاسوب وأنشطة البرمجة.	**٪٨٠**	-

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لشركة سيريوس إنترناشونال هولدينج ليمتد: (تتمة)				
كوانتم سولوشنز ليمتد [١]	الإمارات العربية المتحدة	تطوير التطبيقات بالإضافة إلى أنشطة برمجة الحاسوب.	٨٢,٥٪	-
إس إس آي هولدينج ليمتد [١]	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
ابيرو المحدودة [١]	الإمارات العربية المتحدة	رقمنة المنصة المتعلقة بالرعاية الصحية.	١٠٠٪	-
جرين فيتاليتي آر إس سي ليمتد [١]	الإمارات العربية المتحدة	تملك الأسهم والموجودات غير السهمية والملكية العقارية والملكية الفكرية.	١٠٠٪	-
فينستريت ليمتد [٢]	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات المالية.	٩٥٪	-
سمارت سستينيبليتي سولوشنز لميتد [١]	الإمارات العربية المتحدة	أنشطة التكنولوجيا وأنشطة الخزينة المالية.	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركة التابعة لشركة أوكسينيس هولدينج ليمتد:				
سبوتلايتبوس المحدودة [٢]	قبرص	خدمات تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة.	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة كوانت ليس لاب ذ.م.م:				
كوانت ليس الدولية القابضة اس بي في ار اس سي المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	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.	١٠٠٪	١٠٠٪
مختبر سانيميد الدولي والإدارة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الدراسات والبحوث الصيدلانية، التطوير والابتكار في الحلول الكيميائية، الاستشارات والدراسات والأبحاث الجيولوجية والجيوفيزيائية.	٨٠٪	٨٠٪
سي إم سي القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مؤسسات الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	٦٠٪	٦٠٪
أطلس ميديكال ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع وتركيب وإصلاح وصيانة المعدات العلمية والعملية والطبية.	٦٠٪	٦٠٪
شركة سيلبرو العالمية للتصنيع - ملكية فردية ذ.م.م [١]	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع المواد الاستهلاكية الطبية.	١٠٠٪	-
اسياسوفت هولدينج ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	المرافق الذكية وحلول كفاءة الطاقة.	٧٤٪	٥١٪
فيما يلي الشركات التابعة لشركة اسياسوفت هولدينج ليمتد:				
اسياسوفت المملكة المتحدة ليمتد [١]	المملكة المتحدة	الخدمات الاستشارية المهنية.	٩٠٪	-
اسياسوفت سي آي اس ذ.م.م [١]	جمهورية أذربيجان	المنتجات والحلول باستخدام التكنولوجيا القائمة على ساس.	٩٠٪	-
اسياسوفت تكنولوجيز ش.م.ح [١]	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الاستشارية المهنية.	١٠٠٪	-
اسياسوفت تكنولوجيز برايفت ليمتد [١]	جمهورية الهند	الخدمات الاستشارية المهنية.	١٠٠٪	-
أداني اسياسوفت للحلول الذكية المحدودة [١]	الإمارات العربية المتحدة	أنشطة توليد ونقل وتوزيع الطاقة الكهربائية، وأنشطة الاتصالات، وأنشطة استشارات الحاسوب.	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة سي إم سي القابضة ذ.م.م:				
سي إم سي للرعاية الصحية – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الصحية المنزلية، إدارة المرافق الطبية، خدمات الإسعاف، الاستشارات الصحية والتخطيط.	١٠٠٪	١٠٠٪
المركز الطبي الكندي - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات صحية منزلية، ومجمع طبي.	١٠٠٪	١٠٠٪
عيادة سي إم سي للإسعافات الأولية - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الإسعاف.	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 ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لشركة سي إم سي القابضة ذ.م.م: (تتمة)				
العيادة الكندية الطبية للإسعافات الأولية ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الإسعاف.	١٠٠٪	١٠٠٪
المركز الكندي الطبي للجراحة التجميلية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مركز سبا طبي.	١٠٠٪	١٠٠٪
الصيدلة الكندية ذ.م.م	الامارات العربية المتحدة	صيدلية.	١٠٠٪	١٠٠٪
المركز الكندي للطب والتأهيل	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الصحية المنزلية ومجمع الطبي.	٦٨٪	٦٨٪
المركز الكندي الطبي للجراحة والتجميل	الإمارات العربية المتحدة	تنفيذ عمليات جراحة اليوم الواحد.	١٠٠٪	١٠٠٪
مركز الرياض الطبي ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة	مجمع طبي.	٧٥٪	-
سكاي لايت لإدارة الشركات ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة	عيادة أسنان متخصصة، تصنيع منتجات طب الأسنان حسب الطلب وتجارة منتجات طب الأسنان المستوردة.	٧٠٪	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة سكاي لايت لإدارة الشركات ذ.م.م:				
مركز سكاي لطب الأسنان - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	عيادة طب أسنان تخصصية.	١٠٠٪	-
مختبر النجاح التكنولوجي لطب الأسنان – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع منتجات طب الأسنان حسب الطلب.	١٠٠٪	-
زيركون للمعدات الطبية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة منتجات طب الأسنان المستوردة.	١٠٠٪	-
مختبر دينتك لطب الأسنان - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع منتجات طب الأسنان حسب الطلب.	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركة التابعة لشركة كوانتم سولوشنز ليمتد:				
جاردتايم إس ايه (٢)	سويسرا	تطوير بروتوكولات وتطبيقات سلسلة الكتل (البلوك تشين).	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركة التابعة لشركة سبوتلايتبوس المحدودة:				
سبوتلايتبوس هيلاس سينجل ميمبر لخدمات برامج الحاسوب	اليونان	خدمات تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة.	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركة التابعة لانترناشونال تيك جروب - ملكية فردية ذ.م.م:				
إميركوم ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.	٥٤٪	٥٤٪
فيما يلي الشركات التابعة لشركة اميركوم ذ.م.م				
تيليلوجيكس لخدمات تقنية المعلومات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات بما في ذلك التركيب والصيانة.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة إميركوم السعودية	المملكة العربية السعودية	تجارة معدات تكنولوجيا المعلومات.	٩٥٪	١٠٠٪
إميركوم مصر	جمهورية مصر	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.	١٠٠٪	١٠٠٪
دي سي في إندستريز – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع لوحات التحكم في توزيع الطاقة الكهربائية.	١٠٠٪	١٠٠٪
فيما يلي الشركات التابعة لشركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع:				
ألفا ظبي للصناعات القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع الصناعية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
مجموعة تروجان للإنشاء – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات العقارية والإنشائية.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	التجريف وأعمال استصلاح الأراضي، والهندسة المدنية، ومقاولات الموانئ، والإنشاء البحري.	٦٨٪	٦٨٪
سوجنو للاستثمار التجاري - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪
سوجنو تو - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪
سوجنو ثري - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪
سبلايم تو - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪
واز تو للاستثمار التجاري ملكية فردية	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	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* ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لشركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع: (تتمة)				
ألفا ظبي الصحية القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الصحية والاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
سبلايم للاستثمار التجاري – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪
ألفا ظبي بارتنرز هولدينج ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
ألفا ظبي للإنشاء القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مشاريع البنية التحتية والمشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
ألفا ظبي للاستثمار التجاري – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع الصناعية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
بيور هيلث القابضة ش.م.ع *(سابقاً "بيور هيلث القابضة ذ.م.م")* وشركاتها التابعة (٨)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مجال الرعاية الصحية.	-	٤٦,١٢٪
ألفا ظبي للضيافة القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع الترفيهية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
موارد القابضة للاستثمار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الغابات والسياحة والزراعة.	٩٠٪	٩٠٪
دبليو سولار انفستمنت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	أعمال الطاقة النظيفة.	٧٥٪	٧٥٪
مربان للطاقة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	الاستشارات الهندسية لنقل الغاز والنفط وخدمات تشغيل وصيانة مرافق إنتاج النفط والغاز والاستثمار في شركات أخرى.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الدار العقارية ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	خدمات التطوير والبيع والاستثمار والبناء والتأجير والإدارة والخدمات المرتبطة بالعقارات وتشغيل الفنادق والمدارس والمراس والمطاعم ونوادي الشاطئ وملاعب الجولف.	٣٣,٦٣٪	٣٣,٦٣٪
ألفا ظبي لإدارة الاستثمارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪
إنيجما للاستثمار التجاري – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪
ألفا ظبي القابضة للطاقة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	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٪
برانش أوف "تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م"	الشيشان، روسيا	فندق.	١٠٠٪	١٠٠٪
تشيرتشيل ذ.م.م	الشيشان، روسيا	بيع المشروبات بالتجزئة.	١٠٠٪	١٠٠٪
سي دي العقارية – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪
ايه دي اتش انفستمنتس آر إس سي ليمتد (١)	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	-
ألفا ظبي كلايمت كابيتال آر إس سي ليمتد *(سابقاً "ايه دي اتش جرين آر إس سي ليمتد")* (١)	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	-
ايه دي اتش آي إف آي آر إس سي ليمتد (١)	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	-
ايه دي اتش انيرجي آر إس سي ليمتد (١)	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	-
ايه دي اتش للضيافة آر إس سي ليمتد (١)	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	-
ألفا ظبي العقارية القابضة ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	-
ايه دي إم أو لايف ستايل هولدينج ليمتد (٢)	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	٥١٪	-
سي ٢ آر للاستثمار العقاري - ملكية فردية ذ.م.م (٣)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في العقارات وتطويرها وتأسيسها وإدارتها.	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* ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لمجموعة تروجان للإنشاء – ملكية فردية ذ.م.م:				
تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مقاولات مشاريع البناء.	١٠٠٪	١٠٠٪
رويال أدفانس إلكتروميكانيكال ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الإلكتروميكانيكية.	١٠٠٪	١٠٠٪
المها للصناعات النموذجية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع المباني الجاهزة.	١٠٠٪	١٠٠٪
هاي تيك لمنتجات الخرسانة ذ.م.م	المملكة العربية السعودية	الإنشاء.	١٠٠٪	١٠٠٪
تروجان للتطوير ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	العقارات.	١٠٠٪	١٠٠٪
الوطنية للمشاريع والتعمير ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الإنشاء.	١٠٠٪	١٠٠٪
ريم الإمارات للألمنيوم ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تصميم وتصنيع وبيع وتركيب الجدران الستارية والنوافذ والأبواب المنزلقة والتشطيبات المعمارية من الألمنيوم والزجاج الموحد.	١٠٠٪	١٠٠٪
تروجان للاستثمار العقاري ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع العقارية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
إرسا للمقاولات العامة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مقاولات مشاريع البناء.	١٠٠٪	١٠٠٪
هاي تيك كونكريت برودكتس ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بناء وبيع العقارات والأراضي والمقاولات العامة.	١٠٠٪	١٠٠٪
هاي تيك الإمارات للمقاولات العامة	الإمارات العربية المتحدة	مقاولات مشاريع البناء.	١٠٠٪	١٠٠٪
هاي تيك لاين لإنشاء المباني ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مقاولات مشاريع البناء.	١٠٠٪	١٠٠٪
مصنع فينيكس للأخشاب ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	منتجات الأخشاب.	١٠٠٪	١٠٠٪
ريم ريدي ميكس ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مقاولات مشاريع البناء.	٨٠٪	٨٠٪
تروجان ايجيبت للمقاولات	جمهورية مصر	مقاولات مشاريع البناء.	١٠٠٪	١٠٠٪
ريم الإمارات للمقاولات العامة ذ.م.م - دبي	الإمارات العربية المتحدة	تصميم وتصنيع وبيع وتركيب ستائر جدارية ونوافذ وأبواب منزلقة وتشطيبات معمارية من الألمنيوم والزجاج الموحد.	١٠٠٪	١٠٠٪
٧ إي – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بناء وإدارة المشاريع وخدمات إدارة العقارات المملوكة ذاتياً وخدمات التصميم واستشارات أنظمة الأمن.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة تاج ظبي المحدودة (١)	المملكة العربية السعودية	مقاولات مشاريع البناء.	١٠٠٪	-
ميس للتصميم الداخلي ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة	الأعمال المتعلقة بالتصميم الداخلي.	٦٠٪	-
تروجان لحفر الأنفاق – ملكية فردية ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	أعمال مقاولات الجسور والأنفاق.	١٠٠٪	-
تروجان الصحراء للنقل العام ذ.م.م – أو بي سي (١)	الإمارات العربية المتحدة	نقل الركاب والمواد، تأجير الآلات والمعدات الثقيلة، نقل المواد البترولية ومياه الصرف الصحي.	١٠٠٪	-
شركة ريم الامارات مصر للمقاولات (١)	جمهورية مصر العربية	مقاولات مشاريع البناء.	١٠٠٪	-
تروجان للتجارة العامة ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة.	١٠٠٪	-
المتقدمة القابضة ذ.م.م (١)	المملكة العربية السعودية	مقاولات مشاريع البناء.	١٠٠٪	-
تروجان الدولية آر إس سي المحدودة (١)	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركة التابعة لشركة دبليو سولار انفستمنت ذ.م.م:				
دبليو سولار انفستمنت سبنجل ميمبر سوسيتيه أنونيم	اليونان	الاستثمار في مشاريع الطاقة والمشاريع التجارية والصناعية.	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* ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لشركة موارد القابضة للاستثمار ذ.م.م:				
مركز موارد للأبحاث والمختبرات العلمية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى بيطري وأنشطة بحثية.	١٠٠٪	١٠٠٪
أكوا باور تكنولوجي ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الماكينات والمعدات واللوازم الزراعية.	١٠٠٪	١٠٠٪
كامبين لخدمات إدارة المرافق ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة المرافق.	١٠٠٪	١٠٠٪
داي كون للاستثمار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع الصناعية والزراعية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
موارد المتحدة استثمار مملوك لشركة موارد القابضة للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار وإدارة المشاريع السياحية والتجارية والصناعية والمشاريع الزراعية.	١٠٠٪	١٠٠٪
براري للموارد الطبيعية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الغابات والمتنزهات وإنشاء وصيانة الحدائق وتجارة الماكينات الزراعية.	١٠٠٪	١٠٠٪
بيست تواصل للخدمات الحكومية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الإدارية، وخدمات رجال الأعمال، وخدمات متابعة المعاملات، وإدارة المرافق غير المتخصصة، وخدمات الطباعة والوثائق والتصوير.	١٠٠٪	١٠٠٪
تواصل لخدمات رجال الأعمال ذ.م.م - دبي	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الإدارية، وخدمات رجال الأعمال، وخدمات متابعة المعاملات، وإدارة المرافق غير المتخصصة، وخدمات الطباعة والوثائق والتصوير.	١٠٠٪	١٠٠٪
تواصل لخدمات رجال الأعمال ذ.م.م – أبوظبي	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الإدارية، وخدمات رجال الأعمال، وخدمات متابعة المعاملات، وإدارة المرافق غير المتخصصة، وخدمات الطباعة والوثائق والتصوير.	١٠٠٪	١٠٠٪
مركز تدبير الفرسان ذ.م.م – دبي	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الإدارية، وخدمات رجال الأعمال، وخدمات متابعة المعاملات، وإدارة المرافق غير المتخصصة، وخدمات الطباعة والوثائق والتصوير.	١٠٠٪	١٠٠٪
التواصل المتميز للإرشاد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مركز توجيه العمال والموظفين.	١٠٠٪	١٠٠٪
مركز تدبير الفرسان ذ.م.م – أبوظبي	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الإدارية وخدمات الأعمال.	١٠٠٪	١٠٠٪
التواصل المتميز للإرشاد ذ.م.م - أبوظبي	الإمارات العربية المتحدة	مركز توجيه العمال والموظفين.	١٠٠٪	١٠٠٪
داي كون للأعمال ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارية لرجال الأعمال.	١٠٠٪	١٠٠٪
داي كون توافق للخدمات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل مراكز خدمة توافق.	١٠٠٪	١٠٠٪
موارد الدولية للاستثمار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية والزراعية والصناعية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
مصنع العين للأعلاف ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع أعلاف حيوانات المزارع ومركزاتها ومكملاتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
مطعم ومقهى خطار – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مطعم ومقهى.	١٠٠٪	١٠٠٪
مطعم بوابة الصحراء - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مطعم سياحي.	١٠٠٪	١٠٠٪
ديزرتولوجي سبا - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مركز للاسترخاء والمساج.	١٠٠٪	١٠٠٪
ديزرتولوجي - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	العناية الشخصية والجمال للمرأة، نادي صحي.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة براري العالمية المحدودة	المملكة العربية السعودية	أعمال تجهيز الاراضي ونظم الري وصيانتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
مختبر الإمارات للسلامة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شهادات الامتثال لمنتجات البناء والإنشاء.	١٠٠٪	١٠٠٪
موارد لخدمات الأمن ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الأمن العام وخدمات حراسة الأمن العام.	١٠٠٪	١٠٠٪
موارد للفنادق والضيافة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الفنادق والمنتجعات السياحية والشقق الفندقية.	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 ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لشركة موارد القابضة للاستثمار ذ.م.م: (تتمة)				
شركة الموارد الدولية للتطوير ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	التطوير العقاري، تطوير المشاريع الاستشارية وخدمات إدارة المشاريع. استثمار وتأسيس وإدارة المشاريع السياحية والترفيهية والعقارية.	١٠٠٪	١٠٠٪
موارد نيرسيريز 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٪
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٪
منتجع تلال ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة وتطوير الفنادق والمنتجعات والمشاريع السياحية الأخرى؛ تشغيل محميات الصيد للأغراض الرياضية؛ والاستثمار في المشاريع السياحية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
موارد ديزيرت كونترول ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة	أعمال تجهيز وصيانة الأراضي وأنظمة الري.	١٠٠٪	-
شركة ديزيرت كونترول ليكويد ناتشورال كلاي ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة	أعمال تجهيز وصيانة الأراضي وأنظمة الري.	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة مربان للطاقة المحدودة:				
مربان بي في آي هولدينج انك (بي في آي)	جزر فيرجين البريطانية	شركة قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪
سيتاكس انفستمنت ليمتد (بي في آي)	جزر فيرجين البريطانية	شركة قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪
سيتاكس هولدينج ليمتد (بي في آي)	جزر فيرجين البريطانية	شركة قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪
آي أند تي مانجمنت برايفت ليمتد	جمهورية المالديف	تشغيل المنتجعات السياحية.	١٠٠٪	١٠٠٪
هيل فيو (سيشيل) المحدودة	جمهورية سيشيل	منتجع فندقي.	١٠٠٪	١٠٠٪
ليندير فيلا ليمتد	جمهورية سيشيل	إدارة الفلل الرئاسية.	١٠٠٪	١٠٠٪
مربان للاستثمار المحدودة	جزر فيرجين البريطانية	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪
الاتحاد الدولية للضيافة – ملكية فريد 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٪
فيما يلي الشركات التابعة لشركة الاتحاد الدولية للضيافة ذ.م.م:				
الدولية لتجارة المحاصيل والفواكه والخضروات الطازجة – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المواد الغذائية.	١٠٠٪	١٠٠٪
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، تموين الأغذية.	١٠٠٪	١٠٠٪
فيما يلي الشركات التابعة لشركة أبوظبي المتحدة للضيافة – ملكية فردية ذ.م.م:				
لي نوور كافيه – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تموين المواد الغذائية وخدمات الضيافة والمطاعم.	١٠٠٪	١٠٠٪
منتجع سانت ريجيس جزيرة السعديات أبوظبي	الإمارات العربية المتحدة	فنادق.	١٠٠٪	١٠٠٪
الوثبة ألوكجري كوليكشن ديزرت ريبورت آند سبا – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	نادي للياقة البدنية والاسترخاء والتدليك.	١٠٠٪	١٠٠٪
فيما يلي الشركات التابعة لشركة سي دي العقارية – ملكية فردية ذ.م.م:				
ساندستورم لتصنيع السيارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	صناعة السيارات.	٦٥٪	٦٥٪
بيرفكت ألفا لخدمات السيارات ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إصلاح السيارات.	٦٥٪	-

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لشركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع:				
شركة الانشاءات البترولية الوطنية ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	الهندسة والتوريد والإنشاء.	٪١٠٠	٪١٠٠
مصنع إمارات أوروبا لأنظمة تكنولوجيا البناء السريع ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	صناعة وتوريد الخرسانة الجاهزة.	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الجرافات البحرية الوطنية (صناعي)	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الأنابيب الفولاذية ووصلات الأنابيب الفولاذية.	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أديك للاستشارات الهندسية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الاستشارة في مجالات الهندسة المدنية والمعمارية والتنقيب والهندسة البحرية بالإضافة إلى تقديم خدمات مختبرية ذات صلة.	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أبوظبي للجرافات البحرية اس.بي.سي	مملكة البحرين	عقود الاستصلاحات البرية، وخدمات تركيب أنابيب مياه للمنشآت البحرية وعقود التنقيب.	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة الهندية الوطنية البحرية للبنية التحتية الخاصة المحدودة	جمهورية الهند	أعمال الحفر والأعمال المتعلقة باستصلاح الأراضي ومقاولات الهندسة المدنية، وعقود الموانئ والإنشاءات البحرية.	٪١٠٠	٪١٠٠
فيما يلي الشركات التابعة لشركة الانشاءات البترولية الوطنية ش.م.ع:				
شركة الإنشاءات البترولية الوطنية (السعودية) المحدودة	المملكة العربية السعودية	الهندسة والتوريد والإنشاء.	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الإنشاءات البترولية الوطنية الهندسية المحدودة	جمهورية الهند	الهندسة.	٪١٠٠	٪١٠٠
أنيوا الهندسية بي في تي المحدودة	جمهورية الهند	الهندسة.	٪٨٠	٪٨٠
شركة الإنشاءات البترولية الوطنية للخدمات ماليزيا إس دي إن	ماليزيا	الهندسة والتوريد والإنشاء.	٪١٠٠	٪١٠٠
أبوظبي للمشاريع الإنشائية	جمهورية العراق	الهندسة والتوريد والإنشاء.	٪١٠٠	٪١٠٠
فيما يلي الشركات التابعة لشركة الدار العقارية ش.م.ع:				
الدار للتعليم – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المنشآت التي تقدم الخدمات التعليمية وإدارتها.	٪١٠٠	٪١٠٠
الدار للفنادق والضيافة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المنشآت التي تقدم خدمات الفنادق والضيافة وإدارتها.	٪١٠٠	٪١٠٠
مراسي الدار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة وتشغيل المراس والنوادي الرياضية والماكينات البحرية.	٪١٠٠	٪١٠٠
ياس لينكس ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تملك وإدارة ملاعب الجولف ونوادي الجولف.	٪١٠٠	٪١٠٠
المحور للهندسة والمقاولات العامة (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	الأعمال الهندسية والإنشاءات العامة.	٪٦٥,٢	٪٦٥,٢
الدار للاستثمار العقاري ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الاستثمار والإدارة والخدمات المرتبطة بالموجودات العقارية وتشغيل الفنادق.	٪٨٨,١	٪٨٨,١
الدار للاستثمار القابضة المقيدة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات أغراض خاصة، شركة إدارة الأصول المملوكة.	٪٨٨,١	٪٨٨,١
الدار اللوجستية – القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	٪١٠٠	٪١٠٠
توافق لتطوير المشاريع العقارية – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تأجير وإدارة العقارات..	٪٧٠	٪٧٠
الدار لايف ستايل – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الضيافة.	٪١٠٠	٪١٠٠
قرية السعديات السكنية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	قرية سكنية.	٪١٠٠	٪١٠٠
صكوك الدار (رقم ١) المحدودة	جزر كايمان	شركة تمويل.	٪١٠٠	٪١٠٠
صكوك الدار (رقم ٢) المحدودة	جزر كايمان	شركة تمويل.	٪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 ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لشركة الدار العقارية ش.م.ع: (تتمة)				
صكوك الدار للاستثمار العقاري المحدودة *(سابقاً "صكوك الدار (رقم ٣) المحدودة")*	جزر كايمان	شركة تمويل.	٪١٠٠	٪١٠٠
كلاود سبيسز – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تأجير وإدارة العقارات .	٪١٠٠	٪١٠٠
مرسى القرم الشرقي – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة وتشغيل المراس.	٪١٠٠	٪١٠٠
مرسى البطين – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة وتشغيل المراس.	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الدار للاستثمار المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	٪١٠٠	٪١٠٠
الدار فينتشرز الدولية القابضة آر إس سي المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة.	٪١٠٠	٪١٠٠
الدار للمشاريع ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة المشاريع.	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة ستة أكتوبر للتطوير والاستثمار ش.م.م	جمهورية مصر	التطوير العقاري.	٪٥٩,٩	٪٥٩,٩
تصاريح للخدمات الهندسية – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استشارات التطوير.	٪١٠٠	٪١٠٠
الدار لإدارة الاستثمارات المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الأصول.	٪١٠٠	٪١٠٠
أدفانسد للخدمات العقارية – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات العقارية.	٪١٠٠	٪١٠٠
الدار اللوجستية – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تأجير وإدارة العقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
البوابة للخدمات الهندسية – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استشارات التطوير.	٪١٠٠	٪١٠٠
السيح لإدارة العقارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة وتأجير العقارات؛ الاستثمار في المشاريع العقارية.	٪٩١,٤	٪٩١,٤
سيح سديرة العقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تأجير وإدارة العقارات؛ الاستثمار في المشاريع العقارية.	٪٩١,٤	٪٩١,٤
السعديات جروف – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	التطوير العقاري.	٪١٠٠	٪١٠٠
مدرسة الشهب الخاصة - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الخدمات التعليمية.	٪١٠٠	٪١٠٠
مركز أبوظبي للأعمال - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تأجير وإدارة العقارات.	٪٧٠	٪٧٠
كونفلونس بارتنرز (اتش كيو) ار اس سي ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات أغراض خاصة.	٪١٠٠	٪١٠٠
الدار هانسيل إس بي في المقيدة إس بي في ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	التطوير العقاري.	٪٥١	٪٥١
المارية العقارية القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	تملك عقارات.	٪٦٠	٪٦٠
منتجع وسبا دبل تري باي هيلتون جزيرة المرجان ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الضيافة.	٪١٠٠	٪١٠٠
فندق جزر الدار – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الضيافة.	٪١٠٠	٪١٠٠
منتجعات باب ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الضيافة.	٪١٠٠	٪١٠٠
مسترد أند لينين للتصميم الداخلي القابضة المحدودة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	أعمال التصميم الداخلي ذات الصلة.	٪٧٥	-
الدار العقارية القابضة المحدودة (١) (٩)	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات أغراض خاصة.	٪٨٢,٥٥	-
شركة أورورا القابضة المحدودة (١)	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات أغراض خاصة.	٪٥١	-
شركة أورورا اس بي في ١ ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتطوير العقارات.	٪٥١	-
شركة أورورا اس بي في ٢ ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتطوير العقارات.	٪٥١	-
شركة أورورا اس بي في ٣ ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتطوير العقارات.	٪٥١	-
كينت كوليدج ذ.م.م – منطقة حرة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الخدمات المتعلقة بالتعليم.	٪١٠٠	-
حضانة كينت ذ.م.م – منطقة حرة (٢)	الإمارات العربية المتحدة	خدمات التعليم والحضانة.	٪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 ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لشركة الدار العقارية ش.م.ع: (تتمة)				
مدرسة فيرجينيا الدولية الخاصة - ملكية فردية ذ.م.م [٢]	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الخدمات المتعلقة بالتعليم	١٠٠٪	-
الدار التنموية القابضة المحدودة [١]	الإمارات العربية المتحدة	تملك وتجارة العقارات.	١٠٠٪	-
الاستثمار المستدام ياس - ملكية فردية ذ.م.م [١]	الإمارات العربية المتحدة	التطوير العقاري.	١٠٠٪	-
شركة الاستثمار المستدام إس بي في المحدودة [١]	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات أغراض خاصة.	١٠٠٪	-
الدار للتطوير إل إس كيو المحدودة [١]	المملكة المتحدة	التطوير العقاري.	١٠٠٪	-
الدار الحمراء القابضة المحدودة [١]	الإمارات العربية المتحدة.	شركة القابضة	١٠٠٪	-
إيه إم آي العقارية القابضة المحدودة [٣]	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات أغراض خاصة.	٦٠٪	-
الدار للتطوير - المملكة المتحدة القابضة المحدودة [١]	المملكة المتحدة	التطوير العقاري.	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركة التابعة لشركة الدار للتطوير إل إس كيو المحدودة:				
إل إس كيو مانجمنت ليمتد [٢]	المملكة المتحدة	التطوير العقاري.	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركة التابعة لشركة إل إس كيو مانجمنت ليمتد:				
لندن سكوير ديفيلوبمنتس هولدينجز ليمتد	المملكة المتحدة	التطوير العقاري.	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة الدار العقارية القابضة المحدودة:				
بروفيس لإدارة العقارات – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة وتأجير العقارات.	١٠٠٪	١٠٠٪
بروفيس للوساطة العقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الوساطة العقارية.	١٠٠٪	١٠٠٪
خدمة – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة وتأجير العقارات.	١٠٠٪	١٠٠٪
أستيكو لإدارة العقارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة العقارات.	١٠٠٪	١٠٠٪
سبارك للخدمات الأمنية – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الحلول الأمنية.	١٠٠٪	١٠٠٪
سبارك للخدمات الأمنية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الحلول الأمنية.	١٠٠٪	١٠٠٪
ميس ماكرو للخدمات الفنية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة المرافق.	١٠٠٪	١٠٠٪
باكتيف للحلول المستدامة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استشارات المباني الخضراء، وخدمات كفاءة الطاقة في المباني.	١٠٠٪	١٠٠٪
ساجا انترناشونال اونرز اسوسييشن مانجمنت سيرفيسيز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة العقارات.	١٠٠٪	١٠٠٪
ساجا أو أيه دي إم سي سي	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة العقارات.	١٠٠٪	١٠٠٪
باسيفيك اونرز اسوسييشن مانجمنت سيرفيسيز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات.	١٠٠٪	١٠٠٪
الدار العقارية للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م [١]	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع العقارية وتطويرها .	١٠٠٪	-
شركة بساتين القابضة اس بي في ليمتد [٢]	الإمارات العربية المتحدة	خدمات التعليم ذات الصلة.	٧٥٪	-
التزام لإدارة الأصول العقارية – ملكية فردية ذ.م.م [٢]	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تأجير وإدارة العقارات.	١٠٠٪	-
شركة أبوظبي الأول العقارية – ملكية فردية ذ.م.م [٢]	الإمارات العربية المتحدة	إدارة ووساطة العقارات.	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة ايه دي إم أو لايف ستايل هولدينج ليمتد:				
ايه دي إم أو ون هولدينج ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
ناموس القابضة إس تي ايه ليمتد	قبرص	شركة قابضة.	٦٢٪	-
مرينل اون٢سب ليمتد	قبرص	شركة قابضة.	٦٢٪	-
مطعم ناموس لندن ليمتد	المملكة المتحدة	مطعم.	٦٢٪	-

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لشركة ايه دي إم أو لايف ستايل هولدينج ليمتد: (تتمة)				
مطعم ناموس ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مطعم.	٦٢٪	-
ايه دي إم أو للضيافة القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
شركة ميستيك كوارتز ريزورتس المحدودة	قبرص	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
مونتي لندن ليمتد	المملكة المتحدة	الضيافة.	١٠٠٪	-
ديميسن ليمتد	قبرص	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
بينيستار اس ايه	اليونان	الضيافة.	١٠٠٪	-
ايه دي إم أو لإدارة الفنادق القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الفنادق.	١٠٠٪	-
مونتيروك للاستثمارات نيدافوشي المالديف (٣)	جزر المالديف.	الضيافة	٩٥٪	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة التزام لإدارة الأصول العقارية – ملكية فردية ذ.م.م:				
إي ايه إم جي للخدمات القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
التزام لإدارة الأصول العقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
ثري ٦٠ كوميونيتيز للخدمات العقارية مصر – ثري ٦٠ كوميونيتيز مصر	جمهورية مصر	تقديم خدمات الإدارة والإشراف لجمعيات الملاك.	١٠٠٪	-
ثري ٦٠ كوميونيتيز لإدارة جمعيات الملاك ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الإدارة والإشراف على جمعيات الملاك.	١٠٠٪	-
فيكسيس للخدمات الفنية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات صيانة المرافق.	١٠٠٪	-
شركة فالكون للاستثمارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تأجير وإدارة العقارات. الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	-
٨٠٠ تيك لإدارة المرافق ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الفعاليات، خدمات الإنقاذ، تنظيف الواجهات، إدارة وتشغيل المرافق العامة.	١٠٠٪	-
كوليرز انترناشيونال للخدمات الاستشارية العقارية ش.م.ع	جمهورية مصر	خدمات استشارية.	١٠٠٪	-
كوليرز انترناشيونال للخدمات العقارية - الدوحة ذ.م.م	قطر	أعمال تنفيذ التصميم الداخلي وأعمال الوساطة العقارية.	١٠٠٪	-
الشرق-أو القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة القابضة.	١٠٠٪	-
شركة حلول المؤسسات للاستشارات المهنية	المملكة العربية السعودية	خدمات عقارية.	١٠٠٪	-
آي إف إم القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
إنسباير لخدمات إدارة المباني ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق والصيانة العامة للمباني.	١٠٠٪	-
إنسباير لإدارة المرافق المتكاملة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق والصيانة العامة للمباني.	١٠٠٪	-
إنسباير للخدمات المتكاملة ذ.م.م (أبوظبي)	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق والصيانة العامة للمباني.	١٠٠٪	-
إنسباير للخدمات المتكاملة ذ.م.م (دبي)	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق والصيانة العامة للمباني.	١٠٠٪	-
إنسباير للحلول المتكاملة القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
إنسباير للحلول المتكاملة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة العقارات.	١٠٠٪	-
آيريك القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
كينج فيلد لخدمات إدارة جمعيات الملاك - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الإدارة والإشراف على جمعيات الملاك.	١٠٠٪	-
كينج فيلد كوميونيتيز مانجمنت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات المجتمع وإدارة الممتلكات.	١٠٠٪	-
كينج فيلد لخدمات إدارة جمعيات الملاك ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة وصيانة المجتمع والممتلكات.	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* ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لشركة التزام لإدارة الأصول العقارية – ملكية فردية ذ.م.م: (تتمة)				
مينا للحلول العقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات عقارية.	١٠٠٪	-
المستثمر الوطني لإدارة العقارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات عقارية.	١٠٠٪	-
أومنيوس للوساطة العقارية - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات عقارية.	١٠٠٪	-
أوريون للأنظمة المتكاملة المحدودة	المملكة المتحدة	تكنولوجيا المعلومات.	١٠٠٪	-
أوريونتك إنوفيشنز للخدمات التكنولوجية مصر - أوريونتك مصر	جمهورية مصر	تكنولوجيا المعلومات.	١٠٠٪	-
أوريونتيك إنوفيشنز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات عقارية.	١٠٠٪	-
شركة داتا إنتيلجينس للاستشارات التكنولوجية ذ.م.م *(المعروفة سابقاً باسم "أو إس أوريون لأنظمة الأمن والمراقبة ")*	الإمارات العربية المتحدة	تركيب وصيانة أنظمة تكنولوجيا المعلومات.	١٠٠٪	-
شركة العقارات المهنية ذ.م.م	المملكة العربية السعودية	خدمات استشارية.	١٠٠٪	-
شركة إنسباير لإدارة المرافق ذ.م.م - عمان *(المعروفة سابقاً باسم "شركة تفوق لإدارة المرافق ذ.م.م. - عمان")*	سلطنة عمان	إدارة المرافق.	١٠٠٪	-
إنسباير لخدمات إدارة المرافق مصر - إنسباير مصر *(المعروفة سابقاً باسم "تفوق لخدمات إدارة المرافق مصر - تفوق مصر")*	جمهورية مصر	إدارة المرافق.	١٠٠٪	-
تيسلام لإدارة الأصول العقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الاستعانة بمصادر خارجية والدعم المشترك.	١٠٠٪	-
شركة تيسلام لخدمات الأعمال الفلبينية إنك	الفلبين	خدمات الاستعانة بمصادر خارجية والدعم المشترك.	١٠٠٪	-
شركة كينج فيلد كوميونيتي مانجمنت ذ.م.م - عمان *(المعروفة سابقاً باسم "ثري سيكستي كوميونيتيز استيت ذ.م.م - عمان")*	سلطنة عمان	تقديم خدمات الإدارة والإشراف لجمعيات الملاك.	١٠٠٪	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة لندن سكوير ديفيلوبمنتس هولدينجز ليمتد:				
إل إس كيو هولدكو ٢ ليمتد	المملكة المتحدة	تركيب وصيانة أنظمة تكنولوجيا المعلومات.	١٠٠٪	-
إل إس كيو هولدكو ٣ ليمتد	المملكة المتحدة	تركيب وصيانة أنظمة تكنولوجيا المعلومات.	١٠٠٪	-
لندن سكوير ليمتد	المملكة المتحدة	الخدمات الاستشارية والأبحاث والاستبيانات.	١٠٠٪	-
لندن سكوير ديفيلوبمنتس (فينتشرز) ليمتد	المملكة المتحدة	إدارة المرافق.	١٠٠٪	-
لندن سكوير (ستاينز) ليمتد	المملكة المتحدة	إدارة المرافق.	١٠٠٪	-
لندن سكوير (هولدينجز) ليمتد	المملكة المتحدة	خدمات الاستعانة بمصادر خارجية والدعم المشترك.	١٠٠٪	-
لندن سكوير ديفيلوبمنتس ليمتد	المملكة المتحدة	خدمات الإدارة والإشراف على جمعيات الملاك.	١٠٠٪	-
لندن سكوير (انفستمنتس) ليمتد	المملكة المتحدة	خدمات الإدارة والإشراف على جمعيات الملاك.	١٠٠٪	-
لندن سكوير (بوتني) ليمتد	المملكة المتحدة	التطوير العقاري.	١٠٠٪	-
لندن سكوير ليفينج ليمتد	المملكة المتحدة	التطوير العقاري.	١٠٠٪	-
لندن سكوير وركس ليمتد	المملكة المتحدة	التطوير العقاري.	١٠٠٪	-
لندن سكوير (ستريثام) ليمتد	المملكة المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
إل إس كيو (كريمسكوت ستريت) هولدينجز ليمتد	المملكة المتحدة	شركة قابضة.	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* ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لشركة لندن سكوير ديفيلوبمنتس هولدينجز ليمتد: (تتمة)				
لندن سكوير (كريمسكوت ستريت) ليمتد	المملكة المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
لندن سكوير (والتون أون تيمز) هولدينجز ليمتد	المملكة المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
لندن سكوير (والتون أون تيمز) ليمتد	المملكة المتحدة	تطوير الأراضي وبناء المنازل.	١٠٠٪	-
لندن سكوير ديفيلوبمنت مانجمنت ليمتد	المملكة المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
لندن سكوير (بروجيكتس) ليمتد	المملكة المتحدة	تطوير الأراضي وبناء المنازل.	١٠٠٪	-
لندن سكوير (آر إس جي) ليمتد	المملكة المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
لندن سكوير بارتنرز ليمتد	المملكة المتحدة	تطوير الأراضي وبناء المنازل.	١٠٠٪	-
لندن سكوير (ويست كرويدون) هولدينجز ليمتد	المملكة المتحدة	تطوير الأراضي وبناء المنازل.	١٠٠٪	-
لندن سكوير (ويست كرويدون) ليمتد	المملكة المتحدة	تطوير الأراضي التجارية.	١٠٠٪	-
لندن سكوير (بوغسبي واي) هولدينجز ليمتد	المملكة المتحدة	تطوير الأراضي وبناء المنازل.	١٠٠٪	-
لندن سكوير (بوغسبي واي) ليمتد	المملكة المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
سكوير رووتس ريجيسترد بروفايدر ليمتد	المملكة المتحدة	تطوير الأراضي وبناء المنازل.	١٠٠٪	-
لندن سكوير (هونج كونج) ليمتد	هونج كونج	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
لندن سكوير بي آي سي بارتنرشيب ليمتد	المملكة المتحدة	تطوير الأراضي وبناء المنازل.	١٠٠٪	-
تشارتر سكوير مانجمنت ليمتد	المملكة المتحدة	مزود خدمات إدارة التطوير العقاري.	١٠٠٪	-
دي بيرغ، تادوورث مانجمنت كومباني ليمتد	المملكة المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
باسيت، أوربينجتون مانجمنت كومباني ليمتد	المملكة المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
كريمسكوت ستريت، بيرموندسي مانجمنت كومباني ليمتد	المملكة المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
بيوتر إن ٧ مانجمنت كومباني ليمتد	المملكة المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
أمبارو هاوس، غرينتش لندن مانجمنت كومباني ليمتد	المملكة المتحدة	تطوير الأراضي وبناء المنازل.	١٠٠٪	-
أولبرايت جاردنز، والتون أون تيمز مانجمنت كومباني ليمتد	المملكة المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
٤٢٥-٤٥٥ سانت ألبانز رود، واتفورد مانجمنت كومباني ليمتد	المملكة المتحدة	تطوير الأراضي وبناء المنازل.	١٠٠٪	-
لندن سكوير (سانت مايكلز كرويدون) (رقم ١) مانجمنت كومباني ليمتد	المملكة المتحدة	جمعية إسكان عقارية.	١٠٠٪	-
سانت مايكلز كرويدون (البرج ب) مانجمنت كومباني ليمتد	المملكة المتحدة	خدمات البيع والتسويق.	١٠٠٪	-
وان لاينير بليس بليس مانجمنت كومباني ليمتد	المملكة المتحدة	تطوير الأراضي وبناء المنازل.	١٠٠٪	-
لندن سكوير (كرايفورد) هولدينجز ليمتد	المملكة المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
لندن سكوير (كرايفورد) ليمتد	المملكة المتحدة	مطور عقارات.	١٠٠٪	-
لندن سكوير (سبرينغفيلد) هولدينجز ليمتد	المملكة المتحدة	شركة قابضة.	١٠٠٪	-
لندن سكوير (سبرينغفيلد) ليمتد	المملكة المتحدة	مطور عقارات.	١٠٠٪	-
قطعة الأرض إف، سبرينجفيلد فيليج مانجمنت كومباني ليمتد	المملكة المتحدة.	شركة لإدارة المقيمين.	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* ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لشركة لندن سكوير ديفيلوبمنتس هولدينجز ليمتد: (تتمة)				
قطعة الأرض جي، سبرينجفيلد فيليج مانجمنت كومباني ليمتد	المملكة المتحدة.	شركة لإدارة المقيمين.	٪١٠٠	-
قطعة أرض بي اند كيو، سبرينجفيلد فيليج مانجمنت كومباني ليمتد	المملكة المتحدة.	شركة لإدارة المقيمين.	٪١٠٠	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة كيو القابضة ش.م.خ:				
القدرة العقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة القدرة للتجارة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية.	٪١٠٠	٪١٠٠
كيو للاستثمار ار سي اس ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار العقاري.	٪١٠٠	٪١٠٠
كيو مولز – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تأجير وإدارة العقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
عين الفايضة للعقارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
خليج المنارة العقارية	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
كيو انترناشيونال ليمتد	جزر كايمان	الاستثمارات العامة.	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة القدرة للتنمية الزراعية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	التنمية الزراعية.	٪١٠٠	٪١٠٠
أكاديمية الإمارات للمحاكاة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إنشاء وتشغيل وإدارة وتطوير مركز التدريب.	٪٦٠	٪٦٠
كيو لإدارة الأسواق التجارية	الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وتملّك وتطوير السوق التجارية والحدائق والمرافق الترفيهية.	٪٦٠	٪٦٠
كيو آكتف للتكنولوجيا ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب نظام الاتصالات وصيانتها.	٪٥١	٪٥١
أبنية للصناعات القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	أنشطة الإسمنت والزجاج والحديد والخشب والصناعات الإلكتروميكانيكية.	٪٥٠	٪٥٠
القدرة الصناعية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استشارات مشاريع الطاقة البديلة والمشاريع الصناعية.	٪١٠٠	٪١٠٠
كيو للإنشاءات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المقاولات العامة.	٪١٠٠	٪١٠٠
كيو بي انترناشونال ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المشاريع.	٪٦٠	٪٦٠
فلل الجزيرة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
مارينا سكوير كوميونيتي للعقارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
تيم بيلدرز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات.	٪٥١	٪٥١
كيو العقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
كيو لإدارة الشركات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
كيو للضيافة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
ريم للاستثمار ملكية فردية ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
مؤسسة كيو باركس	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المنتجعات السياحية والاستثمار في مجال الترفيه.	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة براري عين الفايضة للتطوير ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
بحيرات عين الفايضة للعقارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
القدرة للرعاية الصحية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الرعاية الصحية والضيافة.	٪١٠٠	٪١٠٠
الريان للاستثمار ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	تطوير وإدارة الشركات العقارية والاستثمار فيها.	٪٩٩,٩٧	٪٩٩,٩٧
المدينة السكنية لعمال الإنشاء ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار العقاري.	٪٦٥	٪٦٥
موون فلاور للتطوير العقاري ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار العقاري.	٪١٠٠	٪١٠٠
غرين بريكاست سيستمز تكنولوجي ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المقاولات العامة.	٪٦٠	٪٦٠

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لشركة كيو القابضة ش.م.خ: (تتمة)				
الريان العالمية للعقارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار العقاري.	٪١٠٠	٪١٠٠
راديانت وموون فلاور للتطوير العقاري ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار العقاري.	٪٦٥	٪٦٥
شركة القدرة القابضة - المغرب	المملكة المغربية	الاستثمارات العامة.	٪١٠٠	٪١٠٠
سمارت لإدارة الفنادق	المملكة المغربية	إدارة الفنادق.	٪١٠٠	٪١٠٠
سمارت للعقارات الفندقية	المملكة المغربية	إدارة الفنادق.	٪١٠٠	٪١٠٠
القدرة القابضة الدولية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المشاريع الصناعية والإدارة المالية.	٪١٠٠	٪١٠٠
قصر البحر	المملكة المغربية	الضيافة.	٪١٠٠	٪١٠٠
ساحل المحيط الأطلسي للضيافة	المملكة المغربية	الاستثمارات العامة.	٪١٠٠	٪١٠٠
القدرة القابضة أوفشور	المملكة المغربية	شركة قابضة.	٪١٠٠	٪١٠٠
كيو للاستثمارات العامة ليمتد	جزر فيرجن البريطانية	الاستثمارات العامة.	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة القدرة القابضة - سوريا	الجمهورية العربية السورية	الاستثمارات العامة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة القدرة العقارية	الجمهورية العربية السورية	إدارة العقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
القدرة القابضة - الجزائر	جمهورية الجزائر الديموقراطية	الاستثمارات العامة.	٪١٠٠	٪١٠٠
القدرة بيلاروسيا ليمتد	جمهورية بيلاروسيا	الاستثمارات العامة.	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة القدرة القابضة - اليمن	جمهورية اليمن	الاستثمارات العامة.	٪١٠٠	٪١٠٠
إيبيكس السكنية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار العقاري.	٪١٠٠	٪١٠٠
مصبغة ويندز – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الغسيل.	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تطوير وإدارة وبيع العقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
كيو اند اليفيت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الضيافة.	٪٧٠	٪٧٠
انسيجنيا ون انفستمنت ملكية فردية ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها، الاستثمار في المشاريع الصناعية وتأسيسها وإدارتها.	٪١٠٠	-
فيفا للاستثمار السياحي ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع السياحية.	٪١٠٠	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة ريم للاستثمار ملكية فردية ش.م.خ:				
ريم للتطوير – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
ريم للاستثمار وخدمات الطاقة - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مشاريع النفط والغاز.	٪١٠٠	٪١٠٠
فيما يلي الشركات التابعة لشركة الطموح للاستثمار ذ.م.م:				
تي إس إل العقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
العين للمغامرات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	حديقة مغامرات.	٪١٠٠	٪١٠٠
شاليهات المبزرة الخضراء ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تأجير منتجعات ومساكن مفروشة.	٪١٠٠	٪١٠٠
طموح الوطنية للمقاولات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مقاولات مشاريع البناء.	٪٥١	٪٥١
أرك مودلز أبوظبي ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تصميم وبناء النماذج المعمارية.	٪٦٠	٪٦٠
ريم هيلز – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات.	٪١٠٠	٪١٠٠
فيما يلي الشركات التابعة لشركة ريبتش للخدمات العالمية القابضة ١ إس بي في المحدودة:				
ريبتش لخدمات التوظيف ذ.م.م – أبوظبي	الإمارات العربية المتحدة	توريد الموارد البشرية.	٪١٠٠	-
ريبتش لخدمات التوظيف ذ.م.م - دبي	الإمارات العربية المتحدة	توريد الموارد البشرية.	٪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* ٢٠٢٣	٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لشركة رييتش للخدمات العالمية القابضة ١ إس بي في المحدودة: (تتمة)				
خبراء الكمبيوتر للاستشارات – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استشارات تكنولوجيا المعلومات وإصلاح أجهزة الحاسوب وصيانتها.	١٠٠٪	-
رييتش ثري سي لخدمات مراكز الاتصال ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات مركز الاتصال.	١٠٠٪	-
دبليو اف سي هولدينج ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار وإنشاء وإدارة المشاريع التجارية.	١٠٠٪	٧٠٪
فيما يلي الشركات التابعة لشركة دبليو أف سي هولدينج ذ.م.م:				
رييتش بي بي أو ذ.م.م أو بي سي *(المعروفة سابقاً بـ "ورك فورس كونيكسيون – ملكية فردية ذ.م.م")*	الإمارات العربية المتحدة	تزويد العمالة عند الطلب، والخدمات الإنسانية، وتوصيل الكوادر الطبية وخدمات مرافق وحقول البترول والغاز البحرية والبرية.	١٠٠٪	١٠٠٪
كوربورت سلوشنز كونسلتنس – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	استشارات الموارد البشرية والإدارية، وخدمات مرافق وحقول البترول والغاز البحرية والبرية.	١٠٠٪	١٠٠٪
ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	طباعة، وتصوير المستندات وخدمات متابعة المعاملات.	١٠٠٪	١٠٠٪
طموح لخدمات الأعمال المتكاملة – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تأجير منتجعات ومساكن مفروشة.	١٠٠٪	١٠٠٪
رييتش إنيرجي ذ.م.م أو بي سي *(المعروفة سابقاً بـ "كونيكت لتوظيف الموارد الخارجية المؤقتة – ملكية فردية ذ.م.م")*	الإمارات العربية المتحدة	خدمات توفير الموظفين وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية.	١٠٠٪	١٠٠٪
العمليات المتوقفة:				
باراجون مولز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تملك وتأجير عقارات التجزئة.	١٠٠٪	١٠٠٪
دانة للضيافة ذ.م.م / فندق هوليداي إن	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الفنادق.	١٠٠٪	١٠٠٪
ترانسيند بلوكر، إي ان كيه	الولايات المتحدة الأمريكية	الاستثمار في مشاريع الطاقة وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪
ريم انفستمنت اوفرسيز ليمتد (١٠)	جمهورية موريشيوس	شركة استثمار قابضة.	١٠٠٪	١٠٠٪
مؤسسة ميغا مارت الإمارات العربية المتحدة (١٠)	الإمارات العربية المتحدة	تجارة التجزئة للمنتجات الاستهلاكية سريعة الحركة.	١٠٠٪	١٠٠٪
كيو لينك للنقل (١٠)	الإمارات العربية المتحدة	النقليات.	٨٥٪	٨٥٪
أبوظبي ماونتن جيت ذ.م.م (١١)	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتطوير المشاريع العقارية وتأسيسها وإدارتها.	-	٧٠٪
بروجيكت سيريس تو ليمتد (١١)	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.	-	١٠٠٪
بروجيكت سيريس ثري ليمتد (١١)	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.	-	١٠٠٪
كيو لمواقف السيارات ذ.م.م (١١)	الإمارات العربية المتحدة	تطوير وتشغيل وتأجير وتجهيز مواقف السيارات.	-	٥٠٪
كيو للطاقة ذ.م.م (١١)	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تركيب وصيانة معدات النفط والغاز.	-	٦٠٪
آفاق انتربرايز ذ.م.م (١١)	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الإدارة.	-	١٠٠٪
جلف فاير نانوتكنولوجي ذ.م.م (١١)	الإمارات العربية المتحدة	تجارة معدات مكافحة الحرائق والسلامة.	-	١٠٠٪
إم للسلع – ملكية فردية ذ.م.م (١٢)	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة.	-	١٠٠٪
ريفا مارين للخدمات البحرية العامة – ملكية فردية ذ.م.م (١٢)	الإمارات العربية المتحدة	إصلاح وصيانة الماكينات والمعدات البحرية.	-	١٠٠٪
إيبيكس بادل سبورت ذ.م.م – ملكية فردية ذ.م.م (١٢)	الإمارات العربية المتحدة	نادي بادل.	-	١٠٠٪
دانة لإدارة المرافق ذ.م.م (١٢)	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة المرافق.	-	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*	
			٢٠٢٣	٢٠٢٢
العمليات المتوقفة: (تتمة)				
إيرث كير للمنتجات الزراعية ذ.م.م (١٢)	الإمارات العربية المتحدة	الأعمال الزراعية.	-	١٠٠٪
مؤسسة القدرة للتجارة العامة (١٢)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية.	-	١٠٠٪
شركة إميركوم للتجارة – ملكية فردية ذ.م.م (١٢)	المملكة العربية السعودية	تجارة منتجات تكنولوجيا المعلومات.	-	١٠٠٪
فوج فير فايتينج سيرفيسيز ذ.م.م (١٣)	الإمارات العربية المتحدة	تجارة مواد الإطفاء والمقاومة وإدارة محطات الإطفاء.	-	٧٥٪

(١) إن هذه الشركات هي شركات تابعة للمجموعة، تم تأسيسها خلال السنة.
(٢) شركات تابعة تم الاستحواذ عليها خلال السنة (إيضاح ٦,١ و٦,٢).
(٣) شركات تابعة تم الاستحواذ عليها خلال السنة وتمت المحاسبة عنها كاستحواذ على موجودات (إيضاح ٦,٣).
(٤) إن شركة سنشري فيليج 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٪.
(٥) إن شركة سنشري للاستثمار العقاري ذ.م.م هي شركة تابعة بنسبة ٨٧٪ لشركة أي اس جي كابيتال هولدينج ذ.م.م، فيما تمتلك شركة الوطنية للمشاريع والتعمير ذ.م.م النسبة المتبقية البالغة ١٣٪.
(٦) إن شركة إن آر تي سي للاستثمار – ملكية فردية ذ.م.م هي شركة صورية تم الاستحواذ عليها خلال السنة، وهي شركة تابعة بنسبة ٦٠٪ لشركة غذاء للفواكه والخضروات ذ.م.م بموجب اتفاقية تنازل.
(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 ظبي للصناعات القابضة ذ.م.م النسبة المتبقية البالغة ٢٠٪.
(٨) شركة تابعة تم إلغاء إدراجها خلال السنة (إيضاح ٦,٤).
(٩) إن شركة الدار العقارية القابضة المحدودة هي شركة تابعة بنسبة ٦٥,١٪ لشركة الدار العقارية ش.م.ع، فيما تمتلك الشركة بشكل مباشر نسبة إضافية تبلغ ١٧,٤٥٪.
(١٠) شركات تابعة قيد التصفية.
(١١) شركات تابعة تمت تصفيتها خلال السنة.
(١٢) شركات تابعة خاملة تم إلغاء تراخيصها التجارية خلال السنة.
(١٣) شركات تابعة تم استبعادها خلال السنة (إيضاح ٦,٤).

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٥ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة – المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك المتبعة في السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعّالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير فعّال بعد.

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

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ والتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ للمرة الأولى. تم تقديم وصف حول طبيعة وتأثير هذه التغييرات أدناه. يتم تطبيق التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في ٢٠٢٣، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

التأثير الناتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ *عقود التأمين* للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. لم يغير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ تصنيف عقود التأمين للمجموعة. تم السماح للمجموعة سابقاً بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ بالاستمرار في المحاسبة باستخدام سياساتها المحاسبية السابقة.

ومع ذلك، يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ مبادئ محددة لإدراج وقياس عقود التأمين الصادرة وعقود إعادة التأمين التي تحتفظ بها المجموعة.

مبادئ القياس

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧، تعتبر عقود التأمين الصادرة عن المجموعة وعقود إعادة التأمين المحتفظ بها مؤهلة للقياس من خلال تطبيق نهج تخصيص الأقساط. يبسط نهج تخصيص الأقساط عملية قياس عقود التأمين مقارنةً بالنموذج العام الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٥ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة – المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

التأثير الناتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ (تتمة)

مبادئ القياس (تتمة)

تشمل التغييرات الرئيسية في مبادئ القياس بموجب نهج تخصيص الأقساط ما يلي:

- يعكس الالتزام مقابل التغطية المتبقية الأقساط المستلمة ناقصاً التدفقات النقدية المتعلقة بالاستحواذ على أعمال التأمين المؤجلة ناقصاً المبالغ المدرجة ضمن الإيرادات مقابل خدمات التأمين المقدمة؛
- لا توجد متطلبات لخصم الالتزامات مقابل التغطية المتبقية حيث يتم استلام جميع الأقساط المكتتبة من قبل المجموعة في غضون ١٢ شهراً من تاريخ بدء وثيقة التأمين، وبالتالي لا يوجد مكون تمويل أو تسهيلات ائتمانية جوهرية؛
- تتضمن عملية قياس الالتزام مقابل التغطية المتبقية تقييماً واضحاً لتسوية المخاطر غير المالية للعقود المثقلة بالالتزامات؛
- تعكس عملية قياس الأصل مقابل التغطية المتبقية أقساط إعادة التأمين المدفوعة مقابل إعادة التأمين المحتفظ بها ويتم تعديلها لتشمل مكون استرداد الخسائر المتعلق بالاسترداد المتوقع لخسائر العقود المثقلة بالالتزامات؛
- يتم تحديد الالتزام مقابل المطالبات المتكبدة على أساس القيمة المتوقعة ويتضمن تسوية مخاطر صريحة للمخاطر غير المالية. يتضمن الالتزام كذلك التزام المجموعة بدفع مصاريف التأمين الأخرى المتكبدة. لا توجد متطلبات لخصم الالتزام مقابل المطالبات المتكبدة حيث تتم تسوية معظم المطالبات في غضون ١٢ شهراً من تاريخ حدوثها؛ و
- تقوم المجموعة برسملة التدفقات النقدية المتعلقة بالاستحواذ على أعمال التأمين لكافة خطوط الإنتاج وتقوم بتخصيصها لمجموعات عقود التأمين الصادرة أو المتوقع إصدارها باستخدام أساس منتظم ومنطقي. عند إدراج العقود، يتم استبعاد الجزء المتعلق بالأصل مقابل التدفقات النقدية المتعلقة بالاستحواذ على أعمال التأمين وإدراجه في عملية قياس التزام التأمين.

الانتقال

أثناء الانتقال في ١ يناير ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتحديد وإدراج وقياس كل مجموعة من عقود وموجودات التأمين للتدفقات النقدية المتعلقة بالاستحواذ على أعمال التأمين كما لو كان المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو المعيار المطبق على الدوام. تم استبعاد الأرصدة الحالية التي لم تكن موجودة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧.

لم يكن التأثير الناجم عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ جوهرياً على البيانات المالية الموحدة للسنوات السابقة، وبالتالي تم ترحيله إلى البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يتعلق تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ بشركة تابعة لشركة بيور هيلث القابضة ش.م.ع (المعروفة سابقاً باسم "بيور هيلث القابضة ذ.م.م")، والتي تم استبعادها خلال مارس ٢٠٢٣. وبناءً على ذلك، تم اعتبار المعلومات حول السياسات المحاسبية المتعلقة بعقود التأمين غير جوهرية، وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٥ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة – المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

وضع الأحكام المادية – الإفصاح عن السياسات المحاسبية

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

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية 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 جوهرية 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.

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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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 المتوقفة، وفقاً لذلك المعيار.

يتم إدراج أي اعتبار محتمل سيتم تحويله من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة عند تاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس الاعتبار المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم قياس الاعتبار المحتمل 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 المحتمل 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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 للبنود 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 التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية 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 مباشرةً.

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.

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 مباشرةً في حقوق الملكية.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 المقدرة 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 مباشرةً 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 شركتها 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 وقيمته الدفترية، ومن ثم إدراج الخسارة ضمن "حصة من أرباح استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٣ المعلومات حول 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 تباشر 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 المعلومات حول 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:

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

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

الخطوة رقم ٥ إدراج الإيرادات عندما (أو 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 وللمجموعة 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 لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

فيما يلي السياسات المتعلقة بالمصادر الرئيسية للإيرادات:

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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 ضمنياً 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 التعاقدي في فرض تعويضات عن الأضرار حيث من المحتمل أن ينجح العميل في متابعة هذه المطالبة.

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 مباشرةً.

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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

خدمات الإنشاء والخدمات ذات الصلة: (تتمة)

الإيرادات من عقود الإنشاء (تتمة)

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.

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 الايرادات 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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

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.

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 المؤمّن 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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

مستلزمات الرعاية الصحية والمستلزمات الطبية الأخرى: (تتمة)

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 التزاما 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.

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.

الإيرادات المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات:

إيرادات العقود

تتكون إيرادات العقود من العقود المتعلقة بمشاريع خدمات إدارة المخاطر السيبرانية. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من هذه العقود بمرور الوقت حيث تعتبر الموجودات التي تم إنشاؤها مخصصة إلى حد كبير لتلبية احتياجات العملاء دون أي استخدام بديل لها.

في حال 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. يتم تقييم خسائر العقود على أساس كل عقد على حدة ويتم إدراج مخصص للمبلغ الكامل لأية خسائر متوقعة، بما في ذلك الخسائر المتعلقة بالأعمال المستقبلية بموجب العقد، في الفترة التي يتم فيها توقع الخسارة لأول مرة.

توريد أجهزة الحاسوب

يشتمل توريد أجهزة الحاسوب بشكل رئيسي على التزام أداء واحد ويتم إدراجه عند تحويل السيطرة على المعدات (أي الإيرادات المدرجة في فترة زمنية محددة).

إيرادات الخدمات

يتم تحقيق الإيرادات من الخدمات، إلى جانب صيانة أجهزة الحاسوب، بمرور الوقت، حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع المقدمة من المجموعة بموجب عقد ثابت.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

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.

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.

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.

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.

فيما يلي السياسات المتعلقة بالمصادر الأخرى للإيرادات:

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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

بيع الأسمنت والمنتجات الأخرى ذات الصلة:

يتم إدراج الإيرادات من بيع الأسمنت عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع المقابلة إلى العميل. يتم إدراج إيرادات التزام الأداء في فترة زمنية محددة.

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 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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

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.

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 إو 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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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 المرسملة.

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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك

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

المباني والتحسينات على العقارات المستأجرة	٢ - ٤٧ سنة
الآلات والماكينات	٢ - ٦٠ سنة
الأثاث والتركيبات والمعدات	٢ - ١٠ سنوات
قوارب دعم السفن والجرافات والمركبات	٢ – ٤٠ سنة
الطائرات	١٢ سنة

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

النباتات المثمرة

إن النباتات المثمرة هي النباتات الحية التي:

- يتم استخدامها في إنتاج أو توريد المنتجات الزراعية،
- من المتوقع أن تتحمل الإنتاج لأكثر من فترة واحدة، و
- هناك احتمالية ضعيفة لبيعها كمنتج زراعي، باستثناء مبيعات المخلفات العرضية.

يستثني معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ *"الزراعة"* بشكل صريح النباتات المثمرة من نطاقه ويتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات". ومع ذلك، لا يزال المحصول النامي على نبات مثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١.

يتم إدراج النباتات المثمرة الناضجة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم قياس النباتات المثمرة غير الناضجة بتكلفتها المتراكمة. تتوقف رسملة التكاليف عندما تصل النباتات المثمرة إلى مرحلة النضج، وهو الوقت الذي يمكن فيه حصاد النباتات المثمرة تجارياً.

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.

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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 قابل للدعم. في حال لم يكن، يتم إجراء تغير 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 استبعاده. 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 فيي بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة وتبلغ ٣٧ سنة (٢٠٢٢: 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 (٢٠٢٢: ٣ إلى ١٠ سنوات).

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 ١٥ سنة (٢٠٢٢: 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 ٥ إلى ٢٠ سنة (٢٠٢٢: ٧ 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 العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات (٢٠٢٢: ٣ إلى ٨ سنوات).

الرخصة التجارية

تم إدراج الرخصة عند الاستحواذ على شركة تابعة والتي تسمح باستخدام اسم "فزعة" لمتاجر البيع بالتجزئة التابعة لتلك الشركة التابعة. لدى الرخصة عمر إنتاجي يمتد لـ ٨ سنوات (٢٠٢٢: ٨ سنوات). وعلاوة على ذلك خلال ٢٠٢٢، وكجزء من عمليات دمج الأعمال، تم تحديد رخصة التأمين الصحي بعمر إنتاجي غير محدد، والتي تم استبعادها خلال السنة كجزء من استبعاد شركة بيور هيلث القابضة ش.م.ع.

مزايا 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 بـ ١٥ سنة (٢٠٢٢: ٦ إلى ١٥ سنة).

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة الأخرى على مدى فترة من سنتين إلى ١٢ سنة (٢٠٢٢: سنتين إلى ١٠ سنوات) باستخدام طريقة القسط الثابت.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً 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
المستودعات والمساحات المكتبية والمحلات التجارية وصالات السينما	٢ - ٥٠ سنة
أخرى	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 المعلومات حول 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 المتوقع 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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 تنقل شروط عقد الإيجار إلى حد كبير كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

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

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 المرسملة.

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات العقارية (تتمة)

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).

عندما يتغير استخدام الاستثمار العقاري بحيث يتم إعادة تصنيفه من أو إلى الممتلكات والآلات 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.

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تتمة)

تُعتبر مجموعة الاستبعاد مؤهلة كعملية متوقفة 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 المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها كمبلغ واحد أي كأرباح أو خسائر بعد الضريبة من العمليات المتوقفة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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 المقدر 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 والأثاث المنزلي والبضائع الجاهزة الأخرى

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

منتجات الدواجن

يتم إدراج الدجاج اللاحم 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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون (تتمة)

الممتلكات العقارية وقطع الأرض المحتفظ بها للبيع

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. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقدر 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. تشتمل 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 المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة القابلة للتطبيق.

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

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.

الدواجن

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

يتم تحميل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لشطب تكلفة الموجودات البيولوجية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة التي تمتد من ١١ إلى ١٤ شهر.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات البيولوجية (تتمة)

سمك الحفش والكافيار الخاص به

يتم إدراج الأسماك الأم والأسماك اليافعة بتكلفة الاستحواذ مضافاً إليها التكاليف المتكبدة بعد الاستحواذ على الأعلاف والمواد الكيميائية وغيرها من النفقات العامة المنسوبة بشكل مباشر حتى عمر ٥ إلى ٦ سنوات والتي تعتبر فترة الإنتاجية الاقتصادية. بعد هذه الفترة، تصبح أسماك الحفش البالغة جاهزة لحصاد الكافيار ويتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس إنتاجية الكافيار المتوقعة. تعتمد القيمة العادلة على الكتلة الحيوية بالنسبة لوزن الأسماك ويتم احتسابها على أساس أسعار السوق الحالية لنوع مماثل من الموجودات (الكافيار). تشمل تكاليف البيع العمولة للوسطاء وتجار التجزئة. بعد الحصاد، يتم التعامل مع الكافيار المنتج كمخزون ويتم التعامل مع القيمة العادلة عند نقطة الحصاد على أنها التكلفة الأولية للمخزون.

الأغنام:

يتم قياس الأغنام بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم تحديد القيم العادلة بناءً على أسعار السوق الحالية لنوع مماثل من الموجودات.

المواشي المنتجة للألبان

تشتمل الماشية المنتجة للألبان على قطعان الألبان (الأبقار) وقطيع الإبل، ويتم إدراجها بتكلفة شرائها أو بتكلفة التربية حتى مرحلة النضج، ناقصاً أي استهلاك متراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة، نظراً إلى أنه لا يوجد سوق نشط للماشية المنتجة للألبان في دول مجلس التعاون الخليجي والتي يتم على أساسها قياس القيمة العادلة، ومن الواضح أنه لا يمكن الاعتماد على التقديرات البديلة لتحديد القيمة العادلة.

تمثل تكلفة الماشية غير الناضجة (قطيع الألبان والإبل الصغيرة) إجمالي التكاليف المتكبدة أثناء التربية حتى سن النضج.

يتم تحميل الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات البيولوجية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على الأساس التالي:

قطيع الألبان	٥ سنوات
قطيع الإبل	١٠ سنوات

الروبيان

يتم إدراج الروبيان بتكلفة الاستحواذ مضافاً إليها التكاليف المتكبدة بعد الاستحواذ على الأعلاف والمواد الكيميائية وغيرها من النفقات العامة المنسوبة بشكل مباشر حتى عمر ٦ أشهر والتي تعتبر فترة الإنتاجية الاقتصادية. وبعد هذه الفترة، يتم بيع الروبيان إلى أطراف خارجية باستثناء أم الروبيان، إن وجدت، والتي من المتوقع أن ينتج عنها يرقات وتعامل كموجودات بيولوجية.

الأسماك

يتم إدراج الأسماك الأم والأسماك اليافعة بتكلفة الاستحواذ مضافاً إليها التكاليف المتكبدة بعد الاستحواذ على الأعلاف والمواد الكيميائية وغيرها من النفقات العامة المنسوبة بشكل مباشر حتى تاريخ النضج. تعتبر هذه الأنواع "ناضجة" عندما يتراوح وزنها بين ٤٠٠ جرام إلى ٢٠٠٠ جرام، بينما تعتبر الأنواع يافعة عندما يتراوح وزنها بين ٢ جرام إلى ١٥ جرام. بعد هذه الفترة، يتم تصنيف الأسماك الجاهزة للبيع لجهات خارجية كمخزون، باستثناء الأسماك الأم، إن وجدت، والتي من المتوقع أن تنتج البيض وتعامل كموجودات بيولوجية.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات أجنبية

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 للبند (أي فروق التحويل على البنود التي يتم إدراج أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر فيتم إدراجها كذلك في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات أجنبية (تتمة)

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.

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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، وقرض 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 الموحد، 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.

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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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 الآجلة 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 المعلومات حول 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 المعلومات حول 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، وفقط 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 المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة، مثل عقود العملات الآجلة 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 وكمطلوبات 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 بالبنود 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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

تحوطات القيمة العادلة (تتمة)

إذا تم استبعاد البند المتحوط له، يتم إدراج القيمة العادلة غير المطفأة مباشرةً 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 المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية بالقيمة المتوقع 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 ببنود 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 تندرج تحت دمج أعمال، وعندما لا تؤثر، عند تاريخ المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة؛ و
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة، الشركات الزميلة، والحصص في شركات الائتلاف وحينما يكون بالإمكان التحكم في زمن عكس الفروقات المؤقتة وعند توقع عدم إمكانية عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل القريب.

يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحيل ائتمان الضرائب 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 للاقتطاع من الإدراج المبدئي لأصل أو التزام في معاملة لا تندرج تحت دمج أعمال وعندما لا تؤثر عند تاريخ المعاملة على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية؛ و
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة فقط في حدود إمكانية عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل القريب وتوفر الربح الخاضع للضريبة مقابل استخدام الفروقات 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 المعلومات حول 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 بالبنود المدرجة خارج الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج بنود الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

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

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 المعلومات حول 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 مركز 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 أخر 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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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 المعلومات حول 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 مباشرةً 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 مفصح عنها أدناه. لدى المجموعة النية في تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: التزام عقد الإيجار في عمليتي البيع وإعادة التأجير
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧: ترتيبات تمويل الموردين
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم القدرة على تحويل العملات
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة الائتلاف

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

وعلاوة على ذلك، في يونيو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير الاستدامة الدولية أول معيارين للإفصاح عن الاستدامة، والذي يسري مفعولهما لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S1: المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S2: الإفصاحات المتعلقة بالمناخ

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S1 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S2 على البيانات المالية الموحدة.

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 الايضاح 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.

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

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 ومعداتها واستثماراتها العقارية وموجوداتها غير الملموسة لاحتساب 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.

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 عكس لخسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية والممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام بمبلغ ٨١,٠٥٨ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: صافي خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٨٤٧,٦٤٣ 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 المقدر القابل للاسترداد والقيمة الدفترية للاستثمار كمصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

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 وموجودات العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة 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).

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 للعميل في المستقبل.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ما قيمته ١٤,١٥٦,١٢١ ألف درهم (٢٠٢٢: إجمالي الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من حاملي وثائق التأمين ١٣,١٨٣,٥١٥ ألف درهم)، وبلغت موجودات العقود ما قيمته ١٠,١٣٥,٥٤٠ ألف درهم (٢٠٢٢: ٨,٢١٨,٢٢٦ ألف درهم) مع مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ١,٠٢١,٠٦٩ ألف درهم (٢٠٢٢: ١,١١٠,٧٧١ ألف درهم) و١٥٨,٩٢٥ ألف درهم (٢٠٢٢: ٨٩,٩٧٠ ألف درهم) على التوالي. يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع استلامها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الانخفاض في قيمة أعمال التطوير قيد التنفيذ

يتم إدراج أعمال التطوير قيد التنفيذ 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 لأعمال التطوير قيد التنفيذ للانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بناءً على المراجعة، خلصت الإدارة إلى وجود صافي عكس في خسارة الانخفاض في قيمة أعمال التطوير قيد التنفيذ بقيمة ٥٢,٩٢٧ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: صافي خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٣٥,٤٩١ ألف درهم).

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 ٢٠٢٣. 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 (٢٠٢٢: لا شيء).

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 بالالتزامات 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.

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

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

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 الاعتبارات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤١ لمزيد من الإفصاحات.

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).

مواقف ضريبية غير مؤكدة

توجد شكوك فيما يتعلق بتفسير اللوائح الضريبية المعقدة، والتغيرات في قوانين الضرائب، ومبلغ وتوقيت الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. ونظراً للنطاق الواسع للعلاقات التجارية الدولية والطبيعة طويلة الأجل وتعقيد الاتفاقيات التعاقدية الحالية، قد تنشأ اختلافات بين النتائج الفعلية والتعديلات على دخل الضرائب والمصاريف المدرجة بالفعل. يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة مقابل كافة الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن مقابله استخدام الخسائر. يتطلب تقييم مدى إمكانية استرداد موجودات ضريبة الدخل المؤجلة من المجموعة وضع افتراضات تتعلق بتوقعات الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. تعتمد تقديرات الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة على التدفقات النقدية المتوقعة من العمليات وتطبيق قوانين الضرائب الحالية في كل ولاية قضائية. قد تتأثر قدرة المجموعة على تحقيق صافي موجودات الضريبة المؤجلة المدرجة في تاريخ التقارير المالية إلى الحد الذي تختلف فيه التدفقات النقدية المستقبلية والدخل الخاضع للضريبة إلى حد كبير عن التقديرات.

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

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

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

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 الأصيل 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 بالحق في استبعاد المجموعة من منصب مدير مشاريع التطوير بناءً على ما يناسبهم دون تقصير من المجموعة.

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 التعاقدي 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.

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

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

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 المشترين؛
- إن الشركات التابعة متاحة للبيع الفوري ويمكن بيعها للمشترين 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 تتشارك السيطرة. لغرض تقييم ما إذا كانت الاتفاقية المشتركة هي عبارة عن شركة ائتلاف 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 ائتلاف 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.

الأحكام المتعلقة باستبعاد شركة بيور هيلث القابضة ش.م.ع (المعروفة سابقاً باسم "بيور هيلث القابضة ذ.م.م")

كما هو موضح في الإيضاح رقم ٦,٤ (أ)، بسبب فقدان السيطرة، قامت المجموعة باستبعاد القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في شركة بيور هيلث القابضة ش.م.ع ("بيور هيلث"). لم يتم فصل نتائج عمليات بيور هيلث في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، مع الأخذ في الاعتبار عدم وجود استبعاد للحصص، كما ظلت الملكية المطلقة كما هي قبل وبعد فقدان السيطرة، وسوف تكون المجموعة قادرة على استرداد قيمة الاستثمار بشكل رئيسي من خلال الاستخدام المستمر. وبناءً على ذلك، لم يتم اعتبار المعاملة بمثابة عملية متوقفة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة.

<u>تصنيف الاستثمارات:</u>

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 التعاقدي 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 بصلاحية 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 ٣٣,٦٣٪ 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 ٤٩,٥٧٪؛
- 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 ٥٨٩ مساهم، يمتلك مساهمان منهم ٦,٥١٪ و٥,٧٤٪ 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 ٢٠٢٣ ويعتبر هذا التعيين تعاقدياً وفقاً لاتفاقية المساهمين المعدلة بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣؛
- 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 بصلاحية 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.

شركة إل في إل تكنولوجي هولدينج (سابقاً "سويتش تكنولوجي هولدينج") ("إل في إل")

- قامت المجموعة بتعيين أربعة من إجمالي سبعة أعضاء في مجلس إدارة شركة إل في إل حيث يعتبر هذا التعيين تعاقدياً وفقاً لاتفاقية المساهمين المعدلة؛
- يتمتع مجلس الإدارة بصلاحية كاملة لإدارة وتنفيذ جميع الأعمال والمعاملات نيابة عن الشركة بما في ذلك الإشراف على شؤون أعمال شركة إل في إل، وضمان فعالية الحوكمة، والإشراف على الإدارة، بالإضافة إلى تعيين وعزل موظفي الإدارة العليا لشركة إل في إل.

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 وإل في إل، 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:

- شركة دقة للتكنولوجيا المحدودة
- سيرينيتي للطيران القابضة ذ.م.م
- الكوثر للطاقة المحدودة
- شركة ألفا تكنولوجيز المحدودة
- إيبيكس لإدارة الشركات ذ.م.م
- أبنية للصناعات القابضة 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.

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

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

تصنيف الاستثمارات: (تتمة)

التأثير الجوهري على الاستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

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

السيطرة المشتركة على الاستثمارات في شركات ائتلاف

من أجل تقييم السيطرة المشتركة، أخذت المجموعة في الاعتبار الاتفاقية التعاقدية لمشاركة السيطرة على الترتيب، والتي لا تتم إلا عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتشارك السيطرة.

قررت المجموعة أن الاستثمارات في شركة إنشاء السكك الحديدية الصينية، وشركة أورا ديفيلوبرز انفستمنت هولدينج ليمتد، وشركة التحدي المصرية الإماراتية للجرافات البحرية، وشركة ميكاد كريديت جيه في آر إس سي ليمتد، ومطعم أفوبر – ملكية فردية ذ.م.م، وشركة ريتشموند هيل للتطوير (جيرسي) المحدودة ، وشركة في إس تي جيه في، وشركة لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م وشركة ايه بي جي سي دي ام سي وشركة دبليو آي أو هودلينج ريستريكتد ليمتد وشركة ديتك للصناعات المحدودة وشركة إن تي إنيرجيز هي عبارة عن شركات ائتلاف على الرغم من احتفاظ المجموعة بأقل أو أكثر من ٥٠٪ من حقوق التصويت، نظراً لوجود سيطرة مشتركة نتيجة لوجود حقوق تصويت بالإجماع في مجلس الإدارة.

٦ دمج الأعمال

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، 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 أيه إس للاستثمار التجاري – ملكية فردية ذ.م.م

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٣، استحوذت مجموعة تموين ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة دبليو أيه إس للاستثمار التجاري – ملكية فردية ذ.م.م ("دبليو أيه إس")، وهي شركة تمتلك بشكل فردي حصة ملكية بنسبة ٥١٪ في مزارع العين للإنتاج الحيواني ("مزارع العين")، بدون مقابل. تأسست مزارع العين في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتتمثل أنشطتها في إدارة إنتاج وبيع منتجات الألبان والدواجن. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت دبليو أيه إس بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ٧٤٧,٣٣١ ألف درهم و٢٤,٠٥١ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت دبليو أيه إس بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٩٦٨,٣٩٥ ألف درهم و٣٠,١١٤ ألف درهم على التوالي.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

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

فينستريت المحدودة

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت شركة سيريوس إنترناشونال هولدينج ليمتد ("سيريوس") وهي شركة تابعة، بالاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٩٥٪ في فينستريت المحدودة ("فينستريت") بدون مقابل. تأسست شركة فينستريت في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتعمل في مجال الخدمات المالية. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة فينستريت بخسارة للمجموعة بمبلغ ١,٤٠٤ ألف درهم. لم تحقق فينستريت أية إيرادات حيث أنها لا تزال في مرحلة ما قبل التشغيل.

فيما يلي المبالغ المدرجة فيما يتعلق بالموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد:

	دبليو أيه إس *ألف درهم*	*فينستريت* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
الموجودات			
الممتلكات والآلات والمعدات	٦٢١,١٩٨	-	٦٢١,١٩٨
الموجودات غير الملموسة	-	٢,٤٧٤	٢,٤٧٤
موجودات حق الاستخدام	١٥,٥٥٠	٢,٠٩٤	١٧,٦٤٤
الشهرة	١٢,٦٢٤	-	١٢,٦٢٤
الموجودات البيولوجية	١٠٩,٥٣٦	-	١٠٩,٥٣٦
المخزون	١٤٤,٧٠٨	-	١٤٤,٧٠٨
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٢٠٤,٥١٨	٣٨٧	٢٠٤,٩٠٥
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	-	٨٧٣	٨٧٣
النقد والأرصدة البنكية	٥٤,٢٨٨	-	٥٤,٢٨٨
	١,١٦٢,٤٢٢	**٥,٨٢٨**	**١,١٦٨,٢٥٠**
المطلوبات			
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٣٥,٥٦٨	٨٨	٣٥,٦٥٦
مطلوبات عقود الإيجار	١٣,٢٨٤	٢,٠٩٤	١٥,٣٧٨
القروض	١٦٨,٩١٠	-	١٦٨,٩١٠
قرض من طرف ذو علاقة	٩٢,٨٥٧	-	٩٢,٨٥٧
المبالغ المستحقة لطرف ذو علاقة	٣,٥٠٢	٣,٦٢٤	٧,١٢٦
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٢٥٩,٣٨٥	٥٠٦	٢٥٩,٨٩١
	٥٧٣,٥٠٦	**٦,٣١٢**	**٥٧٩,٨١٨**
صافي الموجودات	**٥٨٨,٩١٦**	**(٤٨٤)**	**٥٨٨,٤٣٢**
الحقوق غير المسيطرة	(٣٢٩,٠٢٦)	٩٩	(٣٢٨,٩٢٧)
احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى	**٢٥٩,٨٩٠**	**(٣٨٥)**	**٢٥٩,٥٠٥**

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

٦,١ (ب)عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة

دبليو سولار للاستثمار ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، استحوذت شركة ألفا ظبي 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لم تحقق دبليو سولار أية إيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باعتبار أنها كانت لا تزال في مرحلة ما قبل التشغيل.

ياس كلينيك جروب – ملكية فردية ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، استحوذت شركة بيور 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 و٦٧١,٢٢٠ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، استحوذت شركة بيور 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 و١,٠٨٧ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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 و٦,٠٧٤ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

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

بروتيكت 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 بروتيكت ٧ للرعاية الصحية ملكية فردية ذ.م.م ("بروتيكت ٧") بدون مقابل. تأسست بروتيكت ٧ في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتتمثل أنشطتها في بيع المعدات والأجهزة الطبية بالتجزئة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت بروتيكت ٧ بإيرادات وخسائر للمجموعة بلغت قيمتها ١,٠١٧ ألف درهم و٥,٧٣٨ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع

اعتباراً من ١ مارس ٢٠٢٢، قامت الشركة بنقل ما نسبته ٦٠ ٪ من حصة ملكيتها في شركة إيبيكس القابضة ذ.م.م (إيبيكس") 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 إيبيكس 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 و٤١,٤٠٨ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت أسمنت رأس الخيمة بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ١٠١,٢٠٧ ألف درهم و٤٩,٠٥٨ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ميراك رويال نيتشر للفواكه والخضراوات ذ.م.م

اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٢، استحوذت الشركة على حصة ملكية بنسبة ٨٠٪ في ميراك رويال نيتشر للفواكه والخضراوات ذ.م.م ("ميراك") بدون مقابل. تم تأسيس شركة ميراك في دبي، الإمارات العربية المتحدة، وتتمثل أنشطتها في تجارة أغذية الأطفال، وتجارة الأطعمة والمشروبات، وتجارة الخضار والفواكه. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت ميراك بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ١١٩,٠٢٠ ألف درهم و٥,٨٣٠ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت ميراك بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ١٥٧,٧٩٢ ألف درهم و٦,٧٧٠ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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 حصة ملكية بنسبة ٦٠٪ في 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 ويشمل ذلك تصنيع الأبواب الخشبية المقاومة للحريق. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهم مصنع الرؤية بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٥١,١٢٢ ألف درهم و٦,٣٤٧ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهم مصنع الرؤية بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٦٦,٤٠١ ألف درهم و٧,٧٢٠ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

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

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

	ديليو سولار	*ياس كلينيك*	*أبوظبي للخلايا الجذعية*	*الجرف*	*بروتيكت ٧*	*أسمنت رأس الخيمة*	*ميراك*	*مصنع الرؤية*	*الإجمالي*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
الموجودات									
الممتلكات والآلات 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
الذمم التجارية المدينة والذمم 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 (ب)عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

	دبليو سولار	*ياس كلينيك*	*أبوظبي للخلايا الجذعية*	*الجرف*	*بروتيكت ٧*	*أسمنت رأس الخيمة*	*ميراك*	*مصنع الرؤية*	*الإجمالي*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
المطلوبات									
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 إيبيكس (إيضاح ٦,٥ (ب) (ب))	-	-	-	-	-	(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)

٦,٢ 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:

ريتش للخدمات العالمية القابضة ١ إس بي في المحدودة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، استحوذت الشركة على حصة ملكية بنسبة ٥٥٪ في ريتش للخدمات العالمية القابضة ١ إس بي في المحدودة ("ريتش") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٣١٥,١٠٠ ألف درهم. تم تسجيل شركة ريتش في أبوظبي وتتمثل أنشطتها في خدمات القوى العاملة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة ريتش بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٨٨٩,٩٢١ ألف درهم و٥١,٠٦٩ ألف درهم على التوالي.

بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، استحوذت شركة إي اس جي كابيتال هولدينج ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية إضافية بنسبة ١٠٪ في شركة بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م ("بروجريسيف")، والتي كانت في السابق شركة خاضعة لسيطرة مشتركة، بدون مقابل، مما أدى إلى زيادة حصة ملكية المجموعة إلى ٨٠٪. في نفس اليوم، ونتيجة للتعديلات على عقد التأسيس، حصلت المجموعة على سيطرة على شركة بروجريسيف. بلغت القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في تاريخ الحصول على السيطرة ما قيمته ٥,٧٨١ ألف درهم. إن شركة بروجريسيف هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في أبوظبي، وتتمثل أنشطتها في مجال تأجير وإدارة العقارات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة بروجريسيف بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٢,٥٥٢ ألف درهم و١,٢٠٤ ألف درهم على التوالي.

مسترد أند لينين للتصميم الداخلي القابضة المحدودة

اعتباراً من ١٤ فبراير ٢٠٢٣، استحوذت شركة الدار العقارية ش.م.ع، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ٧٥٪ في شركة مسترد أند لينين للتصميم الداخلي القابضة المحدودة ("مسترد أند لينين") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٢٥,٠٠٠ ألف درهم. إن شركة مسترد أند لينين هي شركة محدودة مسجلة في أبوظبي وتتمثل أنشطتها في الأعمال المتعلقة بالتصميم الداخلي. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة مسترد أند لينين بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ١٨,٧٤١ ألف درهم و١١,٤٢٣ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة مسترد أند لينين بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٩,٣٣٦ ألف درهم و١١,٦٥٨ 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)*

سبوتلايتبوس المحدودة

اعتباراً من ١ مارس ٢٠٢٣، استحوذت شركة أوكسينيس هولدينج ليمتد، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في سبوتلايتبوس المحدودة ("سبوتلايت") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٨,٣٥٥ ألف درهم. إن شركة سبوتلايت هي شركة محدودة، مسجلة في قبرص، وتتمثل أنشطتها في خدمات تكنولوجيا المعلومات والخدمات المتعلقة بالبرمجيات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة سبوتلايت بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ١,٧٤٧ ألف درهم و٤١٩ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة سبوتلايت بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ١,٨٩٨ ألف درهم و٧١٦ ألف درهم على التوالي.

مركز فيزيو للعلاج والتأهيل ذ.م.م

اعتباراً من ٢ مارس ٢٠٢٣، استحوذت مجموعة أومورفيا ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في مركز فيزيو للعلاج والتأهيل ذ.م.م ("فيزيو") مقابل اعتبار بلغت قيمته ألف درهم. إن مركز فيزيو هو شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجل في دبي، وهو بمثابة مركز للطب الطبيعي وإعادة التأهيل ومركز للعلاج الطبيعي. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهم مركز فيزيو بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ١,٣٨٨ ألف درهم و٧٠٨ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهم مركز فيزيو بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ١,٦١٦ ألف درهم و٨٩٦ ألف درهم على التوالي.

مركز الرياض الطبي ذ.م.م

اعتباراً من ٢٠ مارس ٢٠٢٣، استحوذت شركة سي إم سي القابضة ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ٧٥٪ في مركز الرياض الطبي ذ.م.م ("الرياض") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٣,٠٠٠ ألف درهم. إن مركز الرياض هو شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في أبوظبي، وتتمثل أنشطتها في تقديم خدمات العيادات الشاملة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهم مركز الرياض بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ١,١٩٧ ألف درهم و٦٦٩ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهم مركز الرياض بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ١,٦٨٩ ألف درهم و١,٠٦٦ ألف درهم على التوالي.

بي جيه ستيل كونستركشن ليمتد

اعتباراً من ٢١ أبريل ٢٠٢٣، استحوذت أرينا ايفينت سيرفيسيز جروب ليمتد، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة بي جيه ستيل كونستركشن ليمتد ("بي جيه ستيل") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٤,٨٠٠ ألف درهم. إن شركة بي جيه ستيل مسجلة في المملكة المتحدة، وتتمثل أنشطتها في تقديم خدمات الطلاء بمسحوق تصنيع الصلب. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة بي جيه ستيل بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٠,٠٥٣ ألف درهم و٢,١٥٤ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة بي جيه ستيل بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١١,٣٥٣ ألف درهم و٩٦٠ 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)*

ايه دي إم أو لايف ستايل هولدينج ليمتد

اعتباراً من ١ مايو ٢٠٢٣، استحوذت شركة ألفا ظبي للضيافة ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ٥١٪ في شركة ايه دي إم أو لايف ستايل هولدينج ليمتد ("ايه دي إم أو") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٧١٦,٤٦٦ ألف درهم. إن شركة ايه دي إم أو هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في أبوظبي، وتتمثل أنشطتها في إدارة الفنادق والمطاعم. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة ايه دي إم أو بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ١٢١,٠٥٤ ألف درهم و٥,٥٤٥ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة ايه دي إم أو بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٦١,٧٣٩ ألف درهم و٥,٤٤٠ ألف درهم على التوالي.

شركة بساتين القابضة اس بي في ليمتد

اعتباراً من ٢٨ مايو ٢٠٢٣، استحوذت شركة الدار للاستثمار العقاري – ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ٧٥٪ في شركة بساتين القابضة اس بي في ليمتد ("بساتين") مقابل اعتبار بلغت قيمته ١٣٨,٨٢٢ ألف درهم. إن شركة بساتين هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في أبوظبي، وتتمثل أنشطتها في تقديم الخدمات المتعلقة بالمناظر الطبيعية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة بساتين بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٢٣٧,٥٥٠ ألف درهم و٣٧,١٧٣ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة بساتين بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣٤٢,٢٠٤ ألف درهم و٤٥,٧٨٣ ألف درهم على التوالي.

التزام لإدارة الأصول العقارية – ملكية فردية ذ.م.م

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣، استحوذت شركة الدار العقارية القابضة المحدودة ("الدار العقارية")، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة التزام لإدارة الأصول العقارية - ملكية فردية ذ.م.م ("التزام")، مقابل اعتبار بلغت قيمته ١,٠١٣,٠٠٠ ألف درهم، وهو يمثل القيمة العادلة لـ ٤,٨٥٤ سهم جديد للدار العقارية تم إصدارها بالتساوي على الشركة وعلى طرف ثالث (أي ٢,٤٢٧ سهم لكل منهما). إن الأسهم المخصصة للشركة هي مقابل مساهمة الشركة بحصة ملكيتها المحتفظ بها سابقاً بنسبة ٥٠٪ في شركة التزام بقيمة عادلة تبلغ ٥٠٦,٥٠٠ ألف درهم في تاريخ المعاملة. إن شركة التزام هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها في أبوظبي وتتمثل أنشطتها في مجال تأجير وإدارة العقارات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة التزام بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٣١١,٤٩٥ ألف درهم و٤,٦٠٥ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة التزام بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٦٥٦,٥٠١ ألف درهم و٢٠,٥٧٣ 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)*

٢٤ ٧ ميديا القابضة المحدودة

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣، استحوذت شركة إم جي للاتصالات القابضة ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ٦٠٪ في شركة ٢٤ ٧ ميديا القابضة المحدودة ("٢٤ ٧ ميديا") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٢٦٠,٩٦٩ ألف درهم. إن شركة ٢٤ ٧ ميديا هي شركة خاصة محدودة بالأسهم تم تسجيلها بموجب قوانين سوق أبوظبي العالمي. تعتبر شركة ٢٤ ٧ ميديا شركة متخصصة في توفير حلول الوسائط الخارجية في دولة الإمارات العربية المتحدة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة ٢٤ ٧ ميديا بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٠١,٠٦٦ ألف درهم و٤١,١٠٨ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة ٢٤ ٧ ميديا بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٨٥,٧٣٠ ألف درهم و٧٩,٢٢٧ ألف درهم على التوالي.

إل في إل تكنولوجي هولدينج *(سابقاً "سويتش تكنولوجي هولدينج")*

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣، استحوذت شركة إم جي ويلنس القابضة ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على سيطرة على شركة إل في إل تكنولوجي هولدينج ("إل في إل")، المدرجة سابقاً كاستثمار في أصل مالي، من خلال استحواذها على حصة ملكية إضافية بنسبة ٣٣٪ في شركة إل في إل (حصة ملكية تراكمية بنسبة ٤٩,٣٨٪) مقابل اعتبار يتكون من نقد بقيمة ٢٢,٠٥٠ ألف درهم والمساهمة بشركة تابعة للمجموعة، وهي شركة هيلثير يو ويلنس سيرفيسيز ذ.م.م (أي القيمة العادلة للحصة البالغة نسبتها ٥٠,٦٢٪ في هيلثير المحولة إلى الطرف الثالث). تسيطر المجموعة على شركة إل في إل بموجب اتفاقية المساهمين التي تمنحها القدرة على تعيين أربعة من أصل سبعة أعضاء في مجلس الإدارة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة إل في إل بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٩٣٧ ألف درهم و٥,٨٩٦ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة إل في إل بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ١,٢٤٦ ألف درهم و٦,٧٥٤ ألف درهم على التوالي.

سيكيوري جارد ميدل إيست ذ.م.م

اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٣، استحوذت شركة بالمز الرياضية ش.م.خ، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة سيكيوري جارد ميدل إيست ذ.م.م ("سيكيوري جارد") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٣٠٠,٠٠٠ ألف درهم. إن شركة سيكيوري جارد هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها في أبوظبي، وتتمثل أنشطتها في تقديم خدمات الحراسة الأمنية وخدمات التنظيف. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة سيكيوري جارد بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٢٢٩,٥٠٤ ألف درهم و١٧,٨٢٥ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة سيكيوري جارد بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٥٥١,٤٢٢ ألف درهم و٢١,٠٤٢ 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 فيرجينيا الدولية الخاصة - ملكية فردية ذ.م.م

اعتباراً من ٢ أغسطس ٢٠٢٣، استحوذت شركة الدار للتعليم – ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في مدرسة فيرجينيا الدولية الخاصة - ملكية فردية ذ.م.م ("فيرجينيا")، مقابل اعتبار بلغت قيمته ٢١٠,٥٠٩ ألف درهم. إن مدرسة فرجينيا هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها في أبوظبي وتتمثل أنشطتها في تقديم الخدمات التعليمية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت مدرسة فيرجينيا بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٩,٠٣١ ألف درهم و٦,٦٥٣ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت مدرسة فيرجينيا بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٤٦,٤٤٨ ألف درهم و١٤,٩١٣ ألف درهم على التوالي.

ميس للتصميم الداخلي ذ.م.م

اعتباراً من ١٥ أغسطس ٢٠٢٣، استحوذت مجموعة تروجان للإنشاء – ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ٦٠٪ في شركة ميس للتصميم الداخلي ذ.م.م ("ميس") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٢٤,٠٠٠ ألف درهم. إن شركة ميس هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها في أبوظبي وتتمثل أنشطتها في الأعمال المتعلقة بالتصميم الداخلي. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة ميس بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٤,٧١٨ درهم و٤,٠٤٥ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة ميس بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٧٥,١٩٠ ألف درهم و١٠,٩٧٥ ألف درهم على التوالي.

كينت كوليدج ذ.م.م – منطقة حرة وحضانة كينت ذ.م.م – منطقة حرة

اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢٣، استحوذت شركة الدار للتعليم – ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في كينت كوليدج ذ.م.م – منطقة حرة وحضانة كينت ذ.م.م – منطقة حرة ("كينت")، مقابل اعتبار بلغت قيمته ١٢٠,٠٠٠ ألف درهم. إن كينت هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها لدى هيئة منطقة ميدان الحرة في دبي وتتمثل أنشطتها في مجال تقديم الخدمات التعليمية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت كينت بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٢٨,٠٩٩ ألف درهم و١,٠٣٦ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت كينت بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٧٤,٢١٠ ألف درهم و١,١٢٦ ألف درهم على التوالي.

المجموعة الدولية المتحدة لخدمات القوى العاملة ذ.م.م

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، استحوذت شركة سنشري للموارد البشرية والخدمات اللوجستية ذ.م.م أو بي سي، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ٥١٪ في المجموعة الدولية المتحدة لخدمات القوى العاملة ذ.م.م ("المجموعة الدولية المتحدة") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٤٣,٤١٣ ألف درهم. إن المجموعة الدولية المتحدة هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في أبوظبي، وتتمثل أنشطتها في توفير خدمات القوى العاملة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت المجموعة الدولية المتحدة بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣٦,٨٠٦ ألف درهم و٦,٨٦٢ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت المجموعة الدولية المتحدة بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٣٦,٦٧٦ ألف درهم و١٥,٤٠٠ 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)*

جوس سبا – مجموعة شركات

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، استحوذت مجموعة أومورفيا ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في جوس سبا – مجموعة شركات ("جوس سبا")، مقابل اعتبار بلغت قيمته ٢٤,٥٠٠ ألف درهم. إن جوس سبا هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في أبوظبي، وتعمل كمركز تجميل وعناية شخصية للسيدات، وصالون للسيدات، وحمام شرقي للسيدات، ونادي سبا للسيدات. اعتباراً تاريخ الاستحواذ، ساهمت جوس سبا بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٨,٣١٤ ألف درهم و٨٥٤ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت جوس سبا بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٢٩,٠٧٤ ألف درهم و٢,٣٨٩ ألف درهم على التوالي.

فولي تشارجد لمقاولات التركيبات الكهربائية ذ.م.م

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، استحوذت شركة ايزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ٦٠٪ في شركة فولي تشارجد لمقاولات التركيبات الكهربائية ذ.م.م ("فولي تشارجد") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٣,١٥٠ ألف درهم. إن شركة فولي تشارجد هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في دبي، وتتمثل أنشطتها في توفير مرافق البنية التحتية للشحن في جميع أنحاء البلاد. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة فولي تشارجد بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١,٦٧٧ ألف درهم و٦ آلاف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة فولي تشارجد بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ٦,٥٧٦ ألف درهم و٢٢٦ ألف درهم على التوالي.

شركة ديزيرت كونترول ليكويد ناتشورال كلاي ذ.م.م

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، استحوذت شركة موارد القابضة للاستثمار ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة ديزيرت كونترول ليكويد ناتشورال كلاي ذ.م.م ("ديزرت كنترول") مقابل اعتبار بلغت قيمته درهماً واحداً. إن شركة ديزرت كنترول هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في أبوظبي وتتمثل أنشطتها في أعمال الزراعة وتنسيق الحدائق.

موارد ديزيرت كونترول ذ.م.م

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، استحوذت شركة موارد القابضة للاستثمار ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة موارد ديزيرت كونترول ذ.م.م ("موارد ديزيرت")، مقابل اعتبار بلغت قيمته درهماً واحداً. إن شركة موارد ديزيرت هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في أبوظبي وتتمثل أنشطتها في أعمال الزراعة وتنسيق الحدائق. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة موارد ديزيرت بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ١٨٥ ألف درهم و١,٤٩٧ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة موارد ديزيرت بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ٤٠١ ألف درهم و٣,٥٨٢ 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 الأول العقارية – ملكية فردية ذ.م.م

اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠٢٣، استحوذت شركة الدار العقارية القابضة المحدودة، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة أبوظبي الأول العقارية - ملكية فردية ذ.م.م ("أبوظبي الأول العقارية")، مقابل اعتبار بلغت قيمته ٣٣٤,٩٦٠ ألف درهم. إن شركة أبوظبي الأول العقارية هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في أبوظبي وتتمثل أنشطتها في تأجير وإدارة العقارات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة أبوظبي الأول العقارية بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٤,٨١٢ ألف درهم و٢,٧٥٨ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة أبوظبي الأول العقارية بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٧٣,٠٥٠ ألف درهم و٣٧,٥٥٩ ألف درهم على التوالي.

شركة رايب لتنظيم المعارض ذ.م.م

اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠٢٣، استحوذت شركة ايزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ٦٠٪ في شركة رايب لتنظيم المعارض ذ.م.م ("رايب") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٣١,٩٢٠ ألف درهم. إن شركة رايب هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في أبوظبي، وتتمثل أنشطتها في إدارة الفعاليات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة رايب بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٥,٤٣٤ ألف درهم و١,٩٧١ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة رايب بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٥,٢٣٥ ألف درهم و٦,٥١٣ ألف درهم على التوالي.

لندن سكوير ديفيلوبمنتس (هولدينجز) ليمتد وإل إس كيو مانجمنت ليمتد

اعتباراً من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣، استحوذت شركة الدار للتطوير إل إس كيو المحدودة، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة لندن سكوير ديفيلوبمنتس (هولدينجز) ليمتد وشركة إل إس كيو مانجمنت ليمتد ("لندن سكوير") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٤٩٧,٦٨٥ ألف درهم. إن لندن سكوير هي شركة محدودة مسجلة في المملكة المتحدة وتتمثل أنشطتها في مجال التطوير العقاري. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت لندن سكوير بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٨١,٢٢٠ ألف درهم و١٢,١٤٦ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت لندن سكوير بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٩٩٦,٧٦٣ ألف درهم و٥١٤,٧٠٠ ألف درهم على التوالي.

مجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة

اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠٢٣، استحوذت شركة ايزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية إضافية بنسبة ٢٤٪ في مجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة ("لينكس") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٥٣٣ ألف درهم، مما أدى إلى زيادة حصة ملكية المجموعة إلى ٤٩٪. إن مجموعة لينكس مسجلة في جزر فيرجن البريطانية وتتمثل أنشطتها في تقديم الخدمات المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت مجموعة لينكس بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٢٣ ألف درهم و٠,٠٤ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت مجموعة لينكس بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١,٢٢٨ ألف درهم و٢٥٠ 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)*

سكاي لايت لإدارة الشركات ذ.م.م

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استحوذت شركة سي إم سي القابضة ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ٧٠٪ في شركة سكاي لايت لإدارة الشركات ذ.م.م ("سكاي لايت") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٧٠,٠٠٠ ألف درهم. إن شركة سكاي لايت هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في أبوظبي وتعمل كعيادة أسنان متخصصة، وفي تصنيع منتجات طب الأسنان المخصصة وتجارة منتجات طب الأسنان المستوردة. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة سكاي لايت بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٥٨,٠١٥ ألف درهم و١٧,٦٧٨ألف درهم على التوالي.

جاردتايم إس ايه

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استحوذت شركة سيريوس إنترناشونال هولدينج ليمتد، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة جاردتايم إس ايه ("جاردتايم") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٧٧,٠٧٠ ألف درهم. إن شركة جاردتايم هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في سويسرا وتتمثل أنشطتها في تطوير بروتوكولات وتطبيقات سلسلة الكتل (البلوك تشين). فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة جاردتايم بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٤,٩٦٠ ألف درهم و٧٧,٢٧٧ ألف درهم على التوالي.

سيكيور لخدمات التوظيف ذ.م.م أو بي سي

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استحوذت شركة بالمز الرياضية ش.م.خ، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة سيكيور لخدمات التوظيف ذ.م.م أو بي سي ("سيكيور للتوظيف") بدون مقابل. إن شركة سيكيور للتوظيف هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في أبوظبي، وتتمثل أنشطتها في توفير خدمات القوى العاملة. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة سيكيور للتوظيف بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ٢,١٩٢ ألف درهم و٢٤٠ 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:

	ريتش	بروجريسيف	سبوتلايت	فيزيو	الرياض*	بي جيه ستيل	٢٤ ٧ ميديا	إل في إل	سيكيوري جارد	المجموعة الدولية المتحدة *	جوس سبا*	فولي تشارجد *	رايب *	لينكس *	سكاي لايت*	جاردنايم*	سيكيور*	(١) عمليات استحواذ ألفا ظبي	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	ألف درهم	ألف درهم
الموجودات																			
الممتلكات والآلات والمعدات	٣٩٠	١,١٧٥	١١٦	١,٦٧٤	١٢٦	٤٥	٢,٢٧٠	٨	٤٨,٨٤٥	١,٧٢٦	٣,٠٢٥	٣٢٥	١,٥٦٦	٦	٢,٥٣٦	٥٧٠	-	٣١٩,٤٥٦	٣٨٣,٨٥٩
الموجودات غير الملموسة	٣٠٣,٢٨٣	-	٥,٠٥٢	-	١,٤٤٤	-	١٤٢,٥٤٥	٢,٩٢٧	٧٠,٩٨٦	٧,١٣٩	١٠,٢٦١	-	١٨,٣٢٣	٦,٩٤٠	٣٩,٨٠٠	٦٢,٠١٨	-	٤٧٣,٦٤٨	١,١٤٤,٣٦٦
موجودات حق الاستخدام	٨٢٣	-	٢٣٩	-	١,٢٤٦	-	-	-	٦,٨١٧	٣٨٦	-	-	٥,٤٢٣	-	-	-	-	٤٩٦,٨٤٢	٥١١,٧٧٦
الاستثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤١٦,٨٠١	٤١٦,٨٠١
الأدوات المالية المشتقة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢,٠٩٣	١٢,٠٩٣
أعمال التطوير قيد التنفيذ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١,١٥٢,٥٥٨	١,١٥٢,٥٥٨
المخزون	-	-	١	٢٠	-	٧٦٨	-	-	-	-	٣,٥٢٤	٢٠٤	-	-	٩,٦١٧	٣٥	-	١٤,٠٢١	٢٨,١٩٠
موجودات الضريبة المؤجلة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٠,٣٤٥	٣٠,٣٤٥
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	١٢٤,٩٧١	-	-	-	١٤٦	-	٥٣	٥٣٠	٥,٠٦٣	٨١٦	-	-	-	-	١,١٦٦	-	-	٢٤٣,٩٥٤	٣٧٦,٦٩٩
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	١٤٨,٧١٦	٦,١٧٧	٤٦٢	١,٤٨٥	١٣٢	٣٧٠	٥٣,٢١٢	٥٢١	٢٤٨,٩٣٠	٨٦,٣٧١	٢,١٤٨	٤٢٤	٣,٤٨٧	٥٧٧	١٤,٣٥٠	٥,٠٧٩	٢٣٠	٦٧٢,٧٩٧	١,٢٤٥,٤٦٨
موجودات العقود	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٧٩,٤٨٤	١٧٩,٤٨٤
النقد والأرصدة البنكية	٣٥,٩٥١	١,٩٥٤	٧٢	١٩٢	٦٣	١,٠٥٩	١٤,٣٦١	٢٣,٥٨٢	٦٦,٢٩٢	٨,٦٨٦	١,٦٧٥	٢١٢	١٠,٢٤١	١١٥	٣,٦٥٠	٤,٧٨٢	٥٥٧	٦٤٩,٥١٢	٨٢٢,٩٥٦
إجمالي الموجودات	**٦١٤,١٣٤**	**٩,٣٠٦**	**٥,٩٤٢**	**٣,٣٧١**	**٣,١٥٧**	**٢,٢٤٢**	**٢١٢,٤٤١**	**٢٧,٥٦٨**	**٤٤٦,٩٣٣**	**١٠٥,١٢٤**	**٢٠,٦٣٣**	**١,١٦٥**	**٣٩,٠٤٠**	**٧,٦٣٨**	**٧١,١١٩**	**٧٢,٤٨٤**	**٧٨٧**	**٤,٦٦١,٥١١**	**٦,٣٠٤,٥٩٥**
المطلوبات																			
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٥٢,٥٥٤	٦١	-	٣٩	٥٤	-	١,٣١٨	٦١٣	٦٧,٩٤٢	٩,٤٨٩	٨٤	٣٣	٨٧	-	٧٠٩	-	١٦	٤٤,٢٣٩	١٧٧,٢٣٨
القروض	١٠٤,٦٣٣	-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٣٩٢	-	١١١	-	-	-	-	-	٦٣٥,٧٥٥	٧٤٤,٨٩١
قرض من طرف ذو علاقة	-	-	-	-	-	-	-	٦,٠١٥	-	-	-	-	-	-	-	٦٤,٠٩٠	-	-	٧٠,١٠٥
مطلوبات عقود الإيجار	٨٦٨	-	٢٤٤	-	١,٢٠٦	-	-	-	٦,٥٧٧	٢٩٩	-	-	٦,٣٣٩	-	-	-	-	٤٩٥,٦٠٥	٥١١,١٣٨
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	-	-	-	-	-	-	٤,٧٦٩	٤٥	-	٨,٠٠٨	-	-	-	-	٥٥	-	-	٢٤,٩٧٦	٣٧,٨٥٣
مطلوبات الضريبة المؤجلة	-	-	٦٣١	-	١٣٠	-	١٢,٨٢٩	٢٦٣	٦,٣٨٩	٦٤٢	٩٢٣	-	١,٦٤٨	٦٢٥	٣,٥٨٢	١٣,٠٢٤	-	٣٥,٠٩٣	٧٥,٧٧٩
مطلوبات العقود	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٦٣,٢١٣	١٦٣,٢١٣
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٥٢,٠١٨	٩٨٧	٦٤٩	٤,٥١٤	٣٧٤	٣,٠١٢	٢٩,٦١٦	٦,٨٧٢	٨١,٩٨٧	٦٣,٥٣١	١,٨٧٠	٣٣٧	١٢,١٧٦	٨٦٢	١٧,٨٩٧	٢٢,٢١٠	١٠٠	١,٠٩٠,٨٣٧	١,٣٨٩,٨٤٩
إجمالي المطلوبات	**٢١٠,٠٧٣**	**١,٠٤٨**	**١,٥٢٤**	**٤,٥٥٣**	**١,٧٦٤**	**٣,٠١٢**	**٤٨,٥٣٢**	**١٣,٨٠٨**	**١٦٢,٨٩٥**	**٨٦,٣٦١**	**٢,٨٧٧**	**٤٨١**	**٢٠,٢٥٠**	**١,٤٨٧**	**٢٢,٢٤٣**	**٩٩,٣٢٤**	**١١٦**	**٢,٤٨٩,٧١٨**	**٣,١٧٠,٠٦٦**
صافي الموجودات (المطلوبات)	**٤٠٤,٠٦١**	**٨,٢٥٨**	**٤,٤١٨**	**(١,١٨٢)**	**١,٣٩٣**	**(٧٧٠)**	**١٦٣,٩٠٩**	**١٣,٧٦٠**	**٢٨٤,٠٣٨**	**١٨,٧٦٣**	**١٧,٧٥٦**	**٦٨٤**	**١٨,٧٩٠**	**٦,١٥١**	**٤٨,٨٧٦**	**(٢٦,٨٤٠)**	**٦٧١**	**٢,١٧١,٧٩٣**	**٣,١٣٤,٥٢٩**
ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٥,٨٦٨)	(٣٥,٨٦٨)
إجمالي صافي الموجودات (المطلوبات) القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	**٤٠٤,٠٦١**	**٨,٢٥٨**	**٤,٤١٨**	**(١,١٨٢)**	**١,٣٩٣**	**(٧٧٠)**	**١٦٣,٩٠٩**	**١٣,٧٦٠**	**٢٨٤,٠٣٨**	**١٨,٧٦٣**	**١٧,٧٥٦**	**٦٨٤**	**١٨,٧٩٠**	**٦,١٥١**	**٤٨,٨٧٦**	**(٢٦,٨٤٠)**	**٦٧١**	**٢,١٣٥,٩٢٥**	**٣,٠٩٨,٦٦١**
الحصة النسبية لصافي الموجودات (المطلوبات) القابلة للتحديد	٢٢٢,٢٣٤	٦,٦٠٦	٤,٤١٨	(١,١٨٢)	١,٠٤٥	(٧٧٠)	٩٨,٣٤٥	٦,٧٩٥	٢٨٤,٠٣٨	٩,٥٦٩	١٧,٧٥٦	٤١٠	١١,٢٧٤	٣,٠١٤	٣٤,٢١٣	(٢٦,٨٤٠)	٦٧١	١,٧٠٨,١٩٣	٢,٣٧٩,٧٨٩
المستحوذ عليها																			
الشهرة الناتجة عند الاستحواذ	٩٢,٨٦٦	-	٣,٩٣٧	١,١٨٣	١,٩٥٥	٥,٥٧٠	١٦٢,٦٢٤	٣٣,١٥٤	١٥,٩٦٢	٣٣,٨٤٤	٦,٧٤٤	٢,٧٤٠	٢٠,٦٤٦	٢,٤٩٢	٣٥,٧٨٧	١٠٣,٩١٠	-	١,٣٧٣,٧٥١	١,٨٩٧,١٦٥
الربح من شراء صفقة	-	(٨٢٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٧١)	(١,٥٠٢)	(٢,٩٩٨)
اعتبار الشراء	**٣١٥,١٠٠**	**٥,٧٨١**	**٨,٣٥٥**	**١**	**٣,٠٠٠**	**٤,٨٠٠**	**٢٦٠,٩٦٩**	**٣٩,٩٤٩**	**٣٠٠,٠٠٠**	**٤٣,٤١٣**	**٢٤,٥٠٠**	**٣,١٥٠**	**٣١,٩٢٠**	**٥,٥٠٦**	**٧٠,٠٠٠**	**٧٧,٠٧٠**	**-**	**٣,٠٨٠,٤٤٢**	**٤,٢٧٣,٩٥٦**
الحقوق غير المسيطرة عند الاستحواذ	**١٨١,٨٢٧**	**١,٦٥٢**	**-**	**-**	**٣٤٨**	**-**	**٦٥,٥٦٤**	**٦,٩٦٥**	**-**	**٩,١٩٤**	**-**	**٢٧٤**	**٧,٥١٦**	**٣,١٣٧**	**١٤,٦٦٣**	**-**	**-**	**٤٦٣,٦٠٠**	**٧٥٤,٧٤٠**

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:

	مسترد أند لينين ألف درهم	*ايه دي إم أو* ألف درهم	*بساتين* ألف درهم	*التزام** ألف درهم	*فيرجينيا* ألف درهم	*مبيس** ألف درهم	*كينت* ألف درهم	*ديزيرت كونترول** ألف درهم	*موارد ديزيرت** ألف درهم	*أبوظبي الأول العقارية** ألف درهم	*لندن سكوير** ألف درهم	*الإجمالي* ألف درهم
الموجودات												
الممتلكات والآلات والمعدات	١٣٧	١٤٣,٣٧١	٨,٣٣٧	١٢,٦٢٥	١٤٧,١٠٦	٢,٦٥٦	٨٧٠	١,٥٠٢	٣	٣٠	٢,٨١٩	٣١٩,٤٥٦
الموجودات غير الملموسة	-	٩٤٧	٣٨,٢٧٦	١٦٧,٨١٠	١٣,٢٤٤	-	٣٩,٩٠٤	-	-	٢٠٣,٠٣١	١٠,٤٣٦	٤٧٣,٦٤٨
موجودات حق الاستخدام	-	٦٧,٠٩٣	-	٣,٠٥٧	٤,٩٠١	-	٤١٠,١٧٤	-	-	-	١١,٦١٧	٤٩٦,٨٤٢
الاستثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف	-	٣٠٩,٥٦٩	-	-	-	-	-	-	-	-	١٠٧,٢٣٢	٤١٦,٨٠١
الأدوات المالية المشتقة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢,٠٩٣	١٢,٠٩٣
أعمال التطوير قيد التنفيذ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١,١٥٢,٥٥٨	١,١٥٢,٥٥٨
المخزون	-	٤,٨١٨	١,٣٧٦	٥,٨١٣	١,٠٠٣	١,٠١١	-	-	-	-	-	١٤,٠٢١
موجودات الضريبة المؤجلة	-	٥٥٢	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٩,٧٩٣	٣٠,٣٤٥
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	١	٢٤٣,٩٥٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٤٣,٩٥٤
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٧٧١	٩٣,١٣١	٦٥,١٩٧	٣١٦,٦٥٨	١٠,٦٠٩	٣٢,٢٧٢	١٢,٥٠٠	-	٢٥٨	١٠,٤١٦	١٣٠,٩٨٥	٦٧٢,٧٩٧
موجودات العقود	-	-	٢٠,٦٣٨	١٢,٧٠٠	-	١٩,٠٠٢	-	-	-	-	١٢٧,١٤٤	١٧٩,٤٨٤
النقد والأرصدة البنكية	١,٧٨١	١١٥,٨٦٤	٣٦,٩٦٠	٧٥,٠٧٥	٤,٩٩١	٣,٦٠٤	٥,٠٣٧	-	١٤	١٩٠,٦٦١	٢١٥,٥٢٥	٦٤٩,٥١٢
إجمالي الموجودات	**٢,٦٩٠**	**٩٧٩,٢٩٨**	**١٧٠,٧٨٤**	**٥٩٣,٧٣٨**	**١٨١,٥٤٤**	**٥٨,٥٤٥**	**٤٦٨,٤٨٥**	**١,٥٠٢**	**٢٧٥**	**٤٠٤,١٣٨**	**١,٨٠٠,٢٠٢**	**٤,٦٦١,٥١١**
المطلوبات												
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٧٠١	-	٥,٢٤٥	٢٨,٠٩٦	١,١٤٢	١,٩٢١	٣,٤٧٤	-	١٠٥	٣,٥٥٥	-	٤٤,٢٣٩
القروض	-	٤٤٥	-	-	-	٧٥٢	-	-	-	-	٦٣٤,٥٥٨	٦٣٥,٧٥٥
مطلوبات عقود الإيجار	-	٦٧,٠٩٣	-	٣,٨٥٨	٥,٣١٤	-	٤١١,٠٠٦	-	-	-	٨,٣٣٤	٤٩٥,٦٠٥
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	-	٢٢,٢٠٤	-	-	-	-	-	-	٢,٧٧٢	-	-	٢٤,٩٧٦
مطلوبات الضريبة المؤجلة	-	١,٢٨٤	-	١١,٨٠٠	١,١٩٥	-	٣,٥٩١	-	-	١٧,٢٢٣	-	٣٥,٠٩٣
مطلوبات العقود	-	-	١,٨٤٢	٥٥٢	١٠,٨٩٧	-	١٤,٦٥٠	-	-	-	١٣٥,٢٧٢	١٦٣,٢١٣
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	١,٦٧٣	٥٧,٩١٦	٧٣,٢٢٥	٢٣٦,٨٨٧	١,٧٢١	٢١,٧١٥	٤,٨٨١	-	٢٦٥	١٦٣,٩٩٤	٥٢٨,٥٦٠	١,٠٩٠,٨٣٧
إجمالي المطلوبات	**٢,٣٧٤**	**١٤٨,٩٤٢**	**٨٠,٣١٢**	**٢٨١,١٩٣**	**٢٠,٢٦٩**	**٢٤,٣٨٨**	**٤٣٧,٦٠٢**	**-**	**٣,١٤٢**	**١٨٤,٧٧٢**	**١,٣٠٦,٧٢٤**	**٢,٤٨٩,٧١٨**
صافي الموجودات (المطلوبات)	**٣١٦**	**٨٣٠,٣٥٦**	**٩٠,٤٧٢**	**٣١٢,٥٤٥**	**١٦١,٥٨٥**	**٣٤,١٥٧**	**٣٠,٨٨٣**	**١,٥٠٢**	**(٢,٨٦٧)**	**٢١٩,٣٦٦**	**٤٩٣,٤٧٨**	**٢,١٧١,٧٩٣**
ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة	-	(٣١,٦٣٨)	-	(٤,٢٣٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٣٥,٨٦٨)
إجمالي صافي الموجودات (المطلوبات) القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	**٣١٦**	**٧٩٨,٧١٨**	**٩٠,٤٧٢**	**٣٠٨,٣١٥**	**١٦١,٥٨٥**	**٣٤,١٥٧**	**٣٠,٨٨٣**	**١,٥٠٢**	**(٢,٨٦٧)**	**٢١٩,٣٦٦**	**٤٩٣,٤٧٨**	**٢,١٣٥,٩٢٥**
الحصة النسبية لصافي الموجودات (المطلوبات) القابلة للتحديد المستحوذ عليها	٢٣٧	٤٠٧,٣٤٦	٦٧,٨٥٤	٣٠٨,٣١٥	١٦١,٥٨٥	٢٠,٤٩٤	٣٠,٨٨٣	١,٥٠٢	(٢,٨٦٧)	٢١٩,٣٦٦	٤٩٣,٤٧٨	١,٧٠٨,١٩٣
الشهرة الناتجة عند الاستحواذ	٢٤,٧٦٣	٣٠٩,١٢٠	٧٠,٩٦٨	٧٠٤,٦٨٥	٤٨,٩٢٤	٣,٥٠٦	٨٩,١١٧	-	٢,٨٦٧	١١٥,٥٩٤	٤,٢٠٧	١,٣٧٣,٧٥١
الربح من شراء صفقة	-	-	-	-	-	-	-	(١,٥٠٢)	-	-	-	(١,٥٠٢)
اعتبار الشراء	**٢٥,٠٠٠**	**٧١٦,٤٦٦**	**١٣٨,٨٢٢**	**١,٠١٣,٠٠٠**	**٢١٠,٥٠٩**	**٢٤,٠٠٠**	**١٢٠,٠٠٠**	**-**	**-**	**٣٣٤,٩٦٠**	**٤٩٧,٦٨٥**	**٣,٠٨٠,٤٤٢**
الحقوق غير المسيطرة عند الاستحواذ	**٧٩**	**٤٢٣,٠١٠**	**٢٢,٦١٨**	**٤,٢٣٠**	**-**	**١٣,٦٦٣**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**٤٦٣,٦٠٠**

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

*يعتمد صافي الموجودات المدرجة على تقييم مؤقت لقيمها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. سوف تنتهي المجموعة من عملية تخصيص سعر الشراء لعمليات الاستحواذ قبل نهاية عام ٢٠٢٤.

تم إدراج موجودات غير ملموسة بقيمة ١,١٣٧,٤٥١ ألف درهم نتيجة لعمليات الاستحواذ المذكورة أعلاه، والتي تتكون إلى حد كبير من علاقات العملاء وعقود العملاء والاسم التجاري والرخصة التجارية.

تشتمل الشهرة البالغة قيمتها ١,٨٩٧,١٦٥ ألف درهم الناتجة عن عمليات الاستحواذ إلى حد كبير على قيمة التعاون المتوقع الناتج عن عمليات الاستحواذ، والذي لا يتم إدراجه بشكل منفصل.

يعتمد قياس القيمة العادلة على مدخلات هامة 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 الخصم المفترضة من ٥,٨٪ إلى ٢٦,٣٪؛ و
- القيمة النهائية، التي يتم احتسابها بناءً على معدلات النمو المستدامة طويلة الأجل للقطاع والتي تتراوح بين ١٪ إلى ٥٪، والتي يتم 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 (أ) *عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)*

فيما يلي تفاصيل اعتبار الشراء عند الاستحواذ:

	ريتش ألف درهم	بروجريسيف ألف درهم	سبوتلايت ألف درهم	فيزيو ألف درهم	الرياض ألف درهم	بي جيه ستيل ألف درهم	٢٤ ٧ ميديا ألف درهم	إل في إل ألف درهم	سيكيوري جارد ألف درهم	المجموعة الدولية المتحدة ألف درهم	جوس سبا ألف درهم	فولي تشارجد ألف درهم	رايب ألف درهم	ليكس ألف درهم	سكاي لايت ألف درهم	جاردتايم ألف درهم	سيكيور ألف درهم	(أ) عمليات استحواذ ألفا ظبي ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
النقد المدفوع مقابل الاستحواذ	٣١٥,١٠٠	-	٨,٣٥٥	١	٣,٠٠٠	٢,٤٩٥	١٨٤,٥٦٦	٢٢,٠٥٠	٣٠٠,٠٠٠	-	٢٤,٥٠٠	١,٦٥٠	-	-	٧٠,٠٠٠	-	-	١,٩٦٢,٦٣٠	٢,٨٩٤,٣٤٧
الاعتبار الدائن	-	-	-	-	-	١,٣٨٣	٣٦,٤٠٣	-	-	٤٣,٤١٣	-	١,٥٠٠	٣١,٩٢٠	٥٣٣	-	-	-	١٠٤,٨١٢	٢١٩,٩٦٤
الاعتبار المحتمل [١]	-	-	-	-	-	٩٢٢	٤٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٠,٩٢٢
القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً المحولة من استثمار في موجودات مالية (إيضاح ١١,١)	-	-	-	-	-	-	-	١٣,٠٢٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٣,٠٢٥
القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً المحولة من استثمار في شركة ائتلاف (إيضاح ١٠)	-	٥,٧٨١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٩٧٣	-	-	-	٥٠٦,٥٠٠	٥١٧,٢٥٤
القيمة العادلة لحصص في شركة تابعة[٢]	-	-	-	-	-	-	-	٤,٨٧٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٨٧٤
القيمة العادلة للاعتبار المحول [٣]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٧,٠٧٠	-	٥٠٦,٥٠٠	٥٨٣,٥٧٠
إجمالي اعتبار الشراء	**٣١٥,١٠٠**	**٥,٧٨١**	**٨,٣٥٥**	**١**	**٣,٠٠٠**	**٤,٨٠٠**	**٢٦٠,٩٦٩**	**٣٩,٩٤٩**	**٣٠٠,٠٠٠**	**٤٣,٤١٣**	**٢٤,٥٠٠**	**٣,١٥٠**	**٣١,٩٢٠**	**٥,٥٠٦**	**٧٠,٠٠٠**	**٧٧,٠٧٠**	**-**	**٣,٠٨٠,٤٤٢**	**٤,٢٧٣,٩٥٦**

(١) يمثل الاعتبار المحتمل ما يلي:

- وفقاً لاتفاقية شراء شركة ٢٤ ٧ ميديا، سوف يتم دفع اعتبار نقدي إضافي بقيمة ٤٠,٠٠٠ ألف درهم إلى المالك السابق، بشرط أن تحقق شركة ميديا ٢٤٧ حداً أدنى من صافي الربح قدره ٦٠,٠٠٠ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. كما في تاريخ الاستحواذ، تم إدراج الاعتبار المحتمل بقيمة عادلة تقديرية تبلغ ٤٠,٠٠٠ ألف درهم، باعتبار أنه من المحتمل إلى حد كبير أن يتم تحقيق صافي الربح المستهدف.
- بالنسبة للاستحواذ على شركة بي جيه ستيل، سوف يتم دفع اعتبار نقدي إضافي قدره ٤٦١ ألف درهم إلى المالك السابق، بشرط تحقيق حد أدنى من صافي الربح قدره ١,٦١٣ ألف درهم للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤ واعتبار نقدي إضافي بقيمة ٤٦١ ألف درهم بشرط حصول المالك السابق على عقود جديدة لشركة بي جيه ستيل مؤدياً بذلك إلى تحقيق تدفقات نقدية بحد أدنى قدره ٤,٦٠٨ ألف درهم. كما في تاريخ الاستحواذ، تم إدراج إجمالي الاعتبار المحتمل بقيمة عادلة تقديرية تبلغ ٩٢٢ ألف درهم، باعتبار أنه من المحتمل إلى حد كبير أن يتم تحقيق كلا الهدفين.

(٢) يمثل هذا البند القيمة العادلة لحصة ملكية بنسبة ٥٠,٦٢٪ في شركة هيلثير يو، وهي شركة تابعة، والتي تم منحها لطرف ثالث كجزء من اتفاقية الاستحواذ على شركة إل في إل.

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 تفاصيل اعتبار الشراء عند الاستحواذ: (تتمة)

(٣) تمثل القيمة العادلة للاعتبار المحول ما يلي:

- أصدرت شركة الدار العقارية القابضة المحدودة، وهي شركة تابعة، ٤,٨٥٤ سهم جديد بقيمة عادلة تبلغ ١,٠١٣,٠٠٠ ألف درهم، تم إصدار ٢,٤٢٧ سهم منها بقيمة عادلة قدرها ٥٠٦,٥٠٠ ألف درهم إلى طرف ثالث مقابل حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ في شركة التزام لإدارة الأصول ذ.م.م. بلغت حصة الحقوق غير المسيطرة من الأسهم الصادرة حديثاً ١٧٦,٧٦٩ ألف درهم.
- قامت شركة كوانتم سولوشنز ليمتد، وهي شركة تابعة، بإصدار ٢٧,٦٧٦,٤٦٥ سهم جديد بقيمة عادلة تبلغ ٧٧,٠٧٠ ألف درهم كاعتبار مقابل حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة جاردتايم إس ايه.

بلغت حصة الحقوق غير المسيطرة من الأسهم الصادرة حديثاً ما قيمته ١٣,٤٨٧ ألف درهم.

(أ) عمليات استحواذ مجموعة ألفا ظبي القابضة

فيما يلي تفاصيل اعتبار الشراء عند الاستحواذ:

	مستدر أند ليتين *ألف درهم*	*ايه دي إم أو* *ألف درهم*	*بستاين* *ألف درهم*	*التزام* *ألف درهم*	*فيرجينيا* *ألف درهم*	*ميس* *ألف درهم*	*كيتت* *ألف درهم*	*ديزيرت كونترول* *ألف درهم*	*موارد ديزيرت* *ألف درهم*	*أبوظبي الأول العقارية* *ألف درهم*	*لندن سكوير* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
النقد المدفوع مقابل الاستحواذ	٢٥,٠٠٠	٧١٦,٤٦٦	١٣٨,٨٢٢	-	١٨٨,٥٨٦	٢٤,٠٠٠	١١٧,٧٨٢	-	-	٣٣٤,٩٦٠	٤١٧,٠١٤	١,٩٦٢,٦٣٠
الاعتبار الدائن	-	-	-	-	٢١,٩٢٣	-	٢,٢١٨	-	-	-	٨٠,٦٧١	١٠٤,٨١٢
القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً المحولة من استثمار في شركة ائتلاف	-	-	-	٥٠٦,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٥٠٦,٥٠٠
القيمة العادلة للاعتبار المحول	-	-	-	٥٠٦,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٥٠٦,٥٠٠
إجمالي اعتبار الشراء	**٢٥,٠٠٠**	**٧١٦,٤٦٦**	**١٣٨,٨٢٢**	**١,٠١٣,٠٠٠**	**٢١٠,٥٠٩**	**٢٤,٠٠٠**	**١٢٠,٠٠٠**	**-**	**-**	**٣٣٤,٩٦٠**	**٤٩٧,٦٨٥**	**٣,٠٨٠,٤٤٢**

فيما يلي تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

	ريبيتس *ألف درهم*	*بروجريسيف* *ألف درهم*	*سموتلايت* *ألف درهم*	*فيزيو* *ألف درهم*	*الريفض* *ألف درهم*	*بي جيه ستيل* *ألف درهم*	*٢٤ / ٧ ميديا* *ألف درهم*	*إل في إل* *ألف درهم*	*سيكوري جارد* *ألف درهم*	*المجموعة الدولية المتحدة* *ألف درهم*	*جوس سبا* *ألف درهم*	*فولي تشارجد* *ألف درهم*	*رايب* *ألف درهم*	*ليتكس* *ألف درهم*	*سكاي لايت* *ألف درهم*	*جاردتايم* *ألف درهم*	*سيكور* *ألف درهم*	*عمليات استحواذ* *ألفا ظبي* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
النقد المدفوع مقابل الاستحواذ	٣١٥,١٠٠	-	٨,٣٥٥	١	٣,٠٠٠	٢,٤٩٥	١٨٤,٥٦٦	٢٢,٠٥٠	٣٠٠,٠٠٠	-	٢٤,٥٠٠	١,٦٥٠	-	-	٧٠,٠٠٠	-	-	١,٩٦٢,٦٣٠	٢,٨٩٤,٣٤٧
النقد المستحوذ عليه عند دمج الأعمال	(٣٥,٩٥١)	(١,٩٥٤)	(٧٢)	(١٩٢)	(٦٣)	(١,٠٥٩)	(١٤,٣٦١)	(٢٣,٥٨٢)	(٦٦,٢٩٢)	(٨,٦٨٦)	(١,٦٧٥)	(٢١٢)	(١٠,٢٤١)	(١١٥)	(٣,٦٥٠)	(٤,٧٨٢)	(٥٥٧)	(٦٤٩,٥١٢)	(٨٢٢,٩٥٦)
الاستحواذ على أعمال تشغيلية – صافي النقد المدفوع (المستحوذ عليه) (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)	٢٧٩,١٤٩	(١,٩٥٤)	٨,٢٨٣	(١٩١)	٢,٩٣٧	١,٤٣٦	١٧٠,٢٠٥	(١,٥٣٢)	٢٣٣,٧٠٨	(٨,٦٨٦)	٢٢,٨٢٥	١,٤٣٨	(١٠,٢٤١)	(١١٥)	٦٦,٣٥٠	(٤,٧٨٢)	(٥٥٧)	١,٣١٣,١١٨	٢,٠٧١,٣٩١
تكاليف معاملات الاستحواذ (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)	٥٠	٥٠	٢٣٧	-	٢٠	-	١,٣٣٦	٣٨٦	-	٦٥	٢٦٥	-	-	-	٢٣٧	-	-	٣٦,٣٨١	٣٩,٠٢٧
صافي النقد المدفوع (المستحوذ عليه) عند الاستحواذ	٢٧٩,١٩٩	(١,٩٠٤)	٨,٥٢٠	(١٩١)	٢,٩٥٧	١,٤٣٦	١٧١,٥٤١	(١,١٤٦)	٢٣٣,٧٠٨	(٨,٦٢١)	٢٣,٠٩٠	١,٤٣٨	(١٠,٢٤١)	(١١٥)	٦٦,٥٨٧	(٤,٧٨٢)	(٥٥٧)	١,٣٤٩,٤٩٩	٢,١١٠,٤١٨

تم تحميل تكاليف الاستحواذ البالغة قيمتها ٣٩,٠٢٧ 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

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 ملكية 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، وتصفيف 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، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، استحوذت الشركة على حصة ملكية 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، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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 ملكية 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، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

مخزن أدوية جنكور ذ.م.م

اعتباراً من ١ فبراير ٢٠٢٢، استحوذت شركة سوميريان هيلث ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية 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، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت جنكور بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٧,٧٠٨ ألف درهم و١٦,٥٧٩ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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)

دايركت للتجارة ذ.م.م

اعتباراً من ١٤ فبراير ٢٠٢٢، استحوذت شركة بالمز الرياضية ش.م.خ، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية 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 و٩٣٧ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت دايركت للتجارة بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٥,٠٨٩ ألف درهم و١,٢٧٠ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

مجموعة أرينا للفعاليات المحدودة

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٢، استحوذت شركة ثيتا بيدكو 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، وحلبات التزلج على الجليد، والأثاث والديكورات الداخلية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت أرينا بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٨٦٢,٩٥٤ ألف درهم و٢٥,٢١٧ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت أرينا بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ١,٠٦١,٤٧٣ ألف درهم و٤,٣١٣ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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 و٢,٤٦٧,٢٧٢ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت شركة الدار بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١١,١٩٨,٩٥٦ ألف درهم و٣,١٥٥,٠٨٣ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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 و٥١,٨١٣ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت توافق بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٦٢,٧٠٠ ألف درهم و٥٦,٩٩٤ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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)

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 و١,٤٤٥ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت الشهب بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٢٢,٧٩٤ ألف درهم و٥,٣٧٣ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إسياسوفت هولدينج ليمتد

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٢، استحوذت الشركة على حصة ملكية إضافية بنسبة ٢١٪ في شركة إسياسوفت هولدينج ليمتد ("إسياسوفت")، مقابل اعتبار بقيمة ١٨,٣٧٥ ألف درهم، مما أدى إلى زيادة ملكية المجموعة إلى ٥١٪. إن شركة 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 و٣,٨٤٥ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت إسياسوفت بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٤٤,٩٥٨ ألف درهم و٤,٥٤٤ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ريم للاستثمار ش.م.خ

اعتباراً من ٢ يونيو ٢٠٢٢، استحوذت شركة كيو القابضة ش.م.خ (المعروفة سابقًا باسم "القدرة القابضة ش.م.خ")، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية 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 عدها 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 و٣٧٠,٣٧٦ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت شركة ريم للاستثمار بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٥١,٨٧٢ ألف درهم و١٠٩,٧٢٤ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

سايبر جيت ديفينس ذ.م.م

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢، استحوذت مجموعة بيس تيك – ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ٥٥٪ في سايبر جيت ديفينس ذ.م.م ("سايبر جيت") مقابل اعتبار بقيمة ٥٥,٠٠٠ ألف درهم. إن سايبر جيت هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تقديم خدمات الأمن السيبراني. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت سايبر جيت بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ٢٧,٠٧٩ ألف درهم و٤,٨٠٤ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت سايبر جيت بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٤٣,٥٨٦ ألف درهم و٧,٠٠٥ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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)

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 ملكية 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 و٤,١١٤ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت الكابتن للقوارب بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٦,٠٠٢ ألف درهم و٦,٣٩٠ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إميركوم ذ.م.م

اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٢، استحوذت مجموعة بيس تيك – ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية 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 و٢٥,٦٣٩ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت إميركوم بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١,٢٩٧,١٨٢ ألف درهم و٢٦,٧٥١ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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 و٥٢٣ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت ميس ماكرو بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٣,٩٧٧ ألف درهم ١,٦٦٩ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

باكتيف 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 باكتيف للحلول المستدامة ذ.م.م ("باكتيف") مقابل اعتبار بقيمة ١٠,٠٠٠ ألف درهم. إن باكتيف هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تقديم خدمات إدارة الطاقة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت باكتيف بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ٦,٢٥٧ ألف درهم و٨٣٢ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت باكتيف بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٩,٠٢٣ ألف درهم و١,٢٣٦ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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 و٥,٨٥٥ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت سبارك بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٢٦٨,١٩٢ ألف درهم و١١,٣٠٨ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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)

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، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت إن آر تي سي بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٧٠٦,٠٢٥ ألف درهم و٥٠,٤٢٣ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت شركة سي إم سي بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٨٠,٢٧٤ ألف درهم و٩,٩٦٦ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت شركة أطلس بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٨٥,٨٤٤ ألف درهم و٤٠,٥٠٤ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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)

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 ٦,٦ (ب) (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 للمجموعة بقيمة ٢,٠٠٨,١٧٨ ألف درهم و٥٦٦,٨٧٧ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت "صحة" بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٧,١٩٣,٦٦٦ ألف درهم و٩٢١,٧٤٧ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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)

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 و٧٨,٣٩٤ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت شركة ضمان بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٤,٣٨٨,٣٩٢ ألف درهم و٢٩٨,٠٢٢ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إميركوم مصر ذ.م.م

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٢، استحوذت مجموعة بيس تيك – ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية 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 و٤٥ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت شركة إميركوم مصر بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣,٠٢٩ ألف درهم و٢٣٢ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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 و٥٩٩ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت شركة ساجا بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٢,٧٨٧ ألف درهم و٦,٤٣٥ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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 و٧٩ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٢، لساهمت شركة كيوب بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١,٦١٥ ألف درهم و١,٢٢٠ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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:

	روز	أدفوك	الهلال الأمريكي	دايركت للتجارة	أرينا	إسياسوفت	ريم للاستثمار	سايبر جيت	الكابتن للقوارب	إميركوم	إن آر تي سي	سي إم سي	أطلس	إميركوم مصر	كيوب	(١) عمليات استحواذ ألفا ظبي	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
الموجودات																	
الممتلكات والآلات والمعدات	٨٣٧	٥٥,٧٠٢	٩٣	١٨	٣٢٨,٠٧٣	٣٦٣	١٠,٣١٥	٥٠٦	١٨,٠١٤	١٠٤,٠٦٠	١٨,٢٨١	٣,٧٣٢	٥٣٥	-	٥٩	٥,٣٥٩,٩٢١	٥,٩٠٠,٥٠٩
الموجودات غير الملموسة	٥٧٧	-	-	٥٢٧	١٣١,٢٢٩	٩١,٥٣٦	-	١٨,٢٠٠	١٢,١٠٣	٣١,٣٠٠	٢٤٠,٥٥٦	٣٠,٤٣٦	١٧,١٢١	-	٤,٧٢٤	٥,٥٦٦,٤٨٣	٦,١٤٤,٧٩٢
موجودات حق الاستخدام	-	٢١,٦٦٧	-	-	٧٧,٤٢٠	٤٠١	-	٢,٠٧١	٢٨٧	١٢,٩٣٤	٨٤٣	-	١,٠٦٨	١٢٥	-	٥٧٤,١٣٤	٦٩٠,٩٥٠
الاستثمارات العقارية	-	-	-	-	-	-	١,٧٠٢,٢٣١	-	-	-	-	-	-	-	-	١٨,٦٢٢,٧٢٧	٢٠,٣٢٤,٩٥٨
الاستثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف	-	-	-	-	٤,٦٢٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١١٥,٥٧٠	١٢٠,١٩٢
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٢٨,٦٩٣	٢٢٨,٦٩٣
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	-	-	-	-	٣,٢٩٦,٩٤٢	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٦٩,٦٧٠	٣,٦٦٦,٦١٢
الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة	-	-	-	-	-	-	٤٩,٣١٤	-	-	-	-	-	-	-	-	١٤٢,٨٠١	١٩٢,١١٥
الأدوات المالية المشتقة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٢,٨١٠	٨٢,٨١٠
موجودات الضريبة المؤجلة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٤,٥١٠	٣٤,٥١٠
المخزون	١٦٠	٤٣,٦٣٨	-	٤,٢٣٩	١٣,١٥٢	-	٢,٠٤٧,٠٠٠	-	٤٦	١١٠,٨٩٨	٥,١٤٩	٢,٤٥٢	٧,٨٤٤	-	-	١٠,٧٨٣,٣٨٢	١٣,٠١٧,٩٦٠
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٢٣٠	٣٢,٦٢٨	٤,١٥٣	١,٣١١	١٣٥,٢٣٨	١٦,٨٨٨	٣٨٨,٠٤٣	٨,٤٨٣	٦,٤٧٧	٤٣٤,٩٠٥	١٧٨,٦٠٥	٥,١٤٧	١٣٥,٢٩٠	-	١٠٩	١٥,٦٧٦,٦٩٣	١٧,٠٢٤,٢٠٠
موجودات العقود	-	-	-	-	١١,٥٧٩	-	-	١٠,٧١٨	-	٥٦٣,٥٢٠	-	-	-	-	-	٦١٨,٧٩٥	١,٢٠٤,٦١٢
أعمال التطوير قيد التنفيذ	-	-	-	-	-	-	٥,١٨٩	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٦٧٣,٧٢٦	٣,٦٧٨,٩١٥
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	-	-	-	-	-	-	٧,٩٦٠	٤,٠٦١	-	-	-	١٠٦,٠٠٠	-	-	-	١٨١	١١٨,٢٠٢
النقد والأرصدة البنكية	-	٣,٣٩٢	٨٢	٣١٨	١٢٨,٩٧١	١,٩١٧	٤٠٨,٧٠٠	٥٥,٢٧٧	٦,٧٩٩	٢٠٨,٦٣٤	٢٧,٩٤٣	٩,٧٥٤	١١,٢٤٩	٤٤٨	٥٧	١٢,٤٢٥,٣٠٣	١٣,٢٨٨,٨٤٤
إجمالي الموجودات	**١,٨٠٤**	**١٥٧,٠٢٧**	**٤,٣٢٨**	**٦,٤١٣**	**٨٣٠,٢٨٤**	**١١١,١٠٥**	**٧,٩١٥,٦٩٤**	**٩٩,٣١٦**	**٤٣,٧٢٦**	**١,٤٦٦,٢٥١**	**٤٧١,٣٧٧**	**١٥٧,٥٢١**	**١٧٣,١٠٧**	**٥٧٣**	**٤,٩٤٩**	**٧٤,٢٧٥,٣٩٩**	**٨٥,٧١٨,٨٧٤**
المطلوبات																	
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٣٠	٥,٤٢٠	-	٢٩٩	٤,٨٧٩	١٣٤	٢,٢٧٢	٢٨٩	١٨٦	٣٠,٦٠٠	٢,٦٢٩	١,٨٣٠	٢,٣٥١	-	١١	١,٧٥٦,٢٤٢	١,٨٠٧,١٧٢
صكوك غير قابلة للتحويل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٧٣٢,٣٨١	٣,٧٣٢,٣٨١
القروض	-	-	-	٥٨٥	٢٦٤,٤٦٦	٤,٠١٣	١٤٧,٦٩٥	-	١,٤٥٠	٤٧٦,٠٣٣	-	-	٣٧,٩٢٦	-	-	٤,٣٥٧,٧٤٨	٥,٢٨٩,٩١٦
مطلوبات عقود الإيجار	-	٢٤,٧٤٩	-	-	٨٤,١٩٩	٥١٤	-	١,٨٣٨	٣٠٢	١٤,٣٤٢	٨٩٩	-	١,٢١١	١٣٩	-	٥٩١,٥٦٨	٧١٩,٧٦١
مطلوبات العقود	-	-	-	-	٨٨,٧٧٣	-	-	-	٨,٤٥٢	-	-	-	-	-	-	٢,٣٢١,٥٨٠	٢,٤١٨,٨٠٥
الأدوات المالية المشتقة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٢٤٤	٢,٢٤٤
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	-	-	-	-	-	٣,٨١٦	٩,٩٧٣	-	-	-	-	-	-	-	-	٣١٣	١٤,١٠٢
مطلوبات الضريبة المؤجلة	-	-	-	-	٤٥,٧٣٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٥,٧٣٧
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	١١٧	١٥,٣٤٢	٤٧٩	٢,٩٧٢	٢١٩,٥٣٣	٣,٤٢٠	٢٠٤,٥٢٧	٨,٦٤١	١٠,٩٩٠	٤٤٦,١٦١	٨٨,٦٣٩	٩,٠٧١	١٠٩,٤٥٦	٦٥١	١٧٢	١٨,٨٥٢,٤٥٨	١٩,٩٧٢,٦٢٩
إجمالي المطلوبات	**١٤٧**	**٤٥,٥١١**	**٤٧٩**	**٣,٨٥٦**	**٧٠٧,٥٨٧**	**١١,٨٩٧**	**٣٦٤,٤٦٧**	**١٠,٧٦٨**	**٢١,٣٨٠**	**٩٦٧,١٣٦**	**٩٢,١٦٧**	**١٠,٩٠١**	**١٥٠,٩٤٤**	**٧٩٠**	**١٨٣**	**٣١,٦١٤,٥٣٤**	**٣٤,٠٠٢,٧٤٧**
صافي الموجودات (المطلوبات)	**١,٦٥٧**	**١١١,٥١٦**	**٣,٨٤٩**	**٢,٥٥٧**	**١٢٢,٦٩٧**	**٩٩,٢٠٨**	**٧,٥٥١,٢٢٧**	**٨٨,٥٤٨**	**٢٢,٣٤٦**	**٤٩٩,١١٥**	**٣٧٩,٢١٠**	**١٤٦,٦٢٠**	**٢٢,١٦٣**	**(٢١٧)**	**٤,٧٦٦**	**٤٢,٦٦٠,٨٦٥**	**٥١,٧١٦,١٢٧**
ناقصاً: أدوات حقوق ملكية مختلطة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,١٢٦,٦٣٩)	(١,١٢٦,٦٣٩)
ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	٣,١٣٦	-	-	-	(٦١)	-	-	(٧٦٤)	-	-	-	(٦٤١,٢٩٨)	(٦٣٨,٩٨٧)
إجمالي صافي الموجودات (المطلوبات) القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	**١,٦٥٧**	**١١١,٥١٦**	**٣,٨٤٩**	**٢,٥٥٧**	**١٢٥,٨٣٣**	**٩٩,٢٠٨**	**٧,٥٥١,٢٢٧**	**٨٨,٥٤٨**	**٢٢,٢٨٥**	**٤٩٩,١١٥**	**٣٧٩,٢١٠**	**١٤٥,٨٥٦**	**٢٢,١٦٣**	**(٢١٧)**	**٤,٧٦٦**	**٤٠,٨٩٢,٩٢٨**	**٤٩,٩٥٠,٥٠١**
الحصة النسبية لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها	١,٦٥٧	٨٣,٦٣٧	٣,٨٤٩	١,٥٣٤	١٢٥,٨٣٣	٥٠,٥٩٦	٧,٥٥١,٢٢٧	٤٨,٧٠١	١٢,٢٥٧	٢٦٩,٥٢٢	١٥٥,٤٧٦	٨٧,٥١٤	١٣,٢٩٨	(٢١٧)	٣,٣٣٦	١٧,٧٦١,٠١٨	٢٦,١٦٩,٢٣٨
الشهرة الناتجة عند الاستحواذ (إيضاح ٨)	٥,٥٤٣	٧,٣٦٣	-	٢,٧١٦	٢١٦,٠٧٦	-	-	٦,٢٩٩	٢٦,٢٤٣	-	١١٧,٧٢٢	٣٨,٤٨٦	٦,٧٠٢	٢٢٨	١,٦٦٤	٢,٨٦٨,٥٧٤	٣,٢٩٧,٦١٦
الربح من شراء صفقة	-	-	(٢٤٩)	-	-	(٥,٩٧١)	(١,٧٤٣,٩٠٠)	-	-	(١٩,٥٢٢)	-	-	-	-	-	(٤١٣,٦٤٢)	(٢,١٨٣,٢٨٤)
اعتبار الشراء	**٧,٢٠٠**	**٩١,٠٠٠**	**٣,٦٠٠**	**٤,٢٥٠**	**٣٤١,٩٠٩**	**٤٤,٦٢٥**	**٥,٨٠٧,٣٢٧**	**٥٥,٠٠٠**	**٣٨,٥٠٠**	**٢٥٠,٠٠٠**	**٢٧٣,١٩٨**	**١٢٦,٠٠٠**	**٢٠,٠٠٠**	**١١**	**٥,٠٠٠**	**٢٠,٢١٥,٩٥٠**	**٢٧,٢٨٣,٥٧٠**
الحقوق غير المسيطرة عند الاستحواذ	**-**	**٢٧,٨٧٩**	**-**	**١,٠٢٣**	**(٣,١٣٦)**	**٤٨,٦١٢**	**-**	**٣٩,٨٤٧**	**١٠,٠٨٩**	**٢٢٩,٥٩٣**	**٢٢٣,٧٣٤**	**٥٩,١٠٦**	**٨,٨٦٥**	**-**	**١,٤٣٠**	**٢٣,٧٧٣,٢٠٨**	**٢٤,٤٢٠,٢٥٠**

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)

(١) عمليات استحواذ مجموعة ألفا ظبي القابضة

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

	جتكور ألف درهم	الدار ألف درهم	توافق ألف درهم	الشهب ألف درهم	ميس ماكرو ألف درهم	بلكتيف ألف درهم	سبارك ألف درهم	صحة ألف درهم	ضمان ألف درهم	ساجا ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الموجودات											
الممتلكات والآلات والمعدات	٢١	٤,٠٢٦,٩٨٥	٢,٤٤٧	٧١,٦٩٤	١	٦٣	١٢,٧٥٦	١,٢٣٦,٥٠١	٩,١٠٥	٣٤٨	٥,٣٥٩,٩٢١
الموجودات غير الملموسة	٥٦٩	٢,٢٩٣,٠٦٨	-	١,٤٨٣	٤,٣٤٣	٦,٢٠٦	٢٧,٩٤٨	٢,٧٥٦,٣٥٥	٤٤٥,١١٥	٣١,٣٩٦	٥,٥٦٦,٤٨٣
موجودات حق الاستخدام	-	٣٧٩,٥٩٦	١١٣,٠٣٤	٢,٣٦٠	-	-	-	٩,٦٤٣	٦٩,٥٠١	-	٥٧٤,١٣٤
الاستثمارات العقارية	-	١٨,٠٣٤,٧٨٧	٥٨٤,٤٩٥	-	-	-	-	-	٣,٤٤٥	-	١٨,٦٢٢,٧٢٧
الاستثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف	-	٧٠,٠٢١	-	-	-	-	-	-	٤٥,٥٤٩	-	١١٥,٥٧٠
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	٢٠,٠٠١	-	-	-	-	-	-	٢٠٨,٦٩٢	-	٢٢٨,٦٩٣
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	٢٥,٩٧١	-	-	-	-	-	-	٣٤٣,٦٩٩	-	٣٦٩,٦٧٠
الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة	-	١٤٢,٨٠١	-	-	-	-	-	-	-	-	١٤٢,٨٠١
الأدوات المالية المشتقة	-	٨٢,٨١٠	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٢,٨١٠
موجودات الضريبة المؤجلة	-	٣٤,٥١٠	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٤,٥١٠
المخزون	-	١٠,٢٢٦,٢٥٠	-	-	-	-	٤٨٥	٥٥٦,٦٤٧	-	-	١٠,٧٨٣,٣٨٢
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٦,١٢١	٧,٩٨٤,٨١٧	٥,٤٠٣	٢,١٥٨	٢,٩٧٨	١,٩٣٥	٩٨,٩٤٥	٢,٣٩١,١٨٢	٥,١٨٠,٨٨٠	٢,٢٧٤	١٥,٦٧٦,٦٩٣
موجودات العقود	-	٢٢١,٠٥٦	-	-	-	-	-	٣٩٧,٧٣٩	-	-	٦١٨,٧٩٥
أعمال التطوير قيد التنفيذ	-	٣,٦٧٣,٧٢٦	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٦٧٣,٧٢٦
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	-	-	-	-	-	-	١٨١	-	-	-	١٨١
النقد والأرصدة البنكية	٢٦١	٩,٠٦٠,٦٦٧	٣١,٩٤٦	١,٨٢١	١,١٣٢	١٨٥	١٧,٠٧٢	٦٥٤,٣٨٢	٢,٦٥٦,١٩٢	١,٦٤٥	١٢,٤٢٥,٣٠٣
إجمالي الموجودات	**٦,٩٧٢**	**٥٦,٢٧٧,٠٦٦**	**٧٣٧,٣٢٥**	**٧٩,٥١٦**	**٨,٤٥٤**	**٨,٣٨٩**	**١٥٧,٣٨٧**	**٨,٠٠٢,٤٤٩**	**٨,٩٦٢,١٧٨**	**٣٥,٦٦٣**	**٧٤,٢٧٥,٣٩٩**
المطلوبات											
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٤١٨	٢٤١,٨١٢	١,٤١١	١,٢٤٦	٧٣٤	٢٦	٣٦,٩٧٧	١,٤٠٨,٨٨٢	٦٤,٤٥٤	٢٨٢	١,٧٥٦,٢٤٢
صكوك غير قابلة للتحويل	-	٣,٧٣٢,٣٨١	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٧٣٢,٣٨١
القروض	-	٤,٢٥٥,٣٩٣	١٠٢,٣٥٥	-	-	-	-	-	-	-	٤,٣٥٧,٧٤٨
مطلوبات عقود الإيجار	-	٣٧١,٦٥٣	١٣٣,٤٣٩	٢,٥٢١	-	-	١,٤٢٦	١٣,١٢٠	٦٩,٤٠٩	-	٥٩١,٥٦٨
مطلوبات العقود	-	٢,٣١٣,٠٠٤	٨,٥٧٦	-	-	-	-	-	-	-	٢,٣٢١,٥٨٠
الأدوات المالية المشتقة	-	٢,٢٤٤	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٢٤٤
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	-	-	-	-	٨١	-	٢٣٢	-	-	-	٣١٣
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٦,٨٤٨	٩,٧٥٣,٠٩٨	٩,٥٣٦	١٢,٦٦٠	٢,٦١١	٧٠٨	٣٦,٣٩٠	٢,٢٥٦,٩٦٢	٦,٧٧٠,٢٨٥	٣,٣٦٠	١٨,٨٥٢,٤٥٨
إجمالي المطلوبات	**٧,٢٦٦**	**٢٠,٦٦٩,٥٨٥**	**٢٥٥,٣١٧**	**١٦,٤٢٧**	**٣,٤٢٦**	**٧٣٤**	**٧٥,٠٢٥**	**٣,٧٧٨,٩٦٤**	**٦,٩٠٤,١٤٨**	**٣,٦٤٢**	**٣١,٦١٤,٥٣٤**
صافي (المطلوبات) الموجودات	**(٢٩٤)**	**٣٥,٦٠٧,٤٨١**	**٤٨٢,٠٠٨**	**٦٣,٠٨٩**	**٥,٠٢٨**	**٧,٦٥٥**	**٨٢,٣٦٢**	**٤,٣٢٣,٤٨٥**	**٢,٠٥٨,٠٣٠**	**٣٢,٠٢١**	**٤٢,٦٦٠,٨٦٥**
ناقصاً: أدوات حقوق ملكية مختلطة	-	(١,١٢٦,٦٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,١٢٦,٦٣٩)
ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة	-	(٦٤١,٢٩٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٤١,٢٩٨)
إجمالي صافي (المطلوبات) الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	**(٢٩٤)**	**٣٣,٨٣٩,٥٤٤**	**٤٨٢,٠٠٨**	**٦٣,٠٨٩**	**٥,٠٢٨**	**٧,٦٥٥**	**٨٢,٣٦٢**	**٤,٣٢٣,٤٨٥**	**٢,٠٥٨,٠٣٠**	**٣٢,٠٢١**	**٤٠,٨٩٢,٩٢٨**
الحصة النسبية لصافي (المطلوبات) الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها	(٢٦٥)	١٠,٨٥٢,٢٠٧	٣٣٧,٤٠٦	٦٣,٠٨٩	٥,٠٢٨	٧,٦٥٥	٨٢,٣٦٢	٤,٣٢٣,٤٨٥	٢,٠٥٨,٠٣٠	٣٢,٠٢١	١٧,٧٦١,٠١٨
الشهرة الناتجة عند الاستحواذ	٢٦٥	٢,٥٥٢,٧٦٩	-	٩,١٢١	-	٢,٣٤٥	٣٧,٦٥٧	٢٦١,٤٧٣	-	٤,٩٤٤	٢,٨٦٨,٥٧٤
الربح من شراء صفقة	-	-	(٦,٣٧٣)	-	(٦٢٨)	-	-	-	(٤٠٦,٦٤١)	-	(٤١٣,٦٤٢)
اعتبار الشراء	**-**	**١٣,٤٠٤,٩٧٦**	**٣٣١,٠٣٣**	**٧٢,٢١٠**	**٤,٤٠٠**	**١٠,٠٠٠**	**١٢٠,٠١٩**	**٤,٥٨٤,٩٥٨**	**١,٦٥١,٣٨٩**	**٣٦,٩٦٥**	**٢٠,٢١٥,٩٥٠**
الحقوق غير المسيطرة عند الاستحواذ	**(٢٩)**	**٢٣,٦٢٨,٦٣٥**	**١٤٤,٦٠٢**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**٢٣,٧٧٣,٢٠٨**

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)*

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.

<u>عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة المدرجة بناءً على التقييم المؤقت للقيم العادلة:</u>

خلال السنة، تم الانتهاء من تخصيص سعر الشراء لكافة الشركات التي تم الاستحواذ عليها خلال ٢٠٢٢، مما أدى إلى التعديلات التالية:

إن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م:

- انخفاض في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد بمبلغ ٤٨,٠٠٠ ألف درهم؛
- زيادة في الشهرة بمبلغ ٢٠,٠٠٨ ألف درهم؛ و
- انخفاض في الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٢٨,٧٩٢ 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.

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 ٢٠٢١ المدرجة بناءً على التقييم المؤقت للقيم العادلة التي تم تعديلها في ٢٠٢٢:

خلال ٢٠٢٢، تم الانتهاء من تخصيص سعر الشراء لكافة الشركات التي تم الاستحواذ عليها خلال ٢٠٢١، مما أدى إلى التعديلات التالية:

تيبس 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.

رافد:

- 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 ٧١:

- 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.

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 عند الاستحواذ:

	روز ألف درهم	أدفوك ألف درهم	الهلال الأمريكي ألف درهم	دايركت للتجارة ألف درهم	أرينا ألف درهم	إسياسوفت ألف درهم	ريم للاستثمار ألف درهم	سايبر جيت ألف درهم	الكابتن للقوارب ألف درهم	إميركوم ألف درهم	إن آر تي سي ألف درهم	سي إم سي ألف درهم	أطلس ألف درهم	إميركوم مصر ألف درهم	كيوب ألف درهم	(١) عمليات استحواذ ألفا ظبي ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
النقد المدفوع مقابل الاستحواذ	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
الاعتبار الدائن	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥,٠٠٠	٢٨,١٧٩	٣٣,١٧٩
القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً (إيضاح ١٠)	-	-	-	-	-	٢٦,٢٥٠	-	-	-	-	٢٧٣,١٩٨	-	-	-	-	١٣,٤٠٤,٩٧٦	١٣,٧٠٤,٤٢٤
القيمة العادلة للاعتبار المحول [١]	-	-	-	-	-	-	٥,٨٠٧,٣٢٧	-	-	-	-	-	-	-	-	٦,٢٣٦,٣٤٧	١٢,٠٤٣,٦٧٤
إجمالي اعتبار الشراء	٧,٢٠٠	٩١,٠٠٠	٣,٦٠٠	٤,٢٥٠	٣٤١,٩٠٩	٤٤,٦٢٥	٥,٨٠٧,٣٢٧	٥٥,٠٠٠	٣٨,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٧٣,١٩٨	١٢٦,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١١	٥,٠٠٠	٢٠,٢١٥,٩٥٠	٢٧,٢٨٣,٥٧٠

(١) تمثل القيمة العادلة للاعتبار المحول ما يلي:

- أصدرت شركة كيو القابضة ش.م.خ، وهي شركة تابعة، ١,٣٤٧,٤٠٧,٥٠٠ سهم كاعتبار مقابل الحصة البالغة نسبتها ١٠٠٪ في شركة ريم للاستثمار ش.م.خ. تم احتساب القيمة العادلة للأسهم بالرجوع إلى السعر المدرج لأسهم شركة كيو القابضة ش.م.خ 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 وضمان والحصة البالغة نسبتها ٢٧٪ في شركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م. بلغت القيمة العادلة للاعتبار ٩,٨٢٧,٣٤٧ 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.

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) عمليات استحواذ مجموعة ألفا ظبي القابضة

فيما يلي تفاصيل اعتبار الشراء عند الاستحواذ:

	جتكور ألف درهم	الدار ألف درهم	توافق ألف درهم	الشهب ألف درهم	مبس ماكرو ألف درهم	باكتيف ألف درهم	سبارك ألف درهم	صحة ألف درهم	ضمان ألف درهم	ساجا ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
النقد المدفوع مقابل الاستحواذ	-	-	٣٣١,٠٣٣	٦٥,٠٨٤	٢,٣٩٠	٦,٨٤٤	١٠٤,١٣٢	-	-	٣٦,٩٦٥	٥٤٦,٤٤٨
الاعتبار الدائن	-	-	-	٧,١٢٦	٢,٠١٠	٣,١٥٦	١٥,٨٨٧	-	-	-	٢٨,١٧٩
القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً (إيضاح ١٠)	-	١٣,٤٠٤,٩٧٦	-	-	-	-	-	-	-	-	١٣,٤٠٤,٩٧٦
القيمة العادلة للاعتبار المحول	-	-	-	-	-	-	-	٤,٥٨٤,٩٥٨	١,٦٥١,٣٨٩	-	٦,٢٣٦,٣٤٧
إجمالي اعتبار الشراء	**-**	**١٣,٤٠٤,٩٧٦**	**٣٣١,٠٣٣**	**٧٢,٢١٠**	**٤,٤٠٠**	**١٠,٠٠٠**	**١٢٠,٠١٩**	**٤,٥٨٤,٩٥٨**	**١,٦٥١,٣٨٩**	**٣٦,٩٦٥**	**٢٠,٢١٥,٩٥٠**

فيما يلي تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

	روز ألف درهم	أدفوك ألف درهم	الهلال الأمريكي ألف درهم	دايركت للتجارة ألف درهم	أرينا ألف درهم	ايماسوفت ألف درهم	ريم للاستثمار ألف درهم	سايبر جيت ألف درهم	الكابتن للقوارب ألف درهم	ايموكوم ألف درهم	ان آر تي سي ألف درهم	سي ام سي ألف درهم	أطلس ألف درهم	ايموكوم مصر ألف درهم	كيوب ألف درهم	عمليات استحواذ ألفا ظبي ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
النقد المدفوع مقابل الاستحواذ	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
النقد المستحوذ عليه عند دمج الأعمال	-	(٣,٣٩٢)	(٨٢)	(٣١٨)	(١٢٨,٩٧١)	(١,٩١٧)	(٤٠٨,٧٠٠)	(٥٥,٢٧٧)	(٦,٧٩٩)	(٢٠٨,٦٣٤)	(٢٧,٩٤٣)	(٩,٧٥٤)	(١١,٢٤٩)	(٤٤٨)	(٥٧)	(١٢,٤٢٥,٣٠٣)	(١٣,٢٨٨,٨٤٤)
الاستحواذ على أعمال تشغيلية – صافي النقد المستخدم (المستحوذ عليه) (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)	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)
تكاليف معاملات الاستحواذ (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)	٣٠	٦١٨	٣٠	٥	٥,٠٠٠	٣٠	٨٥٨	١١٠	-	٤,٠٠٦	١٣٢	٥٠	٥٠	-	-	٦,٣٢٢	١٧,٢٤١
صافي النقد المستخدم (المستحوذ عليه) عند الاستحواذ	**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)**

تم تحميل تكاليف الاستحواذ البالغة قيمتها ١٧,٢٤١ 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:

	مونتيروك للاستثمارات نيدافوشي المالديف *ألف درهم*	*إيه إم آي العقارية القابضة المحدودة* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
الاستثمارات العقارية (إيضاح ٩)	-	١٦٣,٨٥٤	١٦٣,٨٥٤
موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٩)	٥٦,٩٤٧	-	٥٦,٩٤٧
مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٩)	(٢٩,٢٠٧)	-	(٢٩,٢٠٧)
صافي الموجودات المستحوذ عليها	**٢٧,٧٤٠**	**١٦٣,٨٥٤**	**١٩١,٥٩٤**
ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة [١]	(١,٣٨٧)	(٦٥,٥٤٢)	(٦٦,٩٢٩)
الحصة النسبية من الموجودات المستحوذ عليها	**٢٦,٣٥٣**	**٩٨,٣١٢**	**١٢٤,٦٦٥**
ناقصاً: الاعتبار المدفوع	(٢٦,٣٥٣)	(٩٨,٣١٢)	(١٢٤,٦٦٥)
صافي الاعتبار	**-**	**-**	**-**

[١] تم الاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٩٥٪ في شركة مونتيروك للاستثمارات نيدافوشي المالديف (إيضاح ٢٩) وعلى حصة ملكية بنسبة ٦٠٪ في شركة إيه إم آي العقارية القابضة المحدودة (إيضاح ٩).

وعلاوة على ذلك، خلال السنة، استحوذت المجموعة على الشركات التالية، والتي يتم احتسابها على أنها استحواذ على موجودات من شركات خاضعة لسيطرة مشتركة، نظراً إلى أن الشركة والشركات المستحوذ عليها تخضع في النهاية لسيطرة نفس الطرف قبل وبعد الاستحواذ. فيما يلي تفاصيل الموجودات المستحوذ عليها:

	ترايستار للاستثمار ذ.م.م *ألف درهم*	*سي ٢ آر للاستثمار العقاري - ملكية فردية ذ.م.م* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
الاستثمارات العقارية (إيضاح ٩)	-	٧٩,٦٥٠	٧٩,٦٥٠
الاستثمار في شركة زميلة (إيضاح ١٠ (٤))	٧٦٢,٣١٣	-	٧٦٢,٣١٣
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١١,١)	١,٧١٨	-	١,٧١٨
الموجودات المستحوذ عليها	**٧٦٤,٠٣١**	**٧٩,٦٥٠**	**٨٤٣,٦٨١**
ناقصاً: الاعتبار المدفوع	(٢٥٠,٠٠٠)	-	(٢٥٠,٠٠٠)
احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى	**٥١٤,٠٣١**	**٧٩,٦٥٠**	**٥٩٣,٦٨١**

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٣ عمليات الاستحواذ على موجودات (تتمة)

٦,٣ *(ب)عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة*

خلال ٢٠٢٢، 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:

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

٦,٤ استبعاد شركات تابعة

٦,٤ *(أ) استبعاد شركات تابعة خلال السنة*

خلال السنة، قامت المجموعة باستبعاد الشركات التابعة التالية:

بيور هيلث القابضة ذ.م.م
اعتباراً من ٣٠ مارس ٢٠٢٣، ونتيجة للتعديلات على بعض بنود اتفاقية المساهمين، فقدت المجموعة السيطرة على شركة بيور هيلث القابضة ش.م.ع *(المعروفة سابقاً باسم "بيور هيلث القابضة ذ.م.م")* وشركاتها التابعة ("بيور هيلث"). وفقاً لاتفاقية المساهمين المعدلة، فإن القرارات التي تم تمريرها سابقاً بالأغلبية البسيطة تتطلب الآن الحصول على صوت واحد على الأقل من أعضاء مجلس إدارة المجموعة وآخر من عضو من طرف ثالث مساهم. وبناءً على ذلك، تم إلغاء توحيد شركة بيور هيلث وتم إدراجها كاستثمار في شركة ائتلاف بقيمتها العادلة في تاريخ فقدان السيطرة (إيضاح ١٠).

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٤ استبعاد شركات تابعة (تتمة)

٦,٤ (أ) استبعاد شركات تابعة خلال السنة (تتمة)

فوج فير فايتينج سيرفيسيز ذ.م.م

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة باستبعاد حصة مساهمتها في شركة فوج فير فايتينج سيرفيسيز ذ.م.م ("فوج") إلى شركة إي إتش سي للاستثمار المحدودة ("إي إتش سي")، وهي شركة زميلة، مقابل اعتبار بلغت قيمته ٣١,٢٧٥ ألف درهم، وهو القيمة العادلة للأسهم الجديدة الصادرة للمجموعة من قبل شركة إي إتش سي.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستبعدة في التواريخ المعنية:

	بيور هيلث *ألف درهم*	*فوج* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
الموجودات			
الممتلكات والآلات والمعدات	١,٧٧٩,٩٩٧	٩٨	١,٧٨٠,٠٩٥
الموجودات غير الملموسة والشهرة	٤,٤٧٦,٥٤٦	-	٤,٤٧٦,٥٤٦
موجودات حق الاستخدام	١,٤٢٥,٢٧٥	-	١,٤٢٥,٢٧٥
الاستثمار في شركات ائتلاف	٤٦,٢٧٣	-	٤٦,٢٧٣
الاستثمارات العقارية	٣,١٤٥	-	٣,١٤٥
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٣٨,٤٣٣	-	٢٣٨,٤٣٣
المخزون	٥٤٤,٦٤٠	-	٥٤٤,٦٤٠
المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	١٧٢,٤٣٩	-	١٧٢,٤٣٩
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٧,٩٤٩,١٩٣	٣٩٤	٧,٩٤٩,٥٨٧
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣٤٣,٠٨٥	-	٣٤٣,٠٨٥
موجودات العقود	١,٩٨٦,٣٣٤	-	١,٩٨٦,٣٣٤
النقد والأرصدة البنكية	٥,٤٩٧,٧٦٨	٤,١١٤	٥,٥٠١,٨٨٢
إجمالي الموجودات	**٢٤,٤٦٣,١٢٨**	**٤,٦٠٦**	**٢٤,٤٦٧,٧٣٤**
المطلوبات			
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١,٥٤١,٤٨٠	-	١,٥٤١,٤٨٠
مطلوبات عقود الإيجار	١,٥٥٤,٣٣٩	-	١,٥٥٤,٣٣٩
القروض	٢٩٣,١٣١	-	٢٩٣,١٣١
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٦,٢٣٦,٣٥٣	٥٥١	٦,٢٣٦,٩٠٤
مطلوبات العقود	٢,٢٦٩,٠٧٠	-	٢,٢٦٩,٠٧٠
المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة	١,٠٠٨,٣٥٧	-	١,٠٠٨,٣٥٧
إجمالي المطلوبات	**١٢,٩٠٢,٧٣٠**	**٥٥١**	**١٢,٩٠٣,٢٨١**
صافي الموجودات	١١,٥٦٠,٣٩٨	٤,٠٥٥	١١,٥٦٤,٤٥٣
ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة	(٦,٢٣١,٣٩١)	(١,٠١٤)	(٦,٢٣٢,٤٠٥)
صافي الموجودات العائدة إلى المالكين	**٥,٣٢٩,٠٠٧**	**٣,٠٤١**	**٥,٣٣٢,٠٤٨**
الاعتبار المستلم [١]	١٤,١٥٩,١٣٤	٣١,٢٧٥	١٤,١٩٠,٤٠٩
الربح عند الاستبعاد	**٨,٨٣٠,١٢٧**	**٢٨,٢٣٤**	**٨,٨٥٨,٣٦١**

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٤ استبعاد شركات تابعة (تتمة)

٦,٤ *(أ) استبعاد شركات تابعة خلال السنة (تتمة)*

[١] يتكون الاعتبار المستلم مما يلي:

- القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها البالغة نسبتها ٤٦,١٢٪ في بيور هيلث والتي تم تحديدها من قبل مقيم مستقل باستخدام طريقة الدخل والتدفقات النقدية المخصومة لكل وحدة مولدة للنقد. تتضمن الافتراضات الهامة المستخدمة معدل خصم يتراوح بين ٩,٥٪ إلى ١٥,٢٪ ومعدل نمو نهائي بنسبة ٣٪.
- تم تحديد القيمة العادلة لأسهم شركة إي إتش سي المستلمة مقابل استبعاد شركة فوج من قبل مقيم مستقل، باستخدام طريقة الدخل والتدفقات النقدية المخصومة لكل وحدة مولدة للنقد. تتضمن الافتراضات الهامة المستخدمة معدل خصم يتراوح بين ١٤,٣٧٪ إلى ١٧,٤٪ ومعدل نمو نهائي بنسبة ٢٪.

فيما يلي تحليل التدفقات النقدية من استبعاد الشركات التابعة المذكورة أعلاه:

	بيور هيلث	*فوج*	*الإجمالي*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*
النقد المستلم عند الاستبعاد	-	-	-
النقد المتنازل عنه عند الاستبعاد	(٥,٤٩٧,٧٦٨)	(٤,١١٤)	(٥,٥٠١,٨٨٢)
صافي التدفقات النقدية الخارجة	**(٥,٤٩٧,٧٦٨)**	**(٤,١١٤)**	**(٥,٥٠١,٨٨٢)**

٦,٤ *(ب)عمليات الاستبعاد خلال السنة السابقة*

خلال ٢٠٢٢، قامت المجموعة باستبعاد الشركات التابعة التالية:

مجينتا للاستثمار ذ.م.م
اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٢، قامت شركة ألفا ظبي 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 ظبي 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.خ، 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 *(ب)عمليات الاستبعاد خلال السنة السابقة (تتمة)*

القدرة لخدمات إدارة المرافق ذ.م.م

اعتباراً من ١٨ يوليو ٢٠٢٢، استبعدت شركة كيو القابضة ش.م.خ، 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	*مجينتا*	*بيور كابيتال*	*القدرة للمرافق*	*تواصل*	*الإجمالي*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
الموجودات						
الممتلكات والآلات والمعدات	٥٥	١,٤٧٩	٥٨٢	١٧٠	١,٠٢٤	٣,٣١٠
موجودات حق الاستخدام	-	-	١,٠٧٠	-	-	١,٠٧٠
المخزون	-	٥٢٣	-	-	-	٥٢٣
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	١٧,٩٨٦	٤٠,١٧٨	١٣٣,٤٩٢	٨٥٣	٣٠٤	١٩٢,٨١٣
المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	١,١٨٢	١٨١	٦,٨٥٤	٢,٣٠٣	-	١٠,٥٢٠
النقد والأرصدة البنكية	٢١١	٦,٢٢٣	٤,٤٥٣	٢٠٢	٨٦١	١١,٩٥٠
إجمالي الموجودات	١٩,٤٣٤	٤٨,٥٨٤	١٤٦,٤٥١	٣,٥٢٨	٢,١٨٩	٢٢٠,١٨٦
المطلوبات						
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٣٩٩	٨٩٥	٨٥٦	٣٣٧	٣٧١	٢,٨٥٨
القروض	-	٣,٤٢٩	-	-	-	٣,٤٢٩
مطلوبات عقود الإيجار	-	-	١,١٣٣	-	-	١,١٣٣
المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة	١٧,١١٧	-	١٠١,٤١٦	٣,٢٣٤	-	١٢١,٧٦٧
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٢٣٨	٣٣,٣٦٥	٦٣,٠٦٧	٢,٣١٢	٣٣٠	٩٩,٣١٢
إجمالي المطلوبات	١٧,٧٥٤	٣٧,٦٨٩	١٦٦,٤٧٢	٥,٨٨٣	٧٠١	٢٢٨,٤٩٩
صافي الموجودات (المطلوبات)	١,٦٨٠	١٠,٨٩٥	(٢٠,٠٢١)	(٢,٣٥٥)	١,٤٨٨	(٨,٣١٣)
ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة	(٨٢٣)	١,٦٥٣	٦٥٨	-	-	١,٤٨٨
صافي الموجودات (المطلوبات) العائدة إلى المالكين	٨٥٧	١٢,٥٤٨	(١٩,٣٦٣)	(٢,٣٥٥)	١,٤٨٨	(٦,٨٢٥)
الاعتبار المستلم عند الاستبعاد	-	٢,٠٠٠	١١٤,٣٠٠	-	١,٣٠٠	١١٧,٦٠٠
(الخسارة) الربح عند الاستبعاد	(٨٥٧)	(١٠,٥٤٨)	١٣٣,٦٦٣	٢,٣٥٥	(١٨٨)	١٢٤,٤٢٥
الانخفاض في قيمة الرصيد المستحق من كيو سكيب	(١٥,٩٢٢)	-	-	-	-	(١٥,٩٢٢)
الانخفاض في قيمة الرصيد المستحق من القدرة للمرافق	-	-	-	(١,٨٣٠)	-	(١,٨٣٠)
(الخسارة) الربح عند الاستبعاد *(أ)*	(١٦,٧٧٩)	(١٠,٥٤٨)	١٣٣,٦٦٣	٥٢٥	(١٨٨)	١٠٦,٦٧٣

آفاق للتمويل الإسلامي ش.م.خ

خلال ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع مشترٍ لبيع شركة آفاق للتمويل الإسلامي ("آفاق")، مما أدى إلى تصنيفها كعمليات متوقفة محتفظ بها للبيع. تم الانتهاء من عملية الاستبعاد 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 (ب)عمليات الاستبعاد خلال السنة السابقة (تتمة)

آفاق للتمويل الإسلامي ش.م.خ (تتمة)

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

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

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٤ استبعاد شركات تابعة (تتمة)

٦,٤ *(ب)عمليات الاستبعاد خلال السنة السابقة (تتمة)*

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

	كيو سكيب *ألف درهم*	*مجينتا* *ألف درهم*	*بيور كابيتال* *ألف درهم*	*القدرة للمرافق* *ألف درهم*	*تواصل* *ألف درهم*	*آفاق* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
النقد المستلم من عملية البيع	-	٢,٠٠٠	١١٤,٣٠٠	-	١,٣٠٠	٧٦٠,٣٣٠	٨٧٧,٩٣٠
النقد المباع كجزء من عملية البيع	(٢١١)	(٦,٢٢٣)	(٤,٤٥٣)	(٢٠٢)	(٨٦١)	(١٧٩,٣٤١)	(١٩١,٢٩١)
صافي التدفقات النقدية (الخارجة) الداخلة	(٢١١)	(٤,٢٢٣)	١٠٩,٨٤٧	(٢٠٢)	٤٣٩	٥٨٠,٩٨٩	٦٨٦,٦٣٩

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 حصة المساهمة في شركات تابعة دون فقدان السيطرة

٦,٥ *(أ) تخفيض حصة 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:

	سايبر جيت ديفينس ذ.م.م (١)	*اسياسوفت هولدينج ليمتد (١)*	*دبليو اف سي هولدينج ذ.م.م (٢)*	*جرين انيرجي انفستمنت هولدينج آر إس سي ليمتد (٣)*	*جرين انتيريرايز انفستمنت هولدينج آر إس سي ليمتد (٣)*	*جرين فيتاليتي آر إس سي ليمتد (٣)*	*ريباوند ليمتد*	*أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م*	*الإجمالي*
التخفيض في حصة المساهمة (%)	٪١١	٪١٠,٢	٪٢١	٪١٦,٣١	٪١٦,٣١	٪١٦,٣١	٪٠,٤٩	٪٩	
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستبعدة *(ألف درهم)*	٨,٢٧٩	١,٣٤٠	٤١,٧٦٧	(٢٣,٣٧٥)	٩١,٥٧١	(٢,٠١٣)	(١١٧)	٢٦,٦٨٣	١٤٤,١٣٥
ناقصاً: الاعتبار *(ألف درهم)*	-	-	(٨٢,٨٢٤)	٢٣,٣٧٥	(٩١,٥٧١)	٢,٠١٣	-	-	(١٤٩,٠٠٧)
الفرق المدرج مباشرةً في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى *(ألف درهم)*	٨,٢٧٩	١,٣٤٠	**(٤١,٠٥٧)**	-	-	-	**(١١٧)**	٢٦,٦٨٣	**(٤,٨٧٢)**

(١) انخفضت حصة المساهمة في شركة سايبر جيت ديفينس ذ.م.م وشركة اسياسوفت هولدينج ليمتد نتيجة لنقل الملكية بالكامل إلى شركة سيريوس إنترناشونال هولدينج ليمتد، وهي شركة تابعة مملوكة بنسبة ٨٠٪.

(٢) انخفضت حصة المساهمة في شركة دبليو اف سي هولدينج ذ.م.م نتيجة لنقل الملكية بالكامل إلى شركة ريبتش للخدمات العالمية القابضة ١ إس بي في المحدودة، وهي شركة تابعة مملوكة بنسبة ٥٥٪.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

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

(٣) انخفضت حصة المساهمة في شركة جرين انيرجي انفستمنت هولدينج آر إس سي ليمتد وشركة جرين انتيربرايز انفستمنت هولدينج آر إس سي ليمتد وشركة جرين فيتاليتي آر إس سي ليمتد نتيجة لقيام الشركة بتحويل ملكيتها بالكامل إلى شركة سيريوس إنترناشونال هولدينج ليمتد ("سيريوس") مقابل حصة مساهمة إضافية بنسبة ٣,٦٩٪ في شركة سيريوس (أي أن تصبح شركة سيريوس شركة تابعة مملوكة بنسبة ٨٣,٦٩٪) (إيضاح ٦,٦ (أ) (د)).

(ب) *الاستبعاد الجزئي لحصة مساهمة في شركة تابعة مقابل اعتبار نقدي*

خلال السنة، قامت المجموعة بتخفيض حصة مساهمتها في بعض الشركات التابعة مقابل اعتبار بلغت قيمته ٢,٦٩٤ ألف درهم. فيما يلي ملخص التخفيض في حصة المساهمة:

	كيو القابضة ش.م.خ	***الدار العقارية ش.م.ع***	***الإجمالي***
الخفيض في حصة المساهمة (%)	٠,٠٠١٪	٠,٠٠١٪	
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستبعدة *(ألف درهم)*	٩٩	٤٤٥	٥٤٤
ناقصاً: الاعتبار المستلم *(ألف درهم)*	(٣٧٨)	(٢,٣١٦)	(٢,٦٩٤)
الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى *(ألف درهم)*	**(٢٧٩)**	**(١,٨٧١)**	**(٢,١٥٠)**

(ج) *الاستبعاد الجزئي لحصة مساهمة في شركة 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 للتخفيض في حصة المساهمة:

	هيلثير يو ويلنس سيرفيسيز ذ.م.م	***الدار العقارية القابضة المحدودة***	***كوانتم سولوشنز ليمتد***	***الإجمالي***
التخفيض في حصة المساهمة (%)	٥٠,٦٢٪	٣٤,٩٠٪	١٧,٥٠٪	
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستبعدة *(ألف درهم)*	٢,٠٢٧	٥٥٦,٨٨٩	١٠,٣٧٠	٥٦٩,٢٨٦
ناقصاً: الاعتبار النقدي المستلم *(ألف درهم)*	(٤,٨٧٤)	(٨٣٦,٢٣١)	(٦٣,٥٨٣)	(٩٠٤,٦٨٨)
الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى *(ألف درهم)*	**(٢,٨٤٧)**	**(٢٧٩,٣٤٢)**	**(٥٣,٢١٣)**	**(٣٣٥,٤٠٢)**

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

(د) *الاستبعاد الجزئي لحصة مساهمة في شركة تابعة بدون مقابل*

خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل جزء من حصة مساهمتها في شركة إميركوم السعودية دون فقدان السيطرة إلى طرف ذو علاقة خاضع لسيطرة مشتركة بدون مقابل. فيما يلي ملخص للتخفيض في حصة المساهمة، مع الزيادة المقابلة في الحقوق غير المسيطرة:

	شركة إميركوم السعودية
التخفيض في حصة المساهمة (%)	٥٪
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستبعدة *(ألف درهم)*	١,٦٩١
ناقصاً: الاعتبار المستلم *(ألف درهم)*	-
الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى *(ألف درهم)*	**١,٦٩١**

أدى التخفيض في حصة المساهمة في الشركات التابعة المذكورة أعلاه إلى زيادة الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٦٣٢,٨٣٢ ألف درهم. يتضمن المبلغ كذلك حصة الحقوق غير المسيطرة في الاعتبار المستلم مقابل الاستحواذ على حصة في شركة دبليو اف سي هولدينج ذ.م.م (إيضاح ٦,٥ (أ) (أ)).

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

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

خلال ٢٠٢٢، 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:

	طموح للرعاية الصحية ذ.م.م (١)	*مجموعة ملتيبلاي ش.م.ع (٢)*	*كيو هولدنج ش.م.خ (٣)*	*تموين لإدارة الشركات (٤)*	*غذاء القابضة ش.م.خ (٥)*	*ميراك (٦)*	*الإجمالي*
التخفيض في حصة المساهمة الفعلية (%)	٥٤,٨٠٪	٠,٠٣٪	٠,١٦٪	١٤,٧٣٪	٢,٤٨٪	٥٩٪	
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستبعدة *(ألف درهم)*	١٣٢,٩٥٥	٢,٩٧٦	١٠,٦٩٨	١٩١,٥٠٤	٤٦,٩٢٠	(٢,٩٧١)	٣٨٢,٠٨٢
ناقصاً: الاعتبار *(ألف درهم)*	-	-	-	(١٩١,٥٠٤)	-	(٨,٨٥٠)	(٢٠٠,٣٥٤)
الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى *(ألف درهم)*	١٣٢,٩٥٥	٢,٩٧٦	١٠,٦٩٨	-	٤٦,٩٢٠	(١١,٨٢١)	١٨١,٧٢٨

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

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

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

(٣) تمتلك شركة إيبيكس 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 تموين نتيجة لنقل ملكية تموين 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 ميراك رويال نيتشر للخضروات والفواكه ذ.م.م ("ميراك") 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٪.

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

خلال ٢٠٢٢، 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:

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

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

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

خلال ٢٠٢٢، خفضت المجموعة حصة مساهمتها في بعض الشركات التابعة مقابل اعتبار بقيمة ٣,٥٦٧,١٣٠ ألف درهم. فيما يلي ملخص التخفيض في حصة المساهمة:

	شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م	*مجموعة ملتيبلاي ش.م.ع*	*شركة كيو القابضة ش.م.خ*	*شركة الدار للاستثمار القابضة المقيدة المحدودة (١)*	*شركة الدار هانسيل اس بي في المقيدة المحدودة (٢)*	*الدار*	*ألفا ظبي*	*ابيبكس*	*الإجمالي*
التخفيض في حصة المساهمة (%)	٪٤,٢٦	٪٠,٤٧	٪٠,٠٢	٪١١,١٢	٪٤٩,٠٠	٪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 مباشرةً 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 حصة المساهمة في شركات تابعة دون فقدان السيطرة (تتمة)

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

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

(١) خلال ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢، 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 و٤٩ ٪ 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 (ب) (أ)).

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 مقابل اعتبار نقدي*

خلال السنة، قامت المجموعة بزيادة حصة مساهمتها في الشركات التابعة التالية مقابل اعتبار إجمالي بلغت قيمته ٢٥٠,٩١٨ ألف درهم. فيما يلي ملخص الزيادة في حصة المساهمة:

	إسياسوفت هولدينج ليمتد	*دبليو اف سي هولدينج ذ.م.م*	*كيو القابضة ش.م.خ*	*أرينا ازتيك شافر*	*مركز الرياض الطبي ذ.م.م*	*الإجمالي*
الزيادة في حصة المساهمة (%)	٪٢٣	٪٣٠	٪٠,٠٠٣	٪٥٠	٪٢٥	
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها *(ألف درهم)*	٢٠,٠٧٧	٨٦,٠٦١	٢,٣٠٥	٦,٨٤٠	٦٧٣	١١٥,٩٥٦
ناقصاً: الاعتبار النقدي المدفوع *(ألف درهم)*	(٨٤,٤٦٨)	(١١٨,٣٢٠)	(٧,٤٤٠)	(٣٩,٦٩٠)	(١,٠٠٠)	(٢٥٠,٩١٨)
الفرق المدرج مباشرةً في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى *(ألف درهم)*	**(٦٤,٣٩١)**	**(٣٢,٢٥٩)**	**(٥,١٣٥)**	**(٣٢,٨٥٠)**	**(٣٢٧)**	**(١٣٤,٩٦٢)**

(ب) *الزيادة في حصة المساهمة في شركات تابعة مقابل اعتبار*

خلال السنة، قامت المجموعة بزيادة حصة مساهمتها في شركة الدار العقارية القابضة المحدودة بنسبة ١٧,٤٥٪ نتيجة لتحويل حصتها البالغة نسبتها ٥٠٪ في شركة التزام لإدارة الأصول ذ.م.م. فيما يلي ملخص الزيادة في حصة المساهمة:

	الدار العقارية القابضة المحدودة
الزيادة في حصة المساهمة (%)	٪١٧,٤٥
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها *(ألف درهم)*	١٦٠,٨٦٩
ناقصاً: الاعتبار *(ألف درهم)*	(٥٠٦,٥٠٠)
الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى *(ألف درهم)*	**(٣٤٥,٦٣١)**

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 دون مقابل*

خلال السنة، قام طرف ذو علاقة خاضع لسيطرة مشتركة بتحويل حصة مساهمة بنسبة ٢٠٪ في شركة أكيوتيس انفستمنت – ملكية فردية ذ.م.م *(سابقاً "ماتريكس انترناشونال سلوشنز ذ.م.م")* إلى المجموعة. فيما يلي ملخص الزيادة في حصة المساهمة:

	أكيوتيس انفستمنت – ملكية فردية ذ.م.م
الزيادة في حصة المساهمة (%)	٢٠٪
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها *(ألف درهم)*	٢,٢١٦
ناقصاً: الاعتبار *(ألف درهم)*	-
الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى *(ألف درهم)*	**٢,٢١٦**

(د) *الزيادة في حصة المساهمة في الشركات التابعة نتيجة لإعادة التنظيم*

خلال السنة، ارتفعت حصة مساهمة المجموعة في شركة سيريوس إنترناشونال هولدينج ليمتد ("سيريوس") نتيجة لقيام الشركة بتحويل حصص ملكيتها في شركة جرين انيرجي انفستمنت هولدينج آر إس سي ليمتد وشركة جرين انتيربرايز انفستمنت هولدينج آر إس سي ليمتد وشركة جرين فيتاليتي آر إس سي ليمتد إلى شركة سيريوس (إيضاح ٦,٥ (أ)(أ)). فيما يلي ملخص الزيادة في حصة المساهمة:

	سيريوس إنترناشونال هولدينج ليمتد
الزيادة في حصة المساهمة (%)	٣,٦٩٪
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها *(ألف درهم)*	٧٧,٣١١
ناقصاً: الاعتبار *(ألف درهم)*	(٦٦,١٨٣)
الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى *(ألف درهم)*	**١١,١٢٨**

أدت الزيادة في حصة مساهمة الشركات التابعة المذكورة أعلاه إلى انخفاض في الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٣٥٦,٣٥٢ ألف 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) خلال السنة السابقة*

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

خلال ٢٠٢٢، ارتفعت حصة مساهمة المجموعة في بعض الشركات التابعة نتيجة لعمليات دمج أعمال. فيما يلي ملخص للزيادة في حصة المساهمة:

	ريم ريدي مكس	*كيو القابضة*	*الفا ظبي*	*الدار*	*الإجمالي*
الزيادة في حصة المساهمة (%)	٪١٠,٣١	٪٠,٥٧	٪٠,٠٠٢	٪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 مباشرةً 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 ٢٠٢٢، ارتفعت حصة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة التالية نتيجة لإعادة التنظيم. فيما يلي ملخص للزيادة في حصة المساهمة:

	بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م	*غذاء القابضة ش.م.خ*	*بال ٤ للطاقة الشمسية ذ.م.م*	*ميراك*	*الإجمالي*
الزيادة في حصة المساهمة (%)	٪٤,٣٩	٪١٣,٣٤	٪٢,٧٩	٪٢٠	
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 مباشرةً 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 *(ب) الزيادة في حصة المساهمة (الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة) خلال السنة السابقة (تتمة)*

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

خلال ٢٠٢٢، 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
الزيادة في حصة المساهمة (%)	٢٩٪
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها *(ألف درهم)*	١٠١,٩٤٩
الفرق المدرج مباشرةً في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى *(ألف درهم)*	١٠١,٩٤٩

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

خلال ٢٠٢٢، 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 ملتيبلاي ش.م.ع	*كيو القابضة ش.م.خ*	*موارد القابضة ذ.م.م*	*الإجمالي*
الزيادة في حصة المساهمة (%)	٠,٠٥٪	٠,٠٠١٪	٢٠٪	
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها *(ألف درهم)*	٧,٦٢٥	٩٣	٥١٢,٢٣٦	٥١٩,٩٥٤
ناقصاً: الاعتبار المدفوع	(٢٠,٩٨٥)	(٤١٢)	(٨٠٠,٠٠٠)	(٨٢١,٣٩٧)
الفرق المدرج مباشرةً في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى *(ألف درهم)*	(١٣,٣٦٠)	(٣١٩)	(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 (ب) الزيادة في حصة المساهمة (الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة) خلال السنة السابقة (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 (ب))، 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
الزيادة في حصة المساهمة (%)	٢٧٪
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها *(ألف درهم)*	٢,١٤٣,١٠٠
ناقصاً: الاعتبار *(ألف درهم)*	(١,٩٣٤,٧٩٥)
الفرق المدرج مباشرةً في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى *(ألف درهم)*	٢٠٨,٣٠٥

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) خلال السنة السابقة (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 ملتيبلاي ش.م.ع، وشركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.خ ("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:

	ألفا ظبي القابضة ش.م.ع	*مجموعة ملتيبلاي ش.م.ع*	*شركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.خ*	*كيو القباضة ش.م.خ*	*الدار العقارية ش.م.ع*	*غذاء القابضة ش.م.خ*	*بالمز الرياضية ش.م.خ*	*إيزي ليس*	*الإجمالي*
الزيادة في حصة المساهمة (%)	٪٤٣,٢٨	٪٢٧,١٠	٪٣٦,٠٥	٪٨,٨٤	٪٠,٤٢	٪١,٢٧	٪٣,٢١	٪١,٩٤	
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها *(ألف درهم)*	١٣,١٣٥,١٣٠	٧,٨٦٢,٠٠٦	١,٦٢٤,٣٨٥	١,١٤٤,٥٥٢	١١٥,٦٤٦	٢٤,٨٦٠	١٢,٨٠٧	٢,١٨٦	٢٣,٩٢١,٥٧٢
ناقصاً: الاعتبار *(ألف درهم)*									(١٥١,٥٦٠,٩٣٨)
الفرق المدرج مباشرةً في احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى *(ألف درهم)*									(١٢٧,٦٣٩,٣٦٦)

أدت الزيادة في حصة مساهمة بعض الشركات التابعة، إلى انخفاض حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٢٧,١٥٨,١٩٢ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٧ الممتلكات والآلات والمعدات

	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	طائرات ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
التكلفة:									
في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٨٥,٠٤٤	٢,٩٩٥,٨٧٣	٣,٨٣٦,٨٢٥	١,٠٢٠,٣١٧	٧,١٩٦,٦٤٥	٢٦,٨٦٢	-	١,٥٨٢,٧٤٢	١٧,٠٤٤,٣٠٨
المستحوذ عليها أثناء دمج الأعمال (الإيضاحين ٦,١ و٦,٢)	-	١٠,٥٥٣,٩٩٠	٤,٥١٠,٨٧٨	٢,٧١٣,٨٦٨	١٧٦,٩٤١	-	-	٢٤٩,٧٨٨	١٨,٢٠٥,٤٦٥
إضافات خلال السنة	-	١,٨٨٥,٧٤٧	٢٨٢,٦٥٧	١٩٤,١٥٦	١,٣٣٤,٩٠١	٣٤,٨٥٩	-	١,٦٢٨,٤٤٦	٥,٣٦٠,٧٦٦
استبعادات خلال السنة	-	(٢٢,٥٠٧)	(٣٠١,٩١٩)	(١٢٧,٤٢٥)	(٦٤١,٣٢٥)	-	-	(١,٩١٩)	(١,٠٩٥,٠٩٥)
تحويل إلى استثمارات في شركات زميلة (إيضاح ١٠)	-	(٢,٣٠٣)	-	(٢٣٧)	(٨٣,٥٤٦)	-	-	-	(٨٦,٠٨٦)
تحويل إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٩)	-	(٤٦٤,٣١٩)	-	-	-	-	-	(١٠,٢٦٢)	(٤٧٤,٥٨١)
تحويل إلى مخزون	-	-	(٦,٠٠٩)	-	-	-	-	-	(٦,٠٠٩)
تحويل من موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)	-	-	-	٢,٩٥٩	-	-	-	-	٢,٩٥٩
تحويل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٦٣)	(٤٦٣)
استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٤ (ب))	-	(٢٤٦)	-	(٧,٣٤٤)	(٢,٠١٢)	-	-	-	(٩,٦٠٢)
تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	١٣٢,٣٩٤	٧٠٦,٧٩٠	٧١,٥١٠	٦٨,١٩٨	-	-	(٩٧٨,٨٩٢)	-
عمليات إعادة تصنيف	-	(٢,٧٥٠)	١٣٠,٥٥٩	(١٥٠,٧٢٧)	٢٠,٢٥٨	-	-	(١٥)	(٢,٦٧٥)
محولة إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,١)	-	-	-	-	-	-	-	(١٣٧,٢١٥)	(١٣٧,٢١٥)
مشطوبة خلال السنة	-	(٥,٩٠٤)	(٢٢,٧٥٥)	(٩٨)	-	-	-	(٣,١٠٦)	(٣١,٨٦٣)
فروقات صرف العملات	(٤٣,١٦٥)	(٥٣,٣٨٥)	(١٣,٠١٦)	(٨,٣٦٨)	(٩,١٧١)	(١٨,٠٢٥)	-	(٣٠,٧٨٢)	(١٧٥,٩١٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٤١,٨٧٩	١٥,٠١٦,٥٩٠	٩,١٢٤,٠١٠	٣,٧٠٨,٦١١	٨,٠٦٠,٨٨٩	٤٣,٦٩٦	-	٢,٢٩٨,٣٢٢	٣٨,٥٩٣,٩٩٧
في ١ يناير ٢٠٢٣	٣٤١,٨٧٩	١٥,٠١٦,٥٩٠	٩,١٢٤,٠١٠	٣,٧٠٨,٦١١	٨,٠٦٠,٨٨٩	٤٣,٦٩٦	-	٢,٢٩٨,٣٢٢	٣٨,٥٩٣,٩٩٧
المستحوذ عليها أثناء دمج الأعمال (الإيضاحين ٦,١ و٦,٢)	١١,٩٧٥	٩٢٦,٥١٤	٥٨٨,٨١٤	٨٤,٣٢١	١٠٨,٦٩٩	-	-	١٢٦,٧٦٣	١,٨٤٧,٠٨٦
إضافات خلال السنة	٥٣,٨١٦	٣٩٠,٢٢٩	٣٩٥,٠١٢	٢٠٢,٦٤١	٦٠٢,٨٦٣	٣٠,٠٩٦	١,٤٧٠	٢,١٩٠,٧٨٣	٣,٨٦٦,٩١٠
استبعادات خلال السنة	-	(٨٣,٤١٠)	(٤٣,٣٥٩)	(٢٣,١١٢)	(٦٢,٦٢٢)	-	-	(١,٧٥٣)	(٢١٤,٢٥٦)
تحويل من استثمارات عقارية (إيضاح ٩)	-	٣٦,٠٥٥	-	-	-	-	-	-	٣٦,٠٥٥
تحويل من أعمال تطوير قيد التنفيذ (إيضاح ١٦)	٢٢,٥٩٧	-	-	-	-	-	-	-	٢٢,٥٩٧
تحويل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٠٩٠)	(١,٠٩٠)
استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٤ (أ))	-	(٩٨١,١٠١)	(٢,٨٥٢,٧٠٦)	(١,٦٧٩,٧٩٨)	(٦٠,٥٨٥)	-	-	(١١٨,٣٢٣)	(٥,٦٩٢,٥١٣)
تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	٢٣٤,٧٨٠	٧٧,٥٢٨	٣٧٧,٦١٨	٢٦٧,٦١٣	-	٦٢,٤٣٧	(١,٠١٩,٩٧٦)	-
عمليات إعادة تصنيف	-	-	١,٥٩٤	(١٥٢,٧٧٦)	١٥١,١٨٢	-	-	-	-
مشطوبة خلال السنة	-	(٢٠٦)	-	-	(٧١٤)	-	-	-	(٩٢٠)
فروقات صرف العملات	(١٤,٩٧٩)	(١٩,٤٠٨)	(٥,٢١٥)	(٢,٢٣٧)	(٢,٣٥٤)	(٨,٨٣٤)	-	١٠,٠٩٥	(٤٢,٩٣٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٤١٥,٢٨٨**	**١٥,٥٢٠,٠٤٣**	**٧,٢٨٥,٦٧٨**	**٢,٥١٥,٢٦٨**	**٩,٠٦٤,٩٧١**	**٦٤,٩٥٨**	**٦٣,٩٠٧**	**٣,٤٨٤,٨٢١**	**٣٨,٤١٤,٩٣٤**

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	طائرات ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الاستهلاك والانخفاض في القيمة المتراكمين:									
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	١,٢٩٦,٦٢٠	١,٤٥١,٣٨٥	٨٣١,٣٦١	٤,١٣١,١٩١	-	-	-	٧,٧١٠,٥٥٧
المستحوذ عليها أثناء دمج الأعمال (الإيضاحين ٦,١ و٦,٢)	-	٦,٠٠٩,٠٩١	٣,٠٤٥,٦٠٤	٢,٠٩٥,٩٨٩	١٢٢,٣٣٥	-	-	١١,٠٦٠	١١,٢٨٤,٠٧٩
المحمل للسنة	-	٣٧٦,٩٣٥	٤٧٢,٧٠٥	٢١٢,٣٥١	٤٠٣,٥٠٨	-	-	-	١,٤٦٥,٤٩٩
خسارة الانخفاض في القيمة للسنة	-	١٢,١٤٣	٢٣,٢١٥	٢,٠٢٢	-	-	-	٣٥٧,٠٨٥	٣٩٤,٤٦٥
عكس الانخفاض في القيمة	-	(٣١٢,٣٦٢)	-	-	-	-	-	-	(٣١٢,٣٦٢)
استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٤ (ب))	-	(٣٩)	-	(٤,٥٣٩)	(١,٧١٤)	-	-	-	(٦,٢٩٢)
عمليات إعادة تصنيف	-	١٩٥	٩٢,٩٧٧	(١٤٣,٥٤٤)	٥٠,٦٥٩	-	-	-	٢٨٧
محولة إلى استثمارات في شركات زميلة (إيضاح ١٠)	-	(١,٢٤٥)	-	(١٨٦)	(٦١,٠١٨)	-	-	-	(٦٢,٤٤٩)
محولة إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٩)	-	(٣٥٨,٣٦٤)	-	-	-	-	-	-	(٣٥٨,٣٦٤)
محولة من موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)	-	-	-	٢,٧١١	-	-	-	-	٢,٧١١
المتعلقة بالاستبعادات	-	(١٤,١٠٧)	(٢٩٥,٨١٠)	(١٢٤,٢٠٨)	(٥٥٣,٢٢١)	-	-	-	(٩٨٧,٣٤٦)
المشطوبة خلال السنة	-	(٣٩٣)	(٧,٧٩٣)	-	-	-	-	-	(٨,١٨٦)
فروقات صرف العملات	-	(١٥,٩٥٦)	(٧,٢٢٠)	(٥,٣٣٨)	(٢,٢١٢)	-	-	-	(٣٠,٧٢٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٦,٩٩٢,٥١٨	٤,٧٧٥,٠٦٣	٢,٨٦٦,٦١٩	٤,٠٨٩,٥٢٨	-	-	٣٦٨,١٤٥	١٩,٠٩١,٨٧٣
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	٦,٩٩٢,٥١٨	٤,٧٧٥,٠٦٣	٢,٨٦٦,٦١٩	٤,٠٨٩,٥٢٨	-	-	٣٦٨,١٤٥	١٩,٠٩١,٨٧٣
المستحوذ عليها أثناء دمج الأعمال (الإيضاحين ٦,١ و٦,٢)	-	٣٧٠,٧٠٦	٣٤٧,٠٥٨	٥٣,٢٨١	٧٠,٩٨٤	-	-	-	٨٤٢,٠٢٩
المحمل للسنة	-	٤٩٢,٢٨٩	٤٩٥,١٩١	٢٥٧,٢٣٠	٤٠٥,٢٧٢	-	٦,٣٩١	-	١,٦٥٦,٣٧٣
خسارة الانخفاض في القيمة للسنة	-	٥,٤١٣	١,٥٩٣	-	-	-	-	-	٧,٠٠٦
عكس الانخفاض في القيمة	-	(٢,٧٢٦)	-	-	-	-	-	-	(٢,٧٢٦)
محولة من استمارات عقارية (إيضاح ٩)	-	١,٦٨١	-	-	-	-	-	-	١,٦٨١
استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٤ (أ))	-	(٤٧٧,١٩٨)	(٢,١٢٤,٧٦٧)	(١,٢٥٩,٠٨٨)	(٥١,٣٦٥)	-	-	-	(٣,٩١٢,٤١٨)
المتعلقة بالاستبعادات	-	(٣٦,٥٨١)	(٣٨,٧٦٨)	(٢٠,٠٢٩)	(٥٥,٦٥٥)	-	-	-	(١٥١,٠٣٣)
عمليات إعادة التصنيف	-	٥	(١,٣٨٧)	١٤٥,٦٢٦	(١٤٤,٢٤٤)	-	-	-	-
مشطوبة خلال السنة	-	(٥١)	-	-	(٧١٤)	-	-	-	(٧٦٥)
فروقات صرف العملات	-	(١,٦١٦)	(٥٠٣)	(٢٨٩)	(٤٦١)	-	-	-	(٢,٨٦٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**-**	**٧,٣٤٤,٤٤٠**	**٣,٤٥٣,٤٨٠**	**٢,٠٤٣,٣٥٠**	**٤,٣١٣,٣٤٥**	**-**	**٦,٣٩١**	**٣٦٨,١٤٥**	**١٧,٥٢٩,١٥١**
القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٤١٥,٢٨٨**	**٨,١٧٥,٦٠٣**	**٣,٨٣٢,١٩٨**	**٤٧١,٩١٨**	**٤,٧٥١,٦٢٦**	**٦٤,٩٥٨**	**٥٧,٥١٦**	**٣,١١٦,٦٧٦**	**٢٠,٨٨٥,٧٨٣**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٤١,٨٧٩	٨,٠٢٤,٠٧٢	٤,٣٤٨,٩٤٧	٨٤١,٩٩٢	٣,٩٧١,٣٦١	٤٣,٦٩٦	-	١,٩٣٠,١٧٧	١٩,٥٠٢,١٢٤

٧ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تضمنت الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل أساسي إنشاء معسكرات العمال والمباني والسفن ومحطات تبريد المناطق، وتوسيع سعة المحطات والتكاليف المتكبدة لشراء الجرافات والشاحنات وخطوط الأنابيب وأحواض السفن الجافة التي لم يتم الانتهاء منها بعد وتعتبر جاهزة للاستخدام (٢٠٢٢: إنشاء معسكرات العمال والمباني والسفن ومحطات تبريد المناطق، وتوسيع سعة المحطات، وتطوير وتحسين مرافق الضيافة والترفيه والتكاليف المتكبدة لشراء الجرافات والشاحنات وخطوط الأنابيب وأحواض السفن الجافة والآلات والمعدات الطبية).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة برسملة تكاليف التمويل المتعلقة بقروضها بمبلغ ٦,٣٤٥ ألف درهم (٢٠٢٢: ٨,٤٨٥ ألف درهم). كان معدل الرسملة المستخدم لتحديد تكاليف التمويل هو إيبور +١,٨٥٪ (٢٠٢٢: إيبور +٣٪).

مدرج ضمن الإضافات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- خلال السنة، وقعت شركة الدار للاستثمار العقاري ذ.م.م، وهي شركة تابعة، اتفاقية لشراء مبنى سكن الموظفين في رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة مقابل اعتبار إجمالي بلغت قيمته ٨١,٦٠٠ ألف درهم نتج عنه إضافات بمبلغ ٣٣,٥٩٢ ألف درهم إلى الممتلكات والآلات والمعدات، وهي عبارة عن الجزء من الأصل الذي تشغله المجموعة. تم تصنيف الجزء المتبقي البالغة قيمته ٤٨,٠٠٨ ألف درهم والمؤجر لطرف ثالث كاستثمارات عقارية (إيضاح ٩).

- خلال السنة، حصلت شركة إن آر تي سي للاستثمار – ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حقوق التوزيع والموجودات من شركة في المملكة العربية السعودية مقابل اعتبار إجمالي بلغت قيمته ٢٥٣,٤٧٢ ألف درهم. خلصت الإدارة إلى أن الموجودات المستحوذ عليها لا تمثل أعمالاً وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال.

مدرج ضمن الإضافات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

- خلال ٢٠٢٢، 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 و٦٩٧,٩٧٨ ألف درهم، على التوالي.

- خلال ٢٠٢٢، أبرمت شركة الدار للفنادق والضيافة – ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، اتفاقية لشراء مبنى فندق جزيرة نوراي، 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 (ب))

خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل مبلغ بقيمة ٣٤,٣٧٤ ألف درهم من الاستثمارات العقارية إلى الممتلكات والآلات والمعدات والذي يمثل الجزء من الأصل الذي تشغله المجموعة (٢٠٢٢: تم تحويل مبلغ بقيمة ١١٦,٢١٧ ألف درهم من الممتلكات والآلات والمعدات إلى الاستثمارات العقارية بسبب التغير في الاستخدام).

٧ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية تبلغ ٤,٩٠٢,١٧٢ ألف درهم (٢٠٢٢: ٧,٣٦٢,٠١٣ ألف درهم) كضمان مقابل قروض (إيضاح ٢٤).

تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على النحو التالي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٣١)	١,٠٠٩,٩٠٨	٩٩٢,١٤٣
المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٣٢)	٦٠٨,٧٦٣	٤٦٠,٧٧٥
مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٣٣)	١٨,٩٢٨	١١,٣١١
الموجودات البيولوجية (إيضاح ١٥)	١٦,٣١٤	١,٢٧٠
المرسلة إلى النباتات المثمرة	٢,٤٦٠	-
	١,٦٥٦,٣٧٣	١,٤٦٥,٤٩٩

تم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة للسنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كما يلي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الانخفاض في قيمة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ [١]	-	٣٥٧,٠٨٥
الانخفاض في قيمة الموجودات المتعلقة بالرعاية الصحية	-	٢٣,٢١٥
الانخفاض في قيمة الموجودات الأخرى	٧,٠٠٦	١٤,١٦٥
إجمالي الانخفاض في القيمة	٧,٠٠٦	٣٩٤,٤٦٥
عكس خسارة الانخفاض في القيمة [٢]	(٢,٧٢٦)	(٣١٢,٣٦٢)
صافي الانخفاض في القيمة خلال السنة	٤,٢٨٠	٨٢,١٠٣

[١] خلال السنة، أجرت المجموعة تقييمات للانخفاض في القيمة على المشاريع الجارية المصنفة ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ وخلصت إلى أنه لا يلزم إدراج انخفاض في القيمة إضافي (٢٠٢٢: انخفضت قيمة بعض المشاريع الجارية المصنفة ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، مما أدى إلى إدراج انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٥٧,٠٨٥ ألف درهم). فيما يلي ملخص الانخفاضات في القيمة لسنة ٢٠٢٢:

٧ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

	مبنى السوق التراثي (أ) *ألف درهم*	*فندق قصر البحر (ب)* *ألف درهم*	*أخرى* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١٦٩,٧٠٢	٤٤٢,٤١٢	-	٦١٢,١١٤
إضافات	٣,٧٦٦	١٧١,٣٩٢	٥,٧٦٠	١٨٠,٩١٨
الانخفاض في القيمة	(٣٦,٢٥٣)	(٣١٥,٠٧٢)	(٥,٧٦٠)	(٣٥٧,٠٨٥)
	١٣٧,٢١٥	٢٩٨,٧٣٢	-	٤٣٥,٩٤٧
محولة إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,١)	(١٣٧,٢١٥)	-	-	(١٣٧,٢١٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٢٩٨,٧٣٢	-	٢٩٨,٧٣٢

(أ) خلال ٢٠٢٢، أبرمت شركة كيو القابضة ش.م.خ، وهي شركة تابعة، اتفاقية مع مشترٍ لبيع مبنى السوق التراثي. 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 المتوقفة". قبل التحويل، أجرت المجموعة تقييماً للانخفاض في قيمة المبنى وسجلت انخفاضاً في القيمة قدره ٣٦,٢٥٣ ألف درهم.

(ب) خلال ٢٠٢٢، قامت المجموعة بإجراء تقييم للانخفاض 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. نتيجة للمراجعة، كانت القيمة القابلة للاسترداد أعلى من القيمة الدفترية وبالتالي لم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة (٢٠٢٢: عكس خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ٣١٢,٣٦٢ ألف درهم). 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٪ (٢٠٢٢: ٧,٥٪ إلى ٩,٥٪) ومعدل خصم يتراوح من ٧,٥٪ إلى ٩,٥٪ (٢٠٢٢: ٩,٥٪ إلى ١١,٥٪). يتعلق عكس الانخفاض في القيمة خلال السنة البالغة قيمته ٢,٧٢٦ ألف درهم (٢٠٢٢: لا شيء) بمبنى.

٨ الموجودات غير الملموسة والشهرة

	الشهرة *ألف درهم*	*الأسماء التجارية* *ألف درهم*	*حقوق الامتياز* *ألف درهم*	*علاقات العملاء* *ألف درهم*	*عقود العملاء* *ألف درهم*	*العلامات التجارية* *ألف درهم*	*الرخصة التجارية* *ألف درهم*	*مزايا الإيجار* *ألف درهم*	*برمجيات وأخرى* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
في ١ يناير ٢٠٢٣	٥,٢١٥,٧٧٦	٣,٣٤٦,٤٥٥	٧١,٧١٢	١,٢٠٦,٣٣٤	٤٨٧,٨١٦	١٥,٦١٣	٢١,٧٠٩	٩٧١,١٩٣	٢٧٩,٨٦٧	١١,٦١٦,٤٧٥
المتعلقة بدمج الاعمال (إيضاح ٦,١ (أ) و٦,٢ (أ))	١,٩٠٩,٧٨٩	١١٨,٣٨٧	-	٦٣٠,٩٢٣	٢٧٥,١٨٧	-	٢٢,٥٠٤	-	٩٩,٨٣٩	٣,٠٥٦,٦٢٩
إضافات خلال السنة	-	١٥	-	-	-	-	٧,٠٢١	-	١٣٩,٣٩١	١٤٦,٤٢٧
تعديل عند الانتهاء من تخصيص سعر الشراء المتعلق بعمليات دمج الأعمال التي تمت في السنة السابقة (إيضاح ٦,٢ (ب))	٢٠,٠٠٨	-	-	(٤٨,٠٠٠)	-	-	-	(٨٠٠)	-	(٢٨,٧٩٢)
استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٦,٤ (أ))	(١,٣٤٢,١٠٦)	(١,٣٥٦,٠٤١)	-	(٥٤٥,٦٠٣)	(٢٤٤,٠٢٢)	(٥٨٢)	(١١,٠٠٠)	(٨٧٧,٣٠٨)	(٩٩,٨٨٤)	(٤,٤٧٦,٥٤٦)
محولة من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٩٠	١,٠٩٠
مشطوبة خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	(١١,٩٣٢)	(١١,٩٣٢)
الإطفاء خلال السنة	-	(٤٢,٢٤١)	(٢,١٦٢)	(١٦٠,٢٢٦)	(٤٢,٤٠٥)	(١٨١)	(٢٤,٢٠٢)	(٦,٣١٢)	(٧١,٢٦٨)	(٣٤٨,٩٩٧)
أخرى	(٢,٨٦٣)	(٤)	-	٧١	(٧١)	-	-	-	(٢٥٠)	(٣,١١٧)
فروقات صرف العملات	(٢,٤٤٦)	(١٣٩)	-	١,٢٥١	(٢,٦٨٨)	-	-	-	(٢٧٧)	(٤,٢٩٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥,٧٩٨,١٥٨	٢,٠٦٦,٤٣٢	٦٩,٥٥٠	١,٠٨٤,٧٥٠	٤٧٣,٨١٧	١٤,٨٥٠	١٦,٠٣٢	٨٦,٧٧٣	٣٣٦,٥٧٦	٩,٩٤٦,٩٣٨
في ١ يناير ٢٠٢٢	٨٨٥,٣٨١	١٦٣,٢٨٦	٧٣,٨٧٤	١٠٥,٢٠٤	١,١٤٧,٨٨٣	١٥,١٤٤	١٢,٤٠٨	-	٣٩,٥٣٢	٢,٤٤٢,٧١٢
المتعلقة بدمج الاعمال (إيضاح ٦,١ (ب) و٦,٢ (ب))	٣,٢٩٧,٦١٦	٣,٢١٠,٩٢٥	-	١,١٥٧,٧١٧	٥٩٢,٥٣٥	٧٥٤	١١,٠٠٠	٩٧٢,٧٨٤	٢٠٦,٢٦٢	٩,٤٤٩,٥٩٣
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	٩٢,١٦٩	٩٢,١٦٩
تسوية الحقوق الموجودة مسبقاً [١]	١,٠٤٠,٤٣٨	-	-	-	(١,٠٤٠,٤٣٨)	-	-	-	-	-
تعديل عند الانتهاء من تخصيص سعر الشراء المتعلق بعمليات دمج الأعمال التي تمت في السنة السابقة (إيضاح ٦,٢ (ب))	١٨,٣١٤	-	-	-	(٤٤,٦٠٢)	-	-	-	-	(٢٦,٢٨٨)
محولة إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٤٨)	(٢٤٨)
محولة من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٦٣	٤٦٣
مشطوبة خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦,٤٤١)	(٦,٤٤١)
الإطفاء خلال السنة	-	(٢٧,٧١٠)	(٢,١٦٢)	(٥٥,٤٢٠)	(١٦٠,٧٦٥)	(٢٨٥)	(١,٦٩٩)	(١,٥٩١)	(٥٢,٦٦٨)	(٣٠٢,٣٠٠)
أخرى	(٤٩٣)	(١٨٥)	-	٩٦	-	-	-	-	-	(٥٨٢)
فروقات صرف العملات	(٢٥,٤٨٠)	١٣٩	-	(١,٢٦٣)	(٦,٧٩٧)	-	-	-	٧٩٨	(٣٢,٦٠٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥,٢١٥,٧٧٦	٣,٣٤٦,٤٥٥	٧١,٧١٢	١,٢٠٦,٣٣٤	٤٨٧,٨١٦	١٥,٦١٣	٢١,٧٠٩	٩٧١,١٩٣	٢٧٩,٨٦٧	١١,٦١٦,٤٧٥

٨ الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى (تتمة)

(١) خلال ٢٠٢٢، 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 ١,٠٤٠,٤٣٨ ألف درهم مقابل الشهرة خلال ٢٠٢٢.

تم تخصيص رسوم الإطفاء للسنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على النحو التالي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٣١)	١١٠,١٨٣	١٠٩,٥٦٩
المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٣٢)	٢٣٨,٨١٤	١٩٢,٧٣١
	٣٤٨,٩٩٧	٣٠٢,٣٠٠

الشهرة

تتكون الشهرة بشكل رئيسي من نمو المبيعات والعملاء الجدد والتعاون الناتج من عمليات الاستحواذ. يتم تخصيص الشهرة على الوحدات المولدة للنقد المعنية. قامت الإدارة بناءً على تقييمها بتحديد أنه ليست هناك حاجة لإدراج خسارة انخفاض في القيمة مقابل الشهرة في تاريخ التقارير المالية (٢٠٢٢: 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 "فزعة" 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 ويتم إدراجها بعمر إنتاجي غير محدد. تم استبعاد الرخصة خلال السنة كجزء من استبعاد شركة بيور هيلث القابضة ش.م.ع.

مزايا الإيجار

تمثل مزايا الإيجار المنافع الاقتصادية المستقبلية اتي تأخذ شكل ترتيبات إيجار مواتية حصلت عليها المجموعة أثناء عمليات دمج الأعمال. تمثل هذه الترتيبات عقود إيجار محلات البيع بالتجزئة ومرافق التخزين البارد التي لها عمر إنتاجي يقدر بـ ١٥ سنة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أجرت الإدارة مراجعتها السنوية للانخفاض في قيمة الشهرة وبعض الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، باستخدام طريقة نموذج 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 ناقصاً تكلفة البيع هي التدفقات النقدية المخصومة.

تم تحديد القيمة قيد الاستخدام من خلال خصم التدفقات النقدية واعتمدت على الافتراضات الرئيسية التالية:

- معدل نمو نهائي: ٢٪ - ٤,٢٪ (٢٠٢٢: ١,١٪ - ٣٪)؛ و
- معدل خصم: ٧,٦٪ - ٢٧,٥٪ (٢٠٢٢: ٩,٧٪ - 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 ٢٠٢٣.

٩ الاستثمارات العقارية

	أراضي *ألف درهم*	*عقارات مؤجرة* *ألف درهم*	*عقارات قيد التطوير* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
٢٠٢٣				
التكلفة:				
في ١ يناير ٢٠٢٣	١,٧٥١,٠١١	٢٩,٢٤٠,٢٧٦	٩٨١,٩٠٦	٣١,٩٧٣,١٩٣
إضافات خلال السنة	٩٧٧,٦٥٩	٥٣٥,٥٦٦	٥٠٩,٢٧٢	٢,٠٢٢,٤٩٧
تحويل من عقارات قيد التطوير	-	٢٢٣,٢٦٤	(٢٢٣,٢٦٤)	-
تحويل من أعمال تطوير قيد التنفيذ (إيضاح ١٦)	-	٣٤,٠٦٨	٢٨٢,٤٦٣	٣١٦,٥٣١
تحويل إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)	-	(٣٦,٠٥٥)	-	(٣٦,٠٥٥)
مستبعدة خلال السنة	(٢٠٦,١٥١)	(١٤٧,٠٤٣)	-	(٣٥٣,١٩٤)
استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٦,٤ (أ))	-	(٦,٢٤٠)	-	(٦,٢٤٠)
صرف العملات الأجنبية	-	(٣٨,٣١٤)	(٣٢,١٨٧)	(٧٠,٥٠١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٢,٥٢٢,٥١٩**	**٢٩,٨٠٥,٥٢٢**	**١,٥١٨,١٩٠**	**٣٣,٨٤٦,٢٣١**
الاستهلاك والانخفاض في القيمة المتراكمين:				
في ١ يناير ٢٠٢٣	٢١٢,٩٩٨	١,٨٣٠,٧٩٤	٣٢٧,٢٧٥	٢,٣٧١,٠٦٧
المحمل للسنة	-	٨٩٤,٢٨١	-	٨٩٤,٢٨١
تحويل إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)	-	(١,٦٨١)	-	(١,٦٨١)
المتعلقة بالاستبعادات	-	(٤,٨٢٦)	-	(٤,٨٢٦)
خسارة الانخفاض في القيمة (عكس الانخفاض في القيمة) للسنة (إيضاح ٣١)	١,٧٦٨	(٨٧,١٠٦)	-	(٨٥,٣٣٨)
استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٦,٤ (أ))	-	(٣,٠٩٥)	-	(٣,٠٩٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٢١٤,٧٦٦**	**٢,٦٢٨,٣٦٧**	**٣٢٧,٢٧٥**	**٣,١٧٠,٤٠٨**
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٢,٣٠٧,٧٥٣**	**٢٧,١٧٧,١٥٥**	**١,١٩٠,٩١٥**	**٣٠,٦٧٥,٨٢٣**

٩ الاستثمارات العقارية (تتمة)

	أراضي *ألف درهم*	*عقارات مؤجرة* *ألف درهم*	*عقارات قيد التطوير* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
٢٠٢٢				
التكلفة:				
في ١ يناير ٢٠٢٢	٢,١٥٧,١٨٨	٥,٣٠٥,٠٠٣	١,٣٥٤,٩٤١	٨,٨١٧,١٣٢
مستحوذ عليها عند دمج الأعمال (إيضاح ٦,٢ (ب))	٦١٣,٣٦١	١٨,٠٩١,٤٨٧	١,٦٢٢,٩٠٦	٢٠,٣٢٧,٧٥٤
إضافات خلال السنة	٤٦٤	٤,٩٣٩,٦٣٠	٢٦٠,٧٥٩	٥,٢٠٠,٨٥٣
تحويل من عقارات قيد التطوير	-	٧٥٤,٦٣١	(٧٥٤,٦٣١)	-
تحويل إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,١)	-	-	(٩٩٤,٨٥٨)	(٩٩٤,٨٥٨)
تحويل إلى المخزون (إيضاح ١٣)	(٦٧,٧٠٢)	(٥٧,١٢٠)	(١٧,١٢٢)	(١٤١,٩٤٤)
تحويل من أعمال تطوير قيد التنفيذ (إيضاح ١٦)	-	٢٤,٩٤٩	-	٢٤,٩٤٩
تحويل إلى أعمال تطوير قيد التنفيذ (إيضاح ١٦)	(٩٥٢,٣٠٠)	-	(٤٤١,٣٩٩)	(١,٣٩٣,٦٩٩)
تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)	-	٤٧٤,٥٨١	-	٤٧٤,٥٨١
مستبعدة خلال السنة	-	(٢٢٦,٧٩٢)	-	(٢٢٦,٧٩٢)
صرف العملات الأجنبية	-	(٦٦,٠٩٣)	(٤٨,٦٩٠)	(١١٤,٧٨٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٧٥١,٠١١	٢٩,٢٤٠,٢٧٦	٩٨١,٩٠٦	٣١,٩٧٣,١٩٣
الاستهلاك والانخفاض في القيمة المتراكمين:				
في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٧,٠٤٥	٦٤٢,١٢٦	٢١١,٠٥٩	٨٩٠,٢٣٠
مستحوذ عليها عند دمج الأعمال (إيضاح ٦,٢ (ب))	-	٢,٧٩٦	-	٢,٧٩٦
تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)	-	٣٥٨,٣٦٤	-	٣٥٨,٣٦٤
المحمل للسنة	-	٦٨٧,٢٠٥	-	٦٨٧,٢٠٥
المتعلقة بالاستبعادات	-	(٧٢,٣٠٠)	-	(٧٢,٣٠٠)
المتعلقة بتحويل إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,١)	-	-	(٢٦٠,٧٦٨)	(٢٦٠,٧٦٨)
خسارة الانخفاض في القيمة للسنة (إيضاح ٣١)	١٧٥,٩٥٣	٢١٢,٦٠٣	٣٧٦,٩٨٤	٧٦٥,٥٤٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١٢,٩٩٨	١,٨٣٠,٧٩٤	٣٢٧,٢٧٥	٢,٣٧١,٠٦٧
صافي القيمة الدفترية:	١,٥٣٨,٠١٣	٢٧,٤٠٩,٤٨٢	٦٥٤,٦٣١	٢٩,٦٠٢,١٢٦

تم رهن استثمارات عقارية بقيمة عادلة تبلغ ٥,٤٢٤,٢١٢ ألف درهم (٢٠٢٢: ٦,٩٥٩,٣٠١ ألف درهم) مقابل قروض (إيضاح ٢٤).

مدرج ضمن الإضافات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- خلال السنة، استحوذت شركة ألفا ظبي للضيافة ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة سي ٢ آر للاستثمار العقاري - ملكية فردية ذ.م.م، مما أدى إلى إضافات إلى الاستثمارات العقارية بمبلغ ٧٩,٦٥٠ ألف درهم. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال، تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ على أنها عملية 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 إيه إم آي العقارية القابضة المحدودة ("إيه إم آي")، مما أدى إلى إضافات إلى الاستثمارات العقارية بمبلغ ١٦٣,٨٥٤ ألف درهم. تمتلك شركة إيه إم آي قطعتي أرض في جزيرة الماريا. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال، تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ على أنها عملية استحواذ على أصل (إيضاح ٦,٣ (أ)).

- خلال السنة، وقعت شركة الدار للاستثمار العقاري ذ.م.م، وهي شركة تابعة، اتفاقية لشراء مبنى سكن الموظفين في رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة مقابل اعتبار إجمالي بلغت قيمته ٨١,٦٠٠ ألف درهم نتج عنه إضافات بمبلغ ٤٨,٠٠٨ ألف درهم إلى الاستثمارات العقارية، وهو الجزء من الأصل المؤجر لطرف ثالث. أما الجزء المتبقي البالغة قيمته ٣٣,٥٩٢ ألف درهم، وهو الجزء من الأصل الذي تشغله المجموعة، فقد تم تصنيفه كممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧).

٩ الاستثمارات العقارية (تتمة)

مدرج ضمن الإضافات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

- خلال ٢٠٢٢، 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 (ب)).

- خلال السنة السابقة، 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 (ب)).

الأرض

خلال السنة، قامت المجموعة بإدراج خسارة انخفاض في قيمة الأرض بقيمة ١,٧٦٨ ألف درهم (٢٠٢٢: ١٧٥,٩٥٣ ألف درهم).

يشير التقييم القائم على السوق إلى أن القيمة العادلة لقطع أراضي المجموعة تقارب ٢,٤١١,١٠٥ ألف درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١,٦١٤,٢٠٤ ألف درهم).

العقارات المؤجرة

تشمل العقارات المؤجرة بشكل رئيسي العقارات ومعسكرات العمال. بلغت القيمة العادلة للعقارات المؤجرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٣١,١٩٧,٩٨٢ ألف درهم (٢٠٢٢: ٢٩,٤٥٥,٨٤٢ ألف درهم). نتيجة للتقييم، تم إدراج عكس انخفاض في القيمة بمبلغ ٨٧,١٠٦ ألف درهم خلال السنة (٢٠٢٢: انخفاض في القيمة بمبلغ ٢١٢,٦٠٣ ألف درهم).

تم اشتقاق (عكس خسائر الانخفاض في القيمة) خسائر الانخفاض في القيمة من العقارات التالية:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
موون فلاور [١]	(١٥٤,٩٩٠)	١٥٤,٩٩٠
المدينة السكنية لعمال الإنشاء [٢]	(٤٢,٣٦٦)	٤٢,٣٦٦
رمال مول [٣]	٦٦,٩٢٣	-
أبراج بني ياس [٤]	٢٦,٤٥٩	-
ضمان هاوس – كابيتال سنتر [٥]	١٣,٤١٥	-
قرية السعديات للإسكان [٦]	١١,٢٢٤	-
عقارات أخرى	(٧,٧٧١)	١٥,٢٤٧
صافي (العكس) الانخفاض في القيمة خلال السنة	(٨٧,١٠٦)	٢١٢,٦٠٣

٩ الاستثمارات العقارية (تتمة)

العقارات المؤجرة (تتمة)

(١) نتج عن تقييم القيمة العادلة لمشروع موون فلاور، الذي تم إجراؤه من قبل مقيم خارجي مستقل، عكس خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٥٤,٩٩٠ ألف درهم (٢٠٢٢: خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٥٤,٩٩٠ ألف درهم). تم إجراء التقييم باستخدام نهج التدفقات النقدية المخصومة بمعدل خصم تبلغ نسبته ٨,٥٤٪ (٢٠٢٢: ٧,٥١٪).

(٢) نتج عن تقييم القيمة العادلة لمشروع المدينة السكنية لعمال الإنشاء، الذي تم إجراؤه من قبل مقيم خارجي مستقل، عكس خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٢,٣٦٦ ألف درهم (٢٠٢٢: خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٢,٣٦٦ ألف درهم). تم إجراء التقييم باستخدام نهج التدفقات النقدية المخصومة بمعدل خصم تبلغ نسبته ٩,١٤٪ (٢٠٢٢: ٧,٦٠٪).

(٣) نتج عن تقييم القيمة العادلة لرمال مول، الذي تم إجراؤه من قبل مقيم خارجي مستقل، خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٦٦,٩٢٣ ألف درهم. تم إجراء التقييم باستخدام نهج التدفقات النقدية المخصومة بمعدل خصم تبلغ نسبته ١٢,٥٪.

(٤) نتج عن تقييم القيمة العادلة لأبراج بني ياس، الذي تم إجراؤه من قبل مقيم خارجي مستقل، خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٦,٤٥٩ ألف درهم. تم إجراء التقييم باستخدام نهج التدفقات النقدية المخصومة بمعدل خصم تبلغ نسبته ١٠,٥٪.

(٥) نتج عن تقييم القيمة العادلة لضمان هاوس – كابيتال سنتر، الذي تم إجراؤه من قبل مقيم خارجي مستقل، خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٣,٤١٥ ألف درهم. تم إجراء التقييم باستخدام نهج التدفقات النقدية المخصومة بمعدل خصم تبلغ نسبته ٩,٢٥٪.

(٦) نتج عن تقييم القيمة العادلة لقرية السعديات للإسكان، الذي تم إجراؤه من قبل مقيم خارجي مستقل، خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١١,٢٢٤ ألف درهم. تم إجراء التقييم باستخدام نهج التدفقات النقدية المخصومة بمعدل خصم تبلغ نسبته ٢٥٪.

العقارات قيد التطوير

تتألف العقارات قيد التطوير من أراضي ومباني قيد الإنشاء، حيث وافقت المجموعة على خطة لتطوير العقارات التجارية والسكنية.

خلال السنة، أجرت المجموعة تقييمات للانخفاض في القيمة على مشاريعها الجارية المصنفة كعقارات قيد التطوير، ولم ينتج عنها أي انخفاض في القيمة. خلال ٢٠٢٢، تم إدراج انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٧٦,٩٨٤ ألف درهم مقابل المشاريع التالية:

	٢٠٢٢
	ألف درهم
السوق التراثي (١)	٢٦٠,٧٦٨
أبراج الريم السكنية	١١٦,٢١٦
	٣٧٦,٩٨٤

٩ الاستثمارات العقارية (تتمة)

العقارات قيد التطوير (تتمة)

(١) تم تحويل أعمال إنشاء السوق التراثي 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 المتوقفة"، 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 ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ 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.

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	*المستوى ٢*	*المستوى ٣*	*الإجمالي*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
استثمارات عقارية *(باستثناء العقارات قيد التطوير)*	-	١٧١,١٠٠	٣٣,٤٣٧,٩٨٧	٣٣,٦٠٩,٠٨٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
استثمارات عقارية *(باستثناء العقارات قيد التطوير)*	-	١٥٥,٩٠٠	٣٠,٩١٤,١٤٦	٣١,٠٧٠,٠٤٦

لم تكن هناك تحويلات بين القيم العادلة للمستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ خلال السنة الحالية والسابقة.

٩ الاستثمارات العقارية (تتمة)

العقارات قيد التطوير (تتمة)

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 - ٣٥٠ درهم / للقدم المربع (٢٠٢٢: ٢ - ٤٠٢ درهم / للقدم المربع)؛ و – رسوم الاستحواذ: ٢,٢٥٪ (٢٠٢٢: ٢,٢٥٪).
العقارات المؤجرة	مقارنة أسعار البيع	– إن القيمة الإيجارية المقدرة سنوياً للعقارات المؤجرة المختلفة هي كما يلي: ▪ العقارات السكنية: ٧٨,٠٠٠ – ٣٥٠,٠٠٠ درهم للوحدة (٢٠٢٢: ٩٠٠ – ٣٣٥,٠٠٠ درهم للوحدة)؛ ▪ العقارات التجارية: ٤٥ درهم / للقدم المربع – ١,٢٠٠ درهم / للقدم المربع (٢٠٢٢: ٤٧ درهم / للقدم المربع – ١,٢٠٠ درهم / للقدم المربع)؛ ▪ التجزئة: ١١٠ درهم / للقدم المربع – ١,٢٥٠ درهم / للقدم المربع (٢٠٢٢: ٩٢ درهم / للقدم المربع – ١,٢٥٠ درهم / للقدم المربع)؛ و ▪ موقف للسيارات: ١,١٨٠ درهم للوحدة ٦,٣٠٠ درهم للوحدة (٢٠٢٢: ٥٧٢ درهم للوحدة ٦,٣٠٠ درهم للوحدة). – مصاريف تشغيلية: ١٠٪ - ٣٢٪ من إيجار السوق (٢٠٢٢: ٣٪ - ٣٥٪)؛ و – معدل الرسملة النهائية: ٧,٥٪ - ٨,٧٥٪ (٢٠٢٢: ٧,٢٪ - ٨,٧٥٪).
العقارات المؤجرة	التدفقات النقدية المخصومة	– إن القيمة الإيجارية المقدرة سنوياً للعقارات المؤجرة المختلفة هي كما يلي: ▪ العقارات السكنية: ٢٠,٤٠٠ – ٣٥٠,٠٠٠ درهم للوحدة (٢٠٢٢: ١٩,٢٠٠ – ٢١٠,٠٠٠ درهم للوحدة)؛ ▪ العقارات التجارية: ٤٥ درهم / للقدم المربع – ٣٨٦ درهم / للقدم المربع (٢٠٢٢: ٧٠ درهم / للقدم المربع – ٣,٧٥٠ درهم / للقدم المربع)؛ ▪ التجزئة: ٩ دراهم / للقدم المربع – ٧٤٣ درهم / للقدم المربع (٢٠٢٢: ٤٦٠ درهم / للقدم المربع – ٧,٥٠٠ درهم / للقدم المربع)؛ و ▪ سكن عمال: ٢٥٠ - ٦١٠ درهم للفرد (٢٠٢٢: ٢٥٠ – ٦١٠ درهم للفرد) و١٥٦ مليون درهم (٢٠٢٢: ١٥٦ مليون درهم) للسنة. – مصاريف تشغيلية: ٢٩ درهم / للقدم المربع - ٣٦ درهم / للقدم المربع (٢٠٢٢: ١٩٣ درهم / للقدم المربع - ٣٦٦ درهم / للقدم المربع)؛ – المصاريف التشغيلية لسكن العمال: ▪ رسوم الإيجار: ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ درهم إلى ٣٤,٢٧٥,٠٠٠ درهم سنوياً (٢٠٢٢: ٢,٦٨٢,٧٦٤ درهم إلى ٤,٣٠٩,٧٣٧ درهم سنوياً) ▪ الإيجار المتغير: ١٥ درهم للفرد (٢٠٢٢: ١٥ درهم للفرد) – معدل الخصم: ٧,٢٥٪ - ١٢,٥٪ (٢٠٢٢: ٧,٢٥٪ - ١٠,٥٪)؛ و – معدل الرسملة النهائية: ٦,٧٥٪ - ١٠٪ (٢٠٢٢: ٦,٥١٪ - ١٠٪).

٩ الاستثمارات العقارية (تتمة)

تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على النحو التالي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٣١)	٨٩١,٣٠٤	٦٨٣,٣٧٥
المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٣٢)	٢,٩٧٧	٣,٨٣٠
	٨٩٤,٢٨١	٦٨٧,٢٠٥

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:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
إيرادات الإيجار	٢,٦٠٥,٦٢٤	١,٩١٠,٥٠٧
المصاريف التشغيلية المباشرة	(٩١٢,١٧٥)	(٥٦٦,٦٨٦)
	١,٦٩٣,٤٤٩	١,٣٤٣,٨٢١

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة وشركات ائتلاف المجموعة:

اسم المنشأة	*الأنشطة الرئيسية*	*بلد التأسيس والعمليات*	*حصة الملكية* ٢٠٢٣	٢٠٢٢
الشركات الزميلة:				
شركة الإمارات للمرطبات ش.م.ع	تعبئة وبيع المياه المعدنية، والمشروبات الغازية والحليب المكثف، بالإضافة إلى تصنيع القوارير والعلب البلاستيكية.	الإمارات العربية المتحدة	٪٢١	٪٢١
القناة للسكر ش.م.م	زراعة وإنتاج السكر.	مصر	٪٣٣	٪٣٣
برنسيبيا إس أيه إس	الخدمات الهندسية والاستشارية.	فرنسا	٪٣٣	٪٣٣
الجزيرة للحلول والاستشارات التقنية ذ.م.م	استشارات أجهزة الحاسوب ومعداته.	الإمارات العربية المتحدة	٪٣٥	٪٣٥
ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ	خدمات الرعاية الصحية والمنشآت الطبية.	الإمارات العربية المتحدة	٪٣٦,١٥	٪٣٦,١٥
سواعد القابضة ش.م.خ	حلول القوى العاملة والاستثمار.	الإمارات العربية المتحدة	٪٣٦,٦٩	٪٣٦,٦٩
بي جي آي للاستثمار التجاري ذ.م.م *(سابقاً "مزارع البستان المحدودة")*	الاستثمار في المشاريع الزراعية.	موزمبيق	٪٣٠	٪٣٠
مجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة [١]	خدمات تطوير تطبيقات البرمجيات المخصصة وخدمات استشارات تكنولوجيا المعلومات.	جزر فيرجن البريطانية	-	٪٢٥

١٠ الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

اسم المنشأة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	حصة الملكية ٢٠٢٣	حصة الملكية ٢٠٢٢
الشركات الزميلة : (تتمة)				
إسكندر القابضة المحدودة	المشاريع العقارية.	جزر كايمان	٪١٩	٪١٩
السديرة للاستثمارات العقارية	المشاريع العقارية.	الإمارات العربية المتحدة	٪٣٠	٪٣٠
أبوظبي للتمويل ش.م.خ	شركة تمويل.	الإمارات العربية المتحدة	٪٣٢	٪٣٢
شركة انفيكتس للاستثمار بي إل سي	تجارة السلع الزراعية والمنتجات الغذائية وتجارة المعادن الثمينة غير المصنعة وغيرها من المواد العامة.	الإمارات العربية المتحدة	٪٢٢,٩٦	٪٢٢,٩٦
شركة الحدائق الملكية للاستثمار العقاري	التطوير العقاري.	مصر	٪٢٠	٪٢٠
ديكو فيجين كومباني – ذ.م.م	أعمال تنفيذ التصميم الداخلي (الديكور)، بيع ورق الحائط ومواد الديكور والفواصل بالتجزئة واستيرادها.	الإمارات العربية المتحدة	٪٤٥	٪٤٥
برجيل القابضة بي إل سي	الخدمات المتعلقة بالطب.	الإمارات العربية المتحدة	٪١٤,٤٨	٪١٤,٥٥
بيانات ايه آي بي إل سي (٢)	جمع البيانات وتحليلها وتخزينها واستعادتها وتخطيط المسح ونظم إدارة المعلومات والخرائط.	الإمارات العربية المتحدة	-	٪١٥,٠٣
لولو بنك إس ايه	الخدمات المصرفية عبر الإنترنت.	كولومبيا	٪٤٦,١٦	٪٤٦,١٦
جوردن تكنولوجيز ذ.م.م *	بيع معدات الحفر وأدوات حفر الآبار والخدمات التكنولوجية والخدمات ذات الصلة.	الولايات المتحدة الأمريكية	٪٢٥	٪٢٥
سفين لخدمات المسح والعمليات البحرية ذ.م.م (٧)	أعمال المسح والغوص.	الإمارات العربية المتحدة	٪٤٩	٪٤٩
إي إتش سي للاستثمار ذ.م.م (٣)	شركة قابضة.	الإمارات العربية المتحدة	٪٣٤,٥٧	٪٥٠
شركة كيزاد لتطوير المجمعات والخدمات ذ.م.م (٤)	خدمات تأجير وإدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	٪٢٣,٩١	-
إن آي سي سي لإنشاءات البنية التحتية ذ.م.م (٦)	أعمال الإنشاء والبنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة	٪٤٩	-
بريسايت ايه آي هولدينج بي إل سي (٥)	أبحاث الذكاء الاصطناعي والخدمات ذات الصلة بتكنولوجيا المعلومات.	الإمارات العربية المتحدة	٪١٥,٣٥	-
دبليو أي اس واي هولدينج قبرص ليمتد ** (٧)	شركة قابضة.	قبرص	٪٤٤,٤	-
ناموس ورلد اس ايه ار ال **	إدارة الضيافة.	موناكو	٪٤٤,٤	-
دبليو أي اس واي مانجمنت قبرص ليمتد **	إدارة الضيافة.	قبرص	٪٤٤,٤	-
أنينا فن الطهي المحدودة (٨)	تطوير تقنية تقوم بإعداد وجبة متوازنة من الناحية الغذائية من منتجات طازجة غير حسنة المظهر كان من الممكن أن يتم التخلص منها لولا ذلك.	إسرائيل	٪٤٥	-
المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ش.م.ع (٨)	امتلاك وإدارة والاستثمار في الفنادق والمجمعات الترفيهية والقيام بأعمال أخرى ذات صلة.	الإمارات العربية المتحدة	٪٣٦,٣٩	-
مشاريع ياس ذ.م.م (٨)	الإنشاء.	الإمارات العربية المتحدة	٪٤٩	-
شركة تعزيز الإماراتية للاستثمار آر إس سي المحدودة (٨)	الاستثمار في المشاريع الكيميائية.	الإمارات العربية المتحدة	٪٢٥,٠٧	-
شركة بيور هيلث القابضة ذ.م.م (٩)	خدمات المستشفيات والخدمات الأخرى المتعلقة بالرعاية الصحية، بما في ذلك التأمين الصحي.	الإمارات العربية المتحدة	٪٤١,٦١	-

١٠ الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

اسم المنشأة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	حصة الملكية ٢٠٢٣	حصة الملكية ٢٠٢٢
الشركات الزميلة : (تتمة)				
شركة مدن العقارية ش.م.ع [١٠]	تطوير البنية التحتية وإدارة العقارات التشغيلية المكتملة.	الإمارات العربية المتحدة	٤٩٪	-
شركات الائتلاف:				
لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م	استثمار وتطوير المشاريع العقارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	٦٥٪	٦٥٪
بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م [١١]	استثمار وتطوير المشاريع العقارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	-	٧٠٪
شركة إنشاء السكك الحديدية الصينية	الإنشاء.	الإمارات العربية المتحدة	٤٩٪	٤٩٪
أورا ديفيلوبرز انفستمنت هولدينج ليمتد [٦]	تطوير وتمويل وتملك وتشغيل وتأجير أو بيع قطع الأرض أو أي من مكوناتها بشكل مباشر أو غير مباشر.	الإمارات العربية المتحدة	٣٠٪	-
شركة التحدي المصرية الإماراتية للجرافات البحرية	أعمال الحفر والأعمال المتعلقة باستصلاح الأراضي ومقاولات الهندسة المدنية، وعقود الموانئ والإنشاءات البحرية.	مصر	٤٩٪	٤٩٪
شركة التزام لإدارة الأصول ذ.م.م [١٢]	شركة قابضة لإدارة الخدمات.	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 ذ.م.م [٣]	إنتاج وتخزين الغاز الطبيعي المضغوط وغاز البترول المسال والبروبان والبيوتان والوقود الدافع.	الإمارات العربية المتحدة	-	٥٠٪
القدرة الرياضية للإدارة ذ.م.م	الاستثمار في المشاريع الرياضية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	٥٠٪
القدرة الضحى للاستثمارات العقارية	استيراد وتصدير وتجارة المواد المتعلقة بالنفط والغاز.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	٥٠٪
ايه بي جي سي دي ام سي سي [٧]	الأنشطة المتعلقة بخطوط الشحن لنقل البضائع والركاب، واستئجار السفن، والشحن البحري وتأجير سفن الركاب، وخدمات الشحن البحري، وإدارة السفن وتشغيلها والعمل كوسيط للشحن.	الإمارات العربية المتحدة	٥١٪	٥١٪
دبليو آي أو هودلينج ريستريكتد ليمتد	الخدمات المصرفية الرقمية.	الإمارات العربية المتحدة	٥١٪	٥١٪
إكسيد القابضة للرياضات ذ.م.م	الاستثمار في المشاريع الرياضية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	٥٠٪
الراحة الدولية لإدارة المرافق المتكاملة ذ.م.م	إدارة المرافق.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	٥٠٪
رويال هاوس ذ.م.م	تشغيل الفنادق.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	٥٠٪
بالميرا سوديك للتطوير العقاري	التطوير العقاري.	سوريا	٥٠٪	٥٠٪
ضيافة القابضة المحدودة	شركة ذات أغراض خاصة.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	٥٠٪
كاليون انيرجي ياتيرميلياري ايه اس	المشاريع المتعلقة بالطاقة النظيفة والمتجددة.	تركيا	٥٠٪	٥٠٪

١٠ الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

اسم المنشأة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	حصة الملكية ٢٠٢٣	حصة الملكية ٢٠٢٢
شركات الائتلاف: (تتمة)				
سكاي جو لتوصيل البضائع ذ.م.م [٧]	النقل الجوي للبضائع باستخدام مركبات جوية بدون طيار (درون).	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	٥٠٪
شركة ميونخ للضمان الصحي القابضة المحدودة ***	خدمات الرعاية الصحية.	الإمارات العربية المتحدة	-	٤٩٪
إم دبليو للطاقة	تطوير وتجديد المشاريع المتعلقة بالطاقة.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	٥٠٪
موارد ديزرت كنترول ذ.م.م ****	خدمات الزراعة وتنسيق الحدائق وتركيب وصيانة أنظمة الري.	الإمارات العربية المتحدة	-	٥٠٪
تروجان للمقاولات العامة وشركة سيكس كونستركت ليمتد – متحف غوغنهايم	الإنشاء.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	٥٠٪
تروجان للمقاولات العامة وشركة سيكس كونستركت ليمتد –متحف زايد الوطني	الإنشاء.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	٥٠٪
ميكاد كريديت جيه في آر إس سي ليمتد [٦]	شركة استثمار قابضة.	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٪	-
معهد امباكت نيشن رسيرتش ليمتد [٦]	إدارة الكربون والتحكم في الانبعاثات وتخفيفها وتوليد الطاقة.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	-
ديتك للصناعات المحدودة [٨]	تقديم خدمات المشاركة الصناعية المستقلة والمتخصصة وخدمات الأوفست لسوق الدفاع والأمن العالمي وفي المقام الأول في المجال البحرية.	الإمارات العربية المتحدة	٥٧,٥٠٪	-
إن تي إنيرجيز [٦]	الخدمات الهندسية والاستشارية.	الإمارات العربية المتحدة	٥١٪	-
موارد لتقنيات الري الذكية ذ.م.م [٦]	الاستثمار في المشاريع الزراعية.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	-
مطعم أفوبر – ملكية فردية ذ.م.م [٦]	مطعم.	الإمارات العربية المتحدة	٣٠٪	-
ايه بي اتش أي لإدارة المطاعم ذ.م.م [٦]	إدارة المطاعم.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	-
ساوث ديفيلوبمنت وان دي دبليو سي ذ.م.م [٦]	التخزين العام.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	-
ريتشموند هيل للتطوير (جيرسي) المحدودة**	التطوير العقاري.	جيرسي	١٥٪	-
فولكان وارف هولدينجز إل إل بي**	التطوير العقاري.	المملكة المتحدة	٥٠٪	-
في إس تي جيه في [٦]	الإنشاء.	الإمارات العربية المتحدة	٣٣٪	-

* تم تحويل شركة جوردن تكنولوجيز ذ.م.م، وهي شركة زميلة لشركة ترانسيند بلوكر إي ان كيه، إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,٢).

** أصبحت هذه الشركات شركات زميلة وشركات ائتلاف للمجموعة خلال السنة نتيجة لعمليات دمج الأعمال.

*** تم شطبها نتيجة لاستبعاد شركة تابعة (إيضاح ٦,٤ (أ)).

**** خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة المساهمة المتبقية في شركة موارد ديزرت كونترول ذ.م.م، وهي شركة كان لديها صافي مطلوبات في تاريخ المعاملة بقيمة ٢,٨٦٧ ألف درهم، وبناءً على ذلك أصبحت الشركة شركة تابعة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ حيث بلغت القيمة العادلة لحصتها المحتفظ بها سابقاً لا شيء (إيضاح ٦,٢ (أ)).

١٠ الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

(١) مجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة

اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على السيطرة على مجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة، وبناءً على ذلك، تم استبعاد الاستثمار في الشركة الزميلة وتم تحويل القيمة العادلة للحصص المحتفظ بها سابقاً إلى الاستثمار في الشركات التابعة على النحو التالي:

	ألف درهم
القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً (إيضاح ٦,٢ (أ))	**٤,٩٧٣**
القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً	**(٣,٢٠٥)**
ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً	**١,٧٦٨**

(٢) بيانات ايه آي بي إل سي ("بيانات")

تم تصنيف بيانات سابقاً كاستثمار في شركة زميلة، نظراً لامتلاك المجموعة لنفوذ جوهري من خلال تمثيلها في مجلس إدارة شركة بيانات ومشاركتها في اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة. اعتباراً من ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يعد لدى المجموعة تمثيل في مجلس إدارة شركة بيانات، وبالتالي فقدت نفوذها الجوهري على بيانات. وبناءً على ذلك، تم تحويل الاستثمار في شركة بيانات بقيمة دفترية قدرها ٤٦٩,٥٧٥ ألف درهم إلى استثمار في موجودات مالية بقيمته العادلة البالغة ١,٢٨٧,٢٠٢ ألف درهم (إيضاح ١١,٢)، مما أدى إلى ربح في القيمة العادلة بمبلغ ٨١٧,٦٢٧ ألف درهم (إيضاح ٣٤).

(٣) إي إتش سي للاستثمار ذ.م.م ("إي إتش سي") وشركة الإمارات العالمية للغاز ذ.م.م ("الإمارات للغاز")

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة باستبعاد حصة ملكيتها البالغة نسبتها ٧٥٪ في شركة فوج فير فايتينج سيرفيسيز ذ.م.م (إيضاح ٦,٤ (أ)) وحصة ملكية بنسبة ٥٠٪ مقابل اعتبار عيني على شكل ٩٨,٧٠٨ سهم جديد في إي إتش سي. وبناءً على ذلك، تم إدراج الاستثمار الإضافي في شركة إي إتش سي بالقيمة العادلة للاعتبار العيني البالغة قيمته ٦٦,٣٩٥ ألف درهم، وتم استبعاد الاستثمار في الإمارات للغاز، مما أدى إلى ربح بلغت قيمته ٣٢,٨٩٥ ألف درهم.

وعلاوة على ذلك، تم تخفيض حصة مساهمة المجموعة في شركة إي إتش سي نتيجة لإصدار ١٩١,٢٩٢ سهم جديد لأطراف أخرى، مما أدى إلى ربح من الاستبعاد المفترض بمبلغ ٧٨,٧٣١ ألف درهم.

(٤) شركة كيزاد لتطوير المجمعات والخدمات ذ.م.م ("كيزاد")

في ١ يناير ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على حصة مساهمة بنسبة ٥٠٪ في شركة الإسكان الجماعي ذ.م.م، من خلال الاستحواذ على شركة ترايستار للاستثمار ذ.م.م، وهي شركة يتم المحاسبة عنها كاستحواذ على أصل من شركة خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٦,٣ (أ)). وبناءً على ذلك، تم إدراج عملية الاستحواذ بقيمتها الدفترية السابقة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية (أي المالك السابق) في تاريخ الاستحواذ بقيمة ٧٦٢,٣١٣ ألف درهم.

لاحقاً، واعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على حصة مساهمة بنسبة ٢٣,٩١٪ في شركة كيزاد لتطوير المجمعات والخدمات ذ.م.م مقابل اعتبار عيني، وهو حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ في شركة الإسكان الجماعي ذ.م.م. وبناءً على ذلك، تم إدراج الاستثمار في كيزاد بالقيمة العادلة للاعتبار العيني البالغة قيمته ١,١٧١,٤٣٩ ألف درهم، وتم استبعاد الاستثمار في شركة الإسكان الجامعي ذ.م.م، مما أدى إلى ربح بلغت قيمته ٤١٧,٢٧٩ ألف درهم.

١٠ الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

(٥) بريسايت ايه آي هولدينج بي إل سي ("بريسايت")

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة مساهمة بنسبة ١٥,٥٢٪ في شركة بريسايت مقابل اعتبار بلغت قيمته ١,١٧٠,٤١٠ ألف درهم. على الرغم من أن المجموعة تمتلك أقل من ٢٠٪ من حقوق التصويت في شركة بريسايت، إلا أن لها نفوذاً جوهرياً بسبب تمثيلها في مجلس الإدارة ومشاركتها في القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة.

(٦) إن آي سي سي لإنشاءات البنية التحتية ذ.م.م ("إن آي سي سي")، وشركة أورا ديفيلوبرز انفستمنت هولدينج ليمتد ("أورا")، وشركة إن تي إنيرجيز، وشركة ميكاد كريديت جيه في آر إس سي ليمتد ("ميكاد") ومعهد امباكت نيشن رسيسرتش ليمتد ("امباكت نيشن")، وشركة موارد لتقنيات الري الذكية ذ.م.م ("موارد الذكية")، ومطعم أفوبر – ملكية فردية ذ.م.م ("أفوبر") وشركة ايه بي اتش أي لإدارة المطاعم ذ.م.م ("ايه بي اتش أي")، وشركة ساوث ديفيلوبمنت وان دي دبليو سي ذ.م.م ("ساوث ديفيلوبمنت")، وشركة في إس تي جيه في ("في إس تي")

تم تأسيس كل من إن آي سي سي وأورا وإن تي إنيرجيز وميكاد وامباكت نيشن وموارد الذكية وأفوبر وايه بي اتش أي وساوث ديفيلوبمنت وفي إس تي من قبل المجموعة خلال السنة عن طريق ضخ نقد مقابل حصة من رأس المال بقيمة ١٧,٩٨٣ ألف درهم، ١,١٠٣ ألف درهم، ٧٧ ألف درهم، ٢٠ دولار أمريكي، ٥٠٠ ألف درهم، ١٥٠ ألف درهم، ٥٢٩ ألف درهم، ٦,٤٢٨ ألف درهم، ٧٥ ألف درهم ولا شيء، على التوالي. وعلاوة على ذلك، تم دفع مساهمة إضافية إلى ميكاد وأورا وايه بي اتش أي وساوث ديفيلوبمنت بمبلغ ١٥٤,٣١٩ ألف درهم و٩,٩١٩ ألف درهم و٧,٣٥٣ ألف درهم و٩,٩٢٥ ألف درهم على التوالي.

(٧) سفين لخدمات المسح والعمليات البحرية ذ.م.م ("سفين")، ودبليو أي اس واي هولدينج قبرص ليمتد ("دبليو أي اس واي هولدينج")، وايه بي جي سي دي ام سي سي، وسكاي جو لتوصيل البضائع ذ.م.م ("سكاي جو")

قامت المجموعة بضخ نقد إضافي في سفين، ودبليو أي اس واي هولدينج، وايه بي جي سي دي ام سي سي، وسكاي جو بقيمة ٤٩,٠٠٠ ألف درهم، و٣٤,٦٥٤ ألف درهم، و١١٨,٧٥٤ ألف درهم، و١٨٠ ألف درهم على التوالي.

(٨) أنينا فن الطهي المحدودة ("أنينا")، والمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ش.م.ع ("السياحة والفنادق") ومشاريع ياس ذ.م.م ("ياس")، وشركة تعزيز الإماراتية للاستثمار آر إس سي المحدودة ("تعزيز") وشركة ديتك للصناعات المحدودة ("ديتك")

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة مساهمة بنسبة ٤٥٪، ٣٦,٣٩٪، ٤٩٪، ٢٥,٠٧٪ و٥٧,٥٪ في أنينا، وشركة السياحة والفنادق، وياس، وتعزيز، وديتك على التوالي مقابل اعتبار بلغت قيمته ٣٦,٧٣٥ ألف درهم، ٧٣٠,٠٠٠ ألف درهم، ١٠,٧٩٠ ألف درهم و١٠٣,٥٦٥ ألف درهم و١٢٩ ألف درهم على التوالي. وعلاوة على ذلك، قامت المجموعة بضخ نقد إضافي في شركة ديتك بقيمة ٢٩٨ ألف درهم. لقد أدى الاستحواذ على شركة السياحة والفنادق إلى ربح بلغت قيمته ١٠٠,٠٨٠ ألف درهم.

(٩) شركة بيور هيلث القابضة ش.م.ع *(سابقاً "بيور هيلث القابضة ذ.م.م")* ("بيور هيلث")

اعتباراً من ٣٠ مارس ٢٠٢٣، أصبحت شركة بيور هيلث، التي كانت في السابق شركة تابعة، شركة ائتلاف للمجموعة نتيجة لفقدان السيطرة (إيضاح ٦,٤ (أ)). لاحقاً، في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٣، عند إدراج أسهم بيور هيلث في السوق الرئيسية لبورصة أبوظبي، لم تعد شروط الحفاظ على سيطرة مشتركة، كما هو منصوص عليه أصلاً في اتفاقية المساهمين، قابلة للتطبيق وبناءً على ذلك، تمت إعادة تصنيف الاستثمار إلى استثمار في شركة زميلة. تحتفظ المجموعة بنفوذ جوهري على بيور هيلث، من خلال تمثيلها في مجلس الإدارة (أي اثنين من أصل خمسة أعضاء في مجلس الإدارة) ومشاركتها في القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة.

تم تخفيض حصة ملكية المجموعة في بيور هيلث من ٤٦,١٢٪ إلى ٤١,٦١٪ نتيجة لإصدار أسهم جديدة في تاريخ الإدراج، مما أدى إلى تحقيق ربح من الاستبعاد المفترض بمبلغ ٦٥,٩٦٣ ألف درهم.

١٠ الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

(١٠) مدن العقارية ش.م.ع ("مدن")

أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء ("الاتفاقية") في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ مع طرف ثالث للاستحواذ على حصة بنسبة ٤٩٪ في شركة مدن مقابل اعتبار بلغت قيمته ٤٩٠,٠٠٠ ألف درهم. في تاريخ إبرام الاتفاقية، تمثلت الأنشطة الرئيسية لشركة مدن في إدارة عمليات تطوير المشاريع العمرانية والتجارية المتكاملة ذات الطبيعة التنموية والمجتمعية نيابةً عن حكومة أبوظبي.

كان إتمام عملية الاستحواذ مرهوناً بالحصول على موافقة الجهات التنظيمية على نقل الأسهم إلى المجموعة. تم الحصول على الموافقة التنظيمية في مطلع نوفمبر ٢٠٢٣، حيث تم تخصيص الأسهم للمجموعة وتم تعديل سجل المساهمين في شركة مدن.

خلال الفترة الممتدة من تاريخ الاتفاقية إلى تاريخ تسجيل الأسهم باسم المجموعة، تم منح قطع أراضي بقيمة عادلة تبلغ ٢٥,٦٣٤,٦٢٠ ألف درهم من قبل حكومة أبوظبي وتم تحويلها بشكل قانوني إلى شركة مدن.

وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨، قامت المجموعة بإجراء عملية تخصيص لسعر الشراء، مما أدى إلى تحقيق ربح بقيمة ١٢,١٩٤,١٧٣ ألف درهم مقابل الزيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات مدن القابلة للتحديد عن تكلفة الاستثمار في مدن، على النحو الملخص أدناه:

	ألف درهم
صافي موجودات مدن في تاريخ الاستحواذ	١٩٧,٠١٨
الموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد، صافي الضريبة المؤجلة (أي العقود المتراكمة)	٥٤,٤٢٩
القيمة العادلة لقطع الأرض	٢٥,٦٣٤,٦٢٠
	٢٥,٨٨٦,٠٦٧
حصة المجموعة من صافي الموجودات (أي ٤٩٪)	١٢,٦٨٤,١٧٣
ناقصاً: الاعتبار المدفوع	(٤٩٠,٠٠٠)
الربح من الاستحواذ على مدن	١٢,١٩٤,١٧٣

(١١) بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على السيطرة على شركة بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م. وبناءً على ذلك، تم استبعاد الاستثمار في شركة الائتلاف وتم تحويل القيمة العادلة للحصص المحتفظ بها سابقاً إلى الاستثمار في الشركات التابعة على النحو التالي:

	ألف درهم
القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً (إيضاح ٦,٢ (أ))	٥,٧٨١
القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً	(٥,٥٧١)
ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً	٢١٠

١٠ الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

(١٢) شركة التزام لإدارة الأصول ذ.م.م

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على السيطرة على شركة التزام لإدارة الأصول ذ.م.م. وبناءً على ذلك، تم استبعاد الاستثمار في شركة الائتلاف وتم تحويل القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً إلى الاستثمار في الشركات التابعة على النحو التالي:

	ألف درهم
القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً (إيضاح ٦,٢ (أ))	**٥٠٦,٥٠٠**
القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً	**(١٨٩,٧٧٩)**
ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً	**٣١٦,٧٢١**

إن الحركة في الاستثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف هي كما يلي:

	٢٠٢٣ ***ألف درهم***	٢٠٢٢ *ألف درهم*
في ١ يناير	**٧,٦٥٤,٣١٢**	١٢,١٠٣,١٠٦
المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (الإيضاحين رقم ٦,١ و٦,٢)	**٤١٦,٨٠١**	١٥٥,٧٢٦
إضافات خلال السنة (١)	**١٩,١٧٤,١٥٦**	٧,٦٢٤,٩٥٤
استبعادات خلال السنة (٢)	**(٩٠٨,٧٦٣)**	(٩٢٠,٦٥٢)
استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٦,٤)	**(٤٦,٢٧٣)**	-
محولة إلى استثمار في شركات تابعة	**(١٩٨,٥٥٥)**	(١٠,٨٩١,٢٧٩)
محولة إلى استثمار في موجودات مالية	**(٤٦٩,٥٧٥)**	-
محولة إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,٢)	**(٦٢٦,٠٦١)**	-
حصة من الربح للسنة (٣)	**١٣,٢٣٣,٢١٨**	٢٤٥,٨٢٠
حصة من الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة	**٨٠,٥٧٣**	(٢٣,٥٨٧)
صرف العملات الأجنبية	**(٨,٥٣٠)**	(١١٣,٣٨٣)
توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة	**(٢٤١,٠٤٦)**	(٥٢٦,٣٩٣)
في ٣١ ديسمبر	**٣٨,٠٦٠,٢٥٧**	٧,٦٥٤,٣١٢

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

(١) مدرج ضمن الإضافات:

٢٠٢٣:

- مبلغ بقيمة ١٤,١٥٩,١٣٤ ألف درهم، وهو القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها في شركة بيور هيلث القابضة ذ.م.م في التاريخ الذي فقدت فيه المجموعة السيطرة عليها (أي ٣٠ مارس ٢٠٢٣) (إيضاح ٦,٤).
- مبلغ بقيمة ٧٦٢,٣١٣ ألف درهم يتعلق بشركة الإسكان الجماعي ذ.م.م، والتي أصبحت شركة زميلة للمجموعة نتيجة للاستحواذ على شركة ترايستار للاستثمار ذ.م.م، وهي شركة تمت معاملتها على أنها استحواذ على موجودات (إيضاح ٦,٣).
- مبلغ بقيمة ١,١٧١,٤٣٩ ألف درهم، وهو القيمة العادلة للمساهمة غير النقدية مقابل الاستحواذ على شركة كيزاد لتطوير المجتمعات والخدمات ذ.م.م (إيضاح ١٠ (٤)).
- مبلغ مدفوع مقدماً خلال ٢٠٢٢ بقيمة ١٢٩ ألف درهم للاستحواذ على شركة ديتك للصناعات المحدودة، والذي تم إدراجه سابقاً ضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى في ٢٠٢٢.
- مبلغ بقيمة ٦٦,٣٩٥ ألف درهم، وهو القيمة العادلة للمساهمة غير النقدية مقابل الاستحواذ على حصة إضافية في شركة إي إتش سي للاستثمار ذ.م.م (إيضاح ١٠ (٣)).

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 نفوذ جوهري عليها. تم إدراج الحصة المحتفظ بها سابقاً كاستثمار في موجودات مالية (إيضاح ١١,٢).
- مبلغ مدفوع مقدماً خلال ٢٠٢١ بقيمة ٦١,٤٩٦ ألف درهم للاستحواذ على شركة ايه بي جي سي، والذي تم إدراجه سابقاً ضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى في ٢٠٢١.
- مبلغ بقيمة ١٤٠,٠٦٧ ألف درهم، وهو القيمة العادلة للموجودات غير النقدية التي ساهمت بها شركة سفين، وذلك من خلال تحويل الممتلكات والآلات والمعدات التابعة لقسم الغوص وتحت البحار بقيمة دفترية بلغت ٢٣,٦٣٧ ألف درهم (إيضاح ٧) والموظفين وعقود الإيرادات. نتج عن المعاملة ربح بقيمة ١١٦,٤٣٠ ألف درهم (إيضاح ٣٤).
- مبلغان بقيمة ٢٨,٥٤٤ ألف درهم و٧٥٤,٨٢٠ ألف درهم يتعلقان بشركتي ديكو فيجن والدار على التوالي، واللذان تم تحويلهما من أطراف ذات علاقة خاضعة لسيطرة مشتركة.
- مبلغ بقيمة ٩٢٠,٥٨٧ ألف درهم، يمثل الدفعة الثانية من اعتبار كاليون والذي تم إدراجه في ٢٠٢١ ضمن المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

(٢) مدرج ضمن الاستبعادات:

٢٠٢٣:

- مبلغ بقيمة ٧٦٢,٣١٣ ألف درهم، وهو القيمة الدفترية لشركة الإسكان الجماعي ذ.م.م التي تم استبعادها مقابل الاستحواذ على شركة كيزاد لتطوير المجتمعات والخدمات ذ.م.م.
- مبلغ بقيمة ٨٥,٢٤٠ ألف درهم استلمته المجموعة من معهد أبحاث إي دي إي ذ.م.م ("إي دي إي")، وهو عبارة عن تخفيض في رأس المال الإضافي المساهم به، وفقاً لقرار المساهمين الصادر بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٣.
- مبلغ بقيمة ١٣,٩٠٥ ألف درهم استلمته المجموعة كتخفيض إضافي في رأس مال شركة أبوظبي للتمويل ش.م.خ. بلغت القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لا شيء.
- مبلغ بقيمة ٢,٢٢٦ ألف درهم، وهو القيمة الدفترية لشركة الإمارات العالمية للغاز ذ.م.م المستبعدة مقابل لاستحواذ على حصة إضافية في شركة إي إتش سي للاستثمار ذ.م.م.

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

٢٠٢٢:

- مبلغ بقيمة ٨٠٠,٠٠٠ ألف درهم استلمته المجموعة من معهد إي دي إي، وهو يمثل التخفيض في رأس المال الإضافي المساهم به. وفقاً للقرار الصادر في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢٢، سوف يتم سداد مبلغ بقيمة ٨٠٠,٠٠٠ ألف درهم الذي أدرجه معهد إي دي إي كمساهمة إضافية في رأس المال، إلى المجموعة على أربعة أقساط شهرية متساوية تبدأ من سبتمبر ٢٠٢٢. اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم استرداد المبلغ بالكامل من قبل المجموعة.
- مبلغ بقيمة ٣٢,٠٠٠ ألف درهم استلمته المجموعة كتخفيض لرأس مال شركة أبوظبي للتمويل ش.م.خ.

(٣) مدرج ضمن الحصة من الربح للسنة ما يلي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
ربح من الاستحواذ على شركات زميلة (إيضاح ١٠ (٨ و١٠))	١٢,٢٩٤,٢٥٣	-
ربح من الاستبعاد المفترض (إيضاح ١٠ (٣ و٩))	١٤٤,٦٩٤	-
خسارة الانخفاض في القيمة خلال السنة، صافي المعكوسات	(٢٨,٤٩٣)	(١٧٧,٧٣١)
حصة من الربح للسنة	٨٢٢,٧٦٤	٤٢٣,٥٥١
	١٣,٢٣٣,٢١٨	٢٤٥,٨٢٠

خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء تقييم للانخفاض في القيمة للاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف وخلصت إلى ما يلي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الانخفاض في قيمة لولو بنك إس ايه	٦٥,٨٧٤	-
الانخفاض في قيمة بي جي آي للاستثمار التجاري ذ.م.م	٤,٤١٩	-
الانخفاض في قيمة لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م	٢٠٠	-
الانخفاض في قيمة شركة القناة للسكر ش.م.م	-	١٤٣,٠٧٨
(عكس) الانخفاض في قيمة معهد أبحاث إي دي إي ذ.م.م	(٤٢,٠٠٠)	٤٢,٠٠٠
عكس الانخفاض في قيمة شركة أبوظبي للتمويل ش.م.خ	-	(٧,٣٤٧)
	٢٨,٤٩٣	١٧٧,٧٣١

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

يتضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما يلي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
ربح من استبعاد الإسكان الجماعي ذ.م.م (إيضاح ١٠ (٤))	٤١٧,٢٧٩	-
ربح من استبعاد الإمارات العالمية للغاز ذ.م.م (إيضاح ١٠ (٣))	٣٢,٨٩٥	-
ربح من استبعاد شركة الاستثمار الزراعي القابضة المحدودة	-	٣٧,٣٧٩
ربح من عمليات الاستبعاد الجزئي لاستثمار في شركات زميلة، صافي	٤٢,٩٣٦	٢٥,٧٣٢
إجمالي الربح من استبعاد استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف	٤٩٣,١١٠	٦٣,١١١
حصة من الربح للسنة	١٣,٢٣٣,٢١٨	٢٤٥,٨٢٠
ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة ملكية محتفظ بها سابقاً	٣١٨,٦٩٩	٢,٨٤٨,٦٧٩
	١٤,٠٤٥,٠٢٧	٣,١٥٧,٦١٠

فيما يلي ملخص ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصص الملكية المحتفظ بها سابقاً:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
مجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة (إيضاح ١٠ (١))	١,٧٦٨	-
بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م (إيضاح ١٠ (١١))	٢١٠	-
التزام لإدارة الأصول ذ.م.م (إيضاح ١٠ (١٢))	٣١٦,٧٢١	-
شركة إن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م (إيضاح ٦,٢ (ب))	-	٩٠,٠٠٠
الدار العقارية ش.م.ع (إيضاح ٦,٢ (ب))	-	٢,٧٤٢,٢٦٥
إسياسوفت هولدينج ليمتد (إيضاح ٦,٢ (ب))	-	١٦,٤١٤
	٣١٨,٦٩٩	٢,٨٤٨,٦٧٩

المطلوبات الطارئة والالتزامات:

فيما يلي حصة المجموعة من المطلوبات الطارئة والالتزامات الجوهرية للشركات الزميلة وشركات الائتلاف:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
خطابات الضمان والاعتماد	٤٨٩,٠٢٢	٢١١,٣٧٢
الالتزامات الرأسمالية	٢,٠٣٨,٤٨٤	٢,٩٤٦

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:

	بيور هيلث	كاليون انيرجي	برجيل القابضة	بريسايت	كيزاد	السياحة والفنادق	دبليو أي أو هودلينج	لولو بنك	انفيكتس	مدن	دبليو أي اس واي هولدينج	ريسبونس بلس القابضة	سفين	أخرى	الإجمالي	٢٠٢٢
	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
الموجودات غير المتداولة	٨,٣٦٣,٥٩٢	٧,٧٥٨,٣٤٩	٣,٠٢١,٣٥٤	٢٧,٧٧٣	٥,١٣٣,٣٨٦	٢,٢٦٢,٤٨٧	٧,٦١٥	٢٠٧,٨٧٩	٣٩,٦٧٩	٢٥,٦٤٦,١٠١	١٦٩,٥٩٤	٦٨,٤٥٥	٤٩٩,٠٠٢	٢,٠٨٤,١٨٠	٥٥,٢٨٩,٤٤٦	١١,٢٣٩,٨٧٨
الموجودات المتداولة	١٨,٥٨٤,٢٦٨	٤٤١,٨٨٢	٢,١٢٦,٠٥١	٤,٠٤٥,١٩٥	٤٧٤,١١٢	٥٧٧,٧٧٣	١٣,٤٨٨,٨٩٨	٧٢٥,٦٠١	٢,٦٤٣,٤٥٦	٢,٤٦٢,٣٢٩	١٠٢,٤٢٤	٢٥٤,٩٨٤	٥٤٩,٢٦٤	٦,٩٣١,٠٩٠	٥٣,٤٠٧,٣٢٧	١٣,٣٧٤,١٧٦
المطلوبات غير المتداولة	(٣,٨٩١,٥٠٨)	(٣,٦٧٨,٣٥٩)	(٢,٠١٥,٥٤٥)	(٣٣,٧٧١)	(٨٦٧,٤٤٩)	(٣٨١,٧٢٥)	-	-	(٧,٥١٦)	(٥٤٧,١٦٥)	(٨٧,٥١٠)	(١٣,٣٣١)	-	(١,٢٥٢,٤٠٨)	(١٢,٧٧٦,٢٨٧)	(٦,٩٥٧,٦٠٤)
المطلوبات المتداولة	(٨,١٨٣,٢٨٧)	(٦٢٧,٨٤٨)	(١,٥٧٤,٨٠٣)	(٩٨٧,٩٦١)	(٣٢٦,١٦٣)	(٢١٣,٣٠٦)	(١١,٦٤٨,٦١٨)	(١٢٣,٩١٦)	(١,٦٠٨,٣٦٦)	(١,٧٢٩,٦٢٧)	(٥٢,٦٥٦)	(٥٨,٤٨٦)	(٥٦٥,٣٢٤)	(٤,٢٨٧,٨٤٩)	(٣١,٩٨٨,٢١٠)	(٦,٧٨٠,٥٥٠)
حقوق الملكية (١٠٠٪)	١٤,٨٧٣,٠٦٥	٣,٨٩٤,٠٢٤	١,٥٥٧,٠٥٧	٣,٠٥١,٢٣٦	٤,٤١٣,٨٨٦	٢,٢٤٥,٢٢٩	١,٨٤٧,٨٩٥	٨٠٩,٥٦٤	١,٠٦٧,٢٥٣	٢٥,٨٣١,٦٣٨	١٣١,٨٥٢	٢٥١,٦٢٢	٤٨٢,٩٤٢	٣,٤٧٥,٠١٣	٦٣,٩٣٢,٢٧٦	١٠,٨٧٥,٩٠٠
ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة	(٤,١٧٣)	(١,١١٣)	(٤٧,٤٧٢)	(٨٣,١٠٥)	-	-	(٦٤٦,٧٦٣)	(١٧,٩٨١)	-	-	(٣٥,٣١٥)	-	-	-	(٨٣٥,٩٢٢)	(٧٢٧,١٧٤)
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركات	١٤,٨٦٨,٨٩٢	٣,٨٩٢,٩١١	١,٥٠٩,٥٨٥	٢,٩٦٨,١٣١	٤,٤١٣,٨٨٦	٢,٢٤٥,٢٢٩	١,٢٠١,١٣٢	٧٩١,٥٨٣	١,٠٦٧,٢٥٣	٢٥,٨٣١,٦٣٨	٩٦,٥٣٧	٢٥١,٦٢٢	٤٨٢,٩٤٢	٣,٤٧٥,٠١٣	٦٣,٠٩٦,٣٥٤	١٠,١٤٨,٧٢٦
نسبة ملكية المجموعة	٪٤١,٦١	٪٥٠	٪١٤,٤٨	٪١٥,٣٥	٪٢٣,٩١	٪٣٦,٣٩	٪٥١	٪٤٦,١٦	٪٢٢,٩٦	٪٤٩	٪٤٤,٤٠	٪٣٦,١٥	٪٤٩			
حصة المجموعة من صافي الموجودات	٦,١٨٦,٩٤٦	١,٩٤٦,٤٥٦	٢١٨,٥٨٨	٤٥٥,٦٠٨	١,٠٥٥,٣٦٠	٨١٧,٠٣٩	٦١٢,٥٧٧	٣٦٥,٣٩٥	٢٤٥,٠٤١	١٢,٦٥٧,٥٠٣	٤٢,٨٦٢	٩٠,٩٦١	٢٣٦,٦٤٢	١,٢١٩,١٥٠	٢٦,١٥٠,١٢٨	٣,٣٥٤,٨١٧
القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة (بما في ذلك الشهرة)	١٤,٤٦٦,٩٢٦	٢,٠٦٥,٢٦٨	١,٥٧٤,٦٣٥	١,٢٤٤,١٢٦	١,١٨٤,٦٤٠	٨٤١,٣١٥	٦٩٧,٢٩٤	٦٦١,٢٥١	٦٠٨,٥٣٢	١٢,٦٨٩,٦٣٥	٣٢٧,٣٨٤	٢٤٤,٧٦٢	٢٣٦,٦٤٢	١,٢١٧,٨٤٧	٣٨,٠٦٠,٢٥٧	٧,٦٥٤,٣١٢

بيانات الأرباح أو الخسائر الملخصة:

	بيور هيلث	كاليون انيرجي	برجيل القابضة	بريسايت	كيزاد	السياحة والفنادق	دبليو أي أو هودلينج	لولو بنك	انفيكتس	مدن	دبليو أي اس واي هولدينج	ريسبونس بلس القابضة	سفين	أخرى	الإجمالي	٢٠٢٢
	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	١٢,٣٧٨,٧٨٨	٦٩٢,٦٩٧	٤,٥٣٥,٠٠٨	١,٧٨٠,٥٥٩	٤٣٥,٢٦٠	٤٢٥,٨٩٠	٢٦٦,٤٢٨	٤٩,٧٧٤	٨,١٠١,٠٠٣	٤٦,٠٨٩	١٣٠,٣٢٩	٣٤٥,٣٦٧	٤٤٦,٢٧٣	٥,٣١٢,٢٢٨	٣٤,٩٤٥,٦٩٣	١٢,٧٤٩,٦٢٠
الربح (الخسارة) من العمليات	٣١٥,٧١٤	٤٥٧,١١٦	٥٤٠,٤١٥	٥٧٠,٦٠٢	٦٩,٧٢٩	٣٠,٨٧٠	١,٢٤٧	(٩٠,٩٥٣)	٢١٣,٦٦٥	١١,١٤٧	٣٧,٦٨٠	٤٨,٥٥٥	٩٧,٠٩٢	٥٦٩,٠٤٧	٢,٨٧١,٩٢٦	١,٢٠٨,٨٩٤
ناقصاً: الربح (الخسارة) العائد إلى الحقوق غير المسيطرة	-	-	٢٤,٢٢٣	٤٩٤	-	-	-	(٤,٢٢٣)	-	-	-	-	-	٨١٥	٢١,٣٠٩	(١٣٢,٣٦٩)
الربح (الخسارة) العائد إلى مالكي الشركة	٣١٥,٧١٤	٤٥٧,١١٦	٥١٦,١٩٢	٥٧٠,١٠٨	٦٩,٧٢٩	٣٠,٨٧٠	١,٢٤٧	(٨٦,٧٣٠)	٢١٣,٦٦٥	١١,١٤٧	٣٧,٦٨٠	٤٨,٥٥٥	٩٧,٠٩٢	٥٦٨,٢٣٢	٢,٨٥٠,٦١٧	١,٣٤١,٢٦٣
نسبة ملكية المجموعة	٪٤١,٦١	٪٥٠	٪١٤,٤٨	٪١٥,٣٥	٪٢٣,٩١	٪٣٦,٣٩	٪٥١	٪٤٦,١٦	٪٢٢,٩٦	٪٤٩	٪٤٤,٤٠	٪٣٦,١٥	٪٤٩			
الحصة من الأرباح (الخسائر)	١٤٥,٧٩٩	٢٢٨,٥٥٨	٧٤,٩١٢	٨٧,٧٢٨	١٦,٦٧٢	١١,٢٣٥	٦٣٦	(٤٠,٠٣٥)	٤٩,٤٩٨	٥,٤٦٢	١٦,٧٣٠	١٧,٥٥٣	٤٧,٥٧٥	١٦٠,٤٤١	٨٢٢,٧٦٤	٤٢٣,٥٥١

١١ الاستثمار في الموجودات المالية

	إيضاحات	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١١,١	١,٣٩١,٣٨٣	١,٧٨٨,٠٣٥
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١١,٢	٦٠,٢٣٧,٤١٧	٥٦,٧٧٤,٦٦٧
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	١١,٣	١٢٤,٣٢٠	٢٢٩,٥٠٩
		٦١,٧٥٣,١٢٠	٥٨,٧٩٢,٢١١

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
متداولة	٣٩,٩١٢,٤٣٧	٣٢,١٧٦,٩٠٧
غير متداولة	٢١,٨٤٠,٦٨٣	٢٦,٦١٥,٣٠٤
	٦١,٧٥٣,١٢٠	٥٨,٧٩٢,٢١١

١١,١ *الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر*

	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
استثمارات في أسهم مدرجة	١٧٦,٨٧٢	٣٥٥,٦٥٧
استثمارات في أسهم غير مدرجة	١,٢١٤,٥١١	١,٣٤٣,٢٣٧
أدوات دين غير مدرجة	-	٨٩,١٤١
	١,٣٩١,٣٨٣	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:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
داخل الإمارات العربية المتحدة	**٤٦٤,٢٣٧**	٥٤٢,٠١١
خارج الإمارات العربية المتحدة	**٩٢٧,١٤٦**	١,٢٤٦,٠٢٤
	١,٣٩١,٣٨٣	١,٧٨٨,٠٣٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم الاحتفاظ باستثمار في أسهم بقيمة عادلة تبلغ ٧٤٥ ألف درهم (٢٠٢٢: ١,١٥٢ ألف درهم) باسم طرف ذو علاقة خاضع لسيطرة مشتركة، لمنفعة المجموعة.

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الموضحة في الإيضاح رقم ٤١. إن حركة الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

	٢٠٢٣			٢٠٢٢		
	أدوات دين	***أسهم حقوق ملكية***	***الإجمالي***	*أدوات دين*	*أسهم حقوق ملكية*	*الإجمالي*
	ألف درهم	***ألف درهم***	***ألف درهم***	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
في ١ يناير	٨٩,١٤١	١,٦٩٨,٨٩٤	١,٧٨٨,٠٣٥	-	١,١٤٣,٩٧٢	١,١٤٣,٩٧٢
الإضافات [١]	٢,٠٤٠	٣٩٩,١٤٠	٤٠١,١٨٠	٣,٤٣٥	١,٠٣٠,١٥٧	١,٠٣٣,٥٩٢
المستحوذ عليها أثناء دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ و٦,٢)	-	-	-	٨٢,١١٤	٣٤٨,٥٣٢	٤٣٠,٦٤٦
استبعادات	(١,٧٧٨)	(٣,٤٤٣)	(٥,٢٢١)	-	(٥٦,٠٨٥)	(٥٦,٠٨٥)
استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٦,٤ (أ))	(٩٠,٥٠٤)	(١٤٧,٩٢٩)	(٢٣٨,٤٣٣)	-	-	-
تحويل إلى استثمار في شركات تابعة [٢]	-	(١٣,٠٢٥)	(١٣,٠٢٥)	-	(٢٨٣,٢٣٤)	(٢٨٣,٢٣٤)
خسارة صرف العملات الأجنبية	-	-	-	-	(٥٨٦)	(٥٨٦)
التغيرات في القيمة العادلة	١,١٠١	(٥٤٢,٢٥٤)	(٥٤١,١٥٣)	٣,٥٩٢	(٤٨٣,٨٦٢)	(٤٨٠,٢٧٠)
في ٣١ ديسمبر	-	١,٣٩١,٣٨٣	١,٣٩١,٣٨٣	٨٩,١٤١	١,٦٩٨,٨٩٤	١,٧٨٨,٠٣٥

[١] تشمل الإضافات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- مبلغ بقيمة ١,٧١٨ ألف درهم، وهو عبارة عن استثمار تم الاستحواذ عليه كجزء من عملية الاستحواذ على شركة تمت معاملتها على أنها عملية استحواذ على أصل خلال السنة (إيضاح ٦,٣ (أ)).
- مبلغ بقيمة ٢٠٩ ألف درهم، وهو عبارة عن استثمار استحوذت عليه شركة بالمز الرياضية ش.م.خ، وهي شركة تابعة للمجموعة، من الشركة الأم النهائية بدون مقابل. تم إدراج الاستثمار بقيمته العادلة البالغة ٢٠٩ ألف درهم، وتم إدراج الزيادة في القيمة العادلة عن الاعتبار ضمن حقوق الملكية تحت بند احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى.

١١ الاستثمار في الموجودات المالية (تتمة)

١١,١ *الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)*

(٢) يمثل ما يلي:

٢٠٢٣:

خلال السنة، حصلت المجموعة على السيطرة على شركة إل في إل تكنولوجي هولدينج (سابقاً "سويتش تكنولوجي هولدينج") من خلال الاستحواذ على حصة ملكية إضافية بنسبة ٣٣٪. وبناءً على ذلك، تم تحويل القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً والبالغة قيمتها ١٣,٠٢٥ ألف درهم إلى الاستثمار في الشركات التابعة (إيضاح ٦,٢ (أ)).

٢٠٢٢:

	ألف درهم
حصة محتفظ بها سابقاً في شركة إسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع (إيضاح ٦,١ (ب))	١٢,١٦٢
أسهم كيو القابضة ش.م.خ المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٦,٦ (ب) (أ))	٢٦١,٤٢٠
أسهم ألفا ظبي القابضة ش.م.ع المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٦,٦ (ب) (أ))	٩,٦٥٢
	٢٨٣,٢٣٤

١١,٢ *الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر*

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
استثمارات في أسهم مدرجة	٤٧,٠٥٩,٢٧٣	٤٦,٢٦٤,٤١٢
استثمارات في أسهم غير مدرجة	١٢,٨٦٤,٩٩٢	١٠,٤١٤,٢٦٠
أدوات دين غير مدرجة	٣١٣,١٥٢	٩٥,٩٩٥
	٦٠,٢٣٧,٤١٧	٥٦,٧٧٤,٦٦٧

إن التوزيع الجغرافي للاستثمارات هو كما يلي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
داخل الإمارات العربية المتحدة	٣٩,٣٨٠,١٢٥	٣٥,٤٦٨,٤٦٤
خارج الإمارات العربية المتحدة	٢٠,٨٥٧,٢٩٢	٢١,٣٠٦,٢٠٣
	٦٠,٢٣٧,٤١٧	٥٦,٧٧٤,٦٦٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم رهن أسهم تبلغ قيمتها العادلة ٣١,٤٠٩,٥١٠ ألف درهم (٢٠٢٢: ٣٠,٧١٨,٥٨٠ ألف درهم) 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 ٤١. إن حركة الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي كما يلي:

	٢٠٢٣			٢٠٢٢		
	أدوات دين	*أسهم حقوق ملكية*	*الإجمالي*	*أدوات دين*	*أسهم حقوق ملكية*	*الإجمالي*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
في ١ يناير	٩٥,٩٩٥	٥٦,٦٧٨,٦٧٢	٥٦,٧٧٤,٦٦٧	-	٩,٠٩٦,٩٣١	٩,٠٩٦,٩٣١
الإضافات	٢١١,٩٧٦	٥,٨٥٨,٤٨٠	٦,٠٧٠,٤٥٦	٩٦,٥٢١	٢٤,٥٤١,٦٢٠	٢٤,٦٣٨,١٤١
المستحوذ عليها أثناء دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ و٦,٢)	-	-	-	-	٣,٦٩٩,٨٢٧	٣,٦٩٩,٨٢٧
استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٦,٤)	-	(٣٤٣,٠٨٥)	(٣٤٣,٠٨٥)	-	-	-
استبعادات	(١,٥٦٢)	(٤,٣٩٨,٩٢٢)	(٤,٤٠٠,٤٨٤)	(٥,٨٣١)	(١,٥٢٥,٩٧٨)	(١,٥٣١,٨٠٩)
محولة إلى استثمار في شركات تابعة [١]	-	-	-	-	(٣٣٢,٤٩٥)	(٣٣٢,٤٩٥)
محولة من استثمار في شركات زميلة (إيضاح ١٠)	-	١,٢٨٧,٢٠٢	١,٢٨٧,٢٠٢	-	-	-
محولة إلى استثمار في شركات زميلة (إيضاح ١٠)	-	-	-	-	(٩,١٨٨)	(٩,١٨٨)
خسارة صرف العملات الأجنبية	-	(١٩,٣٠٤)	(١٩,٣٠٤)	-	(٨١٦,٥١٦)	(٨١٦,٥١٦)
التغيرات في القيمة العادلة (إيضاح ٣٤)	٦,٧٤٣	٨٦١,٢٢٢	٨٦٧,٩٦٥	٥,٣٠٥	٢٢,٠٢٤,٤٧١	٢٢,٠٢٩,٧٧٦
في ٣١ ديسمبر	٣١٣,١٥٢	٥٩,٩٢٤,٢٦٥	٦٠,٢٣٧,٤١٧	٩٥,٩٩٥	٥٦,٦٧٨,٦٧٢	٥٦,٧٧٤,٦٦٧

[١] يمثل الرصيد المحول إلى استثمار في شركات تابعة حلال ٢٠٢٢ ما يلي:

	ألف درهم
أسهم كيو القابضة ش.م.خ المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٦,٦ (ب) (أ))	٥٧,١٩٠
أسهم الدار القابضة ش.م.ع المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٦,٦ (ب) (أ))	٢٧٥,٣٠٥
	٣٣٢,٤٩٥

١١,٣ *الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة*

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
أدوات دين	١٢٤,٣٢٠	٢٢٩,٥٠٩

يتم إدراج أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

١١ الاستثمار في الموجودات المالية (تتمة)

١١,٣ *الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)*

إن التوزيع الجغرافي للاستثمارات هو كما يلي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	٤٧,٧٣٣	١٩,٣٨٩
خارج دولة الإمارات العربية المتحدة	٧٦,٥٨٧	٢١٠,١٢٠
	١٢٤,٣٢٠	٢٢٩,٥٠٩

فيما يلي الحركة في الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
في ١ يناير	٢٢٩,٥٠٩	-
المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦,٢ (ب))	-	١٩٢,١١٥
إضافات	٥٨٦,٣٣٦	٤٥٤,٥٣٢
استبعادات	(٦٥٢,١٤٩)	(٣٧٥,٧٩٩)
(مخصص) عكس خسائر الائتمان المتوقعة	(٣٧٢)	٢٠
خسارة صرف العملات الأجنبية	(٣٩,٠٠٤)	(٤١,٣٥٩)
في ٣١ ديسمبر	١٢٤,٣٢٠	٢٢٩,٥٠٩

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بإدراج مخصص خسارة ائتمان متوقعة بقيمة ٣٧٢ ألف درهم على الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (٢٠٢٢: تم الاستحواذ عليها في عمليات دمج أعمال بمبلغ ٢٠ ألف درهم، والتي تم عكسها بالكامل في نفس السنة).

١٢ الحصص في العمليات المشتركة

لدى المجموعة حصة في موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات العمليات المشتركة التالية بالإضافة إلى الحصة بالنسبة المئوية:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
العمليات المشتركة		
تيكنيب - شركة الإنشاءات البترولية الوطنية – الحقل الكامل سطح	٪٥٠	٪٥٠
شركة الإنشاءات البترولية الوطنية – تيكنيب – يو زيد –٧٥٠ (إي بي سي-١)	٪٤٠	٪٤٠
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 – تيكنيب جيه في – يو اس جاز كاب فيد	٪٥٠	٪٥٠
شركة إن بي سي – ايه تي سي جيه في	٪٥٠	٪٥٠
شركة إن بي سي – بي سي أي جي جيه في	٪٥٠	٪٥٠
دبليو أو دبليو هايدريت ليمتد [١]	-	٪٥٠
سايبم – شركة الإنشاءات البترولية الوطنية – الحيل وغشا	٪٥٠	-
تكنيكاس – شركة الإنشاءات البترولية الوطنية – ميرام	٪٥٠	-

[١] خلال السنة، أنهت شركة كوانت ليس لاب ذ.م.م، وهي شركة تابعة، اتفاقية التشغيل المشترك المتعلقة بشركة دبليو أو دبليو هايدريت ليمتد.

تتضمن البيانات المالية الموحدة المبالغ التالية التي تمثل حصص المجموعة في العمليات المشتركة:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
إجمالي الموجودات	١,٥٨٢,٦٩١	٦٥,٦٢٦
إجمالي المطلوبات	١,٥٤٣,٧٠٠	٦٤,١٤٠
صافي الموجودات	٣٨,٩٩١	١,٤٨٦
إجمالي الإيرادات	٧١,٠٤٩	١١,٠٣٣
الربح للسنة	٣٦,٤٧٥	١٠,٦٦٣

١٣ المخزون

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
قطع أراضي محتفظ بها للبيع [١]	١٠,٨٠٨,١٠٥	٨,١٦٣,٠٢٩
الممتلكات العقارية	٢,٧٩٣,٨٠٩	٢,٩٩٢,٣٥٠
قطع غيار ومواد استهلاكية	٨٠٣,٤٦٢	٦٧٦,٧٣٠
بضائع جاهزة أخرى	٣٢٨,٠٠٦	١٥٢,٨٢٠
تغليف ومواد خام	٢٩٠,٠٢٥	١٨٨,٥٥٩
المواد الغذائية والمواد غير الغذائية المتعلقة بها	١٢٢,٠٠٣	٧٥,٧٥٣
أثاث منزلي	١١٤,٤٥٢	١٥١,٧٥٠
أسماك ومنتجات سمكية	٤٠,٢٨١	٣٣,١٧٦
أعلاف حيوانية	٢٤,١١٦	-
المستلزمات الطبية	١٦,٩٠٤	١,٠١١,١٥٩
منتجات دواجن	٢١٣	٣,٣٢٤
	١٥,٣٤١,٣٧٦	١٣,٤٤٨,٦٥٠
بضائع في الطريق	١٠,٨١٩	١٧,٥٦١
أعمال قيد التنفيذ	٨٠,٩٤٣	٢٢,٢٨٧
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(١١١,٢٣٤)	(٤٨٧,١٢٧)
	١٥,٣٢١,٩٠٤	١٣,٠٠١,٣٧١

[١] خلال السنة، استحوذت شركة الدار العقارية ش.م.ع، وهي شركة تابعة، على قطع أراضي بمساحة ٣,٤ مليون متر مربع في جزيرة الفهد و٣ قطع أراضي في دبي، مقابل اعتبار بلغت قيمته ٢,٥ مليار درهم و٢,٠٨ مليار درهم على التوالي، يستحق دفعها على مدى ٥ سنوات. يتم إدراج هذه الأراضي بالقيمة الحالية للاعتبار المستحق الدفع والبالغة قيمته ٣,٨٦ مليار درهم (إيضاح ٢٧).

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
في ١ يناير	٤٨٧,١٢٧	٢٨١,٦٥٨
المستحوذ عليه من دمج الأعمال	٤,١٠٠	٢١٥,٥٧٥
المحمل للسنة	٥٧,٢٠١	٢١,١١٧
المشطوب خلال السنة	(٤١,٥٩٨)	(٣١,٢٢٣)
استبعاد شركة تابعة	(٣٩٥,٥٩٦)	-
في ٣١ ديسمبر	١١١,٢٣٤	٤٨٧,١٢٧

١٣ المخزون (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم رهن مخزون بقيمة ٥٦,٤٤٥ ألف درهم كضمان مقابل قروض (٢٠٢٢: ٥٦٢,٥٧٦ ألف درهم) (إيضاح ٢٤).

يعتمد تحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق لقطع الأرض المحتفظ بها للبيع على تقييمات خارجية تستخدم منهجيات وتقنيات تقييم مختلفة. بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقيق الذي تم إجراؤه خلال السنة، تم تخفيض قيمة قطع الأرض المحتفظ بها للبيع إلى صافي قيمتها القابلة للتحقيق البالغة ١٠٩,١٩٨ ألف درهم (إيضاح ٣٢) (٢٠٢٢: ٧١,١٩١ ألف درهم).

خلال السنة، تم تحويل عقارات مكتملة بقيمة إجمالية تبلغ ٤٤,٣٩١ ألف درهم من أعمال التطوير قيد التنفيذ إلى المخزون (إيضاح ١٦) عند اكتمالها (٢٠٢٢: استثمارات عقارية بقيمة ١٤١,٩٤٤ ألف درهم (إيضاح ٩) وتم تحويل أعمال تطوير قيد التنفيذ بقيمة ٢٠٦,٢٨٠ ألف درهم (إيضاح ١٦) إلى المخزون).

خلال السنة، تم تحويل قطع الأرض المحتفظ بها للبيع بمبلغ ٨٨٢,٠٦٣ ألف درهم (٢٠٢٢: ٤٢٦,٦٢٢ ألف درهم) (إيضاح ١٦) إلى أعمال التطوير قيد التنفيذ، حيث تنوي الإدارة تطوير هذه الأراضي لبيعها في المستقبل.

تم تخصيص رسوم المخزون بطيء الحركة للسنة إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على النحو التالي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٣١)	١,٠٦١	-
المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٣٢)	٥٦,١٤٠	٢١,١١٧
	٥٧,٢٠١	٢١,١١٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق لمخزونها وخلصت إلى أنه مدرج بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل.

١٤ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الذمم التجارية المدينة	١٤,١٥٦,١٢١	١٢,١٣٧,٢٦٧
المبالغ المستحقة من حاملي وثائق التأمين	-	١,٠٤٦,٢٤٨
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(١,٠٢١,٠٦٩)	(١,١١٠,٧٧١)
	١٣,١٣٥,٠٥٢	١٢,٠٧٢,٧٤٤
سلفات إلى الموردين والمقاولين من الباطن	٤,١٦٧,٥٨٤	٤,٠٤٤,٤٤٧
ذمم الهامش المدينة، صافي [١]	٢,٧٣٦,٩٨٧	٢,١١٠,٢١٨
ذمم مدينة بموجب اتفاقيات بيع وشراء [٢]	١,٥٨٥,٩٤٩	١,٩٨٣,١١٠
المبالغ المدفوعة مقدماً	١,٢١٠,٩٠٥	٩٤٨,٣٨٩
المحتجزات المدينة، صافي	١,١٧٤,١٤٥	٧٣٤,٨٣٨
مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل استثمارات	٤٣٤,٧١٩	٧٢٠,٤٧٨
ذمم مدينة متعلقة بتمويل مشروع	١٤٠,٢٦٣	١٤٤,١٢٥
إيرادات لم يصدر بها فواتير	٣٧٤,٧٨٧	١٤٥,٨٠٤
فوائد مستحقة / أرباح مدينة	١٢٠,٧٥٠	٥٤,٤١٠
مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية	٤,٩٣٨	٢٠,٣٤٢
ذمم مدينة من برامج ممولة من قبل الحكومة	-	١,٧٤٠,٠٧٨
دعم مستحق من الحكومة [٣]	-	٩٦١,٣٨٠
ذمم إعادة التأمين المدينة	-	١٩٩,٧٨٠
مصاريف العمولات المؤجلة	-	٣٣,٤٨١
ودائع وذمم مدينة أخرى	٣,٢٩٧,٦٤٤	٢,٩٠١,٢١٠
	٢٨,٣٨٣,٧٢٣	٢٨,٨١٤,٨٣٤
ناقصاً: الجزء غير المتداول	(٢,٩٢٢,٥٧٨)	(٢,٦٧٤,٨٥١)
	٢٥,٤٦١,١٤٥	٢٦,١٣٩,٩٨٣

يتكون الجزء غير المتداول مما يلي:

الذمم المدينة بموجب اتفاقية بيع وشراء [٢]	١,٢٣٦,٥١٧	١,٦٤٧,٥٥٨
الذمم التجارية المدينة، صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	١,١٢٢,٢٩٢	٧٦١,٥٧١
المحتجزات المدينة، صافي	٢٦٦,٠١٢	٥٤,٣٠٣
الذمم المدينة المتعلقة بتمويل مشروع	١٣١,٩٤٠	١٣٥,٢٦٢
ذمم مدينة غير متداولة أخرى	١٦٥,٨١٧	٧٦,١٥٧
	٢,٩٢٢,٥٧٨	٢,٦٧٤,٨٥١

١٤ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

(١) تتعلق ذمم الهامش المدينة بالذمم المدينة من العملاء من خدمات التداول بالهامش. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت قيمة الأوراق المالية المتاحة في حساب التداول بالهامش ما قيمته ٧,٧٩٤,٥٥٦ ألف درهم (٢٠٢٢: ٦,٨٤٩,٩٢١ ألف درهم) والتي يتم الاحتفاظ بها كضمان مقابل ذمم الهامش المدينة. لم يكن هناك مخصص للانخفاض في قيمة ذمم الهامش التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٤٣ ألف درهم).

(٢) خلال ٢٠٢٢، 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:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الرصيد في ١ يناير	**٩٦١,٣٨٠**	-
المستحوذ عليها من دمج أعمال	**-**	٩٣٠,١٥٩
الدعم المكتسب	**٢٣٩,٩٠٣**	٢٠٨,٤١٤
الأموال المحصلة	**-**	(١٧٧,١٩٣)
استبعاد شركة تابعة	**(١,٢٠١,٢٨٣)**	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**-**	٩٦١,٣٨٠

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	*غير مستحقة الدفع*	*أقل من ٣٠ يوم*	*٣١-٦٠ يوم*	*٦١-١٢٠ يوم*	*١٢١- ٣٦٠ يوم*	*أكثر من ٣٦٠ يوم*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣							
معدل خسارة الائتمان المتوقعة		٪٠,٣٤	٪١,٠٨	٪١,٩٢	٪١,٦٨	٪٦,٩٨	٪٣٨,٧٢
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	١٤,١٥٦,١٢١	٦,٥٥١,٨١٩	١,٥٤٦,٤٤٤	١,٥٧٩,٩٠٥	١,٢٨٣,١٧٢	٩٦٥,٧١٩	٢,٢٢٩,٠٦٢
خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة	١,٠٢١,٠٦٩	٢٢,٠٧٣	١٦,٧٥٠	٣٠,٢٦٩	٢١,٥٨٢	٦٧,٣٦٣	٨٦٣,٠٣٢
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	١٣,١٨٣,٥١٥	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	١,١١٠,٧٧١	٤٧,٤٢٣	١٥,٢٧٩	٥٨,١٠٩	٧٥,٦٩٢	٢٥٢,٢٢٧	٦٦٢,٠٤١

١٤ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة خلال السنة هي كما يلي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الرصيد في ١ يناير	١,١١٠,٧٧١	٤٣٣,٣١٢
المستحوذ عليها من دمج الأعمال	٧٢,٩٦٤	٥٠٧,٥٦٦
المحمل للسنة (إيضاح ٣٢)	٣٤,٥٥٥	٢٦٦,٩٩٤
استبعاد شركات تابعة	(١٤١,٥٩٤)	(٣,٦٠٢)
تحويل من خسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥,١)	٢,٩٨٥	١,٩٥٩
المشطوبة خلال السنة	(٥٨,٦١٢)	(٩٥,٤٥٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١,٠٢١,٠٦٩	١,١١٠,٧٧١

١٥ الموجودات البيولوجية

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
المواشي غير الناضجة		
- الأبقار	٣٩,٣٧٧	-
- الجمال	٦,٠٠٦	-
	٤٥,٣٨٣	-
المواشي الناضجة		
- الأبقار	٤٦,٤٤٢	-
- الجمال	٥,٥٩٨	-
	٥٢,٠٤٠	-
النباتات	-	٢٧٣
الأغنام	١٩,٠٣٩	٢٧,٠٠٨
الدجاج	١١,٧٣٨	٦,١٤٠
الأسماك والكافيار والروبيان	٦٧,٨٧٣	٥١,٥٠٠
	٩٨,٦٥٠	٨٤,٩٢١
	١٩٦,٠٧٣	٨٤,٩٢١

١٥ الموجودات البيولوجية (تتمة)

فيما يلي الحركة في الموجودات البيولوجية:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
في ١ يناير	٨٤,٩٢١	٣٠,٦٣٦
المستحوذ عليها من دمج أعمال (إيضاح ٦,١)	١٠٩,٥٣٦	٢٢,٩١٦
إضافات	٥٢,٥٦٨	٧,٦٩١
الاستهلاك المرسمل (إيضاح ٧)	١٦,٣١٤	١,٢٧٠
استبعادات	(٤٢,٩١٥)	(١,٠٥٤)
الاستهلاك للسنة (إيضاح ٣١)	(١٦,٩٨٢)	(٥,٨٧٠)
التغير في القيمة العادلة، صافي خسائر الانخفاض في القيمة (إيضاح ٣٤)	(٧,٣٦٩)	٢٩,٣٣٢
في ٣١ ديسمبر	١٩٦,٠٧٣	٨٤,٩٢١

تم تصنيف الموجودات البيولوجية في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
متداولة	٤٠,٦٤٣	٣٥,٢٤٦
غير متداولة	١٥٥,٤٣٠	٤٩,٦٧٥
	١٩٦,٠٧٣	٨٤,٩٢١

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.

١٦ أعمال التطوير قيد التنفيذ (تتمة)

إن الحركة خلال السنة هي كما يلي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
في ١ يناير	٦,٩٩٠,٣٩٨	١,٧٣٧,١٨٣
مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,٢)	١,١٥٢,٥٥٨	٣,٦٧٨,٩١٥
تكاليف التطوير المتكبدة خلال السنة	٥,٢٨٤,٦٢٧	٢,٦٥١,٧٢٧
المحولة من الاستثمارات العقارية [١] (إيضاح ٩)	-	١,٣٩٣,٦٩٩
المحولة من المخزون (إيضاح ١٣)	٨٨٢,٠٦٣	٤٢٦,٦٢٢
المحولة إلى الممتلكات والآلات والمعدات [٢] (إيضاح ٧)	(٢٢,٥٩٧)	-
المحولة إلى الاستثمارات العقارية [٣] (إيضاح ٩)	(٣١٦,٥٣١)	(٢٤,٩٤٩)
المحولة إلى المخزون (إيضاح ١٣)	(٤٤,٣٩١)	(٢٠٦,٢٨٠)
المدرجة ضمن التكاليف المباشرة للعقارات المباعة	(٣,٦٧٤,٩١٣)	(١,٨٠٤,٧٥٧)
شطب تكاليف مشاريع [٤] (إيضاح ٣١)	(١٣٣,٢١٦)	(٣٧,٧١٥)
فروقات صرف عملات أجنبية	(٤٤٣,٦٧٩)	(٨٢٤,٠٤٧)
	٩,٦٧٤,٣١٩	٦,٩٩٠,٣٩٨
ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة	(٥٦٣,٩٢٥)	(٦٢٢,٨٥٠)
في ٣١ ديسمبر	٩,١١٠,٣٩٤	٦,٣٦٧,٥٤٨

[١] خلال ٢٠٢٢، تم تحويل استثمارات عقارية بقيمة دفترية تبلغ ١,٣٩٣,٦٩٩ ألف درهم إلى أعمال التطوير قيد التنفيذ نتيجة لتغير الاستخدام، حيث بدأت المجموعة في تطوير هذه العقارات بهدف بيعها. لم تكن هناك مثل هذه التحويلات خلال السنة.

[٢] خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل أعمال تطوير قيد التنفيذ بقيمة دفترية تبلغ ٢٢,٥٩٧ ألف درهم إلى الممتلكات والآلات والمعدات نتيجة لتغير الاستخدام، حيث تنوي المجموعة إنشاء معسكرات عمال على الأرض.

[٣] خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل أعمال تطوير قيد التنفيذ بقيمة دفترية تبلغ ٣١٦,٥٣١ ألف درهم (٢٠٢٢: ٢٤,٩٤٩ ألف درهم) إلى استثمارات عقارية نتيجة لتغير الاستخدام، حيث تعتبر هذه العقارات قيد التطوير بهدف تأجيرها كما تنوي الإدارة تأجير هذه العقارات عند الانتهاء.

[٤] خلال السنة، تم شطب تكاليف مشاريع بقيمة ١٣٣,٢١٦ ألف درهم (٣٧,٧١٥ ألف درهم). تتعلق هذه التكاليف بتصاميم / استخدامات غير صالحة لاستخدام آخر وبتكاليف أخرى متعلقة بمشاريع قيد التخطيط والتي ترى الإدارة أنه من غير المجدي الاستمرار فيها.

لا توجد تكاليف اقتراض مرسملة ضمن أعمال التطوير قيد التنفيذ خلال السنة (٢٠٢٢: لا شيء).

١٦ أعمال التطوير قيد التنفيذ (تتمة)

إن الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة هي كما يلي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
في ١ يناير	**٦٢٢,٨٥٠**	٣٨٧,٣٥٩
(المعكوس) المحمل للسنة، صافي [١] (إيضاح ٣١)	**(٥٢,٩٢٧)**	٢٣٥,٤٩١
المشطوب خلال السنة	**(٥,٩٩٨)**	-
في ٣١ ديسمبر	**٥٦٣,٩٢٥**	٦٢٢,٨٥٠

[١] خلال السنة، حددت المجموعة صافي القيمة القابلة للتحقيق لأعمال التطوير قيد التنفيذ وخلصت إلى أن القيمة الدفترية كانت أقل من صافي القيمة القابلة للتحقيق لبعض المشاريع، وبناءً على ذلك، تم إدراج صافي عكس لمخصص الانخفاض في القيمة بمبلغ ٥٢,٩٢٧ ألف درهم (٢٠٢٢: كانت القيمة الدفترية أعلى من صافي القيمة القابلة للتحقيق بمبلغ ٢٣٥,٤٩١ ألف درهم). تعتمد تقديرات صافي القيم القابلة للتحقيق على الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة في تاريخ التقارير المالية للمبلغ الذي من المتوقع أن تحققه المجموعة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية. كما تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار الغرض الذي يتم من أجله الاحتفاظ بالأصل.

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.

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
موجودات العقود	**٩,٠٨٨,٢١٣**	٦,١١٥,٤٣٤
تكاليف العقود [١]	**١,٠٤٧,٣٢٧**	١,٧٠٨,٦٦٥
موجودات عقود إعادة التأمين (إيضاح ٢٨)	**-**	٣٩٤,١٢٧
	١٠,١٣٥,٥٤٠	٨,٢١٨,٢٢٦
ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة	**(١٥٨,٩٢٥)**	(٨٩,٩٧٠)
	٩,٩٧٦,٦١٥	٨,١٢٨,٢٥٦

[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 ٢٠٢٣، اعتباراً من عام ٢٠٢٤، من المقرر الانتهاء من عدد من الحزم وتسليمها، مما سيؤدي إلى عكس الرصيد على مدى الفترة التعاقدية المتبقية.

١٧ موجودات العقود (تتمة)

إن الحركة في مخصص خسارة الائتمان المتوقعة مقابل موجودات العقود خلال السنة هي كما يلي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
في ١ يناير	٨٩,٩٧٠	١٠٣,٤٧٨
المستحوذ عليها من دمج الأعمال	٢,٠٠٠	-
المحمل (المعكوس) للسنة، صافي (إيضاح ٣٢)	٦٩,٥٧٣	(١٤,٢٨٥)
تحويل من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	-	٧٧٧
المشطوبة خلال السنة	(٢,٦١٨)	-
في ٣١ ديسمبر	١٥٨,٩٢٥	٨٩,٩٧٠

١٨ النقد وما يعادله

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
النقد في الصندوق	٤٥,١١٢	٢٨,٢٨١
الأرصدة البنكية:		
الحسابات الجارية والحسابات قيد الطلب	١٦,٦١٨,٩٠٢	١٨,٩٦٣,٨٧٧
حسابات المجموعة البنكية مقابل ودائع العملاء [١]	٥,٤٨٥,٦٧٥	٤,٧٤١,٠٠٨
الودائع لأجل	١١,١٤٢,٣٤٣	١٣,٢٨٧,٨٣٦
حسابات الهامش	٩٤,٢٤٢	١٦,٣٨٠
ودائع وكالة لدى مؤسسات مالية إسلامية	٥٦٣,٢٨٦	٢٢٣,٨١٦
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٣١,٠٠١)	(٣١,٠٥٦)
النقد والأرصدة البنكية	٣٣,٩١٨,٥٥٩	٣٧,٢٣٠,١٤٢
ناقصاً: ودائع لأجل وحسابات هامش ذات استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر	(٣,٣٣٥,١٦٥)	(٤,٠٩٧,٠٧٩)
ناقصاً: نقد مقيد [٢]	(٨,٠٢٠,٢٢٧)	(٥,٥٤٠,٦١٣)
ناقصاً: ودائع وكالة لدى مؤسسات مالية إسلامية	(٢٤٢,٥٧٢)	(١٧١,٦١٧)
ناقصاً: الحسابات البنكية للمجموعة مقابل ودائع العملاء	(٥,٤٨٥,٦٧٥)	(٤,٧٤١,٠٠٨)
ناقصاً: السحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٤)	(٧٨٧,٦٧٦)	(٣٨,٦٨٨)
	١٦,٠٤٧,٢٤٤	٢٢,٦٤١,١٣٧
زائداً: النقد والأرصدة البنكية العائدة إلى شركة تابعة محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,٢)	٣٦,٣٩٤	٢,٠٤٨
النقد وما يعادله	١٦,٠٨٣,٦٣٨	٢٢,٦٤٣,١٨٥

١٨ النقد وما يعادله (تتمة)

(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 نيابةً 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 ٦,٦٢٤,١٨٣ ألف درهم (٢٠٢٢: 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 المتوقفة والموجودات المحتفظ بها للبيع

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
موجودات محتفظ بها للبيع – مباني (إيضاح ١٩,١)	-	١,٢٥٦,٤٢٤
عمليات متوقفة (إيضاح ١٩,٢)	١,٣٤٨,٨٢٧	٦٨٣,٣٢٧
	١,٣٤٨,٨٢٧	١,٩٣٩,٧٥١
مطلوبات مرتبطة بشكل مباشر بعمليات متوقفة (إيضاح ١٩,٢)	٤١,٩٨٦	٨,٠١٥

١٩,١ الموجودات المحتفظ بها للبيع - المباني

المباني

أبرمت شركة طموح للاستثمار ذ.م.م، وهي شركة تابعة، اتفاقية بيع وشراء فيما يتعلق بأحد موجوداتها بقيمة دفترية صافية قدرها ٣٨٥,١١٩ ألف درهم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم الانتهاء من عملية البيع مما أدى إلى ربح من البيع بقيمة ٣٥,٩٨٧ ألف درهم.

الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية

خلال ٢٠٢٢، التزمت شركة كيو القابضة ش.م.خ، وهي شركة تابعة، بناءً على اتفاقية بيع وشراء، ببيع ممتلكاتها وآلاتها ومعداتها واستثماراتها العقارية المتعلقة بمشروع السوق التراثي بقيمة دفترية تبلغ ١٣٧,٢١٥ ألف درهم (إيضاح ٧) و٧٣٤,٠٩٠ ألف درهم (إيضاح ٩) على التوالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم الانتهاء من عملية البيع مما أدى إلى ربح من البيع بقيمة ١٨٢,٣٦١ ألف درهم.

١٩ العمليات المتوقفة والموجودات المحتفظ بها للبيع (تتمة)

١٩,١ الموجودات المحتفظ بها للبيع – المباني (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية (تتمة)

أدى إجمالي الربح من إتمام بيع الموجودات المذكورة أعلاه إلى ربح بلغت قيمته ٢١٨,٣٤٨ ألف درهم (إيضاح ٣٤).

كانت الحركة خلال السنة كما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
في ١ يناير	**١,٢٥٦,٤٢٤**	٣٩٤,٢٥٠
تحويل من استثمارات عقارية (إيضاح ٩)	**-**	٧٣٤,٠٩٠
تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)	**-**	١٣٧,٢١٥
عمليات بيع مكتملة خلال السنة [١]	**(١,٢٥٦,٤٢٤)**	(٩,١٣١)
في ٣١ ديسمبر	**-**	١,٢٥٦,٤٢٤

[١] خلال ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء لخمس وحدات تجارية والتي تم تصنيفها سابقاً ضمن الاستثمارات العقارية. خلال ٢٠٢٢، تم بيع الوحدات البالغة قيمتها ٩,١٣١ ألف درهم بالكامل.

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. 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 ٢٠٢٣، لم يتم الانتهاء من عملية البيع.

فندق هوليداي إن أبوظبي ("هوليداي إن")

أصبح فندق هوليداي إن أبوظبي، وهو شركة تابعة مصنفة كمحتفظ بها للبيع، جزءاً من المجموعة نتيجة للاستحواذ على شركة كيو القابضة ش.م.خ في ٢٠٢١. قبل الاستحواذ، أبرم المشتري وشركة كيو القابضة اتفاقية بيع وشراء لبيع فندق هوليداي إن وبناءً عليه تم تصنيف الشركة التابعة ضمن العمليات المتوقفة. لم تكتمل عملية بيع فندق هوليداي إن في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

ترانسيند بلوكر، إي ان كيه ("ترانسيند ")

خلال السنة، قررت المجموعة استبعاد شركة ترانسيند بلوكر، إي ان كيه، وهي شركة تابعة، وبالتالي تم تصنيفها ضمن العمليات المتوقفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بعد نهاية السنة، تم الانتهاء من عملية بيع شركة ترانسيند في ٩ يناير ٢٠٢٤.

١٩ العمليات المتوقفة والموجودات المحتفظ بها للبيع (تتمة)

١٩,٢ العمليات المتوقفة (تتمة)

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات كل عملية من العمليات المتوقفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢:

	باراجون ٢٠٢٣ *ألف درهم*	*هوليداي إن* ٢٠٢٣ *ألف درهم*	*ترانسيند* ٢٠٢٣ *ألف درهم*	*الإجمالي* ٢٠٢٣ *ألف درهم*	*باراجون* ٢٠٢٢ *ألف درهم*	*هوليداي إن* ٢٠٢٢ *ألف درهم*	*الإجمالي* ٢٠٢٢ *ألف درهم*
الموجودات							
الممتلكات والآلات والمعدات – مبنى	٥٠٣,٠٩٦	١٦٢,٠٨٠	-	٦٦٥,١٧٦	٥٠٣,٠٩٦	١٦٢,٠٨٠	٦٦٥,١٧٦
الاستثمار في شركات زميلة زشركات ائتلاف	-	-	٦٢٦,٠٦١	٦٢٦,٠٦١	-	-	-
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٩,٨٥٩	٥,٩٣٠	٥,٠٩٣	٢٠,٨٨٢	٩,٨٥٩	٥,٩٣٠	١٥,٧٨٩
المخزون	-	٢٢٣	-	٢٢٣	-	٢٢٣	٢٢٣
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	-	٩١	-	٩١	-	٩١	٩١
النقد والأرصدة البنكية	-	٢,٠٤٨	٣٤,٣٤٦	٣٦,٣٩٤	-	٢,٠٤٨	٢,٠٤٨
إجمالي الموجودات	٥١٢,٩٥٥	١٧٠,٣٧٢	٦٦٥,٥٠٠	١,٣٤٨,٨٢٧	٥١٢,٩٥٥	١٧٠,٣٧٢	٦٨٣,٣٢٧
المطلوبات							
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	-	٨٦٧	-	٨٦٧	-	٨٦٧	٨٦٧
مطلوبات عقود الإيجار	٤٠٨	-	-	٤٠٨	٤٠٨	-	٤٠٨
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	-	٦,٧٤٠	٣٣,٩٧١	٤٠,٧١١	-	٦,٧٤٠	٦,٧٤٠
إجمالي المطلوبات	٤٠٨	٧,٦٠٧	٣٣,٩٧١	٤١,٩٨٦	٤٠٨	٧,٦٠٧	٨,٠١٥
صافي الموجودات	٥١٢,٥٤٧	١٦٢,٧٦٥	٦٣١,٥٢٩	١,٣٠٦,٨٤١	٥١٢,٥٤٧	١٦٢,٧٦٥	٦٧٥,٣١٢

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 (٢٠٢٢: 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

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
المصرح به الصادر والمدفوع بالكامل		
٢,١٩٣,٥٤٠ ألف سهم بقيمة درهم واحد للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,١٩٣,٥٤٠ ألف سهم بقيمة درهم واحد للسهم الواحد)	**٢,١٩٣,٥٤٠**	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 ظبي القابضة ش.م.ع، ومجموعة ملتيبلاي ش.م.ع، وشركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.خ (إيضاح ٦,٦ (ب) (هـ)). نتج عن إصدار الأسهم الجديدة علاوة إصدار بقيمة ١٥١,١٨٨,٨٢٧ ألف درهم. تم تنفيذ المعاملة وإتمامها في ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٢.

خلال السنة، في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٩ أبريل ٢٠٢٣، وافق المساهمون على تحويل مبلغ بقيمة ١٢٧,٦٣٩,٣٦٦ ألف درهم من علاوة إصدار الأسهم إلى احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى وعلى تحويل مبلغ بقيمة ٢٣,٥٤٩,٤٦١ ألف درهم من علاوة إصدار الأسهم إلى الأرباح المحتجزة.

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، 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*.

تم إدراج تكاليف المعاملة البالغة قيمتها ٢٠,٦٠٤ ألف درهم والمتعلقة بإصدار السندات مباشرةً ضمن حقوق الملكية.

فيما يلي الحركة في أدوات حقوق الملكية المختلطة بعد خصم تكاليف المعاملة:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
في ١ يناير	١,٨١٥,٦٤٦	-
المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦,٢ (ب))	-	١,١٢٦,٦٣٩
متحصلات من إصدار الشريحة الثانية	-	٦٨٩,٠٠٧
	١,٨١٥,٦٤٦	١,٨١٥,٦٤٦

خلال السنة، دفعت المجموعة قسيمة فائدة بمبلغ ١٠٣,٢٨٩ ألف درهم (٢٠٢٢: ٥١,٦٤٥ ألف درهم) على الأداة المختلطة.

٢٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
في ١ يناير	٢,٧٧١,٢٥٤	٨٠٩,٨٠٤
مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ و٦,٢)	٢١٢,٨٩٤	١,٨١٦,٥٣٢
المحمل للسنة	٣٣٥,٦٩٦	٣٠٣,٠٠٥
خسارة اكتوارية مدرجة في الدخل الشامل الآخر	-	٣٥,٧٤٨
مشطوبة عند استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٤ (أ))	(١,٥٤١,٤٨٠)	(٢,٨٥٨)
المدفوعة خلال السنة	(٢٦٣,٤٥٨)	(١٩١,٥٢٨)
تحويل من أطراف ذات علاقة	٦٨١	٥٥١
	١,٥١٥,٥٨٧	٢,٧٧١,٢٥٤

٢٤ القروض

إن الحركة في القروض خلال السنة هي كما يلي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الرصيد في ١ يناير	٣٦,٣١٩,٤٤٢	٨,٤٢١,٤٢٣
مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ و٦,٢)	٩١٣,٨٠١	٥,٦٥٤,٨٨٩
سحوبات خلال السنة	١٨,٠٨٨,٩٥٦	٣٣,٥٧٢,٢٣٥
استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٤)	(٢٩٣,١٣١)	(٣,٤٢٩)
فروقات صرف العملات الأجنبية	(١١٩,٩١١)	(١٧٤,٢٢٩)
سداد مبالغ خلال السنة	(١١,٩١٤,١٣٠)	(١١,١٥١,٤٤٧)
	٤٢,٩٩٥,٠٢٧	٣٦,٣١٩,٤٤٢
ناقصاً: تكلفة معاملة غير مطفأة	(٥٩,٧١١)	(٥٢,٧٢٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٤٢,٩٣٥,٣١٦	٣٦,٢٦٦,٧١٧

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
جزء غير متداول	٣٦,٦١٣,٧٣٣	٣٣,٨٢٩,٧٢٥
جزء متداول	٦,٣٢١,٥٨٣	٢,٤٣٦,٩٩٢
	٤٢,٩٣٥,٣١٦	٣٦,٢٦٦,٧١٧

٢٤ القروض (تتمة)

قروض من مؤسسات مالية	*معدلات الفائدة*	*الاستحقاق*	*٢٠٢٣* *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*	*الأقساط*	*الغرض*	*الضمان*
قرض لأجل ١	إيبور + ٣٪	مارس ٢٠٢٥	**٢٥,٧٩٠**	٤٠,٤٣٧	ربع سنوية	تمويل إنشاء مصنع	ضمان شركات ورهن عقاري على الأصل
قرض لأجل ٢	إيبور + ١,٨٥٪	ديسمبر ٢٠٢٣	**-**	١٠,٦٤٠	نصف سنوية	تمويل إنشاء محطة	رهن عقاري على الأصل، بما في ذلك حقوق المساطحة على قطعة أرض وتنازل عن قرض من طرف ذو علاقة
قرض لأجل ٣	إيبور + ١,٨٥٪	ديسمبر ٢٠٢٤	**٧٤,٨٦٤**	١١١,٨٨٥	سنوية	تمويل إنشاء محطة	ضمان شخصي من طرف ذو علاقة ورهن عقاري على الأصل
قرض لأجل ٤	إيبور + ١,٨٥٪	سبتمبر ٢٠٣٠	**٨٣,٦٥٦**	٩٥,٦٤٨	ربع سنوية	تمويل إنشاء محطة	رهن عقاري على الأصل وضمان شركات غير قابل للإلغاء لطرف ذو علاقة
قرض لأجل ٥	إيبور + ١,٨٥٪	ديسمبر ٢٠٢٧	**١٢٩,٨٣٠**	١٣٩,١٠٦	ربع سنوية	تمويل إنشاء محطة	رهن عقاري على الأصل وضمان شركات غير قابل للإلغاء لطرف ذو علاقة
قرض لأجل ٦	٣,٢٥٪ - ٤,٤١٪	نوفمبر ٢٠٢٥	**٣٥,٨٣٦**	٣٣,٥١٧	شهرية	تمويل شراء سيارات	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
قرض لأجل ٧	٣,٢٥٪	نوفمبر ٢٠٢٤	**١,٠٦٩**	٦,٧٨٣	شهرية	تمويل شراء سيارات	ضمانات شخصية من مساهمي الشركة التابعة، وشيك محدث مسحوب على حساب العميل، وتنازل عام عن مستحقات ومتحصلات لصالح البنك
قرض لأجل ٨	إيبور + ٢,٤٪	سبتمبر ٢٠٢٤	**٤٣,١٥٣**	١٠٠,٧٥٣	ربع سنوية	تمويل مشروع	تنازل عن متحصلات المشروع ورهن من الدرجة الأولى على بعض العقارات
قرض لأجل ٩	إيبور + ١,٣٪	مارس ٢٠٢٩	**١٩٢,٠٤٩**	٢١٩,٠٨٤	ربع سنوية	تمويل إنشاء شقق سكنية	تنازل عن متحصلات عقارات ورهن من الدرجة الأولى على الأصل
قرض لأجل ١٠	إيبور + ٢٪	سبتمبر ٢٠٢٥	**٢١,٣٤٤**	٣١,٤٣٩	نصف سنوية	تمويل مشروع	ضمان شركات للأطراف ذات العلاقة، ورهن عقاري على بعض العقارات، بما في ذلك التنازل عن وثيقة تأمين ومتحصلات إيجار من العقارات المرهونة
قرض لأجل ١١	٣,٧٥٪ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وبعد ذلك إيبور + ٢٪	ديسمبر ٢٠٢٨	**٢٢٣,٦٢٢**	٢٣٩,٧٠٨	ربع سنوية	أغراض عامة للشركة	رهن عقاري من الدرجة الأولى على قطعة أرض، وضمان شركات غير قابل للإلغاء، وتنازل غير قابل للإلغاء عن أرباح مشروع متعلقة بمشروع ١,٥٠٠ فيلا حكومية في بني ياس الغربية (عندما يتم منح المشروع)
قرض لأجل ١٢	إيبور + ٢,٥٪ (٣٪ كحد أدنى)	يونيو ٢٠٣٠	**١٠٧,٦٢٣**	١١٠,٦٠٨	ربع سنوية	أغراض عامة للشركة	غير مضمون
قرض لأجل ١٣	إيبور + ٢,٥٪	أكتوبر ٢٠٢٦	**٥٤,٦١٣**	٧٨,٦١٣	ربع سنوية	إنشاء مبنى مصنع	ضمانات شركات غير قابلة للإلغاء ورهن عقاري على بعض العقارات، بما في ذلك التنازل عن وثيقة تأمين على العقارات المرهونة

٢٤ القروض (تتمة)

قروض من مؤسسات مالية	*معدلات الفائدة*	*الاستحقاق*	*٢٠٢٣* *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*	*الأقساط*	*الغرض*	*الضمان*
قرض لأجل ١٤	إيبور + ٢,٢٥٪	ديسمبر ٢٠٢٣	**٦,٠٠٠**	٢٤,٠٠٠	ربع سنوية	تمويل مشروع	متحصلات مشاريع
قرض لأجل ١٥	إيبور + ٢,٦٥٪	ديسمبر ٢٠٢٦	**-**	٤٤١,٦٩٨	ربع سنوية	أغراض استثمارية	متحصلات مشاريع
قرض لأجل ١٦	ليبور + ٠,٩٠٪	مارس ٢٠٢٧	**٨٤٤,٧٢١**	١,١٠٩,١٥٥	ربع سنوية	تمويل مشروع	رهن على ممتلكات وآلات ومعدات
قرض لأجل ١٧	إيبور + ١,١٥٪	ديسمبر ٢٠٢٦	**١٨٥,٤١٤**	٢١٧,٤١٤	ربع سنوية	تمويل شراء ماكينة	رهن على الأصل المستحوذ عليه والتنازل عن وثيقة التأمين على الأصل المستحوذ عليه
قرض لأجل ١٨	٢,٧٥٪	ديسمبر ٢٠٢٥	**١٥٨,١٥١**	١٩٤,٢٩٥	سنوية	تمويل شراء فندق	رهن على الموجودات
قرض لأجل ١٩	٢,٥٪	أكتوبر ٢٠٢٨	**٣٦٧,٥٦٨**	٣٦٧,٥٠٠	نصف سنوية	تمويل إنشاء مصنع	غير مضمون
قرض لأجل ٢٠	إيبور + ١,٨٥٪	فبراير ٢٠٢٨	**١٧٩,٤٤٥**	٢٣٤,٤٤٥	نصف سنوية	تمويل شراء فندق	رهن على الأصل، بما في ذلك التنازل عن وثيقة تأمين على الأصل المرهون
قرض لأجل ٢١	٢٪	إبريل ٢٠٢٤	**١,٥٠٠,٠٠٠**	١,٥٠٠,٠٠٠	دفعة مقطوعة عند الاستحقاق	تمويل الاستثمار في أصل مالي	حجز على أدوات مالية تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل والتنازل عن متحصلات توزيعات الأرباح ذات الصلة
قرض لأجل ٢٢	إيبور + ٢٪	سبتمبر ٢٠٢٥	**-**	٣٠,٥٥٧	ربع سنوية	تمويل شراء ماكينات ومعدات	ضمان شركات
قرض لأجل ٢٣	٣,٦٪ - إيبور + ١,٩٪	ديسمبر ٢٠٢٩	**١١٣,٨٨٤**	٨٥,٨٢١	ربع سنوية	تمويل شراء معدات ومركبات	ضمانات شركات ورهن عقاري على الموجودات
قرض لأجل ٢٤	ايبور + ٢٪	فبراير ٢٠٢٧	**٥٦,٨٧٤**	٦٩,٩٩٩	ربع سنوية	تمويل إنشاء مستودع	تعهد ورهن على المخزون والمنقولات عبر المخزونات وسند تنازل عن الذمم المدينة
قرض لأجل ٢٥	٣,٤٪	سبتمبر ٢٠٢٤	**٧١**	١٦١	شهرية	تمويل شراء مركبات	رهن على الأصل
قرض لأجل ٢٦	ليبور + ٢,٢٥٪	يناير ٢٠٣٢	**١٩١,٢٩٨**	٨٤,٥٧٤	ربع سنوية	تمويل مشروع	رهن على استثمار عقاري
قرض لأجل ٢٧	ايبور + ٣,٥٪	نوفمبر ٢٠٣٦	**-**	٢٩٤,٣١٦	ربع سنوية	أغراض استثمارية	مضمون بالموجودات المنقولة والأسهم
قرض لأجل ٢٨	٢,٨٥٪ - ايبور + ٣,٥٪	فبراير ٢٠٢٧	**٢,٠٧٩,٣٥٤**	١,٨١٩,٣٥٤	قسطان متساويان خلال ٢٠٢٥ و٢٠٢٧	أغراض استثمارية	رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل والتنازل عن توزيعات الأرباح ذات الصلة
قرض لأجل ٢٩	ايبور + ١,٧٠٪	مايو ٢٠٢٧	**٤,٥٠٠,٠٠٠**	٢,٧٦٠,٠٠٠	قسطان متساويان خلال مايو ٢٠٢٥ ومايو ٢٠٢٧	أغراض استثمارية	رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ١٥٤٪ من مبلغ التسهيل
قرض لأجل ٣٠	ايبور + ٠,٨٨٪	مايو ٢٠٣٢	**٣٩٠,٢٥٧**	٤٣٦,١٦٩	ربع سنوية	تمويل الاستحواذ على سفن	رهن سفينة مستحوذ عليها
قرض لأجل ٣١	ايبور + ١٪	مارس ٢٠٢٥	**٤١٩,٩٤٩**	٤١٩,٩٤٩	تسهيل متجدد	أغراض عامة للشركة	غير مضمون
قرض لأجل ٣٢	ايبور+ ٢٪	مارس ٢٠٢٥	**(٣,٩٩٥)**	٢٩٥,٣٠٥	تسهيل متجدد	أغراض عامة للشركة	غير مضمون
قرض لأجل ٣٣	ايبور + ١,٢٪	مارس ٢٠٢٧	**(٤,٤٠٤)**	(٤,٤٢٧)	تسهيل متجدد	أغراض عامة للشركة	غير مضمون
قرض لأجل ٣٤	ايبور + ١٪	مارس ٢٠٢٥	**٤٦٩,٣٢٠**	٤٦٩,١٦٦	تسهيل متجدد	أغراض عامة للشركة	غير مضمون
قرض لأجل ٣٥	ايبور+ ١٪	مارس ٢٠٢٧	**(٦,١٦٥)**	١,١٧٣,٧٥٠	تسهيل متجدد	أغراض عامة للشركة	غير مضمون

٢٤ القروض (تتمة)

قروض من مؤسسات مالية	*معدلات الفائدة*	*الاستحقاق*	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*	*الأقساط*	*الغرض*	*الضمان*
قرض لأجل ٣٦	ايبور + ١٪	مارس ٢٠٢٧	**(٤,٢٣٧)**	(٤,٣٠٦)	تسهيل متجدد	أغراض عامة للشركة	غير مضمون
قرض لأجل ٣٧	ايبور + ١٪	يونيو ٢٠٢٦	**٢٩٨,١٠٤**	٢٩٧,٣١٩	تسهيل متجدد	أغراض عامة للشركة	رهن عقارات تجزئة وعقارات تجارية
قرض لأجل ٣٨	ايبور + ٢,٢٥٪	أكتوبر ٢٠٢٧	**-**	٩٤,٦٢٦	نصف سنوية	أغراض عامة للشركة	التنازل عن ذمم مدينة ووثائق تأمين
قرض لأجل ٣٩	ممر معدل فائدة البنك المركزي المصري + ٠,٩٪	أكتوبر ٢٠٢٧	**٦٥,٣٠٤**	٨١,٥٧٨	ربع سنوية	تمويل مشروع	رهن عقار والتنازل عن ذمم مدينة ووثائق تأمين
قرض لأجل ٤٠	ممر معدل فائدة البنك المركزي المصري + ١,٢٪ - ١,٥٪	ديسمبر ٢٠٣١	**١٤٩,٢٤١**	١٨٩,٠٥٨	ربع سنوية	تمويل مشروع	رهن عقار والتنازل عن ذمم مدينة ووثائق تأمين
قرض لأجل ٤١	ممر معدل فائدة البنك المركزي المصري + ٠,٧٪	ديسمبر ٢٠٢٤	**٥٥,٩٣٥**	٢٩,٨١٤	ربع سنوية	تمويل مشروع	رهن عقار والتنازل عن ذمم مدينة ووثائق تأمين
قرض لأجل ٤٢	ممر معدل فائدة البنك المركزي المصري + ٠,٧٪ - ٠,٨٥٪	يونيو ٢٠٢٧	**٣١,٣٤٢**	١٣١,٦١٨	ربع سنوية	تمويل مشروع	رهن عقار والتنازل عن ذمم مدينة ووثائق تأمين
قرض لأجل ٤٣	ممر معدل فائدة البنك المركزي المصري + ١٪	يونيو ٢٠٢٨	**٢٦,٤٢٩**	٣٧,١٧٢	دفعة مقطوعة عند الاستحقاق	تمويل مشروع والأغراض العامة للشركة	رهن عقار والتنازل عن ذمم مدينة ووثائق تأمين
قرض لأجل ٤٤	٣,٣٢٪	ديسمبر ٢٠٢٨	**٨٤٥,٩٦٠**	٩٤٤,٩٨٦	نصف سنوية	إعادة تمويل الديون الحالية	رهن عقارات ورهن أسهم
قرض لأجل ٤٥	ايبور + ٢,٥٠٪	يناير ٢٠٢٧	**٩٩,٧٧٦**	١٠٨,٤٦٠	نصف سنوية	تمويل إنشاء مشروع	رهن قطعة أرض
قرض لأجل ٤٦	ايبور + ٢,٥٠٪	يناير ٢٠٣٠	**٦٣,٩٥١**	٧١,٢٦٥	نصف سنوية	تمويل إنشاء مشروع	رهن قطعة أرض
قرض لأجل ٤٧	ايبور + ١,٧٥٪	فبراير ٢٠٢٧	**٣٠٩,٢٦٨**	١٩٩,٢٦٨	قسطان متساويان الأول في ٢٠٢٥ والثاني في ٢٠٢٧	أغراض استثمارية	رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ١٧٠٪ من مبلغ التسهيل والتنازل عن توزيعات الأرباح ذات الصلة
قرض لأجل ٤٨	٣,٥٪	إبريل ٢٠٢٧	**٣,٦٧٥,٠٠٠**	٣,٦٧٥,٠٠٠	قسطان متساويان الأول في إبريل ٢٠٢٥ والثاني في إبريل ٢٠٢٧	أغراض استثمارية	رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل

٢٤ القروض (تتمة)

قروض من مؤسسات مالية	*معدلات الفائدة*	*الاستحقاق*	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*	*الأقساط*	*الغرض*	*الضمان*
قرض لأجل ٤٩	٣,٥٪	إبريل ٢٠٢٧	**٣,٦٧٥,٠٠٠**	٣,٦٧٥,٠٠٠	قسطان متساويان الأول في إبريل ٢٠٢٥ والثاني في إبريل ٢٠٢٧	أغراض استثمارية	رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل
قرض لأجل ٥٠	معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + هامش متغير	أكتوبر ٢٠٢٣	**-**	٦٠,٠٣٩	دفعة واحدة عند الاستحقاق	أغراض استثمارية وأغراض رأس المال العامل.	رهن عقاري على موجودات
قرض لأجل ٥١	ايبور + ٢٪	أكتوبر ٢٠٢٣	**-**	١,٢٠٧	تسهيل متجدد	دعم رأس المال العامل	ضمان شركات
قرض لأجل ٥٢	ايبور + ٠,٩٥٪	سبتمبر ٢٠٢٧	**٩٩٤,٩٢٠**	٩٩٥,٠٥٥	دفعة واحدة عند الاستحقاق	أغراض عامة للشركة	غير مضمون
قرض لأجل ٥٣	ايبور + ٠,٩٪	سبتمبر ٢٠٢٧	**٤٩٨,٠٤١**	٤٩٧,٥٦٠	تسهيل متجدد	أغراض عامة للشركة	غير مضمون
قرض لأجل ٥٤	ايبور + ٠,٩٥٪	سبتمبر ٢٠٢٧	**٩٩٥,٠٠٩**	٩٩٥,٢٥٠	دفعة واحدة عند الاستحقاق	أغراض عامة للشركة	غير مضمون
قرض لأجل ٥٥	٥,٥٪	يوليو ٢٠٢٤	**٦٨٨**	١,٣٠٧	شهرية	دعم رأس المال العامل	شيكات مؤجلة
قرض لأجل ٥٦	٥,٦٪	سبتمبر ٢٠٢٥	**١٦,٣٠٨**	٢٤,٩٥٥	شهرية	تمويل الاستحواذ على شركة تابعة جديدة	ضمان شركات من شركات تابعة للشركة
قرض لأجل ٥٧	٢,٢٥٪	إبريل ٢٠٢٥	**١١,٢٧٩**	١,١٦٢	شهرية	تمويل شراء سيارة	رهن على الأصل
قرض لأجل ٥٨	٣,٨٨٪	يوليو ٢٠٢٧	**٥,٩٩٦,٩٨٨**	٥,٩٩٦,١٥٠	دفعتان متساويتان في يوليو ٢٠٢٥ ويوليو ٢٠٢٧	تمويل الاستحواذ على استثمارات	رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل
قرض لأجل ٥٩	٣,٨٨٪	أغسطس ٢٠٢٥	**١,٠٠٠,٠٠٠**	١,٠٠٠,٠٠٠	دفعتان متساويتان في فبراير ٢٠٢٤ وأغسطس ٢٠٢٥	تمويل الاستحواذ على استثمارات	رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل
قرض لأجل ٦٠	٤,٢٪	اغسطس ٢٠٢٧	**٤٩٦,٧٤٤**	٤٩٦,٦٧٤	دفعتان متساويتان في سبتمبر ٢٠٢٥ وأغسطس ٢٠٢٧	تمويل الاستحواذ على استثمارات	رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل
قرض لأجل ٦١	ايبور + ٠,٨٥٪	سبتمبر ٢٠٢٥	**٣٣٣,١٣٤**	٤٩٩,٦٨٤	نصف سنوية	تمويل الاستحواذ على استثمارات	رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل
قرض لأجل ٦٢	ايبور + ٢,٢٥٪	سبتمبر ٢٠٢٦	**-**	٥,٦٠٠	نصف سنوية	تمويل الاستحواذ على عقارات	رهن العقارات المستحوذ عليها
قرض لأجل ٦٣	٤,٩٩٪	ديسمبر ٢٠٢٧	**٤٠٠,٠٠٠**	٥٠٠,٠٠٠	سنوية	أغراض استثمارية	رهن على الاستثمار المستحوذ عليه والتنازل عن توزيعات الأرباح ذات الصلة

٢٤ القروض (تتمة)

قروض من مؤسسات مالية	*معدلات الفائدة*	*الاستحقاق*	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*	*الأقساط*	*الغرض*	*الضمان*
قرض لأجل ٦٤	ايبور + ٠,٩٥٪	سبتمبر ٢٠٢٧	**٣٩٨,٠٥٨**	٣٩٨,٠٥٥	دفعة واحدة عند الاستحقاق	أغراض عامة للشركة	غير مضمون
قرض لأجل ٦٥	ايبور + ٠,٩٥٪	نوفمبر ٢٠٢٣	**٤٩٩,٥٥٥**	٤٩٩,٥٥٥	دفعة واحدة عند الاستحقاق	أغراض عامة للشركة	رهن عقارات تجارية
قرض لأجل ٦٦	ايبور + ١,٥٥٪	فبراير ٢٠٢٧	**٣٦٧,٥٠٠**	٣٦٧,٥٠٠	قسطان متساويان خلال فبراير ٢٠٢٥ وفبراير ٢٠٢٧	الاستحواذ على سفن	رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل والتنازل عن توزيعات الأرباح ذات الصلة
قرض لأجل ٦٧	٥,٠٣٪	ديسمبر ٢٠٢٧	**٦٠٠,٠٠٠**	٧٥٠,٠٠٠	سنوية	أغراض استثمارية	رهن الاستثمارات المستحوذ عليها
قرض لأجل ٦٨	إيبور + ٤,٥٠٪ (٦٪ كحد أدنى)	سبتمبر ٢٠٢٤	**٣٠٣**	-	شهرية	تمويل رأس المال العامل	ضمان شركات وضمان شخصي
قرض لأجل ٦٩	إيبور + ١,٥٠٪	يوليو ٢٠٣٠	**٣٥٤,٩٦٠**	-	شهرية ثابتة	أغراض استثمارية	رهن أسهم وضمان شركات
قرض لأجل ٧٠	إيبور + ١,١٠٪	يناير ٢٠٢٨	**٤٠٠,٠٠٠**	-	دفعة واحدة عند الاستحقاق	تمويل إنشاء مشروع	رهن أسهم
قرض لأجل ٧١	٢,٧٥٪	أبريل ٢٠٢٧	**٨٦٢**	-	شهرية	تمويل شراء مركبة	رهن مركبات
قرض لأجل ٧٢	إيبور + ١,٧٠٪	مايو ٢٠٢٤	**٤٤٧**	-	دفعة واحدة عند الاستحقاق	أغراض عامة للشركة	غير مضمون
قرض لأجل ٧٣	إيبور + ١٪ + ٣٪	مايو ٢٠٢٨	**١,٥٤٥,٠٠٠**	-	قسطان متساويان خلال مايو ٢٠٢٦ ومايو ٢٠٢٨	أغراض استثمارية	رهن أسهم
قرض لأجل ٧٤	إيبور + ١,٥٪	مايو ٢٠٢٨	**٤٨٠,٠٠٠**	-	ربع سنوية	أغراض استثمارية	رهن أسهم
قرض لأجل ٧٥	إيبور + ٠,٩١٪ (٣٪ كحد أدنى)	ديسمبر ٢٠٢٩	**٤٩٠,٠٠٠**	-	سنوية	تمويل رأس المال العامل	رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ١٦٥٪ من مبلغ التسهيل
قرض لأجل ٧٦	إيبور + ٠,٩١٪ (٣٪ كحد أدنى)	ديسمبر ٢٠٢٩	**٣٧٥,٠٠٠**	-	سنوية	أغراض استثمارية	رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ١٦٥٪ من مبلغ التسهيل
قرض لأجل ٧٧	إيبور + ١,٢٥٪	سبتمبر ٢٠٢٨	**١٥٠,٠٠٠**	-	سنوية	تمويل الاستحواذ على شركة تابعة	غير مضمون
قرض لأجل ٧٨	٥,٥٪	أغسطس ٢٠٢٧	**١٠٤**	-	شهرية	تمويل رأس المال العامل	شيكات مؤجلة
قرض لأجل ٧٩	معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + ٢,٣٪	نوفمبر ٢٠٢٦	**٢٧٥,٥٠٠**	-	دفعة واحدة عند الاستحقاق	تمويل رأس المال العامل	رهن عقاري على أصل

٢٤ القروض (تتمة)

قروض من مؤسسات مالية	*معدلات الفائدة*	*الاستحقاق*	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*	*الأقساط*	*الغرض*	*الضمان*
قرض لأجل ٨٠	إيبور + ٠,٨٥٪	مارس ٢٠٢٦	**٨٣٢,٨٢٣**	-	نصف سنوية	تمويل الاستحواذ على استثمارات	رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل
قرض لأجل ٨١	إيبور + ٠,٨٥٪	يونيو ٢٠٢٦	**١٥٨,٢٢٦**	-	نصف سنوية	تمويل الاستحواذ على استثمارات	رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل
قرض لأجل ٨٢	إيبور + ٠,٨٥٪	سبتمبر ٢٠٢٦	**٣٠٩,٨٠٣**	-	نصف سنوية	تمويل الاستحواذ على استثمارات	رهن أسهم تغطي ما لا يقل عن ٢٠٠٪ من مبلغ التسهيل
قرض لأجل ٨٣	٥,٥٪	أكتوبر ٢٠٢٦	**٣,٠٤٠**	-	شهرية	تمويل شراء سيارة	شيكات مؤجلة
قرض لأجل ٨٤	إيبور + ١,٥٪	نوفمبر ٢٠٢٧	**٣٨,٣٠٠**	-	ربع سنوية	تمويل شراء مبنى مصنع	رهن عقاري على الموجودات
قرض لأجل ٨٥	ممر معدل فائدة البنك المركزي المصري + ٠,٨٠٪	ديسمبر ٢٠٣٠	**٥٤,٦١٩**	-	ربع سنوية	أغراض عامة للشركة	عقارات تجارية ويشمل ذلك أراضي
قرض لأجل ٨٦	إيبور + ٠,٨٥٪	مارس ٢٠٢٩	**٤٩٨,٦٨٧**	-	ربع سنوية	أغراض عامة للشركة	غير مضمون
قرض لأجل ٨٧	إيبور + ٠,٧٠٪	مارس ٢٠٢٤	**٢٩٩,٢٧١**	-	تسهيل متجدد	أغراض عامة للشركة	غير مضمون
قرض لأجل ٨٨	إيبور + ٠,٩٠٪	يونيو ٢٠٣٠	**١٩٧,٥٩٣**	-	ربع سنوية	أغراض عامة للشركة	غير مضمون
قرض لأجل ٨٩	متوسط مؤشر الجنيه الإسترليني لليلة واحدة + ٢,٩٥٪	مارس ٢٠٢٤	**٥٢٩,٤١٥**	-	ربع سنوية	أغراض عامة للشركة	غير مضمون
قرض لأجل ٩٠	إيبور + ٠,٧٠٪	يناير ٢٠٢٤	**١٠٢**	-	ربع سنوية	أغراض عامة للشركة	غير مضمون
قرض لأجل ٩١	إيبور + ٠,٧٥٪	ديسمبر ٢٠٢٨	**(٤,٩١٧)**	-	تسهيل متجدد	أغراض عامة للشركة	غير مضمون
قرض لأجل ٩٢	٢٠,٠٠٪	يناير ٢٠٢٦	**٥,٣٩٥**	-	شهرية	تمويل رأس المال العامل	وضع شروط حقوق ملكية على الدين
قرض لأجل ٩٣	٦,٥٪	أبريل ٢٠٢٤	**٢٤٥**	-	شهرية	تمويل رأس المال العامل	شيكات مؤجلة
قرض لأجل ٩٤	٥٪	يناير ٢٠٢٥	**٢,٣٦٩**	-	شهرية	متطلبات رأس المال العامل	التنازل عن وثيقة تأمين سيارة المقاول لصالح البنك ورهن سيارة لصالح البنك وشيك ضمان مسحوب لصالح البنك
قرض لأجل ٩٥	إيبور + ٠,٨٥٪	نوفمبر ٢٠٢٩	**٣٣,٠٠٠**	-	ربع سنوية	تمويل إنشاء محطة	رهن آلات وماكينات محطة تبريد المناطق وضمان شركات غير قابل للإلغاء
قرض لأجل ٩٦	٤,٩٥٪	يناير ٢٠٢٤	**١١١,٧٩٣**	-	ربع سنوية	أغراض عامة للشركة	غير مضمون
قرض لأجل ٩٧	إيبور +٠,٩١٪	يناير ٢٠٢٨	**٣٦٥,٠٠٠**	-	سنوية	أغراض استثمارية	رهن على الاستثمار المستحوذ عليه والتنازل عن توزيعات الأرباح ذات الصلة
قرض قصير الأجل ١	ايبور + ٣٪	١٥٠ يوم	**١٠,٥٧٦**	٩,٥٨٢	دفعة واحدة عند الاستحقاق	متطلبات رأس المال العامل	ضمان شركات وتنازل عن وثيقة تأمين
قرض قصير الأجل ٢	ايبور + ٣,٥٪	٩٠-١٢٠ يوم	**-**	٤,٧٧١	دفعة واحدة عند الاستحقاق	متطلبات رأس المال العامل	ضمانات شخصية وضمانات شركات والتنازل عن ذمم مدينة
قرض قصير الأجل ٣	ايبور + ٣٪	٣٠-٩٠ يوم	**-**	١,١٥٩	دفعة واحدة عند الاستحقاق	تمويل إنشاء محطة استرداد الحرارة المهدرة	رهن على الأصل والتنازل عن وثيقة تأمين شاملة لمحطة استرداد الحرارة المهدرة.

٢٤ القروض (تتمة)

قروض من مؤسسات مالية	*معدلات الفائدة*	*الاستحقاق*	*٢٠٢٣* *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*	*الأقساط*	*الغرض*	*الضمان*
قرض قصير الأجل ٤	١٤٪	مايو ٢٠٢٣	-	١٩٥	شهرية	تمويل شراء مخزون	شيك لصالح البنك يغطي ١٢٠٪ من المبلغ الأساسي
قرض قصير الأجل ٥	١٠٪	إبريل ٢٠٢٣	-	٥٠٠	دفعة واحدة عند الاستحقاق	متطلبات رأس المال العامل	غير مضمون
قرض قصير الأجل ٦	متوسط مؤشر الجنيه الإسترليني لليلة واحدة + هامش متغير	أكتوبر ٢٠٢٣	-	١١٢,٢٦٥	دفعة واحدة عند الاستحقاق	الاستثمار ورأس المال العامل	رهن عقاري على موجودات
قرض قصير الأجل ٧	معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + هامش متغير	أكتوبر ٢٠٢٣	-	٣٦,٨٢٨	دفعة واحدة عند الاستحقاق	الاستثمار ورأس المال العامل	رهن عقاري على موجودات
قرض قصير الأجل ٨	متوسط مؤشر الجنيه الإسترليني لليلة واحدة + هامش متغير	أكتوبر ٢٠٢٣	-	١٣,٣٣١	ربع سنوية	دعم رأس المال العامل	رهن عقاري على موجودات
قرض قصير الأجل ٩	ايبور + ٢,٢٥٪	إبريل ٢٠٢٣	-	٢,٦٠٢	ربع سنوية	دعم رأس المال العامل	ضمان شركات وضمان شخصي
قرض قصير الأجل ١٠	ايبور + ٢,٢٥٪	مارس ٢٠٢٣	-	٦,٨٠٣	سنوية	دعم رأس المال العامل	ضمان شركات وضمان شخصي
قرض قصير الأجل ١١	ايبور + ٣٪	إبريل ٢٠٢٣	-	٢,٦١٣	ربع سنوية	دعم رأس المال العامل	ضمان شركات وضمان شخصي
قرض قصير الأجل ١٢	٤٪	أكتوبر ٢٠٢٣	-	٨,٨٨٧	قسطان متساويان في إبريل وأكتوبر ٢٠٢٣	دعم رأس المال العامل	غير مضمون
قرض قصير الأجل ١٣	إيبور + ٢,٠٠٪ (٤,٥٪ كحد أدنى)	أبريل ٢٠٢٤	٨,٠٢٤	-	استحقاق لمدة ١٢٠ يوم من تاريخ الفاتورة	دعم رأس المال العامل	وجوب الحفاظ على هامش نقدي بنسبة ١٠٪
قرض قصير الأجل ١٤	٣٪ - ٥,٥١٪	نوفمبر ٢٠٢٧	١,٠٠٧	-	شهرية	تمويل شراء سيارة	رهن عقاري على موجودات
إيصال أمانة	معدلات مختلفة	مختلفة	٢٨٠,٦٠٥	١٦٦,٤٦٠			
سحب على المكشوف من البنوك	إيبور + هامش	٩٠ إلى ١٨٠ يوم	٧٨٧,٦٧٦	٣٨,٦٨٨		استيفاء متطلبات رأس المال العامل والعمليات اليومية	مضمون جزئياً مقابل شهادات دفع معتمدة
إجمالي القروض			٤٢,٩٣٥,٣١٦	٣٦,٢٦٦,٧١٧			

٢٤ القروض (تتمة)

القرض لأجل ٣٢ و٢٢ و٣٥ و٣٦ و٩١

لم تقم المجموعة بإجراء أية سحوبات من تسهيلات القروض المتجددة هذه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وعلاوة على ذلك، قامت المجموعة بتسوية تكاليف المعاملات المتعلقة بهذه القروض.

بلغت تكلفة الاقتراض المدرجة ضمن تكلفة الموجودات المؤهلة للسنة ما قيمته ٦,٣٤٥ ألف درهم (٢٠٢٢: ٨,٤٨٥ ألف درهم).

تتم الإشارة إلى القروض بالعملات التالية:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الدرهم الإماراتي	٤٠,٠٧٢,٩٣٤	٣٣,٨١٠,٦٠٣
الدولار الأمريكي	١,٥٦١,٧٣٨	١,٧٥٥,٥٢٤
الجنيه المصري	٣٨٢,٨٧٠	٤٦٩,٢٤٠
الجنيه الإسترليني	٩١٦,٧٠٨	٢٣١,٣٥٠
اليورو	٤٤٧	-
الروبية الهندية	٦١٩	-
	٤٢,٩٣٥,٣١٦	٣٦,٢٦٦,٧١٧

إن حركة تكلفة المعاملة غير المطفأة خلال السنة هي كما يلي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الرصيد في ١ يناير	٥٢,٧٢٥	١٣,٤٨٦
المستحوذ عليها من دمج الأعمال	-	٢٨,٣٧٢
المدفوعة خلال السنة	١١,١٤٦	٢٣,٠٧١
المطفأة خلال السنة (إيضاح ٣٨)	(٤,١٥١)	(١٢,٠٦٧)
فروقات صرف العملات	(٩)	(١٣٧)
	٥٩,٧١١	٥٢,٧٢٥

٢٤ القروض (تتمة)

يوضح الجدول التالي تفاصيل الاستحقاق التعاقدي المتبقي للمجموعة المتعلق بقروضها. تم إعداد الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة للقروض القائمة على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة.

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
تحت الطلب	٧٨٧,٦٧٦	٣٨,٦٨٨
أقل من ٣ أشهر	١,٠٧٩,٤٠٨	٥٢١,٠٩٦
أكثر من ٣ أشهر ولكن أقل من ١٢ شهر	٥,٩٦٥,٧٧٦	٢,٦٨٩,٤٨٨
أكثر من سنة واحدة ولكن أقل من خمس سنوات	٣٨,٩٧٠,٨٧٧	٣٥,٧٦٩,٩٥٥
أكثر من خمس سنوات	٨٥٦,٩١٧	١,٢١٦,٤٦٨
	٤٧,٦٦٠,٦٥٤	٤٠,٢٣٥,٦٩٥

٢٥ الصكوك 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 السابقة، صكوكاً غير قابلة للتحويل بقيمة إجمالية قدرها ١,٨٣٦,٧٥٠ ألف درهم (٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي)، تحمل معدل ربح بنسبة ٤,٧٥٪ سنوياً مستحق الدفع بشكل نصف سنوي ويستحق سدادها في سبتمبر ٢٠٢٥.

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الرصيد في ١ يناير	١,٨٤٧,٤٤٤	-
المستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,٢ (ب))	-	١,٩٠٠,٦٢٢
الربح المستحق	٧٣,١٧٣	٥٨,١٦٤
إطفاء تكاليف الإصدار	٤,٧٠٦	٣,٤٤٢
التحركات الأخرى	-	(٧٨,٤٣٢)
ناقصاً: التي تمت تسويتها خلال السنة	(٧٣,١٧٩)	(٣٦,٣٥٢)
	١,٨٥٢,١٤٤	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 السابقة، 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.

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الرصيد في ١ يناير	١,٨٣٤,٤٧٢	-
المستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,٢ (ب))	-	١,٨٣١,٧٥٩
الربح المستحق	٤١,٥١١	٤١,٥١٨
إطفاء تكاليف الإصدار	٤,٨٣٢	١,٤١٨
التحركات الأخرى	-	١٨,٨٩١
ناقصاً: التي تمت تسويتها خلال السنة	(٤١,٧١٣)	(٥٩,١١٤)
	١,٨٣٩,١٠٢	١,٨٣٤,٤٧٢

الصكوك التي تم إطلاقها في ٢٠٢٣ ("الصكوك ٣")

خلال السنة، أصدرت صكوك الدار للاستثمار العقاري ٣ المحدودة، وهي شركة تابعة، صكوكاً غير قابلة للتحويل بقيمة إجمالية قدرها ١,٨٣٦,٢٥٠ ألف درهم (٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي)، وتحمل ربح بمعدل ٤,٨٧٥٪ سنوياً مستحقة السداد على أساس نصف سنوي حيث يستحق سدادها في مايو ٢٠٣٣.

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
القيمة الإجمالية للإصدار	١,٨٣٦,٢٥٠	-
الخصم على الإصدار	(٢٢,٣١٣)	-
صافي متحصلات الإصدار	١,٨١٣,٩٣٧	-
تكاليف الإصدار	(١٢,٨٦٣)	-
الربح المستحق	٣١,٥٨٠	-
إطفاء تكاليف الإصدار	١,٤٣٤	-
ناقصاً: التي تمت تسويتها خلال السنة	(٢٢,٣٨٠)	-
	١,٨١١,٧٠٨	-

يتم الإفصاح عن الصكوك غير القابلة للتحويل في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

الجزء المتداول	٤٦,٠٩٨	٣٧,١٠٤
الجزء غير المتداول	٥,٤٥٦,٨٥٦	٣,٦٤٤,٨١٢
	٥,٥٠٢,٩٥٤	٣,٦٨١,٩١٦

٢٦ الأدوات المالية المشتقة

من أجل تقليل تعرض المجموعة لتقلبات معدلات الفائدة على القروض التي تحمل معدلات فائدة متغيرة ومن أجل تغطية مدفوعات ومقبوضات محددة بالعملة الأجنبية،، دخلت المجموعة في ترتيبات تبادل معدلات الفائدة والحد الأقصى لمعدلات الفائدة وعقود العملات الآجلة مع بنوك مقابلة، بمبالغ مطابقة لتلك القروض المحددة.

المشتقات المصنفة كأدوات تحوط:

	الجزء الثابت من الأداة	المبلغ الاسمي ألف درهم	الموجودات ألف درهم	المطلوبات ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
- عقود العملات الأجنبية الآجلة		١٦٤,٢٥٥	-	(٩,٧٩٠)
- عقود تبادل معدلات الفائدة	٪٠,٨٠	٤٢٢,٣٣٨	٢٤,٦٠٢	-
			٢٤,٦٠٢	(٩,٧٩٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
- عقود العملات الأجنبية الآجلة		٦٤٤,٤٤٥	-	(٤٧,٢٣٦)
- عقود تبادل معدلات الفائدة	٪٢,٨٢-٪٠,٨٠	٢,٠٢٣,٥٧٨	٢٤٨,٧٩٢	-
			٢٤٨,٧٩٢	(٤٧,٢٣٦)

المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط:

	الجزء الثابت من الأداة	المبلغ الاسمي ألف درهم	الموجودات ألف درهم	المطلوبات ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
- عقود تبادل معدلات الفائدة	٪٤,٢٧	٣٥٥,٥٠١	-	(٢,٣٤٨)
- عقود الحد الأقصى لمعدلات الفائدة	٪٣,٠٠-٪٢,٥٢	٤٤١,٦٦٤	٨,٣١١	-
			٨,٣١١	(٢,٣٤٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
- عقود تبادل معدلات الفائدة	٪٤,٢٧	٤٧٠,٣١٤	-	(٢,٩٣٥)

تم الإفصاح عن الأدوات المالية المشتقة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

	الموجودات		المطلوبات	
	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
متداولة	٢٤,٦٠٢	٤١,٧٤٧	١٢,١٣٨	٥٠,١٧١
غير متداولة	٨,٣١١	٢٠٧,٠٤٥	-	-
	٣٢,٩١٣	٢٤٨,٧٩٢	١٢,١٣٨	٥٠,١٧١

٢٧ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
مخصصات ومستحقات وذمم دائنة أخرى	١٦,٨٤٤,٤٢٦	١٨,٦٧٤,٨٣١
ذمم تجارية دائنة	٦,٩٥١,٣٣١	٥,٢٧٦,١٨٥
ذمم دائنة إلى العملاء والمتعلقة بأعمال الوساطة	٥,٤١٠,٨٥١	٤,١٢٣,٩٨٠
ذمم دائنة مقابل الاستحواذ على أراضي [١]	٣,٦٠٢,٠٧٦	١٨٩,٧٢٧
محتجزات دائنة	٢,٢١٠,٨٤٦	٢,٥٢٦,٤٢٢
إيرادات مؤجلة	١,٥٠٠,٠٠٣	١,٨١٨,٦٥٥
ذمم دائنة لهيئة حكومية مقابل شراء أراضي	٦٩٥,٨٢٩	٧٧٨,٤٦٩
ذمم دائنة متعلقة ببرامج ممولة من قبل الحكومة	-	١,٨٧٠,٠٢٤
ذمم التأمين وإعادة التأمين الدائنة	-	٩٨٤,٢٣٦
منحة حكومية مؤجلة	-	٤٢,١٤٣
	٣٧,٢١٥,٣٦٢	٣٦,٢٨٤,٦٧٢
ناقصاً: الجزء غير المتداول	(٥,٧٩٤,٢٠٢)	(٣,٣٣٤,٠٨٠)
	٣١,٤٢١,١٦٠	٣٢,٩٥٠,٥٩٢

يتكون الجزء غير المتداول من ما يلي:

ذمم دائنة مقابل الاستحواذ على أرض [١]	٣,١٩٧,٣٨٥	١٨٤,٥٥٧
إيرادات مؤجلة	١,٠٧٥,٤٧٣	١,٤٣١,٥٩٤
ذمم دائنة لهيئة حكومية مقابل شراء أراضي	٦٣٨,٠٠٦	٧١٣,٢٥٣
محتجزات دائنة	٥٤٥,٦٩٢	٦٧٨,٩٩٦
ذمم تجارية دائنة	١٣٢,٠٤٤	١٥,٠١٣
منحة حكومية مؤجلة	-	٤٢,١٤٣
ذمم دائنة أخرى	٢٠٥,٦٠٢	٢٦٨,٥٢٤
	٥,٧٩٤,٢٠٢	٣,٣٣٤,٠٨٠

[١] يمثل هذا البند بشكل رئيسي الاعتبار المستحق عن قطع الأراضي في جزيرة الفهد و٣ قطع أراضي في دبي، والتي يستحق سدادها على مدى ٥ سنوات ويتم إدراجها بالقيمة الحالية للاعتبار المستحق (إيضاح ١٣).

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.

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
المبالغ المستلمة مقدماً من العملاء	٦,٤٦٤,٩٧٩	٦,٠٥١,١١٥
المبالغ المتعلقة بعقود إنشاء	٩,٣١٠,٣٨٠	٣,٤٨٩,١٠٦
المبالغ المتعلقة بعقود تأمين [١]	-	٢,٤٨٢,٨٠٦
	١٥,٧٧٥,٣٥٩	١٢,٠٢٣,٠٢٧

[١] تتعلق المبالغ المتعلقة بعقود التأمين بشركة تابعة تم استبعادها خلال السنة، وهي الشركة الوطنية للضمان الصحي (ضمان) ش.م.ع.

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *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.

٢٩ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار للمجموعة والتحركات خلال السنة:

موجودات حق الاستخدام:

	أراضي *ألف درهم*	*المستودعات والمساحات المكتبية والمتاجر وصالات السينما* *ألف درهم*	*أخرى* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
٢٠٢٣				
في ١ يناير ٢٠٢٣	٩٩٦,٩٣٥	١,٩٤٢,١٥٠	١٥,٧٠٦	٢,٩٥٤,٧٩١
مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (أ) و٦,٢ (أ))	٤,٣٤٦	٥٢٥,٠٧٤	-	٥٢٩,٤٢٠
إضافات [١]	١١٢,٦٦٧	٢٠٤,٣٣٢	٥,٤٧٠	٣٢٢,٤٦٩
مصاريف الاستهلاك	(٦٧,٩٧١)	(٢٠٢,٧٤٦)	(٨,٢٣٠)	(٢٧٨,٩٤٧)
استبعاد شركة تابعة [٢]	-	(١,٣٦٢,٨٧٢)	(٥,٧٦٨)	(١,٣٦٨,٦٤٠)
إنهاء عقد إيجار	(٥,٠٥٤)	(٦,٦٢٣)	-	(١١,٦٧٧)
تعديلات على عقود إيجار	(٢,٢٤٩)	(٧٢,٣٦٠)	١,١٩٥	(٧٣,٤١٤)
إعادة تصنيف	١٩,٣٦٢	(١٩,٣٦٢)	-	-
فروقات صرف العملات	٥٩٤	٣,٣٤٧	(٢٣١)	٣,٧١٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**١,٠٥٨,٦٣٠**	**١,٠١٠,٩٤٠**	**٨,١٤٢**	**٢,٠٧٧,٧١٢**
٢٠٢٢				
في ١ يناير ٢٠٢٢	٦٠٠,٢١٤	٣٦٩,٨٣٨	٧٦١	٩٧٠,٨١٣
مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (ب) و٦,٢ (ب))	٣٨١,٩٥٠	٣٣٧,٤٤٧	٧,٢٩١	٧٢٦,٦٨٨
إضافات	٧٠,٨٣٧	١,٤٨٢,٧٧٤	١٢,٦١٣	١,٥٦٦,٢٢٤
مصاريف الاستهلاك	(٥٦,٧٩٧)	(١٦٢,٣٧٧)	(٥,٢٨٩)	(٢٢٤,٤٦٣)
مشطوبة عند استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٤ (ب))	-	(١,٠٧٠)	-	(١,٠٧٠)
إنهاء عقد إيجار	(٦,٨٨٥)	(٩,١٩٤)	(٦٢)	(١٦,١٤١)
تعديلات على عقود إيجار	٧,٦٣٤	١,٢٢٦	-	٨,٨٦٠
مستبعدة عند الاستحواذ على شركة تابعة [٣]	-	(٧٥,٠٨٩)	-	(٧٥,٠٨٩)
فروقات صرف العملات	(١٨)	(١,٤٠٥)	٣٩٢	(١,٠٣١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٩٦,٩٣٥	١,٩٤٢,١٥٠	١٥,٧٠٦	٢,٩٥٤,٧٩١

تم رهن موجودات حق الاستخدام التي تبلغ قيمتها الدفترية ٥١,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٢: ٥٤,٢٣٢ 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:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
كما في ١ يناير	**٣,٠٨٢,٣٤٢**	١,٠٠٤,٤٣٢
مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (أ) و٦,٢ (أ))	**٥٢٦,٥١٦**	٧٥٧,٨٧٦
إضافات خلال السنة [١]	**٢٩١,٤٤١**	١,٥٥٢,٨٥٨
مصاريف الفائدة (إيضاح ٣٨)	**٩٨,٤٥٠**	٨٩,٤٩١
سداد مبالغ خلال السنة	**(٢٨١,٨٩١)**	(٢٢٨,١٧٨)
استبعاد شركة تابعة [٢]	**(١,٤٦٩,٢٢٢)**	(١,١٣٣)
إنهاء عقد إيجار	**(٤,٨٣٠)**	(١٣,٦٤٣)
تعديلات على عقود إيجار	**(٩٣,٥٣١)**	٨,٨٦٠
مستبعدة عند الاستحواذ على شركة تابعة [٣]	**-**	(٨٣,٤٧٩)
حوافر الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ (إيضاح ٣٤)	**-**	(٣٨٦)
فروقات صرف العملات	**٣,٤٧٢**	(٤,٣٥٦)
كما في ٣١ ديسمبر	**٢,١٥٢,٧٤٧**	٣,٠٨٢,٣٤٢

[١] خلال السنة، استحوذت شركة ايه دي إم أو لايف ستايل هولدينج ليمتد، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ٩٥٪ في شركة مونتيروك للاستثمارات نيدافوشي المالديف، مما أدى إلى إضافات إلى موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار بقيمة ٥٦,٩٤٧ ألف درهم و٢٩,٢٠٧ ألف درهم على التوالي. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال، تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ على أنها عملية استحواذ على موجودات (إيضاح ٦,٣ (أ)).

[٢] تعتبر هذه المبالغ المعروضة صافية من الاستبعادات على مستوى المجموعة (إيضاح ٦,٤ (أ)).

[٣] 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") في ٢٠٢٢.

٢٩ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار: (تتمة)

يتم الإفصاح عن مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الجزء غير المتداول	١,٨٩٦,٤٤٦	٢,٨١٤,٢٤٣
الجزء المتداول	٢٥٦,٣٠١	٢٦٨,٠٩٩
	٢,١٥٢,٧٤٧	٣,٠٨٢,٣٤٢

تم الإفصاح عن تحليل الحساسية لمطلوبات عقود الإيجار ضمن الإيضاح رقم ٤٣.

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
مصاريف الاستهلاك (المدرجة ضمن تكلفة الإيرادات) (إيضاح ٣١)	٥٧,٣٣٦	٤٨,٨٤١
مصاريف الاستهلاك (المدرجة ضمن المصاريف العمومية والإدارية) (إيضاح ٣٢)	١٨٤,٦٧٩	١٤٦,٩٧٤
مصاريف الاستهلاك (المدرجة ضمن مصاريف البيع والتوزيع) (إيضاح ٣٣)	٣٦,٩٣٢	٢٨,٦٤٨
المصاريف المتعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل	٢٦٩,٨٧٤	٣٢٤,٣٠٨
مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (المدرجة ضمن تكلفة التمويل) (إيضاح ٣٨)	٩٨,٤٥٠	٨٩,٤٩١
تعديل امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ (إيضاح ٣٤)	-	(٣٨٦)
	٦٤٧,٢٧١	٦٣٧,٨٧٦

٣٠ الإيرادات

	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
نوع البضائع أو الخدمات		
الإيرادات من الأنشطة البحرية وأنشطة التجريف	١٧,٩٤٠,٠٩٥	١١,٧٩٧,٣٦٠
إيرادات الإنشاء وإيرادات الخدمات ذات الصلة	٩,٩٢٥,٤٦٨	٧,٥١٩,٩٩٣
تطوير عقارات	٦,٤٠١,٣٤٣	٤,٠٨٥,٢٣٧
المواد الغذائية والمواد غير الاستهلاكية ذات الصلة	٤,٠٢٧,٥٣٩	٢,٣٨٦,٥٦٦
إيرادات الإيجار	٣,٨٢٣,٠٢٢	٢,٨٢٧,٢٧٠
إدارة الممتلكات والمرافق ومشاريع التطوير	٣,٣٠٩,٨٣٧	١,٤٢٠,٩٢١
مستلزمات الرعاية الصحية والمستلزمات الطبية الأخرى	٣,١٢٥,٢٢٠	١٣,٣١٥,٧٧٨
خدمات القوى العاملة والاستشارات	٢,١٣١,٠٥٤	٧٦٩,٦٩٧
الإيرادات المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات	٢,١٢٢,٠٢٤	٨١٠,٢٣٧
إيرادات الضيافة والترفيه	١,٥٥٣,٧٩٧	١,١٧٧,٧٨٦
الأقساط والإيرادات الأخرى المتعلقة بالتأمين	١,٤٦٦,٢٨٢	١,٠٥٠,١٣٣
التعليم وخدماته ذات الصلة	٦٨٦,٥٧٩	٤٥٣,١٦٠
خدمات التوجيه والتدريب	٦٧٣,٢٩٥	٦١٩,٤٨٣
بيع عقارات وأرض	٤٧٩,٨٢٠	٧١٤,٠٨٨
بيع مستحضرات التجميل وتقديم خدمات العناية الشخصية ذات الصلة	٣٨٣,٤٥٨	٣٦٠,٥٠٠
بيع أثاث	٣٨١,٤٢٨	٣١١,٢٤٩
بيع الإسمنت والمنتجات الأخرى ذات الصلة	٣١٥,٥٠٣	١٨٩,٦٥٨
الإيرادات من خدمات الوساطة	٣١٣,١٣٤	٢١٣,١٠٦
خدمات تبريد المناطق	٢٦٦,١٥٩	٢٧١,٥٨٠
خدمات الإعلام والتسويق	٢٣٩,٢٠٦	١٠٧,٣٦٢
خدمات التوصيل	١٦٠,٥٣٠	١١٠,٢٧٤
أخرى	٣٦٤,٦٤٧	٤٣٤,٦٩٥
	٦٠,٠٨٩,٤٤٠	٥٠,٩٤٦,١٣٣
توقيت إدراج الإيرادات		
الإيرادات في فترة زمنية محددة	١٦,١٧٥,٩٩١	٢٢,٦٣١,٥٦٣
الإيرادات بمرور الوقت	٤٣,٩١٣,٤٤٩	٢٨,٣١٤,٥٧٠
	٦٠,٠٨٩,٤٤٠	٥٠,٩٤٦,١٣٣
الأسواق الجغرافية		
الإمارات العربية المتحدة	٥١,٠٢٣,٠٣٤	٤٤,٠٦١,٧٤٥
خارج الإمارات العربية المتحدة	٩,٠٦٦,٤٠٦	٦,٨٨٤,٣٨٨
	٦٠,٠٨٩,٤٤٠	٥٠,٩٤٦,١٣٣

٣٠ الإيرادات (تتمة)

تتعلق الإيرادات المتوقع إدراجها في المستقبل بالتزام الأداء الذي لم يتم الوفاء به أو لم يتم استيفاؤه جزئياً.

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
في غضون سنة واحدة	٤٠,٤١٦,٤٦٧	٣٣,١٥٨,٨٤٨
أكثر من سنة واحدة ولكن أقل من خمس سنوات	٣٩,٦٠٠,٤٥٩	٢٤,٢٥٤,٥٣٢
أكثر من خمس سنوات	٢٩,٥١٦,٥٦٢	٢٨,١٠٢,٠٠٤
	١٠٩,٥٣٣,٤٨٨	٨٥,٥١٥,٣٨٤

٣١ تكلفة الإيرادات

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
مواد ورسوم مباشرة أخرى	١٧,١٤٩,٢٧٨	١٤,٦٤٦,٨٠٣
تكاليف التعاقد من الباطن والصيانة	١٢,٢٦٨,٨٦٧	٨,٨٨١,٧٧٣
تكاليف الموظفين	٩,١٩٣,٤٩٦	٦,٢٩٩,٣٦٥
التكلفة المتعلقة بالمنتجات الاستهلاكية	٣,٢١٢,٧٣٥	١,٧٧٢,١٩٥
مطالبات التأمين المتكبدة	١,٢٦٧,٢١٧	١,٠١٤,٥٠٦
تكلفة مستلزمات الرعاية الصحية والمستلزمات الطبية الأخرى	٦٠٢,٣٥٧	٢,٨٩٠,٢٠٩
التكلفة المتكبدة على العقارات المؤجرة	١٩٠,٠٠٥	٧٨,٩٢٧
التكلفة المتعلقة ببيع أثاث	١٧٨,٨٨١	١٦٤,٢١١
تكلفة العقارات والأراضي المباعة	١٧٣,٧٠٨	١٨,٠٥٨
رسوم حقوق الامتياز	١٦,٢٧٥	١٤,٩٢٩
الاستهلاك (الإيضاحات رقم ٧ و ٩ و١٥ و٢٩)	١,٩٧٥,٥٣٠	١,٧٣٠,٢٢٩
الإطفاء (إيضاح ٨)	١١٠,١٨٣	١٠٩,٥٦٩
(عكس) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، صافي [١]	(٥,٠٤٩)	١,١٢٠,٨٤٩
مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٣)	١,٠٦١	-
توريد وتركيب محطات تحلية المياه	-	٢٢,٢٥٢
أخرى	٧١٤,٨٧٩	٥٠٤,٩٧٠
	٤٧,٠٤٩,٤٢٣	٣٩,٢٦٨,٨٤٥

٣١ تكلفة الإيرادات (تتمة)

(١) إن تفاصيل الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية هي كما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، صافي المعكوسات (إيضاح ٧)	-	٨٢,١٠٣
(عكس) خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية (إيضاح ٩)	(٨٥,٣٣٨)	٧٦٥,٥٤٠
(عكس) خسارة الانخفاض في قيمة أعمال التطوير قيد التنفيذ (إيضاح ١٦)	(٥٢,٩٢٧)	٢٣٥,٤٩١
شطب تكاليف مشاريع على أعمال التطوير قيد التنفيذ (إيضاح ١٦)	١٣٣,٢١٦	٣٧,٧١٥
	(٥,٠٤٩)	١,١٢٠,٨٤٩

٣٢ المصاريف العمومية والإدارية

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
تكاليف الموظفين	٢,٨١٤,٦٢٠	٣,٣٧١,٤١٣
الإيجار والمرافق والاتصالات	٣٦٩,٢٣٤	٤٤٣,٣٦٦
المصاريف المهنية والقانونية	٣٨٨,٠٢٨	٣٨٤,٠١٣
مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٣٥,٢)	١٠٠,٠٠٠	-
مخصص خسارة الائتمان المتوقعة (الإيضاحات رقم ١٤ و١٧ و٣٥)	٣٨٢,٩٩٠	٤٥٠,٦٢٨
الاستهلاك (الإيضاحات رقم ٧ و٩ و٢٩)	٧٩٦,٤١٩	٦١١,٥٧٩
الإطفاء (إيضاح ٨)	٢٣٨,٨١٤	١٩٢,٧٣١
مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٣)	٥٦,١٤٠	٢١,١١٧
الانخفاض في القيمة (١)	١٢٧,٢٥٨	٧٢,٢٥١
مصاريف أخرى	٨٢٦,٣٢٥	١,٩٠٨,٩٧٤
	٦,٠٩٩,٨٢٨	٧,٤٥٦,٠٧٢

٣٢ المصاريف العمومية والإدارية (تتمة)

(١) فيما يلي تفاصيل الانخفاض في قيمة الموجودات الأخرى:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)	٧,٠٠٦	-
خسارة الانخفاض في قيمة قطع أرض محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٣)	١٠٩,١٩٨	٧١,١٩١
خسارة الانخفاض في قيمة موجودات أخرى	١١,٠٥٤	١,٠٦٠
	١٢٧,٢٥٨	٧٢,٢٥١

٣٣ مصاريف البيع والتوزيع

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
تكلفة الموظفين	١٠٣,٣٥٤	٥٠,٧٨٠
ترويج المبيعات والتسويق	٢٧٢,٤٦٣	٤٥٧,٤٤٤
الإيجار والمرافق والاتصالات	١٢,٦١٠	١١,٨٦٣
مصاريف الشحن والبيع المباشر الأخرى	٥٧,٠٠١	١٤,٨٠٠
الاستهلاك (الإيضاحين رقم ٧ و٢٩)	٥٥,٨٦٠	٣٩,٩٥٩
عكس الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)	(٢,٧٢٦)	-
مصاريف أخرى	٢٢,٦١١	١٦,٣٤٠
	٥٢١,١٧٣	٥٩١,١٨٦

٣٤ إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح	١,٩٢٨,٣٣٢	٨٤٠,٤٩٢
عكس المخصصات الفائضة [١]	١,٤٨٤,٣٣٢	١٨٩,١٣٢
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١١,٢)	٨٦٧,٩٦٥	٢٢,٠٢٩,٧٧٦
ربح من إعادة تقييم حصة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية محولة إلى الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٠)	٨١٧,٦٢٧	-
إطفاء إيرادات مؤجلة	٣٨٧,٠٦١	١١٦,٦٤٧
إيرادات من منحة حكومية	٣٣٠,٧٦٧	١,٤٢٣,٣٣١
ربح استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,١)	٢١٨,٣٤٨	-
عكس خصم الذمم المدينة طويلة الأجل	١٤٦,٢٢٥	٤٧,٨٠٨
استرداد الديون الهالكة المشطوبة	٢٣,٩٢٥	٧١,٤٩٦
مطلوبات معاد إدراجها [٢]	٩١,٣١٧	-
عكس مخصص تكلفة البنية التحتية [٣]	١١٤,٢٨٣	-
صافي الربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٤١,٨٨٣	٣٢٦,٨٧١
ربح من استبعاد استثمارات عقارية	٢٨,٧٨٨	٢٧,٩٥٢
ربح القيمة العادلة من إعادة قياس شركة ائتلاف (إيضاح ١٠)	-	١١٦,٤٣٠
امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩(إيضاح ٢٩)	-	٣٨٦
التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية، صافي خسائر الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٥)	(٧,٣٦٩)	٢٩,٣٣٢
خسارة من صرف العملات	(٥٧,٣٩٥)	(٨١٩,٢٩١)
خسارة من إعادة تقييم الذمم المدينة غير المتداولة	(١٦٩,٦١٦)	-
أخرى	٥١٥,٦٦٦	٣٩٣,٠٨٠
	٦,٧٦٢,١٣٩	٢٤,٧٩٣,٤٤٢

[١] يمثل هذا البند عكس المخصصات التي لم تعد مطلوبة بعد تقييم الإدارة للتدفقات النقدية المقدرة المطلوبة الذي تم إجراؤه في تاريخ التقارير المالية بناءً على أحدث المعلومات.

[٢] تمثل المطلوبات المعاد إدراجها مستحقات المشروع المدرجة سابقاً من قبل المجموعة مقابل أعمال التطوير التي قام بها طرف ذو علاقة في مشروع السوق التراثي بمبلغ ٤٧,٩٥٣ ألف درهم والعمل المنجز من قبل المقاولين في مشاريع التطوير السكني بمبلغ ٤٣,٣٦٤ ألف درهم. خلال السنة، أبرمت المجموعة اتفاقيات تسوية مع الطرف ذو العلاقة والمقاولين الآخرين حيث تم اعتبار جميع المبالغ المستحقة الدفع فيما يتعلق بالمشاريع، قد تم تسويتها بالكامل وبشكل نهائي مما أدى إلى المعكوسات المذكورة.

[٣] خلال السنة، أكملت المجموعة أعمال البنية التحتية المطلوبة على بعض قطع الأرض المباعة، وبالتالي تم تحرير الإيرادات المؤجلة والمخصص الفائض المتعلق بأعمال البنية التحتية نظراً لأن المخصصات المطلوبة لم تعد لازمة.

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.

٣٥,١ الأرصدة

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

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
متداولة:		
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة	٥٦٤,٢٠٠	٤٨١,٨٨٨
شركات ائتلاف	٣٠٢,٠٧٢	٢٣٥,٣٦٣
عمليات مشتركة	٢٣٤	٢٣٤
شركات زميلة	٢٣٢,٥٠٧	٤٤,٨٥١
شركات مدارة من قبل موظفي الإدارة الرئيسيين	٦٣٥,٢٩٨	١,٣٩٧,٢٣٧
الشركة الأم النهائية	٤,١٦١	٢,٠٢٥
أطراف ذات علاقة أخرى	٨٢٦,٦١٨	٢٩٢,٣٤٥
	٢,٥٦٥,٠٩٠	٢,٤٥٣,٩٤٣
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الجزء المتداول	(٧٣٧,٤٩٣)	(٤٦٥,٦١١)
	١,٨٢٧,٥٩٧	١,٩٨٨,٣٣٢
غير متداولة:		
شركات ائتلاف	٢١٠,٩٩٩	٢١٠,٩١٨
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة [١]	٩٥١	٩٥١
	٢١١,٩٥٠	٢١١,٨٦٩
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الجزء غير المتداول	(٢١٠,٩٩٩)	(٢١٠,٩١٨)
	٩٥١	٩٥١
إجمالي المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، صافي	١,٨٢٨,٥٤٨	١,٩٨٩,٢٨٣

[١] يتعلق هذا الرصيد بمحتجزات مدينة على عقود موقعة مع أطراف ذات علاقة.

٣٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣٥,١ الأرصدة (تتمة)

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة: (تتمة)

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الرصيد في ١ يناير	٦٧٦,٥٢٩	٣٠١,٣٣١
المستحوذ عليها من دمج الأعمال	-	١٨٤,٤١٦
المحمل للسنة (إيضاح ٣٢)	٢٧٨,٨٦٢	١٩٧,٩١٩
المشطوبة خلال السنة	-	(٥,١٧٨)
المشطوبة عند استبعاد شركة تابعة	(٣,٩١٤)	-
تحويل إلى خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (إيضاح ١٤)	(٢,٩٨٥)	(١,٩٥٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٩٤٨,٤٩٢	٦٧٦,٥٢٩

قروض لأطراف ذات علاقة:	*طبيعة العلاقة*	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
قرض طرف ذو علاقة ١	موظف في الإدارة العليا	-	١,٢٠٠
قرض طرف ذو علاقة ٢ (١)	شركة ائتلاف	٦١٦,٥٠٥	-
قرض طرف ذو علاقة ٣ (٢)	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	١,٤٠٠	-
قرض طرف ذو علاقة ٤ (٢)	شركة ائتلاف	٤,٣٠٠	-
		٦٢٢,٢٠٥	١,٢٠٠

(١) خلال السنة، وقعت مجموعة ملتيبلاي ش.م.ع، وهي شركة تابعة، اتفاقيات قرض مع أحد شركات ائتلافها، كاليون انيرجي ياتيرميلياري ايه اس، بمبلغ ٦١٦,٥٠٥ ألف درهم (١٢٨ مليون دولار أمريكي و٣٦ مليون يورو)، من أجل دعم متطلبات رأس المال العامل. تحمل القروض فائدة تتراوح بين ٨,٢٥٪ إلى ١٠,٥٪ سنوياً مستحقة الدفع على أساس ربع سنوي ابتداءً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتم سداد المبلغ الأساسي بالكامل بعد ٨ سنوات من تاريخ السحب الأول (أي سبتمبر ٢٠٣١)، وهو تاريخ الاستحقاق.

(٢) خلال السنة، قامت شركة بالمز الرياضية ش.م.خ، وهي شركة تابعة، بتوقيع اتفاقيات قرض مع أطراف ذات علاقة تحمل فائدة تتراوح بين ٢٪ إلى ٣٪ سنوياً وتستحق السداد خلال سنة واحدة.

٣٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣٥,١ الأرصدة (تتمة)

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة: (تتمة)

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
غير متداولة	٦١٦,٥٠٥	-
متداولة	٥,٧٠٠	١,٢٠٠
	٦٢٢,٢٠٥	١,٢٠٠

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:	٢٠٢٣ ***ألف درهم***	٢٠٢٢ *ألف درهم*
متداولة:		
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة	٥٩٥,٣٧٣	٧٢٣,٢٦٥
شركات ائتلاف	١١,١٨١	١,٣١٢,٧٩٨
شركات زميلة	٧٤,٩٦٢	٣,٦٥٠
شركات مدارة من قبل موظفي الإدارة الرئيسيين	٨١,٩٤٥	١,٨٨٢,٦٢٥
الشركة الأم النهائية	٢,٤١٨	٤,١٨٣
أطراف ذات علاقة أخرى	٥٨٣,٠١٤	٤١٣,٩٩٦
	١,٣٤٨,٨٩٣	٤,٣٤٠,٥١٧
غير متداولة:		
الشركة الأم النهائية	٢,٥٢٠	٢,٥٢٠
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة	-	٦١٣
	٢,٥٢٠	٣,١٣٣
إجمالي المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	١,٣٥١,٤١٣	٤,٣٤٣,٦٥٠

٣٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣٥,١ الأرصدة (تتمة)

قروض من أطراف ذات علاقة:	*طبيعة العلاقة*	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
قرض من طرف ذو علاقة ١ (١)	الشركة الأم النهائية	٣١,٧٨٥	٤٠,٩٩٥
قرض من طرف ذو علاقة ٢ (٢)	طرف ذو علاقة آخر	٣٤,٨٦٠	٣٩,١٧٨
قرض من طرف ذو علاقة ٣ (٣)	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	١٣,٣٠٠	١٣,٣٠٠
قرض من طرف ذو علاقة ٤ (٤)	طرف ذو علاقة آخر	٧٨,٥٧١	-
قرض من طرف ذو علاقة ٥ (٥)	طرف ذو علاقة آخر	١,٦٦٢	-
		١٦٠,١٧٨	٩٣,٤٧٣

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
غير متداولة	١٢٢,١١٨	٧٦,٨٩٩
متداولة	٣٨,٠٦٠	١٦,٥٧٤
	١٦٠,١٧٨	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، ويحمل فائدة بمعدل ٥٪. 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 المُساطحة الممنوحة للشركة التابعة فيما يتعلق بقطعة أرض تبريد المناطق، وبرهن على المعدات.

(٢) حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قرض من شركة آفاق للتمويل الإسلامي ش.م.خ، لتمويل شراء سلع متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. يحمل القرض فائدة بمعدل ٢,٥٪ سنوياً ويستحق سداده على أقساط شهرية حتى عام ٢٠٢٦. إن القرض مضمون بضمان شركات.

(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 عام ٢٠٢٥. لا يحمل القرض أية فوائد.

(٤) قبل استحواذ المجموعة عليها، حصلت مزارع العين للإنتاج الحيواني على قرض من أحد مساهميها الحاليين، صندوق أبوظبي للتنمية. يحمل القرض فائدة بمعدل ٢,٥٪ سنوياً ويستحق سداده بشكل نصف سنوي على مدى عشر سنوات.

(٥) حصلت شركة تابعة للمجموعة، وهي شركة إل في إل تكنولوجي هولدينج، على قرض من مساهميها الحاليين لدعم متطلبات رأس المال العامل. يحمل القرض فائدة بمعدل ١٣٪ سنوياً حيث يستحق سداده على دفعة واحدة خلال شهر إبريل ٢٠٢٤.

٣٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣٥,٢ المعاملات

خلال السنة، أبرمت المجموعة المعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الإيرادات		
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة	٢٤٠,٤١٠	٥٩٨,٤٧٦
شركات ائتلاف	٦٤٧,٠٥١	٣٣٥,٥٣٤
شركات زميلة	٤٦,٥٥٨	٤١,٩٧٦
شركات مدارة من قبل موظفي الإدارة الرئيسيين	١٠٤,٢٣٢	٥٠,٣٦٨
أطراف ذات علاقة أخرى	٥٢٣,٨٥٥	٤٣٧,٥٦٥
	١,٥٦٢,١٠٦	١,٤٦٣,٩١٩
تكلفة الإيرادات		
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة	١٥,٤٨٤	٤٧,٦٦٧
شركات ائتلاف	٢٩,٥٤٣	١,٥٣٤,٤٥٦
شركات زميلة	١٧,٠٤٩	٥,٥٤٢
شركات مدارة من قبل موظفي الإدارة الرئيسيين	٨٣,٤٩١	١٠,٦٠٣
أطراف ذات علاقة أخرى	٧٥,٨٣١	٢٨,١٦٨
	٢٢١,٣٩٨	١,٦٢٦,٤٣٦
المصاريف العمومية والإدارية		
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة	٧,٠٨٦	٥,٠٠٩
شركات ائتلاف	١٠,٣٦٠	١,٥٢١
شركات مدارة من قبل موظفي الإدارة الرئيسيين	٦٢١	٢١,٧٦٨
أطراف ذات علاقة أخرى	١,١٥٤	٢٠,٩٤٨
	١٩,٢٢١	٤٩,٢٤٦
إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى *(إيرادات الفائدة)*		
شركات ائتلاف	٣١,٠٣٨	-
استبعاد استثمار في شركة ائتلاف إلى طرف ذو علاقة	-	١٠١,٠٠٠
استبعاد استثمار في شركة تابعة إلى طرف ذو علاقة	٣١,٢٧٥	١١٤,٣٠٠

يرجى الرجوع إلى الإيضاحات رقم ٦ و١٠ و١١ لعمليات الاستحواذ على الشركات التابعة والشركات الزميلة والموجودات المالية، على التوالي، التي تندرج ضمن الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة.

٣٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣٥,٢ المعاملات (تتمة)

خلال السنة، قامت المجموعة بتقديم مساهمات حقوق ملكية إضافية إلى الشركات التابعة التالية:

- بعد عملية الاستحواذ، قدمت المجموعة مساهمة حقوق ملكية بمبلغ ١٤٠,٠٠٠ ألف درهم إلى مزارع العين في حين لم يتم تقديم أية مساهمة مقابلها من قبل الحقوق غير المسيطرة. نتج عن المعاملة زيادة في الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٧٨,٢١٨ ألف درهم، وهو ما يمثل ٤٩٪ من المساهمة المقدمة.

- خلال السنة، قدمت المجموعة مساهمة حقوق ملكية بمبلغ ٢,٣١٩ ألف درهم لشركة شوري تكنولوجي ذ.م.م، في حين لم يتم تقديم أية مساهمة مقابلها من قبل الحقوق غير المسيطرة. نتج عن المعاملة زيادة في الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٦٩٦ ألف درهم، وهو ما يمثل ٣٠٪ من المساهمة المقدمة.

تم إدراج الزيادات أعلاه البالغة قيمتها ٧٨,٩١٤ ألف درهم كحركة أخرى في حقوق الملكية في بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد.

الأرصدة والمعاملات مع مؤسسة مالية (طرف ذو علاقة آخر):

الأرصدة:

	٢٠٢٣ ***ألف درهم***	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الأرصدة لدى مؤسسة مالية	١٨,٤٣٤,٢١٧	١٥,٦١٨,٢٨٥
القروض	٣٢,٩٧٠,٨٨٩	٢٧,١٣٩,٠٩١

المعاملات:

	٢٠٢٣ ***ألف درهم***	٢٠٢٢ *ألف درهم*
مصاريف الفائدة	١,١١٨,٧١٣	٥٨١,٦٦٢
إيرادات الفائدة	٢٨٩,٧٣١	٥٢,٧٣٨
السحوبات من القروض	١٠,٨١٠,٤٤٤	٢٦,٤٩٧,٣٣٧
سداد قروض	٤,٩٩٩,٠٤٩	٣,٧٣٨,١١٩

تم الدخول في معاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها مع الإدارة.

٣٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣٥,٢ المعاملات (تتمة)

تعويضات الإدارة الرئيسية

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الرواتب والمكافآت الأخرى – قصيرة الأجل	٦٠,٣٤٧	٣٧,٤٣٧
مكافآت نهاية الخدمة ومعاشات التقاعد – طويلة الأجل	٢,٥٠٨	١,٠٨٣
مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٣٢)	١٠٠,٠٠٠	-

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.

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الربح العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)	٢٧,٥٢٣,١٠٠	١٢,٦٥٢,٥٧٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)	٢,١٩٣,٥٤٠	١,٨٥٩,١٤٩
العوائد الأساسية والمخفضة للسهم للسنة (درهم)	١٢,٥٥	٦,٨١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تصدر الشركة أية أدوات لها تأثير مخفض على عوائد السهم عند استخدامها.

٣٧ المطلوبات الطارئة والالتزامات

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
خطابات ضمان	٢٩,٦٤٢,١٣٧	١٩,٥٦٧,٣٥٣
خطابات اعتماد	٨٥٦,١٢٨	١,١٧٦,٧٤٤
التزامات رأسمالية	٥٣,٥٢٢,٣٤٠	٤٦,٥١٤,٠٨٩

تم الإفصاح عن حصة المجموعة في المطلوبات الطارئة والتزامات الشركات الزميلة وشركات الائتلاف ضمن الإيضاح ١٠.

تدخل المجموعة من وقت لآخر ضمن سياق أعمالها الاعتيادية في دعاوى قضائية ومطالبات من أطراف ثالثة. تقوم المجموعة بإجراء مراجعة دورية لتعرضها المحتمل للدعاوى القضائية والمطالبات المقدمة ضدها. تعتقد المجموعة أنه لن ينشأ أية التزامات مادية عن تلك الدعاوى القضائية والمطالبات بما يستوجب تكوين مخصص بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٨ تكاليف التمويل

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الفائدة على القروض	٢,١٤٣,١٨٣	١,٠٥١,١٩١
الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٩)	٩٨,٤٥٠	٨٩,٤٩١
إطفاء تكاليف المعاملات (إيضاح ٢٤)	٤,١٥١	١٢,٠٦٧
أخرى	٣١,٥٨٢	٣٥,٥١٠
	٢,٢٧٧,٣٦٦	١,١٨٨,٢٥٩

٣٩ الضرائب

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. يسري نظام ضريبة الشركات اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي فإن له تأثير على البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بضريبة الدخل للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

٣٩ الضرائب (تتمة)

قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة (تتمة)

ينص القرار رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (الذي تم نشره في ديسمبر ٢٠٢٢ والذي يعتبر ساري المفعول اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) على أن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سوف يخضع لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٠٪، بينما سوف يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بمعدل ٩٪. مع نشر هذا القرار، يعتبر قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة ساري المفعول موضوعياً لأغراض المحاسبة عن ضرائب الدخل.

سوف ينطبق قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. تواصل وزارة المالية إصدار قرارات تكميلية عن مجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة (قرارات) تمنح مزيداً من التوضيح لجوانب معينة من قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. تعتبر هذه القرارات، وغيرها من التوجيهات التفسيرية الصادرة عن هيئة الضرائب الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة، لازمة لإجراء تقييم كامل لتأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة.

نظراً لأن أحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة سوف تنطبق على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣، سوف يتم احتساب الضرائب الحالية ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. ومع ذلك، تم أخذ تأثير المحاسبة ذات الصلة عن الضرائب المؤجلة في الاعتبار للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بإدراج التزام ضريبة مؤجلة بمبلغ ٨٢٦,٣٦٨ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تخضع الشركات التابعة للمجموعة في الولايات المتحدة الأمريكية والهند والمملكة العربية السعودية وروسيا وجزر المالديف وجمهورية مصر العربية وقبرص وسويسرا وسيشيل والمملكة المتحدة واليونان للضرائب. 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.

فيما يلي المكونات الرئيسية للضرائب للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد		
ضريبة الدخل:		
المحمل للسنة	١٤٤,٢٢٩	١٣٥,٥٩٦
تسويات تتعلق بضريبة الدخل الحالية للسنة السابقة	(١١,٣٩٧)	(٤٩١)
	١٣٢,٨٣٢	١٣٥,١٠٥
الضريبة المؤجلة:		
المتعلقة بنشوء وعكس الفروقات المؤقتة	٧٢٣,٠٩٥	(٤٦,٢٣١)
مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد	٨٥٥,٩٢٧	٨٨,٨٧٤

٣٩ الضرائب (تتمة)

الدخل الشامل الآخر الموحد

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الضريبة المؤجلة المتعلقة ببنود مدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر خلال السنة:		
فروق صرف العملات الأجنبية عند تحويل عمليات أجنبية	٤,٧٦٠	١٣,٩٩١
ضريبة الدخل المؤجلة المحملة على الدخل الشامل الآخر	٤,٧٦٠	١٣,٩٩١

تسوية مصاريف الضريبة والربح المحاسبي لعامي ٢٠٢٣ و٢٠٢٢:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الربح المحاسبي قبل الضريبة	٣٣,٨١٠,١٧٥	٣٢,٦٦٠,٠٧٤
الدخل غير الخاضع للضريبة	(٣٢,٧٨١,١٤٨)	(٣١,٩٣٣,٤٢٦)
الربح المحاسبي الخاضع للضريبة	١,٠٢٩,٠٢٧	٧٢٦,٦٤٨
بمعدل ضريبي فعلي بنسبة ١٠٪ إلى ٣٣٪ (٢٠٢٢: ١٠٪ إلى ٢٠٪)	١٥٢,٥٨٤	٨٣,٦٧١
خسائر ضريبية	(٩٧٣)	(١٢,٥٧٢)
فروقات مؤقتة	٧٢٣,٩٥١	(٣,٧٢٩)
تسوية متعلقة بالسنة السابقة	(١١,٣٩٧)	(٤٩١)
فروقات دائمة	(٨,٢٣٨)	٢١,٩٩٥
منافع ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد	٨٥٥,٩٢٧	٨٨,٨٧٤

الضريبة المؤجلة

تسوية (مطلوبات) موجودات الضريبة المؤجلة:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
في ١ يناير	٤١,٢٠٩	١٥,٠٥٣
المستحوذ عليها من دمج أعمال (إيضاح ٦,٢)	(٤٥,٤٣٤)	(١١,٢٢٧)
تعديل تحويل العملات الأجنبية	(١٦,٩٢٣)	(٢٢,٨٣٩)
(مصاريف) إيرادات الضريبة المدرجة ضمن الأرباح أو الخسائر خلال السنة	(٧٢٣,٠٩٥)	٤٦,٢٣١
ضريبة الدخل المدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر خلال السنة	٤,٧٦٠	١٣,٩٩١
في ٣١ ديسمبر – (مطلوبات) موجودات	(٧٣٩,٤٨٣)	٤١,٢٠٩

٣٩ الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

تتعلق موجودات (مطلوبات) الضريبة المؤجلة بما يلي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
موجودات الضريبة المؤجلة		
فروق صرف العملات الأجنبية من تحويل عمليات أجنبية	١٨,٨٤٥	٩,٨٥٣
الخسائر المتاحة للتسوية مقابل الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة	٣٤,٣٧٣	١٢,٩٤٩
المخصصات وأخرى	٨٢,٣٤١	٨٣,٥٥٥
	١٣٥,٥٥٩	١٠٦,٣٥٧
مطلوبات الضريبة المؤجلة		
الاستهلاك المعجل لأغراض ضريبية	(٤٨,٦٧٤)	(٤٠,٤٦١)
المتعلقة بدمج الأعمال قبل سن قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة	(٧٥١,٨٢٩)	-
المتعلقة بدمج الأعمال بعد سن قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة	(٧٤,٥٣٩)	-
أخرى	-	(٢٤,٦٨٧)
	(٨٧٥,٠٤٢)	(٦٥,١٤٨)

فيما يلي التزام الضريبة المؤجلة المدرج عند تطبيق قانون ضريبة الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الشهرة – قبل سن قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة	(٢٣٦,٢٣١)	-
الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها كجزء من عمليات دمج الأعمال - قبل سن قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة	(٣١٧,٦٠٥)	-
الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها كجزء من عمليات دمج الأعمال - بعد سن قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة	(٧٤,٥٣٩)	-
الاستثمارات العقارية	٢٨٨,٤٦٥	-
مخزون الممتلكات	(٢٧١,٥٢١)	-
أعمال التطوير قيد التنفيذ	(١٦٩,٩٠٣)	-
الممتلكات والآلات والمعدات	(٤٤,٦٣٩)	-
أخرى	(٣٩٥)	-
	(٨٢٦,٣٦٨)	-

٣٩ الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

وعلاوة على ذلك، فإن دولة الإمارات العربية المتحدة، باعتبارها عضواً في مشروع تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، ملتزمة باعتماد قواعد الركيزة الثانية (القواعد النموذجية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية) في التشريعات المحلية. سوف يتم تطبيق قواعد الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية على الشركات متعددة الجنسيات مثل المجموعة والتي تزيد إيراداتها الموحدة عن ٧٥٠ مليون يورو. لم يتم بعد اعتماد قواعد الركيزة الثانية في دولة الإمارات العربية المتحدة أو في أي ولاية قضائية أجنبية تتواجد بها المجموعة.

نظراً للشكوك والتطورات المستمرة، لم تكن المجموعة قادرة على تقديم تقدير معقول في تاريخ التقارير المالية وهي مستمرة في تقييم تأثير تشريعات ضرائب الدخل للركيزة الثانية على أدائها المالي المستقبلي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه القوانين واللوائح وسوف تقوم بتطبيق المتطلبات عند توفر المزيد من التوجيهات من قبل السلطات الضريبية ذات الصلة، والتي ستكون قابلة للتطبيق على المجموعة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.

٤٠ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي

نسبة حصة الملكية المملوكة من قبل الحقوق غير المسيطرة:

الاسم	*بلد التأسيس والتشغيل*	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألفا ظبي القابضة ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠,٣٠	٪١٠,٣٠
مجموعة ملتيبلاي ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	٪٤١,٢٦	٪٤١,٢٦
كيو القابضة ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	٪٤٤,٤٠	٪٤٤,٤٤
غذاء القابضة ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	٪١٣,١٠	٪١٣,١٠
سيريس انترناشونال هولدينج ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	٪١٦,٣١	٪٢٠,٠٠

	٢٠٢٣ ***ألف درهم***	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الأرصدة المتراكمة للحقوق غير المسيطرة الجوهرية:		
ألفا ظبي القابضة ش.م.ع	٣٤,٣٢٠,٩٠٤	٣٦,٨٨٢,٢٣٦
مجموعة ملتيبلاي ش.م.ع	١٣,٨٤٣,٨٤٤	١٣,٠٠٤,٦٥٥
كيو القابضة ش.م.خ	٧,٧٩٣,٨٤١	٧,٤٩٨,٤٤٧
غذاء القابضة ش.م.خ	٢,٠٧٣,٠٣٦	١,٤٩٩,٠٦١
سيريس انترناشونال هولدينج ليمتد	٦٨٨,٤٣١	٤٢٤,٩٤٢
	٥٨,٧٢٠,٠٥٦	٥٩,٣٠٩,٣٤١

٤٠ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الأرباح (الخسائر) المخصصة للحقوق غير المسيطرة الجوهرية:		
ألفا ظبي القابضة ش.م.ع	٣,٧٤٧,١٦٣	٥,٩٥٤,٨١٧
مجموعة ملتيبلاي ش.م.ع	٣٥٤,٦٥٩	١٢,٨٨٤,٨٧١
كيو القابضة ش.م.خ	٢٠٨,٧٣٧	١٦١,٥٩٣
غذاء القابضة ش.م.خ	١٦,٩٤٤	٨٧,٥٣٥
سيريس انترناشونال هولدينج ليمتد	٢٥٠,٩٠١	(٣٨,٤٢٨)
	٤,٥٧٨,٤٠٤	١٩,٠٥٠,٣٨٨

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:

	ألفا ظبي *ألف درهم*	*ملتيبلاي* *ألف درهم*	*كيو القابضة* *ألف درهم*	*غذاء* *ألف درهم*	*سيريس* *ألف درهم*
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
الإيرادات	٤٥,٤١٥,٥٩٥	١,٢٩٣,٨٨٣	٨٨٢,٣٩٦	٤,٥٦٦,٩١٣	٤٤٤,٣٨٣
تكلفة الإيرادات	(٣٦,٠٦٨,٠٩٢)	(٦٣٠,٤٨٦)	(٣٩٨,١٥٧)	(٣,٧٩٣,٦٧٤)	(٢٦٩,٦٠٩)
المصاريف العمومية والإدارية	(٤,٣٨٩,٣٨١)	(٣٠٢,٧٧٢)	(٢٧٦,٤٢٦)	(٤٠٦,٩٨٠)	(١٠٩,٦٩٨)
مصاريف البيع والتوزيع	-	-	(٢٧,٩٤٢)	(١٨٩,٥٤٥)	(٨٥٣)
ربح من الاستحواذ على شركات تابعة	١,٥٠٢	-	-	-	-
ربح من استبعاد شركات تابعة	٧,٤٥٧,٣٩٤	-	-	-	-
حصة من ربح (خسارة) استثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٤٥٨,٢٣٩	٢٢٨,٥٥٨	(٦٩٧)	٣٨,٦٨٦	٦٩,٨٤٥
تكلفة التمويل	(١,١٢٥,٩١٣)	(٤١٥,٦٣٧)	(٨٩,٤٦٩)	(٧١,١٨٩)	(١٠٣,٢٧٤)
إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى	٢,١٦١,٣٣٢	٤٠٧,٣٢٩	٥٦٣,٧٥٣	(٦٩,١٢٧)	١,١٧٠,٥٢٢
الضرائب	(٦٢٩,٤٢٦)	(٢٨,٨٨٧)	(٧٩,٥٠٤)	(٣١,٨٩٥)	(١٥,٩٧٦)
الربح للسنة	١٣,٢٨١,٢٥٠	٥٥١,٩٨٨	٥٧٣,٩٥٤	٤٣,١٨٩	١,١٨٥,٣٤٠
العائد إلى الحقوق غير المسيطرة	٣,٧٤٧,١٦٣	٣٥٤,٦٥٩	٢٠٨,٧٣٧	١٦,٩٤٤	٢٥٠,٩٠١

٤٠ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي: (تتمة)

	ألفا ظبي	*ملتيبلاي*	*كيو القابضة*	*غذاء*	*سيريس*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
الإيرادات	٤٠,٠٤٩,٩٨٩	١,١٢٥,٥٠٩	٦٨٢,٤٠٧	٢,٢٧٨,٥٦٥	٢٢,٦٢٠
تكلفة الإيرادات	(٣٠,٣١٢,٢٨٠)	(٥٥٦,٣٥١)	(٩١٧,٥٣٠)	(١,٨٩٥,٢٤٤)	(٤٨,٨٦٦)
المصاريف العمومية والإدارية	(٥,٢١٦,٤٧٥)	(٢٣٧,٥٦٤)	(٢٩٨,٠٨٥)	(١٩٢,٥٩٤)	(٥٤,٨٥٩)
مصاريف البيع والتوزيع	-	-	(١٧,٨٣٩)	(٤٨,٧٥٨)	-
ربح من الاستحواذ على شركات تابعة	-	-	١,٨٦٥,٩٠٠	-	-
ربح من استبعاد شركات تابعة	-	-	(١٦,٢٥٣)	-	-
ربح القيمة العادلة من حصة ملكية محتفظ بها سابقاً	٣,٨٧٩,٩٠٠	-	-	٩٠,٠٠٠	-
حصة من ربح (خسارة) استثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٥٨,٨١٧	(١٤,٥٣٣)	(٧,٤٢١)	٨,٧٨٤	(٩٩,٨٣٤)
تكلفة التمويل	(٥٨٣,٧٩٨)	(١٥٠,٠٨١)	(١١٦,٤٤٣)	(١٣,٣٨٢)	(١,٩٠٧)
إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى	٢,٧٩٩,٧٥٣	١٨,٣٩٥,٩٦٨	(٣٥٢,٠٨٥)	١٠٤,٧٧٤	٢,١٨٦
الضرائب	(٦٨,٥٣٢)	-	-	٣٥٦	-
الربح (الخسارة) للسنة	١٠,٦٠٧,٣٧٤	١٨,٥٦٢,٩٤٨	٨٢٢,٦٥١	٣٣٢,٥٠١	(١٨٠,٦٦٠)
العائد إلى الحقوق غير المسيطرة	٥,٩٥٤,٨١٧	١٢,٨٨٤,٨٧١	١٦١,٥٩٣	٨٧,٥٣٥	(٣٨,٤٢٨)

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

	ألفا ظبي	*ملتيبلاي*	*كيو القابضة*	*غذاء*	*سيريس*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
الموجودات غير المتداولة	٦٦,٨٧١,٥٩١	٢٤,٠٨٥,٩٩٩	٩,٨٦٢,٦٣٣	٣,٤٨٠,٩٩٧	٢,٠٦٠,٥٦٨
الموجودات المتداولة	٧٣,٤٨٢,٠٩٦	١٨,٠٧٢,٦٥٠	١١,٤٤٨,٤٤٨	٣,٥٨٤,٣٧٤	٩,٥٠٣,٧٣٣
المطلوبات غير المتداولة	(٢٧,٠٠٠,٥٣٧)	(٩,٥٧٤,٩٥٤)	(٢,٠٧٥,٧٣٠)	(٩٠٠,٣٢٨)	(٧,٨٨٦,٨٣٤)
المطلوبات المتداولة	(٣٧,٣٧٦,١١٩)	(٢,٣٩٧,١١٩)	(٤,٣١٦,٦٩١)	(١,٧٥٠,٢٣٧)	(٥١٤,٠٠٧)
إجمالي حقوق الملكية	**٧٥,٩٧٧,٠٣١**	**٣٠,١٨٦,٥٧٦**	**١٤,٩١٨,٦٦٠**	**٤,٤١٤,٨٠٦**	**٣,١٦٣,٤٦٠**
ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة	٣٢,١٤٢,٧٤٨	١,٢٧٧,٧٤٥	١,١٤٩,٥٦٦	١,٦٧٨,٦٢٢	١٧٣,٣٥٣
ناقصاً: أدوات حقوق الملكية المختلطة	١,٨١٥,٦٤٦	-	-	-	-
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركات التابعة	**٤٢,٠١٨,٦٣٧**	**٢٨,٩٠٨,٨٣١**	**١٣,٧٦٩,٠٩٤**	**٢,٧٣٦,١٨٤**	**٢,٩٩٠,١٠٧**
العائدة إلى:					
حاملي أسهم الشركة الأم	**٣٩,٨٤٠,٤٨١**	**١٦,٣٤٢,٧٣٢**	**٧,١٢٤,٨١٩**	**٢,٣٤١,٧٧٠**	**٢,٤٧٥,٠٢٩**
الحقوق غير المسيطرة	**٣٤,٣٢٠,٩٠٤**	**١٣,٨٤٣,٨٤٤**	**٧,٧٩٣,٨٤١**	**٢,٠٧٣,٠٣٦**	**٦٨٨,٤٣١**

٤٠ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

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

	ألفا ظبي	*ملتيبلاي*	*كيو القابضة*	*غذاء*	*سيريس*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
الموجودات غير المتداولة	٥٦,١٤٥,٨٠٤	٢٨,١٢٥,٠٢٧	٨,٩٠٦,٣٤٥	٢,٤٩٨,٣٥٣	١,٨٣٢,٨٩٨
الموجودات المتداولة	٧٤,٨٨٣,٤٢٠	١٣,٠٨٠,٨٥٥	١٠,٦٣٥,٣٩٩	٢,٨٦٧,٨٦٢	١,١٤١,٩٦٢
المطلوبات غير المتداولة	(٢٣,٤٦١,٨٠٦)	(٩,٧٨٧,١٠٨)	(١,٧٠٩,٤٨٠)	(٥٤٣,٣٠٣)	(٦٤٣,٢٢٩)
المطلوبات المتداولة	(٣٧,٥٢٨,٤٥٨)	(٢,٠٣٨,٠٦٧)	(٣,٥٨٤,٤١١)	(١,٠٢٥,٧٩٩)	(٢٨٣,٢٠٧)
إجمالي حقوق الملكية	٧٠,٠٣٨,٩٦٠	٢٩,٣٨٠,٧٠٧	١٤,٢٤٧,٨٥٣	٣,٧٩٧,١١٣	٢,٠٤٨,٤٢٤
ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة	٣٦,٣٢٨,٧٠٣	٨٥٣,٢١٩	٩٥٥,٢٥٥	١,٢٧١,٢٩٦	٩,٢٧٢
ناقصاً: أدوات حقوق الملكية المختلطة	١,٨١٥,٦٤٦	-	-	-	-
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركات التابعة	٣١,٨٩٤,٦١١	٢٨,٥٢٧,٤٨٨	١٣,٢٩٢,٥٩٨	٢,٥٢٥,٨١٧	٢,٠٣٩,١٥٢
العائدة إلى:					
حاملي أسهم الشركة الأم	٣١,٣٤١,٠٧٨	١٦,٣٧٦,٠٥٢	٦,٧٤٩,٤٠٦	٢,٢٩٨,٠٥٢	١,٦٢٣,٤٨٢
الحقوق غير المسيطرة	٣٦,٨٨٢,٢٣٦	١٣,٠٠٤,٦٥٥	٧,٤٩٨,٤٤٧	١,٤٩٩,٠٦١	٤٢٤,٩٤٢

ملخص معلومات التدفقات النقدية للشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي:

	ألفا ظبي	*ملتيبلاي*	*كيو القابضة*	*غذاء*	*سيريس*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
تشغيلية	٥,٩٦٦,٤٧١	٩٩٦,٦٢٤	٨٢,٠٦٢	٦٣٣,١٢٣	(١,٣٦٨,٧٢٤)
استثمارية	(١٣,٢٠٦,٨٣٢)	(١,٧٥٥,٠٩٧)	(٣٢٣,٩١٨)	(٥٦٨,١٤٢)	١,٣٤٩,٦٧٢
تمويلية	٢,٢١٠,٤٥٠	١,٠٤١,٢٨٥	١٨,١٠٢	٢٥٥,٣٢٩	٦٩٩,١٨٧
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله	**(٥,٠٢٩,٩١١)**	**٢٨٢,٨١٢**	**(٢٢٣,٧٥٤)**	**٣٢٠,٣١٠**	**٦٨٠,١٣٥**

	ألفا ظبي	*ملتيبلاي*	*كيو القابضة*	*غذاء*	*سيريس*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
تشغيلية	١٣,٤٧٩,٢٥٠	٨٥٧,١٥٥	٧١١,٤٨٤	١٦٢,٧٤٤	(٦٦٨,٩٣١)
استثمارية	(١٠,٢٠٦,٠٢٣)	(١١,٥٣٦,٦١٧)	(٥٥٧,٨٥١)	(٤٣٢,٢٦٩)	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)	(٦٣٨,٢٩٥)	٢٩٢,٢٩٥	٨٢٧,٥٦٠

٤١ 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).

فيما يلي المعلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية والموجودات البيولوجية للمجموعة:

	القيمة العادلة كما في						
الموجودات المالية	***٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	***التسلسل الهرمي للقيمة العادلة***	***أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية***	***المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة***	***علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة***
استثمارات في أسهم مدرجة – استثمارات في موجودات مالية	**٤٧,٢٣٦,١٤٥**	٤٦,٦٢٠,٠٦٩	المستوى ١	أسعار متداولة في سوق نشط.	لا يوجد	لا ينطبق
استثمارات في أسهم غير مدرجة – استثمارات في موجودات مالية	**١٤,٠٧٩,٥٠٣**	١١,٧٥٧,٤٩٧	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	**٣١٣,١٥٢**	١٨٥,١٣٦	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	**٣٢,٩١٣**	٢٤٨,٧٩٢	المستوى ٢	مدخلات هامة قابلة للملاحظة.	لا يوجد	لا ينطبق
مطلوبات مالية مشتقة	**١٢,١٣٨**	٥٠,١٧١	المستوى ٢	مدخلات هامة قابلة للملاحظة.	لا يوجد	لا ينطبق
الموجودات غير المالية						
موجودات بيولوجية	**٥٠,٤٥٠**	٧٨,٧٨١	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، بخلاف ما سيرد أدناه، بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية في تاريخ التقارير المالية.

٤١ قياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة لموجودات المجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر (تتمة)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

	٢٠٢٣ ألف درهم		٢٠٢٢ ألف درهم	
	إجمالي القيمة الدفترية	*القيمة العادلة*	*إجمالي القيمة الدفترية*	*القيمة العادلة*
صكوك ١ (إيضاح ٢٥)	١,٨٥٢,١٤٤	١,٨٢٠,٨٤٤	١,٨٤٧,٤٤٤	١,٨٠٣,١١٩
صكوك ٢ (إيضاح ٢٥)	١,٨٣٩,١٠٢	١,٧٢٢,٨٩٠	١,٨٣٤,٤٧٢	١,٦٨٣,٦٩٤
صكوك ٣ (إيضاح ٢٥)	١,٨١١,٧٠٨	١,٧٨٢,٣١٩	-	-
	٥,٥٠٢,٩٥٤	٥,٣٢٦,٠٥٣	٣,٦٨١,٩١٦	٣,٤٨٦,٨١٣

يتم تصنيف الصكوك غير القابلة للتحويل ضمن المستوى ١ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٤٢ التحليل القطاعي

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.

يتضمنى **قطاع التكنولوجيا** توريد وصيانة أجهزة الحاسوب، بالإضافة إلى خدمات إدارة المخاطر السيبرانية.

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 التعليم والاستجمام والضيافة والاتصالات والترفيه والاستثمارات في الموجودات المالية والأنشطة التمويلية ذات الصلة، بالإضافة إلى الأنشطة المساعدة الأخرى (مثل تجارة التجزئة للأثاث المنزلي والمكتبي ومصاريف المكتب الرئيسي الأخرى).

٤٢ التحليل القطاعي (تتمة)

	قطاع العقارات والإنشاء		قطاع الأغذية		قطاع التكنولوجيا		قطاع الخدمات المالية		قطاع التجزئة البحري		قطاع الرعاية الصحية		قطاع المرافق		قطاع الخدمات والقطاعات الأخرى		استبعادات بين القطاعات		الإجمالي	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	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	*ألف درهم*	ألف درهم
الإيرادات	٢٠,٦٢١,٠٩٨	١٤,٥٦٢,١٣٨	٤,١١٣,٠٦٥	٢,٢٨٦,٤٣٣	٢,٤١٦,٥١٧	٩٥٢,٠٩٧	١,٧٢٩,٤١٥	١,١٧٧,١٥٦	١٧,٩٦٩,٤٢٩	١١,٩٠٤,٢١٨	٣,١٨٧,١٠٨	١٣,٤٨٥,٦٦٦	٣٠٩,٣٢١	٣١٣,٦٥٦	(٦٨٣,٩٢٩)	(٩٩٦,٢٧٤)	٦٠,٠٨٩,٤٤٠	٥٠,٩٤٦,١٣٣
تكلفة المبيعات	(١٥,٩٢٦,٣٣٤)	(١٢,٣٤٠,٩١٣)	(٣,٤٦٩,٧٩٩)	(١,٨٠٣,٧٦١)	(١,٨١٢,٧٩١)	(٧٨٦,٢٩٦)	(١,٣٠٧,٠٩٩)	(٩٧٣,٣٥٥)	(١٥,٩٧٨,٩٨٦)	(١٠,٨٣٥,١٧١)	(٢,٤٦١,٩٨٢)	(٨,٤٢٣,٥٣٦)	(١٥٤,٨٦٨)	(١٧٤,٣٨٧)	٤٩٥,٦٩٠	٨٧٢,٩٠١	(٤٧,٠٤٩,٤٢٣)	(٣٩,٢٦٨,٨٤٥)
إجمالي الربح	٤,٩٩٤,٧٦٤	٢,٢٢١,٢٢٥	٦٩٣,٢٦٦	٤٨٢,٦٧٢	٦٠٣,٧٢٦	١٦٥,٨٠١	٤٢٢,٣١٦	٢٠٣,٨٠١	٢,٢٩٠,٤٤٣	١,٠٦٩,٠٤٧	٧٢٥,١٢٦	٥,٠٦٢,١٣٠	١٥٤,٤٥٣	١٣٩,٢٦٩	(١٨٨,٢٣٩)	(١٢٣,٢٧٣)	١٣,٠٤٠,٠١٧	١١,٦٧٧,٢٨٨
مصاريف البيع والتوزيع	(١٤٠,١٠٢)	(٢٧٣,٧٦١)	(١٨٩,٧٢٢)	(٥٥,١٧٢)	(٤,١٢٧)	(٧,٣٦٤)	-	-	-	-	(١٦,١٣٥)	(٢٩,٦٤٥)	-	(٤٣٥)	(٨,٨٣٤)	(١١٧,٨٦٥)	(٥٢١,١٧٣)	(٥٩١,١٨٦)
المصاريف العمومية والإدارية	(١,٤٩٧,٠١٠)	(١,٨٠٦,٨٥٤)	(٣٥٩,٩٩٨)	(١٤٩,١٢٠)	(٢٧٣,٨٨٠)	(١١٣,٤٩٣)	(٧٥,٨٦٨)	(٢٠١,٣٣٣)	(٣٢٩,٩٤٢)	(١٨٦,٢٤٦)	(١,٠١٢,٠١٣)	(٢,٣٣٨,٥٩١)	(٣٠,٨١٨)	(٥٤,٤٨٤)	٦٨,١٨٠	(٢,٦٥٠,٩١٦)	(٦,٠٩٩,٨٢٨)	(٧,٤٥٦,٠٧١)
إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى	١,٢١٨,٠٥٩	٢,٣٠٢	٥٤,٥٨٧	٩٥,٨١٠	١,٥٠٢,٣٢٨	٦,١١٥	٣٧٣,٨٩٧	٣٤٣,٤٧٢	٩٦٣,٢٥٣	١,٥٠٨,٧٩٠	٣٨١,٧٥١	١,٦٢١,٠٣٥	٤٣,٩٣٤	٤,٨١٧	(٩٢,٦٢٣)	٢١,٢٦١,٥٧٦	٢,٧٦٣,١٣٩	٢٤,٧٩٣,٤٤٢
الحصة من ربح (خسارة) استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف	١٠٣,٥٥٧	(١٠٧,٨٤٨)	٥٢,٢١٨	٣٤,٢١٥	١٢٠,٤٣٢	٢,٧٧١	-	٣٢٢	٥٢,٠١٢	٤,٢٣٤	٢٩٤,٢٦٣	٤٢٥,١٥٢	٢٥٧,٠٦٥	(١٤,٥٣٥)	-	(٩٨,٤٩١)	١٣,٢٣٣,٢١٨	٢٤٥,٨٢٠
ربح من الاستحواذ على شركات تابعة	٨٢٥	١,٧٤٣,٩٠٠	-	-	-	١٩,٥٢١	-	-	-	-	-	٢٤٩	-	-	-	٤١٩,٦١٤	٢,٩٩٨	٢,١٨٣,٢٨٤
(خسارة) ربح من استبعاد شركات تابعة	-	(١٦,٢٥٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٨,٢٣٤	-	-	١٠٧,٢٩٧	٨,٨٥٨,٣٦١	٩١,٠٤٤
ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة ملكية محتفظ بها سابقاً	٣١٦,٩٣١	٢,٧٤٢,٢٦٥	-	٩٠,٠٠٠	-	١٦,٤١٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣١٨,٦٩٩	٢,٨٤٨,٦٧٩
ربح (خسارة) من استبعاد استثمار في شركة ائتلاف وشركة زميلة	٤١٧,٢٧٩	(٦,١٥٢)	-	٣٧,٣٧٩	-	-	-	-	-	-	-	٥٩١	٣٢,٨٩٥	-	-	٣١,٢٩٣	٤٩٣,١١٠	٦٣,١١١
حصة من الخسارة الشاملة الأخرى لشركة ائتلاف معاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد	-	-	-	(٧,٠٧٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧,٠٧٧)
تكاليف التمويل	(٥٧٤,٧٢٤)	(٥٠٧,٥٠٠)	(٦٨,٢٦٠)	(١١,٢٠١)	(٦٢,٥٤٩)	(١٩,١٣٧)	(٥٠,٠٣٤)	(٢٨,٨٧٣)	(٢٢٠,٩٧٧)	(١٢٧,٦٨٤)	(٦٨,٥٥١)	(٤٥,١٠٩)	(٢٠,٨٤١)	(١٠,٩٤٦)	٣٢,٧٦٤	(٤٦٢,٥٤٩)	(٢,٢٧٧,٣٦٦)	(١,١٨٨,٢٥٩)
الضرائب	(١٩١,٠٢١)	(٢١,٣٤٤)	(٣١,٨٩٥)	٣٥٦	(٦,٦١٣)	(١١,٣٥٧)	-	-	(٣٣,٦٤٠)	(٤١,٩٨٢)	(٥٣,٦٨٤)	-	-	-	-	(١٤,٥٤٧)	(٨٥٥,٩٢٧)	(٨٨,٨٧٤)
الربح (الخسارة) للسنة	٤,٦٤٨,٥٥٨	٣,٨٦٩,٩٨٠	١٥٠,١٩٦	٥١٧,٨٦٢	١,٨٧٩,٣١٧	٥٩,٢٧١	٦٧٠,٣١١	٣١٧,٣٨٩	٢,٧٢١,١٤٩	٢,٢٢٦,١٥٩	٢٥٠,٧٥٧	٤,٦٩٥,٨١٢	٤٦٤,٩٢٢	٦٣,٦٨٧	(١٨٨,٧٥١)	٢٠,٩٣٢,١٢٨	٢٢,٣٥٧,٧٨٩	(١١١,٠٨٨)	٣٢,٩٥٤,٢٤٨	٣٢,٥٧١,٢٠٠
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢		
	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		
موجودات القطاع	١٠٦,٢٣٤,٦٦٦	٨٢,٨٣٤,٣٥٥	٥,٨٥٧,٠٦٨	٤,٠٧٨,٨٣٨	٥,٩٨٠,٥٤٧	٢,١٨٤,٤٧٤	٩,٣١٣,٥٢٥	١٤,٨٢٨,٧٣٧	٢٨,٧٥٨,٢٩١	٢١,٨٦٥,٨٥٠	٨,٥٦١,٠٧٣	٢٧,٢٤٣,٦٩٣	٤,٣١٠,٦٨١	٣,٢٩١,٣١٣	(١٧,٤٣٠,٩٨٨)	٨٧,٢٢٢,٧٦٩	١١٢,٦٩٠,٠٩٠	(١٥,٥١٥,٥٣٥)	٢٦٤,٢٧٤,٩٥٣	٢٢٨,٠٣٤,٤٩٤
مطلوبات القطاع	٤٥,٤١٥,٥٩٥	٣٥,١٠٨,٤٧٢	٣,٠٠٦٢,١٨٣	٢,٥٨٨,٠٣٧	٣,٦٢٢,٩١٥	١,٧٥٣,٠٢٣	٧,٥٨١,٥٨٢	١٢,١٠٨,١١٢	١٧,٥٠٣,٩٠٠	١٣,١٤٥,٨٧٨	١,٠٢٤,٦٤٨	٩,٦٩٦,٣٢٣	١,٢١٨,٧٤٢	١,٦٠٨,٣٠٩	(١٧,٢١٦,١٤٢)	٣٨,١٠٨,٩٠١	٤٥,٣٢٤,٦٥٩	(١٥,٤٤٦,٦٧٠)	١٠٧,٥٣٨,٠٨٢	٩٨,٦٧٠,٣٨٥

* تم إدراج الربح من استبعاد شركة بيور هيلث القابضة ش.م.ع والربح من الاستحواذ على شركة مدن البالغة قيمته ٨,٨٣٠,١٢٧ ألف درهم و١٢,١٩٤,١٧٣ ألف درهم على التوالي، ضمن "قطاع الخدمات والقطاعات الأخرى".

٤٣ 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 الأخرين 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 كالقروض، والصكوك غير القابلة للتحويل، ومطلوبات عقود الإيجار، والقرض 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 ملكية" كما هو معروض في بيان المركز المالي الموحد زائد صافي الدين.

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
قروض	٤٢,٩٣٥,٣١٦	٣٦,٢٦٦,٧١٧
مطلوبات عقود إيجار	٢,١٥٢,٧٤٧	٣,٠٨٢,٣٤٢
قرض من أطراف ذات علاقة	١٦٠,١٧٨	٩٣,٤٧٣
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٣٧,٢١٥,٣٦٢	٣٦,٢٨٤,٦٧٢
صكوك غير قابلة للتحويل	٥,٥٠٢,٩٥٤	٣,٦٨١,٩١٦
مطلوبات العقود	١٥,٧٧٥,٣٥٩	١٢,٠٢٣,٠٢٧
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١,٣٥١,٤١٣	٤,٣٤٣,٦٥٠
نقد وأرصدة بنكية	(٣٣,٩١٨,٥٥٩)	(٣٧,٢٣٠,١٤٢)
صافي الدين	٧١,١٧٤,٧٧٠	٥٨,٥٤٥,٦٥٥
حقوق الملكية	١٥٦,٧٣٦,٨٧١	١٢٩,٣٦٤,١٠٩
صافي الدين وحقوق الملكية (رأس المال)	٢٢٧,٩١١,٦٤١	١٨٧,٩٠٩,٧٦٤
نسبة المديونية	٠,٣١	٠,٣١

٤٣ 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 السيولة. يتمركز 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 الموضوعة. 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	***المطلوبات***	***صافي التعرض***	*الموجودات*	*المطلوبات*	*صافي التعرض*
	٢٠٢٣	**٢٠٢٣**	**٢٠٢٣**	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
	ألف درهم	***ألف درهم***	***ألف درهم***	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
جنيه مصري	٥,٥٥٠,٩٣٢	٤,٠٣٦,١١٢	١,٥١٤,٨٢٠	٥,٩٢٠,٠٩٩	٣,٨١٦,٧١٠	٢,١٠٣,٣٨٩
يورو	١,٨٢٢,٩١٨	٤٤٣,٦٣٠	١,٣٧٩,٢٨٨	١٦٣,٢١٣	٥٠,١٩١	١١٣,٠٢٢
جنيه إسترليني	٢,٩٣٧,١٨١	١,٩٤١,٢٩٧	٩٩٥,٨٨٤	١,١٩٣,٨٧٥	٦٧٢,٩٩٨	٥٢٠,٨٧٧
درهم مغربي	٣٦٩,٦٨٨	٣٧٤,٣١٢	(٤,٦٢٤)	٢٢١,٤٠١	٢٢٣,٣٧٦	(١,٩٧٥)
روبية هندية	٧,٢٤٠,٨٥٣	١١	٧,٢٤٠,٨٤٢	١٠,٤١٠,٥٦٢	-	١٠,٤١٠,٥٦٢
أخرى	٤٣٧,٤٢٧	٤٢٨,٢٢٧	٩,٢٠٠	٢٠٢,٥٢٥	٣٦٩,٢٨٢	(١٦٦,٧٥٧)

٤٣ 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 والروبية الهندية. يوضح الجدول التالي حساسية الدرهم الإماراتي على حقوق 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*
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
جنيه مصري	**٧٥,٧٤١**	١٠٥,١٦٩
يورو	**٦٨,٩٦٤**	٥,٦٥١
جنيه إسترليني	**٤٩,٧٩٤**	٢٦,٠٤٤
درهم مغربي	**(٢٣١)**	(٩٩)
روبية هندية	**٣٦٢,٠٤٢**	٥٢٠,٥٢٨
أخرى	**٤٦٠**	(٨,٣٣٨)

مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الأوراق المالية المتداولة بسبب الاستثمارات المتداولة التي تحتفظ بها. بلغت محفظة استثمارات المجموعة المتداولة ما قيمته ٤٧,٢٣٦,١٤٥ ألف درهم (٢٠٢٢: ٤٦,٦٢٠,٠٦٩ 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:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
التأثير على ربح المجموعة للسنة (زيادة / نقص)	**٢,٣٥٢,٩٦٤**	٢,٣١٣,٢٢١
التأثير على الدخل الشامل الآخر للمجموعة للسنة (زيادة / نقص)	**٨,٨٤٤**	١٧,٧٨٣

٤٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر معدلات الفائدة

تتمثل مخاطر معدلات الفائدة فيي 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 ٢٠٢٣، 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 ٢٢٠,٦١٤ ألف درهم (٢٠٢٢: ١٥١,٩٧٦ ألف درهم).

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. تُمّكن 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 ضمن الإيضاح رقم ٢٦.

عقود الحد الأقصى لمعدلات الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة على الديون التي تحمل فوائد وتقوم بإدارة تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة من خلال تناسب الديون ذات الفائدة الثابتة والمتغيرة مع إجمالي صافي محفظة الديون.

كجزء من عملية الاستحواذ على أعمال لندن سكوير، استحوذت المجموعة على عقود الحد الأقصى لمعدلات الفائدة مع الأطراف المقابلة العاملة في إنجلترا وويلز، والتي تعمل على إدارة التعرض لمعدلات الفائدة المتغيرة على القروض. لم يتم تصنيف مشتقات عقود الحد الأقصى لمعدلات الفائدة كتحوطات، كما يتم إدراج تغيرات القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للمجموعة. تم الإفصاح عن المبالغ الأساسية الاسمية ضمن 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 الملتزم 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.

٤٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 كافي لاستيفاء الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بسقف كافي على تسهيلات الاقتراض الملتزم بها غير المسحوبة في كافة الأوقات بهدف عدم انتهاك المجموعة لحدود أو مواثيق الاقتراض على أي من تسهيلات قروضها. تأخذ هذه التوقعات في الاحتساب خطة تمويل ديون المجموعة والامتثال بالمواثيق 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 المفصح عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

	عند الطلب *ألف درهم*	*أقل من ٣ أشهر* *ألف درهم*	*٣ إلى ١٢ شهر* *ألف درهم*	*١ سنة إلى ٥ سنوات* *ألف درهم*	*أكثر من ٥ سنوات* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
قروض	٧٨٧,٦٧٦	١,٠٧٩,٤٠٨	٥,٩٦٥,٧٧٦	٣٨,٩٧٠,٨٧٧	٨٥٦,٩١٧	٤٧,٦٦٠,٦٥٤
مطلوبات عقود الإيجار	١٢,٠٦٢	٦٠,١١٧	٢٥٢,٤٠٩	٨٦٣,٠٠١	١,٨٦٢,٨٥٠	٣,٠٥٠,٤٣٩
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٣٨٠,٢٥١	٤٦٠,٤١٥	٥٠٨,٢٢٧	-	٢,٥٢٠	١,٣٥١,٤١٣
قروض من أطراف ذات علاقة	-	-	٣٨,٠٦٠	١٢٢,١١٨	-	١٦٠,١٧٨
أدوات مالية مشتقة	-	١٢,١٣٨	-	-	-	١٢,١٣٨
صكوك غير قابلة للتحويل	-	-	٤٦,٠٩٨	٢,٧٩٢,٨٨٦	٤,١٢٧,٦٧٩	٦,٩٦٦,٦٦٣
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٤٣٤,٩٦٤	١١,٣٤٥,٤٥٨	١٦,٧٥٤,٦١٨	٤,٥٢٠,٨٦٣	-	٣٣,٠٥٥,٩٠٣
الإجمالي	١,٦١٤,٩٥٣	١٢,٩٥٧,٥٣٦	٢٣,٥٦٥,١٨٨	٤٧,٢٦٩,٧٤٥	٦,٨٤٩,٩٦٦	٩٢,٢٥٧,٣٨٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
قروض	٣٨,٦٨٨	٥٢١,٠٩٦	٢,٦٨٩,٤٨٨	٣٥,٧٦٩,٩٥٥	١,٢١٦,٤٦٨	٤٠,٢٣٥,٦٩٥
مطلوبات عقود الإيجار	٦,٥٠٤	١٠٣,١٣٩	١٩٣,٥٦١	١,٤٦٠,٠٣٧	٢,١١٤,٨٨٨	٣,٨٧٨,١٢٩
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٦٦٣,٠٦٨	٦٨٧,٥٩٦	٢,٩٨٩,٨٥٣	٣,١٣٣	-	٤,٣٤٣,٦٥٠
قروض من أطراف ذات علاقة	-	-	١٦,٥٧٤	٧٦,٨٩٩	-	٩٣,٤٧٣
أدوات مالية مشتقة	-	٥٠,١٧١	-	-	-	٥٠,١٧١
صكوك غير قابلة للتحويل	-	-	٣٧,١٠٤	٢,١٦١,٧٤٣	٢,١٦١,٧٤٢	٤,٣٦٠,٥٨٩
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	١٠٣,٥٩٥	١٧,٣٩٨,٩٩٢	١٢,٠٩٨,٠٢٤	١,٧٩٣,٩٢٨	-	٣١,٣٩٤,٥٣٩
الإجمالي	٨١١,٨٥٥	١٨,٧٦٠,٩٩٤	١٨,٠٢٤,٦٠٤	٤١,٢٦٥,٦٩٥	٥,٤٩٣,٠٩٨	٨٤,٣٥٦,٢٤٦

٤٤ توزيعات الأرباح

تم الإعلان عن توزيعات أرباح عائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة والبالغة قيمتها ١,٢٠٩,٢٠٥ ألف درهم في عام ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١,٨٤٩,١٢٤ ألف درهم).

٤٥ 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.

٤٦ الأحداث اللاحقة

بعد نهاية السنة، استحوذت المجموعة على حصص مساهمة في الشركات التالية:

- ألفا مايند القابضة المحدودة ("ألفا مايند") - حصة ملكية بنسبة ٥١٪
  (تتمثل أنشطة شركة ألفا مايند في مجال الضيافة)

- شركة ليرن اديوكيشن انفستمنت ذ.م.م - حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪
  (إن شركة ليرن هي مؤسسة خدمات تعليمية، تعمل في مجال استثمار وإدارة المعاهد التعليمية)

وعلاوة على ذلك، وبعد نهاية السنة، أبرمت المجموعة المعاملات التالية:

- نقل شركة ٢ بوينت زيرو إلى المجموعة. تستثمر شركة ٢ بوينت زيرو، وهي شركة قابضة تأسست في دولة الإمارات العربية المتحدة، في شركات عبر العديد من القطاعات، مع التركيز على الخدمات المالية والخدمات المصرفية الاستثمارية والتكنولوجيا والذكاء الاصطناعي والتعدين وإدارة الموارد والأنظمة الرقمية والعملات المشفرة.
- قامت شركة تموين لإدارة الشركات ذ.م.م ببيع ٣٪ من حصة ملكيتها في شركة ايبيكس للاستثمار ش.م.ع ("ايبيكس").

بالإضافة إلى ذلك، أبرمت المجموعة الاتفاقيات الرئيسية التالية:

- أبرمت المجموعة وشركة إيه دي كيو للاستثمارات العقارية والفندقية ذ.م.م اتفاقية شراء أسهم ("الاتفاقية") لدمج شركة مدن العقارية ش.م.ع وشركة أبوظبي الوطنية للمعارض (أدنيك) ش.م.ع وموجودات أخرى مع شركة كيو القابضة ش.م.خ. وافق المساهمون على المعاملة في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣، حيث يخضع إتمام المعاملة لاستيفاء الشروط المرتبطة بها والمنصوص عليها في الاتفاقية.

- بعد نهاية السنة، قامت المجموعة بتكوين شركة ائتلاف، إنيرسول آر إس سي ليمتد، بالتعاون مع شركة أدنوك للحفر ش.م.ع، حيث تم توزيع حصص الملكية بينهما بنسبة ٤٩٪ و٥١٪ على التوالي. يتمثل الهدف الرئيسي لهذا المشروع في قيادة عملية إنشاء منصة تقنية لخدمات حقول النفط، بإجمالي التزام تصل قيمته إلى ١,٥٠٠ مليون دولار أمريكي. وكجزء لا يتجزأ من هذا المسعى، ساهمت المجموعة بحصتها البالغة نسبتها ٢٥٪ في شركة جوردن تكنولوجيز ذ.م.م لشركة إنيرسول آر إس سي ليمتد مقابل اعتبار بلغت قيمته ٨٧ مليون دولار أمريكي.