



الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١



الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

السادة المساهمين،

بالنيابة عن مجلس الإدارة، يسرني أن أقدم التقرير السنوي مع البيانات المالية الموحدة المدققة للشركة العالمية القابضة ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مجلس الإدارة:

إن أعضاء مجلس الإدارة هم:

رئيس مجلس الإدارة سمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان

الأعضاء

د./ سومر أجليقين

السيد/ سيد بصر شعيب

الآنسة/ صوفية العسكري

السيد/ محمد ناصر سيف هويدن الشامسي

كانت السنة المالية ٢٠٢١ سنة تحول في تاريخ المجموعة، حيث حققت المجموعة نجاحاً ملحوظاً بفضل الإستراتيجية الواضحة في تعزيز محفظتها من خلال عمليات الإستحواذ والإستثمارات الإستراتيجية وإعادة الهيكلة والتنوع في الإستثمارات. فيما يلي ملخص لعمليات الإستحواذ الإستراتيجية الرئيسية التي تمت خلال السنة (تم الإفصاح عن باقي عمليات الإستحواذ الأخرى في الإفصاح رقم ٦ من البيانات المالية الموحدة المدققة):

- ألفا طبي القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة
- شركة القدرة القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة
- شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع (شركة تابعة لألفا طبي القابضة ش.م.ع)
- شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع (شركة تابعة لمجموعة ملتيلابي ش.م.ع)

أبرز الأحداث المالية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت إيرادات المجموعة ٢٨,٥٦٢,٤٩٠ ألف درهم وبلغت الأرباح ١١,٥٧٧,٣٥٦ ألف درهم (٢٠٢٠: إيرادات ٧,٠٤٦,٥٦٩ ألف درهم وأرباح ٣,٠١٤,٦١٥ ألف درهم). بلغت الزيادة في الإيرادات والأرباح ٣٠٥٪ و ٢٨٤٪ على التوالي.

قامت المجموعة بتسجيل تغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة من خلال الأرباح والخسائر بمبلغ ٢,٢٧١,٦٢٩ ألف درهم مقارنة بـ ٨,٦٩٢ ألف درهم في ٢٠٢٠ بزيادة بلغت ٢,٢٦٢,٩٣٧ ألف درهم. تم تحقيق هذا من خلال الإستثمارات الإستراتيجية التي تم الإستحواذ عليها خلال السنة.

ارتفع العائد على السهم من ١,٥٨ درهم للسهم الواحد في ٢٠٢٠ إلى ٤,٠٣ درهم للسهم الواحد في ٢٠٢١، بلغت الزيادة ما نسبته ١٥٥٪.

بلغ إجمالي الأصول مبلغ وقدره ٨٨,٩٨٠,١٤٩ ألف درهم في ٢٠٢١ مقارنة بـ ١٤,٠١٢,٢٨٠ ألف درهم في ٢٠٢٠ مع زيادة بقيمة ٧٤,٩٦٧,٨٦٨ ألف درهم.

بلغ إجمالي حقوق الملكية مبلغ وقدره ٥٦,٠٣٢,٠٢٦ ألف درهم في ٢٠٢١ مقارنة بـ ٧,٨٢١,٩٣٣ ألف درهم في ٢٠٢٠ مع زيادة بقيمة ٤٨,٢١٠,٠٩٣ ألف درهم.

عمليات الإدراج للشركات التابعة

خلال السنة، قامت المجموعة بإدراج الشركات التابعة الموضحة أدناه في سوق أبوظبي المالي الرئيسي والثانوي:

- ألفا ظبي القابضة ش.م.ع - سوق أبوظبي المالي الرئيسي
- مجموعة ملتبيلاي ش.م.ع - سوق أبوظبي المالي الرئيسي
- مجموعة إيه إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ - سوق أبوظبي المالي الثانوي
- شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ - سوق أبوظبي المالي الثانوي

على حد علمنا، فإن المعلومات المالية الواردة في هذه البيانات المالية الموحدة تعرض بشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي للمجموعة ونتائج عملياتها وتدفعاتها النقدية كما في والفتترات المعروضة فيها. تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم اعتماد إصدارها بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٢.

مدققي الحسابات

سيتم اقتراح إعادة تعيين إرنست ويونغ كمدققي حسابات المجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

نيابةً عن مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

٢٢ مارس ٢٠٢٢



الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 ٢٠٢١، وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. 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.

إدراج الإيرادات

تعتبر عملية إدراج الإيرادات أمر تدقيق هام نظراً لتعدد مصادر الإيرادات المرتبطة بالمجموعة والتي يتم توليدها من عدة مواقع تشغيلية لا مركزية. بالإضافة إلى ذلك، هنالك عدد من أنظمة تقنية المعلومات والتطبيقات المختلفة المستخدمة في إدراج معاملات الإيرادات. لدى المجموعة عقود عملاء مختلفة واتفاقيات إيرادات تتطلب أحكام دقيقة لتحديد عملية إدراج الإيرادات المناسبة. إضافة إلى ذلك، تعتبر الإيرادات مؤشراً رئيسياً على أداء المجموعة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ما قيمته ٢٨,٥٦٢,٤٩٠ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢٠,٤٦٦,٥٦٩ ألف درهم) (إيضاح ٢٧).

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

إدراج الإيرادات (تنمة)

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 من أجل الحصول على فهم حول التصميم والفاعلية التشغيلية للضوابط المتعلقة بعملية إدراج الإيرادات في بعض الشركات التابعة وتنفيذ إجراءات تدقيق جوهرية لكل موقع تشغيلي جوهرية يشكل مصدر رئيسي لإيرادات المجموعة، والتي تضمنت إجراءات تحليلية شاملة على مستوى المجموعة والشركات التابعة وقمنا بإجراء اختبارات على المعاملات على مدار السنة لتقييم ما إذا كان قد تم إدراج الإيرادات بشكل صحيح.

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

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

لقد حصلنا على تقارير تخصيص سعر الشراء المتعلقة بعمليات الاستحواذ الجوهرية والمعدة من قبل مقيمين خارجيين تم تعيينهم من قبل المجموعة. قمنا بإشراك خبراء التقييم الداخليين لدينا في عملية مراجعة التقارير. تضمنت المراجعة نقاشات مع الإدارة، والنظر في مدى معقولية الافتراضات والتقييمات بما يتماشى مع توقعاتنا. تضمنت هذه الافتراضات الرئيسية توقعات التدفقات النقدية المبنية على الإيرادات والأرباح قبل الفوائد والضرائب ومعدلات النمو ومعدلات الخصم.

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. تم 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 جوهرية 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 ٧,٢٥٩,٧٧٦ ألف درهم خلال ٢٠٢١.

لقد أجرينا مناقشات مع إدارة المجموعة ومسؤولي الحوكمة للحصول على فهم حول تفاصيل المعاملة. لقد حصلنا كذلك على اتفاقيات شراء الأسهم وقمنا بمراجعتها وتقييم ما إذا كانت 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. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم ما إذا كان قد تم تطبيق طريقة تجميع الحصص بشكل متنسق وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة.

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

تم إدراج الاستثمارات العقارية البالغة قيمتها ٧,٩٢٧ مليون درهم (٢٠٢٠: ١,٢٩٤ مليون درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (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 والتقييمات المعتمدة من قبل الإدارة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية (تتمة)

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.

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 نحصل على التقرير 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.

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 (٢) لسنة ٢٠١٥ (بصيغته المعدلة)، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ. عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

يتحمل مسؤولو الحكومة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية 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 لاحتيايل 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 لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها بناءً على تلك البيانات المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد، 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 للعامّة أو، في حالات نادرة جداً، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- 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 (٢) لسنة ٢٠١٥ (بصيغته المعدلة)، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة؛
- ٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الموحدة الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- ٥) تم إدراج الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية ضمن الإيضاحات رقم ٦ و ١٠ و ١١ حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ٣٢ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛ و
- 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 ٢٠٢١، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (بصيغته المعدلة) أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.



بتوقيع:

رائد أحمد

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد ٨١١

٢٢ مارس ٢٠٢٢

أبوظبي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٥٦٦,٩٨٥	٩,٣٠٦,٨٨٩	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٠٧,٤٠٤	٢,٤٤٢,٧١٢	٨	موجودات غير ملموسة وشهرة
٨٨,٤٣١	٩٧٠,٨١٣	٢٦	موجودات حق الاستخدام
١,٢٩٣,٧٢١	٧,٩٢٦,٩٠٢	٩	استثمارات عقارية
٤٣٨,٧٣٣	١٢,١٠٣,١٠٦	١٠	استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٤٤٧,٠٥٧	١,١٤٣,٩٧٢	١١	استثمارات في موجودات مالية
-	٦٥٩,٩٣٨	١٧	موجودات العقود
٢٦٧,٠١١	٢٠٠,٤١١	١٤	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
-	٥٥,٨٢٥	١٥	موجودات بيولوجية
٤,٧٠٦	٩٥١	٣٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٢٠٠	٢٠,٠٠٠	٣٢	قرض لأطراف ذات علاقة
٣٨	١٦,٩٣٨	٣٦	موجودات الضريبة المؤجلة
٤,٦١٥,٢٨٦	٣٤,٨٤٨,٤٥٧		
			الموجودات المتداولة
٤٠٦,٩٥٩	٨٩٩,٣٥١	١٣	مخزون
٦٨٠,٣١٢	١,٣٤٩,٨٢٤	١٦	أعمال تطوير قيد التنفيذ
٥,٤٨٠	٥,٣٦٣	١٥	موجودات بيولوجية
٦٢٢,٥٢٥	٩,٠٩٦,٩٣١	١١	استثمارات في موجودات مالية
٣٤٤,٧٣٨	١,٨٩٦,١٦٢	٣٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	٦,٢٠٠	٣٢	قرض لأطراف ذات علاقة
١٥٥,٧٧٣	٥,٢٠١,٥٣٠	١٧	موجودات العقود
٢,٥٩٨,٧٤٤	١١,٢١٣,١٠٩	١٤	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٣,٦٦٥,٣٣٤	٢٠,٢٤٦,٥٨٢	١٨	النقد والأرصدة البنكية
٨,٤٧٩,٨٦٥	٤٩,٩١٥,٠٥٢		
٩١٧,١٢٩	٤,٢١٦,٦٣٩	١٩	الموجودات المحتفظ بها للبيع
٩,٣٩٦,٩٩٤	٥٤,١٣١,٦٩١		
١٤,٠١٢,٢٨٠	٨٨,٩٨٠,١٤٨		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٨٢١,٤٢٩	١,٨٢١,٤٢٩	٢٠	رأس المال
٢,١١٩,٦١٥	١٦,٦٦٨,٣١١		احتياطي الدمج والاستحواذ
٣٣٢,٠٨٥	٩١٠,٧١٥	٢١	احتياطي نظامي
٤٩,٣٢٢	٣٦٠,٣٧٢		التغيرات المترجمة في إعادة تقييم الاستثمارات
٩٦٩	٢,٠٣٨		احتياطي تحويل العملات
-	١,٦٢٧		احتياطي تحوط
٣,١٤٥,٤٢٧	٧,٣٢٩,١٦٩		أرباح محتجزة
٧,٤٦٨,٨٤٧	٢٧,٠٩٣,٦٦١		حقوق المساهمين العائدة لمالكي الشركة
٣٥٣,٠٨٦	٢٨,٩٣٨,٣٦٥		الحقوق غير المسيطرة
٧,٨٢١,٩٣٣	٥٦,٠٣٢,٠٢٦		إجمالي حقوق المساهمين

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)
			المطلوبات غير المتداولة
١١٤,٨٨٩	٨٠٩,٨٠٤	٢٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٢,٥٥٩	٨٧٦,٩٠٦	٢٦	مطلوبات عقود الإيجار
٧٤٣,٠٥٣	٦,٧٩٣,٠١٩	٢٣	قروض
١٤٠,٨٨١	٦٥,٢٠١	٢٤	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٧٩,٠٠١	٨٣,٦٦٣	٢٥	مطلوبات العقود
-	١٩,٥٥٩		أدوات مالية مشتقة
١٢٥,٠٨٢	٣٢,٩٦٣	٣٢	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٧٩٥	١,٨٨٥	٣٦	مطلوبات الضريبة المؤجلة
<u>١,٢٧٦,٢٦٠</u>	<u>٨,٦٨٣,٠٠٠</u>		
			المطلوبات المتداولة
٦٥٦,٦٧٣	٢,١٤١,١٢٨	٣٢	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٥,٩٥٠	١١٧,٦٢٩	٢٦	مطلوبات عقود الإيجار
١٨٣,١٠٦	١,٦٦٣,٥٤٢	٢٣	قروض
-	٢٦,٠٠٥		أدوات مالية مشتقة
-	١,٠٠٧,٠٧٢	٣٢	قروض من أطراف ذات علاقة
١,١٣٤,٢٤٤	٢,٧٦٢,٧٥٢	٢٥	مطلوبات العقود
٢,٦٨١,١٣١	١٤,٣٥٠,٥٦٢	٢٤	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
<u>٤,٦٧١,١٠٤</u>	<u>٢٢,٠٦٨,٦٩٠</u>		
٢٤٢,٩٨٣	٢,١٩٦,٤٣٢	١٩	المطلوبات المرتبطة بشكل مباشر بالموجودات المحتفظ بها للبيع
<u>٤,٩١٤,٠٨٧</u>	<u>٢٤,٢٦٥,١٢٢</u>		
<u>٦,١٩٠,٣٤٧</u>	<u>٣٢,٩٤٨,١٢٢</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٤,٠١٢,٢٨٠</u>	<u>٨٨,٩٨٠,١٤٨</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

الرئيس المالي

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاحات	
٧,٠٤٦,٥٦٩	٢٨,٥٦٢,٤٩٠	٢٧	الإيرادات
(٤,٦١٥,١٦١)	(١٨,٣٩٥,٤٢٩)	٢٨	تكلفة الإيرادات
<u>٢,٤٣١,٤٠٨</u>	<u>١٠,١٦٧,٠٦١</u>		إجمالي الربح
(٤٧٧,٦٨٧)	(٢,٢٣٣,٧١٢)	٢٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٦,٥٠٣)	(١٣٩,٤٦٥)	٣٠	مصاريف بيع وتوزيع
٩٤٨,٢٤٧	٦٧٢,١٨٦	١٠	حصة من أرباح استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٢١٦,٤١١	٣,٢٦٦,٩٥٤	٣١	إيرادات استثمارات وإيرادات أخرى
-	(٦,٦٥٩)	(٤)١٠	خسارة من استبعاد جزئي لشركة زميلة
٤,٧٤٥	٨,٨٠٨	٦,٢	ربح من الاستحواذ على شركات تابعة
-	٤٣,٨٥٤	٦,٣	ربح من استبعاد شركات تابعة
(٦١,٦٢٧)	(١٨٩,٠٥١)	٣٥	تكاليف التمويل
<u>٣,٠١٤,٩٩٤</u>	<u>١١,٥٨٩,٩٧٦</u>		الربح قبل الضريبة
(٣٧٩)	(١٢,٦٢٠)	٣٦	الضريبة
<u>٣,٠١٤,٦١٥</u>	<u>١١,٥٧٧,٣٥٦</u>		الربح للسنة
			العائد إلى:
٢,٨٦٨,٩٣٦	٧,٣٣٨,٦٦٠		مالكي الشركة
١٤٥,٦٧٩	٤,٢٣٨,٦٩٦		الحقوق غير المسيطرة
<u>٣,٠١٤,٦١٥</u>	<u>١١,٥٧٧,٣٥٦</u>		الربح للسنة
<u>١,٥٨</u>	<u>٤,٠٣</u>	٣٣	العوائد الأساسية للسهم الواحد (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٠١٤,٦١٥	١١,٥٧٧,٣٥٦	
		الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر:
		البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:
١,٢١١	٩,٢٤١	فروق صرف العملات الأجنبية عند تحويل العمليات الخارجية
-	٥,٥٢٣	التغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط
-	(٤,٢٥٣)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		١١,١
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:
٤٠,٩٢٨	٧٧٤,٠٢٠	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		١١,١
٤٢,١٣٩	٧٨٤,٥٣١	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٣,٠٥٦,٧٥٤	١٢,٣٦١,٨٨٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
٢,٩١١,١٢٠	٧,٩٠٩,٨٣٣	مالكي الشركة
١٤٥,٦٣٤	٤,٤٥٢,٠٥٤	الحقوق غير المسيطرة
٣,٠٥٦,٧٥٤	١٢,٣٦١,٨٨٧	

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

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

العائدة لحاملي أسهم الشركة										
إجمالي حقوق المساهمين ألف درهم	الحقوق غير المسيطرة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي تحوط ألف درهم	احتياطي تحويل العملات ألف درهم	في إعادة تقييم استثمارات ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	احتياطي الدمج والاستحواذ ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٢,١٩٤,٩٠٩	٢٢,٤٢٨	٢,١٧٢,٤٨١	٥١٧,٤٧٦	-	(٢٨٧)	٨,٣٩٤	٤٥,١٩١	(٢١٩,٢٢٢)	١,٨٢١,٤٢٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدققة)
٣,٠١٤,٦١٥	١٤٥,٦٧٩	٢,٨٦٨,٩٣٦	٢,٨٦٨,٩٣٦	-	-	-	-	-	-	الربح للسنة
٤٢,١٣٩	(٤٥)	٤٢,١٨٤	-	-	١,٢٥٦	٤٠,٩٢٨	-	-	-	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
٣,٠٥٦,٧٥٤	١٤٥,٦٣٤	٢,٩١١,١٢٠	٢,٨٦٨,٩٣٦	-	١,٢٥٦	٤٠,٩٢٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٢٨٦,٨٩٤)	-	-	-	٢٨٦,٨٩٤	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
١٠٧,١٦٦	١٠٧,١٦٦	-	-	-	-	-	-	-	-	دفعات على أساس الأسهم (إيضاح ٣٧)
(٢٧,٤٦٠)	-	(٢٧,٤٦٠)	(٢٧,٤٦٠)	-	-	-	-	-	-	ذات العلاقة (إيضاح ٣٧)
١,٧٤١,٥٧٠	٦٤٧	١,٧٤٠,٩٢٣	-	-	-	-	-	١,٧٤٠,٩٢٣	-	دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٦,١ (ب))
١٠٩,٦٠٩	٣٦,٢٤٠	٧٣,٣٦٩	٧٣,٣٦٩	-	-	-	-	-	-	استبعاد حصة جزئية من شركات تابعة (إيضاح ٦,٤ ج)
١٢٠	١٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-	ضخ رأس مال من قبل حقوق غير مسيطرة
٥٤٣,٦٦٤	-	٥٤٣,٦٦٤	-	-	-	-	-	٥٤٣,٦٦٤	-	الاستحواذ على استثمار في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١١,٢)
٥٤,٧٥٠	-	٥٤,٧٥٠	-	-	-	-	-	٥٤,٧٥٠	-	الاستحواذ على شركة زميلة
٤٠,٨٥١	٤٠,٨٥١	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٦,٢ (ب))
٧,٨٢١,٩٣٣	٣٥٣,٠٨٦	٧,٤٦٨,٨٤٧	٣,١٤٥,٤٢٧	-	٩٦٩	٤٩,٣٢٢	٣٣٢,٠٨٥	٢,١١٩,٦١٥	١,٨٢١,٤٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧,٨٢١,٩٣٣	٣٥٣,٠٨٦	٧,٤٦٨,٨٤٧	٣,١٤٥,٤٢٧	-	٩٦٩	٤٩,٣٢٢	٣٣٢,٠٨٥	٢,١١٩,٦١٥	١,٨٢١,٤٢٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١١,٥٧٧,٣٥٦	٤,٢٣٨,٦٩٦	٧,٣٣٨,٦٦٠	٧,٣٣٨,٦٦٠	-	-	-	-	-	-	الربح للسنة
٧٨٤,٥٣١	٢١٣,٣٥٨	٥٧١,١٧٣	-	١,٦٢٧	٦٨٢	٥٦٨,٨٦٤	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٢,٣٦١,٨٨٧	٤,٥٥٢,٠٥٤	٧,٩٠٩,٨٣٣	٧,٣٣٨,٦٦٠	١,٦٢٧	٦٨٢	٥٦٨,٨٦٤	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٥٧٨,٦٣٠)	-	-	-	٥٧٨,٦٣٠	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
١٩,٩٢٦,٩١٥	١٢,٦٦٧,١٣٩	٧,٢٥٩,٧٧٦	٢٥٧,٨١٤	-	-	(٢٥٧,٨١٤)	-	-	-	استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٧,٨٣٠	١٠٧,٨٣٠	-	-	-	-	-	-	٧,٢٥٩,٧٧٦	-	دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٦,١ (د))
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٦,٢ (د))
-	٢٢٨,٣٨٣	(٢٢٨,٣٨٣)	(٢٢٨,٣٨٣)	-	-	-	-	-	-	حقوق غير مسيطرة إضافية من عمليات الاستحواذ على شركات تابعة على مستوى المجموعة (إيضاح ٦,٢ (د))
١,٣٣٣,٤٠٧	٩٥١,٢٥٣	٣٨٢,١٥٤	-	-	-	-	-	٣٨٢,١٥٤	-	تسوية اعتبار من الشركة الأم النهائية (إيضاح ٦,٢ (د))
٤,٩٧٦,٢٧١	-	٤,٩٧٦,٢٧١	-	-	-	-	-	٤,٩٧٦,٢٧١	-	الاستحواذ على موجودات في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١١,٢)
٥,٧٠٣,٦٠٥	٣,١١٣,٤٠٧	٢,٥٩٠,١٩٨	-	-	-	-	-	٢,٥٩٠,١٩٨	-	الاستحواذ على موجودات من شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٦,١ (د))
(١,٤٥١,٥٢٢)	(١,٤٥١,٥٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحقوق غير المسيطرة (إيضاح ٤٢)
٥٢,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	دفعات على أساس الأسهم (إيضاح ٦,٤ (د))
(٤,٥١١,٨٦١)	(٤٧٨,٣٣٥)	(٤,٠٣٣,٥٢٦)	(٤,٢٧٨,٠٦٤)	-	-	-	-	٢٤٤,٥٣٨	-	الاستحواذ على حقوق غير مسيطرة (إيضاح ٦,٥)
٦,٦١٧,٣٩٢	٥,٨٤٩,٢٨٨	٧٦٨,١٠٤	١,٦٧٢,٣٤٥	-	-	-	-	(٩٠٤,٢٤١)	-	استبعاد حصة جزئية في شركات تابعة (إيضاح ٦,٤)
(٢٠,٨٩٤)	(٢١,٢٨١)	٣٨٧	-	-	٣٨٧	-	-	-	-	استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٣)
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	سداد رأس المال المساهم به إلى الحقوق غير المسيطرة
٣,١٣٥,٠٦٣	٣,١٣٥,٠٦٣	-	-	-	-	-	-	-	-	ضخ رأس مال من قبل الحقوق غير المسيطرة
٥٦,٠٣٢,٠٢٦	٢٨,٩٣٨,٣٦٥	٢٧,٠٩٣,٦٦١	٧,٣٢٩,١٦٩	١,٦٢٧	٢,٠٣٨	٣٦٠,٣٧٢	٩١٠,٧١٥	١٦,٦٦٨,٣١١	١,٨٢١,٤٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٣,٠١٤,٩٩٤	١١,٥٨٩,٩٧٦		الأنشطة التشغيلية الربح قبل الضريبة
			تعديلات للبند التالية:
٨٨,٥٢١	٦٣٤,٩٣١	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٨,١٠٤	١٢٢,٩٧٢	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٢,٢٩٠	٦٤,٨١٩	٩	استهلاك استثمارات عقارية
١٧,٥١٦	٧٤,٦٨٩	٢٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥,٩٥٤	٦,٨٧٠	١٥	إطفاء أصل بيولوجي
٥٠,٣١٦	٥٥,٢٤٩	٢٨	خسارة الانخفاض في قيمة موجودات غير مالية
-	١٠٤	٩	شطب استثمارات عقارية
(٩٤٨,٢٤٧)	(٦٧٢,١٨٦)	١٠	الحصة من أرباح استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
(٣,٣٠٢)	(٨,٤٧٧)	٣١	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٧٤٥)	(٨,٨٠٨)	٦,٢	ربح من الاستحواذ على شركات تابعة
-	(٤٣,٨٥٤)	٦,٣	ربح من استبعاد شركات تابعة
-	٦,٦٥٩	(٤)١٠	خسارة من الاستبعاد الجزئي لشركة زميلة
(٣٢٨)	(٥,٦٣٠)	١٥	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٢١,٧٢٤	١٨٨,٧١٠	١٣	مخصص المخزون بطيء الحركة
٢٩,٩٩٨	٤٦٢,١٥٩	٢٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣٠,٤٦٢)	(٢٠٣,٧٥٩)	٣١	إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح
(١٠٦,٠٣٠)	-	٣١	إعادة إدراج ذمم دائنة أخرى
(٢٤,٤٣٩)	(٢٧,٩٨٦)	٣١	عكس خصم الذمم المدينة طويلة الأجل
٧٩,٧٠٦	٤٦,٠٠٠	٣٧	دفعات على أساس الأسهم
(٢,٥٨٤)	(٣,٨٤٨)	٣١	امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد ١٩
			التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
(٨,٦٩٢)	(٢,٢٧١,٦٢٩)	٣١	الأرباح أو الخسائر
-	(٥١٨,٦٨٥)	٣١	عكس ديون هالكة تم شطبها سابقاً
-	(٤٠,٩٨٨)	٣١	ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة ملكية محتفظ بها سابقاً
٣٩,٦٢٥	١٦٢,١٠١	٢٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦١,٦٢٧	١٨٩,٠٥١	٣٥	تكاليف التمويل
٢,٤٠١,٥٤٦	٩,٧٩٨,٤٤٠		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغييرات في رأس المال العامل:
(١٨٥,١٧٦)	٤٥,٦١٠		النقص (الزيادة) في المخزون
(٥,٢٢٩)	(٢٧,١١٨)		الزيادة في الموجودات البيولوجية
(٧٥,٠٩٧)	١,٥٠٣,٠٤٢		النقص (الزيادة) في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
-	(٢٥,٠٠٠)		الزيادة في قرض لأطراف ذات علاقة
(١,١٠٩,١٠٠)	(٩٥٩)		الزيادة في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
(١٥,٠٥٦)	(٢٤,٣٢٦)		الزيادة في أعمال التطوير قيد التنفيذ
(٦٧,٥٦١)	٢٣٦,١٠٦		النقص (الزيادة) في موجودات محتفظ بها للبيع
٥١٩,٣٢٢	(١,٠٤٤,٠٢٩)		(النقص) الزيادة في المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
-	٩١٠,٩٣٩		الزيادة في قرض من أطراف ذات علاقة
٩٤٦,٣٧٣	١,٦٦٣,٩٤٠		الزيادة في الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢,٤١٠,٠٢٢	١٣,٠٣٦,٦٤٥		النقد المولد من العمليات
(١١,٤٦٣)	(١٥٩,٩٩٣)	٢٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٧٨)	(١٥,٤٣٩)		الضريبة المدفوعة
(٥٠,٢٩٥)	(١٥٧,٧٤٧)		تكاليف التمويل المدفوعة
٢,٣٤٨,١٨٦	١٢,٧٠٣,٤٦٦		صافي النقد المولد من الأنشطة التشغيلية

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الأنشطة الاستثمارية
			الحركة في ودائع لأجل وحسابات هامش ذات استحقاقات أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(١٩٤,٤٣٠)	(٧٠٨,٤٠٢)		إضافة إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٢١٤,١٥٣)	(٩٣٢,٠١٨)		إضافة إلى موجودات غير ملموسة
(٦,٩٧٥)	(٢٨,٠٤١)	٨	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٩٧٥	٢٦,٦٦٨		نقد مستحوذ عليه من دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٤١٧,٠٠١	٤,٦٣٧,٩٥١	٦,١	نقد مستحوذ عليه من الاستحواذ على موجودات من شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
-	٣٧١,٧٧٦	٦,١	صافي النقد المستحوذ عليه (المدفوع) عند الاستحواذ على شركات تابعة
(١٨٥,٤٦٥)	١٤١,٤٢٨	٦,٢	متحصلات من استبعاد شركات تابعة، صافي النقد المستبعد
-	٣٢٢,٩٧٩	٦,٣	متحصلات من استبعاد حصص في شركات تابعة
١٠٩,٦٠٩	١,٩٩٨,١٠٠	٦,٤	نقد مدفوع عند الاستحواذ على حقوق غير مسيطرة
-	(٧٥٧,٣٣٩)	٦,٥	شراء استثمارات عقارية
(٢٢٤,٤٥٣)	(٨٤,٧٠٠)	٩	شراء استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
(٣٠,٥٩٠)	(١,٤٥١,٦٨١)	١٠	نقد مستلم من الاستبعاد الجزئي لحصة مساهمة في شركة زميلة
-	١٨,٨٠٠	(٤)١٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة وشركات ائتلاف
٦٣٧,٦٣٥	٥٥٣,٨٩٠	١٠	شراء استثمار في موجودات مالية
(٥٥٠,١٠٦)	(٢,١٢٧,٢٨٥)	١١	متحصلات من بيع استثمار في موجودات مالية
١٤٩,٦٧٥	٣١٣,٢٣٠	١١	فوائد وتوزيعات أرباح مستلمة
٣٠,٤٦٢	٢٠٣,٧٥٩	٣١	صافي النقد المولد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٦,٨١٥)	٢,٤٩٩,١١٥		
			الأنشطة التمويلية
			صافي سداد قروض
(٩٢,٠٢١)	(١,٢٣٠,٧٥٨)		متحصلات من الدفعات على أساس الأسهم
-	٦,٠٠٠	٣٧	ضخ رأس مال من قبل الحقوق غير المسيطرة
-	٣,١٣٥,٠٦٣		توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق غير مسيطرة
-	(١,٤٥١,٥٢٢)	٤٢	دفعات لحقوق غير مسيطرة مقابل رأس المال المساهم به
-	(٢٠,٠٠٠)		سداد مطلوبات عقود الإيجار
(١٧,٩٥٧)	(٨٠,٨٨٣)	٢٦	صافي النقد المولد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٠٩,٩٧٨)	٣٥٧,٩٠٠		
٢,١٨١,٣٩٣	١٥,٥٦٠,٤٨١		صافي الزيادة في النقد وما يعادله خلال السنة
			النقد وما يعادله في بداية السنة
١,٢٨٤,٨٥٣	٣,٤٦٠,٣٥٣		تأثير التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية
(٥,٨٩٣)	(٥,٥٠٨)		
٣,٤٦٠,٣٥٣	١٩,٠١٥,٣٢٦	١٨	النقد وما يعادله في نهاية السنة

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

معلومات عامة

١

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

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

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

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٢.

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") وبما يتوافق مع الأحكام المعمول بها من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة. رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (بصيغته المعدلة). بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، صدر مرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، والذي يلغي ويحل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (بصيغته المعدلة) بشأن الشركات التجارية، حيث يسري مفعوله اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢. إن المجموعة في صدد مراجعة القانون الجديد وتطبيق متطلباته في موعد أقصاه سنة واحدة من تاريخ دخول المرسوم حيز التنفيذ.

٢,٢ أساس القياس

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

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية الموحدة 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 تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

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

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

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

- الاتفاقيات (الاتفاقيات) التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الجهة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

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 الفترة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

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

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

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

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

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

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

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات
	٢٠٢٠	٢٠٢١		
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة استثمارية.	الشركة العالمية القابضة آر أس سي ليمتد	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية.	الشركة العالمية القابضة لإدارة الشركات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية.	الشركة العالمية القابضة للمرافق ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية.	الشركة العالمية القابضة العقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية.	الشركة العالمية القابضة ديجتال هولدينج ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية.	الشركة العالمية القابضة الصناعية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	إدارة وتشغيل المرافق العامة، وإدارة المطاعم، واستثمار وإنشاء وإدارة المشاريع التجارية.	الشركة العالمية القابضة للأغذية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	استثمار وإنشاء وإدارة مشاريع تجارية.	الشركة العالمية القابضة كابيتال ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	الاستثمار في مشاريع خدمات التعليم وتأسيسها وإدارتها.	أي اتش سي للتعليم القابضة ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	الاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	أي اتش سي للرعاية الصحية القابضة ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	الاستثمار في المشاريع الزراعية والتجارية والصناعية وتأسيسها وإدارتها.	أي اتش سي ويست انفستمنت - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪٨٥	شراء وبيع العقارات والأراضي وتقسيمها، وإدارة وتطوير وتأجير العقارات.	مجموعة أي اس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ (سابقاً "ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م")	الإمارات العربية المتحدة
٪٨٠	٪٨٠	التجارة بالجملة وبالتجزئة في الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى واستيراد وتصدير هذه المنتجات. تربية الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى. تجارة الجملة والتجزئة في ممتلكات والآلات ومعدات الاستزراع السمكي.	شركة أسماك العرب ذ.م.م	المملكة العربية السعودية
٪٧١,٩٨	٪٧٥,٣٦	تقديم استثمار وإنشاء وإدارة المشاريع الرياضية.	بالمز الرياضية ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة
٪٧١,١٨	٪٧٤,٤١	تجارة واستيراد مواد استهلاكية طازجة، والمواد الغذائية المعلبة والمحفوظة والمجمدة.	مخازن زي ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	تأسيس وإدارة الخدمات، وبيع المواد الغذائية وأصناف المأكولات والمشروبات السريعة والعروض السنيمائية.	ساين رويال سينما ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات وساطة بيع الأسهم.	الدولية للأوراق المالية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
-	٪٥٠	استشارات الطيران والاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	سيرينيتي للطيران القابضة ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة
٪٨٠	٪٨٠	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية.	ماتريكس انترناشونال سلوشنز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪٣١,٧٧	خدمات الإعلان والتصميم والإنتاج والتدريب على قيادة السيارات وتركيب وصيانة معدات تبريد المناطق وتجارة مستحضرات التجميل والمكياب.	مجموعة ملتيلاي ش.م.ع (سابقاً "المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م")	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة أجهزة الحاسوب، وتجارة مستلزمات معالجة البيانات، وصيانة شبكات الحاسب الآلي وخدمات مرافق وحقول البترول والغاز البحرية والبرية.	رويال تكنولوجي سوليوشنز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪٤٥,٠٧	٪٤٩,٥٧	تجارة الدراجات النارية وصيانتها وتأجيرها.	إبزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠٢٠	٢٠٢١			
٪٨٥	٪٨٠	الدراسات والبحوث الصيدلانية، التطوير والابتكار في الحلول الكيميائية، الاستشارات والدراسات والأبحاث الجيولوجية والجيوفيزيائية.	الإمارات العربية المتحدة	مختبر سانيميد الدولي والإدارة ذ.م.م
٪٨٠	٪٨٠	التطوير والابتكار في الحلول الكيميائية، الابتكار في إنشاء حلول ومعدات اختبار لتحديد عدوى فيروس السارس - كوف ٢ والعدوات ذات الصلة.	الإمارات العربية المتحدة	كوانت ليس لاب ذ.م.م
٪١٠٠	٪٤٤,٩٦	استيراد وصيانة والمتاجرة في المعدات والماكينات البحرية.	الإمارات العربية المتحدة	شركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.خ (سابقاً شركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ذ.م.م)
٪٥٠	٪٥٠	الاستشارات، البحث والتطوير والاختبار المتعلق بتوليد الطاقة.	الإمارات العربية المتحدة	الكوثر للطاقة المحدودة
٪٥٠	٪٥٠	الاستشارات، البحث والتطوير والاختبار المتعلق بتوليد الطاقة.	الإمارات العربية المتحدة	الفا تكنولوجيز ليمتد
-	٪١٠٠	الخدمات الطبية المتعلقة بكوفيد ١٩.	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة طموح للرعاية الصحية ذ.م.م (١)
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة استثمارية.	الإمارات العربية المتحدة	ويست للاستثمارات أس بي في ار اس سي ليمتد
-	٪٧٥	تجارة مواد الإطفاء والمقاومة وإدارة محطات الإطفاء.	الإمارات العربية المتحدة	فوج فير فايننج سيرفيسيز ذ.م.م (١)
-	٪١٠٠	تطوير وتأسيس وإدارة استثمارات المشاريع العقارية.	الإمارات العربية المتحدة	ريتيرو العقارية ذ.م.م (١)
-	٪١٠٠	تطوير وتأسيس وإدارة استثمارات المشاريع العقارية.	الإمارات العربية المتحدة	بلايا العقارية ذ.م.م (١)
-	٪٦٠	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	إبيبيكس القابضة ذ.م.م (١)
-	٪٧٠	خدمات شبكة تكنولوجيا المعلومات.	الإمارات العربية المتحدة	شوري تكنولوجي ذ.م.م (١)
-	٪٤٥,٤١	إدارة محفظة متنوعة من الأعمال في الإمارات العربية المتحدة وفي الخارج، وبشكل رئيسي عبر شركاتها التابعة.	الإمارات العربية المتحدة	ألفا ظبي القابضة ش.م.ع (٢) (سابقاً "تروجان القابضة ذ.م.م")
-	٪٦٠	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها، وتمثيل الشركات، والاستثمار في المشاريع العقارية وتطويرها.	الإمارات العربية المتحدة	أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م (٢)
-	٪١٠٠	شركة استثمار قابضة.	الإمارات العربية المتحدة	سي انتش آر تيليجينس ذ.م.م (١)
-	٪٧٠	الخدمات التجارية والأعمال العقارية والصناعية والمقاولات والأعمال الأخرى.	الإمارات العربية المتحدة	بلينك بيز هولدينج ذ.م.م (١)
-	٪٦٧,٩	الاستثمار في المؤسسات التجارية وتأسيسها وإدارتها والاستثمار في العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	شركة القدرة القابضة ش.م.ع (٢)
-	٪١٠٠	تسهيل التجارة العالمية للبلاستيك المعاد تدويره.	الإمارات العربية المتحدة	ريباوند ليمتد (١)
-	٪٧٠	شركة استثمار قابضة.	إنجلترا	ثيتا بيكو ليمتد (١)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٠	٢٠٢١	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
					فيما يلي الشركات التابعة لمجموعة أي اس جي ستالينز الإمارات ش.م.ع (سابقاً "ستالينز الإمارات العقارية ذ.م.م"):
	٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات فنية وتجارية ومقاولات، التخصص في أعمال مقاولات الموائى.	الإمارات العربية المتحدة	أبو ظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م
	٪١٠٠	٪١٠٠	تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية.	الإمارات العربية المتحدة	شركة تلال الخليج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية ذ.م.م
	٪٨٢	٪٧٩,٨٥	إدارة سكن عمال.	الإمارات العربية المتحدة	سنشري لإدارة العقارات ذ.م.م
	٪١٠٠	٪١٠٠	استشارات الهندسة المعمارية، واستشارات إدارة إنشاء المشاريع.	الإمارات العربية المتحدة	رويال اركيتيكت لإدارة المشاريع ذ.م.م
	٪١٠٠	٪١٠٠	التطوير والإنشاء العقاري.	الإمارات العربية المتحدة	رويال ديفلوبمنت كومباني ذ.م.م
	٪١٠٠	٪١٠٠	الإقامة في الفنادق.	صربيا	رويال ديفلوبمنت كومباني دي. أو. أو بيوغارد-فراكار
-	٪١٠٠	٪١٠٠	الاستثمار وإنشاء وإدارة المشاريع التجارية.	الإمارات العربية المتحدة	أي اس جي لإدارة الشركات - اس بي ذ.م.م ^(١)
-	٪١٠٠	٪١٠٠	الاستثمار وإنشاء وإدارة المشاريع التجارية.	الإمارات العربية المتحدة	أي اس جي كابيتال هولدينج ذ.م.م
٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩	الاستثمار وتطوير وإنشاء وإدارة المشاريع العقارية.	الإمارات العربية المتحدة	انسى لا موشى بروبينيز ديفلوبمنت ذ.م.م
٪١٠٠	٪٧٠	٪٧٠	الاستثمار وإنشاء وإدارة المشاريع التجارية.	الإمارات العربية المتحدة	دبليو اف سي هولدينج - ملكية فردية ذ.م.م
					فيما يلي الشركات التابعة لشركة دبليو أف سي هولدينج - ملكية فردية ذ.م.م:
	٪١٠٠	٪١٠٠	تزويد العمالة عند الطلب، والخدمات الإنسانية، وتوصيل الكوادر الطبية وخدمات مرافق وحقول البترول والغاز البحرية والبرية.	الإمارات العربية المتحدة	ورك فورس كونكتن ذ.م.م
	٪١٠٠	٪١٠٠	استشارات الموارد البشرية والإدارية، وخدمات مرافق وحقول البترول والغاز البحرية والبرية.	الإمارات العربية المتحدة	كوروبورت سلوشنز كونسلتنس ذ.م.م
	٪١٠٠	٪١٠٠	طباعة، وتصوير المستندات وخدمات متابعة المعاملات.	الإمارات العربية المتحدة	ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات ذ.م.م
	٪١٠٠	٪١٠٠	تأجير منتجعات ومساكن مفروشة.	الإمارات العربية المتحدة	ظموح لخدمات الأعمال المتكاملة ذ.م.م
-	٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات توفير الموظفين وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية.	الإمارات العربية المتحدة	كونيكت لتوظيف الموارد الخارجية المؤقتة ذ.م.م ^(٢)
	٪١٠٠	٪١٠٠	إدارة المستودعات والمخازن والعمليات.	الإمارات العربية المتحدة	فيما يلي الشركات التابعة لمخازن زي ش.م.ع: ميغا لوجيستيكس بارك وير هاوسيز مانجمنت - ملكية فردية ذ.م.م
-	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة قابضة.	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة تموين ذ.م.م ^(١)
-	٪٦٠	٪٦٠	شركة قابضة.	الإمارات العربية المتحدة	الأفق الملكي القابضة ذ.م.م ^(٢)
-	٪١٠٠	٪١٠٠	بيع المواد الغذائية وغير الغذائية بالجملة، بما في ذلك المواد الاستهلاكية الطازجة والأطعمة المعلبة والمحفوظة والمجمدة وتقديم خدمات إعادة التعبئة والتغليف.	الإمارات العربية المتحدة	مخازن زي الدولية ذ.م.م ^(١)
					فيما يلي الشركات التابعة للأفق الملكي القابضة ذ.م.م:
-	٪١٠٠	٪١٠٠	استيراد وبيع المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة بالجملة.	الإمارات العربية المتحدة	أوفرسيذ لتجارة المواد الغذائية - ملكية فردية ذ.م.م
-	٪١٠٠	٪١٠٠	التجارة العامة والبيع بالتجزئة لأنظمة وبرامج الحاسوب وبيع المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة بالجملة واستيراد وتصدير وتعبئة وتغليف الأغذية.	الإمارات العربية المتحدة	الأفق الملكي للتجارة العامة - ملكية فردية ذ.م.م
-	٪١٠٠	٪١٠٠	متاجر استهلاكية للبيع بالتجزئة والجملة.	الإمارات العربية المتحدة	متاجر الأفق الملكي فزعة ذ.م.م
-	٪١٠٠	٪١٠٠	التجارة العامة، الاستيراد والتصدير وبيع المنتجات الخشبية بالتجزئة.	الإمارات العربية المتحدة	الأفق الملكي للتجارة العامة - ملكية فردية ذ.م.م

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات
٢٠٢٠	٢٠٢١		
		فيما يلي الشركات التابعة لمجموعة تموين ذ.م.م:	
٪١٠٠	٪١٠٠	العجبان للدواجن ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة البيانس للمأكولات ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	اغريف أس بي في آر أس سي	الإمارات العربية المتحدة
		فيما يلي الشركة التابعة لاغريف أس بي في آر أس سي:	
٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩	الهاشمية لاستصلاح وحرث الأراضي أس.أي.ه.أي	مصر
		فيما يلي الشركات التابعة لمجموعة ملتيلاي ش.م.ع (سابقاً "مجموعة المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م"):	
-	٪١٠٠	المضاعفة لإدارة الشركات - ملكية فردية ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	إم جي للاتصالات القابضة ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	إم جي ويلنس القابضة ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	إم جي ديجيتال القابضة ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	إم جي للمرافق القابضة ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	إم جي فينتشرز القابضة ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	فيولا للاتصالات ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	سيرانزا للاستثمار التجاري - ملكية فردية ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة
-	٪٤٨,٠١	شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ^(٣)	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	شركة نورم للاستثمار التجاري - ملكية فردية ذ.م.م ^(٤)	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	بال القابضة للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
-	٪٥١	مجموعة أومورفيا ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
		فيما يلي الشركات التابعة لشركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع:	
-	٪١٠٠	تابعة للاستثمارات العقارية - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
		فيما يلي الشركات التابعة لمجموعة أومورفيا ذ.م.م:	
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة باداشنج هولدينج كومباني ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	مركز تيبس اند توز للتجميل والسبا ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	جاز لاونج سبا ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	بن سهيل للتوزيع ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة
		تربية وتفتيس وتغليف الدواجن وبيع منتجات الدواجن.	
		تجارة وتجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية.	
		شركة استثمارية.	
		حرث الأراضي، وزراعة الأراضي المعاد إصلاحها وزيادة كافة أنواع الماشية والخراف وتقديم خدمات أخرى ذات صلة بالماشية والزراعة.	
		خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة.	
		استثمار وإنشاء وإدارة مشاريع التكنولوجيا. الاستثمار في المشاريع التجارية والصناعية وتأسيسها وإدارتها.	
		الاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية والتجارية والعقارية وتأسيسها وإدارتها.	
		استثمار وإنشاء وإدارة مشاريع التكنولوجيا. الاستثمار في المشاريع التجارية والزراعية والصناعية وتأسيسها وإدارتها.	
		الاستثمار في البنية التحتية، والخدمات التجارية والعقارية، وتأسيسها وإدارتها.	
		الاستثمار في المشاريع التجارية والزراعية والصناعية وتأسيسها وإدارتها.	
		طباعة المنشورات التجارية.	
		الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	
		تدريب السائقين وتعليم السلامة على الطريق.	
		الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	
		تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح معدات تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	
		الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	
		تجارة مستحضرات التجميل والتزيين بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	
		مركز تجميل وعناية شخصية للسيدات، وصالون نسائي، وحمام شرقي للسيدات، ونادي سبا للسيدات.	
		حمام شرقي للرجال، مركز تجميل وعناية شخصية بالرجال، مركز تصفيف شعر، تجارة العطور ومستحضرات التجميل، صالون حلاقة وتصفيف شعر للرجال.	
		تجارة العطور ومستحضرات التجميل، تجارة المجوهرات المقلدة، تجارة الصابون ومنتجات العناية بالشعر، تجارة مستلزمات التجميل والعناية الشخصية.	

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها		الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات
٢٠٢٠	٢٠٢١			
١٠٠٪	١٠٠٪	تمثيل شركة.		
١٠٠٪	١٠٠٪	تجارة بيع مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	داشنج انترناشونال جروب - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	تجارة بيع مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	بداشنج بيوتي لونج - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	تجارة بيع مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	بداشنج بيوتي لونج انترناشونال ليمتد	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	تجارة بيع مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	مركز نيبرز اند سيزرس للتدريب - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	العناية الشخصية والتجميل للمرأة وقص شعر السيدات.	صالون دازلينج للتجميل - ملكية فردية (٢)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	العناية الشخصية والتجميل للمرأة وحمام شرقي وقص وتصفيف الشعر للسيدات ومركز تدليك نسائي.	مركز جروفي لتجميل السيدات (٢)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	العناية الشخصية والتجميل للمرأة وقص وتصفيف شعر السيدات وتجارة مستحضرات التجميل بالجملة.	جلام أند جلو بيوتي لاونج - ملكية فردية (٢)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	العناية الشخصية والتجميل للمرأة وقص وتصفيف شعر السيدات وبيع مستحضرات التجميل بالتجزئة.	مركز ستيليا بيوتي لاونج (٢)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	طباعة المنشورات التجارية.	<u>فيما يلي الشركات التابعة لشركة فيولا للاتصالات ذ.م.م:</u> بيريل للطباعة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	<u>فيما يلي الشركات التابعة لشركة بال القابضة للتبريد ذ.م.م:</u> بال لخدمات التبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	بال فيرست للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	بال دانات للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	بال سرايا للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	بال شمس للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	بال نجمات للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	بال ٤ ريم للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب وصيانة معدات الطاقة البديلة.	بال ٤ للطاقة الشمسية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	بال ٤ شمس للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها		الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات
٢٠٢٠	٢٠٢١			
٪٦٧	٪٦٧	خدمات توصيل وتأجير.	<u>فيما يلي الشركات التابعة لشركة ابزى ليس لتأجير الدرجات النارية ش.م.خ:</u> أبليفت لخدمات التوصيل ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
-	٪٨٠	تجارة برامج أنظمة الحاسوب ومعدات الاتصالات.	بالو تكنولوجيز ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة
-	٪٧٠	خدمات التوصيل.	١٨٨٥ لخدمات التوصيل ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	إدارة السفن التجارية.	<u>فيما يلي الشركات التابعة لشركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.خ:</u> بروجيكت سيريس ون ليمتد (١)	جزر كايمان
-	٪١٠٠	إدارة السفن التجارية.	بروجيكت سيريس تو ليمتد (١)	جزر كايمان
-	٪١٠٠	إدارة السفن التجارية.	بروجيكت سيريس تري ليمتد (١)	جزر كايمان
٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات حقول ومرافق الغاز والبتترول البحرية والبرية وبناء القوارب المزودة بالمحركات.	الصير مارين لبناء القوارب ذ م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	إدارة السفن والعمليات، خدمات حقول ومرافق الغاز والبتترول البحرية والبرية وبناء القوارب المزودة بالمحركات، وإدارة وتشغيل اليخوت.	شركة الصير مارين للخدمات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	تدريب وإعادة تأهيل الكوادر البحرية، والتدريب التقني على الأجهزة الكهربائية، برامج الحاسب الآلي والأمن.	معهد الصير مارين للتدريب ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	تجارة التجزئة للأثاث المنزلي والمكتبي، السجاد، مواد التنجيد والستائر ومواد الديكور الداخلي.	<u>فيما يلي الشركات التابعة لشركة أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م:</u> ٢ اكس آل للأثاث - الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	تجارة التجزئة للأثاث المنزلي والمكتبي، السجاد، مواد التنجيد والستائر ومواد الديكور الداخلي.	٢ اكس آل هوم ذ.م.م (سابقاً "٢ اكس آل للأثاث والديكور المنزلي ذ.م.م")	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	تجارة التجزئة للأثاث المنزلي والمكتبي، السجاد، مواد التنجيد والستائر ومواد الديكور الداخلي.	٢ اكس آل للأثاث ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	تجارة التجزئة للأثاث المنزلي والمكتبي، السجاد، مواد التنجيد والستائر ومواد الديكور الداخلي.	أو سي للأثاث المنزلي ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	ملكية المرافق الطبية.	<u>فيما يلي الشركات التابعة لمجموعة طموح للرعاية الصحية ذ.م.م:</u> شركة طموح للرعاية الصحية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪٥١	٪٥١	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع الرعاية الصحية.	<u>فيما يلي الشركات التابعة لشركة طموح للرعاية الصحية ذ.م.م:</u> ميدي كيو هيلث كير ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
-	٪٥١	الخدمات الصحية واستثمار وتأسيس وإدارة المشاريع التجارية.	سوميريان هيلث ذ.م.م (سابقاً "ميدي كيو هيلث كير اند كلينيك ذ.م.م") (١)	الإمارات العربية المتحدة

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها		الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات
٢٠٢٠	٢٠٢١			
١٠٠٪	١٠٠٪	تقديم المواد الغذائية لمنظمات القطاع الخاص والعام.	فيما يلي الشركات التابعة لشركة إبيكس القابضة ذ.م.ع: إبيكس الوطنية لخدمات التموين ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	أعمال تنفيذ التصميم الداخلي وبيع الأثاث.	دوار للتصميم الداخلي ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	بيع الخيام والمظلات بالتجزئة وإدارة الفعاليات.	شركة الخيام المركزية ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	الاستثمار في المشاريع وتأسيسها وإدارتها.	إبيكس الوطنية للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	صيانة المباني وإدارة المخيمات وأماكن إقامة العمال وتطوير العقارات وخدمات التأجير والإدارة.	آر آر لإدارة المنشآت اس بي - ملكية فردية ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	خدمات تنظيف المباني.	سبورت سيرفيسيز اند كيترينج ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة
-	٤٠٪	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة.	إبيكس لإدارة الشركات ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	خدمات الشحن الجوي والبحري والبري وخدمات التخليص الجمركي.	إبيكس الوطنية للوجستية - ملكية فردية ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	التطوير والإنشاء العقاري والاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	إبيكس للإنشاء والتطوير - ملكية فردية ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	خدمات منشآت حقول النفط والغاز البرية والبحرية وإصلاح وصيانة الماكينات والمعدات البحرية.	ريفا مارين للخدمات البحرية العامة - ملكية فردية ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	نادي تنس.	إبيكس بادل سبورت ذ.م.م - ملكية فردية ش.م.ع ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	٥١٪	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	إبيكس يو إل للاستثمار ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	٥٠٪	النقل الجوي للبضائع باستخدام طائرات بدون طيار (درون).	سكاي جو لتوصيل البضائع ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	الاستثمار في المشاريع الصناعية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.	فيما يلي الشركات التابعة لشركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع: ألفا ظبي للصناعات القابضة ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	الخدمات العقارية والإنشائية.	مجموعة تروجان للإنشاء - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
-	٦٩,١١٪	التجريف وأعمال استصلاح الأراضي، والهندسة المدنية، ومقاولات الموانئ، والإنشاء البحري.	شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	شركة استثمار قابضة.	سوجنو للاستثمار التجاري ملكية فردية ^(٤)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	شركة استثمار قابضة.	سوجنو تو ملكية فردية ذ.م.م ^(٤)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	شركة استثمار قابضة.	سوجنو ثري ملكية فردية ذ.م.م ^(٤)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	شركة استثمار قابضة.	سبلايم تو ملكية فردية ذ.م.م ^(٤)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	شركة استثمار قابضة.	واز تو للاستثمار التجاري ملكية فردي ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	الخدمات الصحية والاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	ألفا ظبي الصحية القابضة ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	شركة استثمار قابضة.	سبلايم للاستثمار التجاري - ملكية فردية ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	ألفا ظبي بارتنز هولدينج ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	الاستثمار في مشاريع البنية التحتية والمشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	ألفا ظبي للإنشاء القابضة ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠٢٠	٢٠٢١		
			فيما يلي الشركات التابعة لشركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع: (تتمة)
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	ألفا ظبي للاستثمار التجاري - ملكية فردية ذ.م.م (سابقاً " تروجان للاستثمار التجاري")
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م (١)
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	رويال أوفانس إلكتروميكانيكال ووركس
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	المها للصناعات النموذجية ذ.م.م
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	هاي تيك لمنتجات الخرسانة ذ.م.م (المملكة العربية السعودية)
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تروجان للتطوير ذ.م.م
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الوطنية للمشاريع والتعمير ذ.م.م
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	ريم الإمارات للألمنيوم ذ.م.م
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تروجان للاستثمار العقاري ذ.م.م
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	إرسا للمقاولات العامة ذ.م.م
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	هاي تيك كونكريت بروككتس ذ.م.م
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	هاي تيك الإمارات للمقاولات العامة
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	هاي تيك لاين لإنشاء المباني - دبي
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مصنع فينيكس للأخشاب ذ.م.م
-	٪٦٠	الإمارات العربية المتحدة	ريم ريدي ميكس ذ.م.م
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	ألفا ظبي للضيافة القابضة ذ.م.م (١)
-	٪٧٠	الإمارات العربية المتحدة	موارد القابضة للاستثمار ذ.م.م
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مربان للطاقة المحدودة
			فيما يلي الشركات التابعة لشركة موارد القابضة للاستثمار ذ.م.م:
-	٪٩٠	الإمارات العربية المتحدة	بيور هيلث (ش.م.ح)
-	٪٩٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية (ش.م.ح)
-	٪٩٠	الإمارات العربية المتحدة	بيور سي اس للبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م
-	٪٩٠	الإمارات العربية المتحدة	بيور هيلث ميديكال بيلينج سير فيسيز ذ.م.م
-	٪٩٠	الإمارات العربية المتحدة	يونين هيلث لإدارة المرافق ذ.م.م
-	٪٦٣	الإمارات العربية المتحدة	شركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة بيور هيلث للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مركز موارد للأبحاث والمختبرات العلمية ذ.م.م
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	موارد المتحدة استثمار مملوك لشركة موارد القابضة للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	أكوا باور تكنولوجي ذ.م.م
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الماكينات والمعدات واللوازم الزراعية.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات		
				٢٠٢٠	٢٠٢١
		فيما يلي الشركات التابعة لشركة موارد القابضة للاستثمار ذ.م.م. (تتمة)			
-	إدارة الغابات والمنتزهات وإنشاء وصيانة الحدائق وتجارة الماكينات الزراعية.	الإمارات العربية المتحدة	براري للموارد الطبيعية ذ.م.م.	١٠٠٪	
-	خدمات إدارة المرافق.	الإمارات العربية المتحدة	كامبين لخدمات إدارة المرافق ذ.م.م.	١٠٠٪	
-	الاستثمار في المشاريع الصناعية والزراعية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	داي كون للاستثمار ذ.م.م.	١٠٠٪	
-	الخدمات الإدارية، وخدمات رجال الأعمال، وخدمات متابعة المعاملات، وإدارة المرافق غير المتخصصة، وخدمات الطباعة والوثائق والتصوير.	الإمارات العربية المتحدة	بيست تواصل للخدمات الحكومية ذ.م.م.	١٠٠٪	
-	تشغيل مراكز خدمة "توافق" المرخصة من قبل وزارة الموارد البشرية والتوطين.	الإمارات العربية المتحدة	داي كون أوف توافق سيرفيسيز ذ.م.م.	١٠٠٪	
-	تصميم أنظمة الحاسوب ومعدات الاتصال.	الإمارات العربية المتحدة	انفو ناين للحلول الذكية ذ.م.م.	٨٠٪	
-	الخدمات الإدارية، وخدمات رجال الأعمال، وخدمات متابعة المعاملات، وإدارة المرافق غير المتخصصة، وخدمات الطباعة والوثائق والتصوير.	الإمارات العربية المتحدة	تواصل لخدمات رجال الأعمال ذ.م.م. - دبي	١٠٠٪	
-	الخدمات الإدارية، وخدمات رجال الأعمال، وخدمات متابعة المعاملات، وإدارة المرافق غير المتخصصة، وخدمات الطباعة والوثائق والتصوير.	الإمارات العربية المتحدة	تواصل لخدمات رجال الأعمال ذ.م.م. - عجمان	١٠٠٪	
-	الخدمات الإدارية، وخدمات رجال الأعمال، وخدمات متابعة المعاملات، وإدارة المرافق غير المتخصصة، وخدمات الطباعة والوثائق والتصوير.	الإمارات العربية المتحدة	تواصل لخدمات رجال الأعمال ذ.م.م. - بر أبوظبي	١٠٠٪	
-	الخدمات الإدارية، وخدمات رجال الأعمال، وخدمات متابعة المعاملات، وإدارة المرافق غير المتخصصة، وخدمات الطباعة والوثائق والتصوير.	الإمارات العربية المتحدة	مركز تدبير الفرسان ذ.م.م. - دبي	١٠٠٪	
-	مركز توجيه العمال والموظفين.	الإمارات العربية المتحدة	شركة التواصل المتميز للإرشاد ذ.م.م.	١٠٠٪	
-	شهادات الامتثال لمنتجات البناء والإنشاء.	الإمارات العربية المتحدة	مختبر الإمارات للسلامة ذ.م.م.	١٠٠٪	
-	الاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها ومشاريع الرعاية الصحية وتطويرها.	الإمارات العربية المتحدة	تو فايف ٥٥ للاستثمار والرعاية الصحية ذ.م.م.	٩٠٪	
-	الخدمات الإدارية وخدمات الأعمال.	الإمارات العربية المتحدة	مركز تدبير الفرسان ذ.م.م. - أبوظبي	١٠٠٪	
-	الخدمات الإدارية وخدمات الأعمال.	الإمارات العربية المتحدة	مركز تدبير الفرسان ذ.م.م. - عجمان	١٠٠٪	
-	إدارة الفنادق والمنتجعات السياحية والشقق الفندقية.	الإمارات العربية المتحدة	موارد للفنادق والضيافة ذ.م.م.	١٠٠٪	
-	التطوير العقاري، تطوير المشاريع الاستشارية وخدمات إدارة المشاريع. استثمار وتأسيس وإدارة المشاريع السياحية والترفيهية والعقارية.	الإمارات العربية المتحدة	شركة الموارد الدولية للتطوير ذ.م.م.	١٠٠٪	
-	مزارع ومستوردون لكافة أنواع نباتات الزينة مع معظم أنواع النخيل والأشجار والشجيرات والأغصية الأرضية ونباتات الفاكهة في محافظتها.	الإمارات العربية المتحدة	مشاتل موارد ذ.م.م.	١٠٠٪	
-	خدمات الأمن العام وخدمات حراسة الأمن العام.	الإمارات العربية المتحدة	موارد لخدمات الأمن ذ.م.م.	١٠٠٪	

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات		
				٢٠٢٠	٢٠٢١
		فيما يلي الشركات التابعة لشركة موارد القابضة للاستثمار ذ.م.م. (تتمة)			
-	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.	شركة موارد للخدمات ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	
-	إدارة وتطوير الفنادق والمنتجعات والمشاريع السياحية الأخرى؛ تشغيل محميات الصيد للأغراض الرياضية؛ والاستثمار في المشاريع السياحية وتأسيسها وإدارتها.	منتجع تلال ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	
-	الاستثمار في مشاريع الرعاية الصحية والتنمية والمشاريع التجارية وإدارتها.	مجينتا للاستثمار ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	٨٠٪	
-	الاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها.	بيور كابيتال للاستثمار ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	٩٠٪	
-	شركة قابضة.	مربان بي في أي هولدينج انك (بي في أي)	جزر فيرجين البريطانية	١٠٠٪	
-	شركة قابضة.	سيتاكس انفستمنت ليمتد (بي في أي)	جزر فيرجين البريطانية	١٠٠٪	
-	شركة قابضة.	سيتاكس هولدينج ليمتد (بي في أي)	جزر فيرجين البريطانية	١٠٠٪	
-	تشغيل المنتجعات السياحية.	أي أند تي مانجمنت برايفت ليمتد	المالديف	١٠٠٪	
-	منتجع فندقي.	هيل فيو (سيثيل) المحدودة	سيثيل	١٠٠٪	
-	إدارة الفلل الرئاسية.	ليندير فيلا ليمتد	سيثيل	١٠٠٪	
-	التجارة العامة.	إم للسلع - ملكية فردية ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	
-	خدمات الضيافة، خدمات التنظيف الداخلي، وتنظيف واجهة المباني، وخدمات مرافق حقول الغاز البرية والبحرية وتموين المواد الغذائية.	مربان للاستثمار المحدودة - ملكية فريد ذ.م.م.	جزر فيرجين البريطانية	١٠٠٪	
-	خدمات الضيافة، خدمات التنظيف الداخلي، وتنظيف واجهة المباني، وخدمات مرافق حقول الغاز البرية والبحرية وتموين المواد الغذائية.	الاتحاد الدولية للضيافة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	
-	تجارة المواد الغذائية.	الدولية لتجارة المحاصيل والفواكه والخضروات الطازجة - ملكية فردية ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	
-	الاستثمار في المشاريع السياحية وتأسيسها وإدارتها، إدارة المطاعم، وشراء وبيع الأراضي والعقارات، خدمات تأجير وإدارة العقارات، تموين الأغذية.	أبوظبي المتحدة للضيافة - ملكية فردية ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	
-	تموين المواد الغذائية وخدمات الضيافة والمطاعم.	لي نور كافيه - ملكية فردية ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	
-	فنادق.	منتجع سانت ريجيس جزيرة السعديات أبوظبي	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	
-	نادي للياقة البدنية والاسترخاء والتدليك.	الوثبة ألوكجري كوليكشن ديزرت ريبورت أند سبا - ملكية فردية ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	
-	الاستثمار في مشاريع الرعاية الصحية وتطويرها.	ماجينتا للاستثمار الطبي ذ.م.م. (١)	الإمارات العربية المتحدة	٨٠٪	
-	تجارة المنتجات الورقية، والمستلزمات الطبية والجراحية، وأدوات المختبرات ومستلزماتها، والمنتجات شبه الصيدلانية والمعدات لأصحاب الهمم.	ماجينتا لتجارة المستلزمات الطبية ذ.م.م. (١)	الإمارات العربية المتحدة	٨٠٪	

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	
				٢٠٢٠	٢٠٢١
-	شركة قابضة.	فيما يلي الشركات التابعة لشركة مريان للطاقة المحدودة: (تتمة)	الإمارات العربية المتحدة	٨٠٪	-
-	تجارة والمستلزمات الطبية.	ماجنتا الدولية للاستثمار ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	٨٠٪	-
-	خدمات حراسة الأمن العام. خدمات حقول ومنشآت النفط والغاز البرية والبحرية.	ماجنتا فارما ميدكال للتجارة ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	٩٥٪	-
-	صناعة السيارات.	الإمارات جيت واي لخدمات الأمن ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٦٥٪	-
-	فندق.	ساندستورم لتصنيع السيارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	شركة استثمار قابضة.	برانش أوف تروجان للمقاولات العامة	الشيخان، روسيا	١٠٠٪	-
-	شركة للاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	سي دي العقارية – ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	شركة للاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	فيما يلي الشركات التابعة لبيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م:	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	شركة للاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	بيور للاستثمار ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	شركة للاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	بيور هيلث كابيتال ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	شركة للاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	مختبر بيور ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	شركة للاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	يونيون هيلث لإدارة المنشآت ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	شركة للاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	دواك لمستلزمات الرعاية الصحية ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	شركة للاستثمار وإدارة المشاريع التكنولوجية.	تيلدوك تكنولوجي ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	شركة للاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	ميدكليم لخدمات إصدار الفواتير ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	شركة للاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	بيور هيلث لإدارة المنشآت ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	شركة للاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها وشركة لخدمات العلاج الصحي.	ون هيلث ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	شركة للاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها وشركة لخدمات العلاج الصحي.	المكتب الطبي لإدارة المنشآت ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	شركة للاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها وشركة لإدارة وتشغيل المرافق العامة.	بيور كير لإدارة المنشآت ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	تجارة المعدات الطبية والأدوية والغازات الطبية بالجملة والمستودعات الطبية.	رافد لمستلزمات الرعاية الصحية ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	إدارة المنشآت الطبية.	يونيون ٧١ لإدارة المنشآت الطبية ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	الاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية والتجارية والصناعية وتأسيسها وإدارتها.	بيور هيلث للاستثمار – ملكية فردية ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	
				٢٠٢٠	٢٠٢١
-	الهندسة والإنشاء والتوريد.	شركة الإنشاءات البترولية الوطنية ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	صناعة وتوريد الخرسانة الجاهزة.	مصنع إمارات أوروبا لأنظمة تكنولوجيا البناء السريع ذ.م.م. (إمارات أوروبا)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	تصنيع الأنابيب الفولاذية ووصلات الأنابيب الفولاذية.	شركة الجرافات البحرية الوطنية (صناعي)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	خدمات الاستشارة في مجالات الهندسة المدنية والمعمارية والتفتيش والهندسة البحرية بالإضافة إلى تقديم خدمات مختبرية ذات صلة.	شركة أديك للاستشارات الهندسية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	عقود الاستصلاح البرية، وخدمات تركيب أنابيب مياه للمنشآت البحرية وعقود التفتيش.	شركة أبوظبي للجرافات البحرية اس.بي.سي.	البحرين	١٠٠٪	-
-	أعمال الحفر والأعمال المتعلقة باستصلاح الأراضي ومقاولات الهندسة المدنية، وعقود الموائج والإنشاءات البحرية.	الشركة الهندية الوطنية البحرية للبنية التحتية الخاصة المحدودة	الهند	١٠٠٪	-
-	الهندسة والإنشاء والتوريد.	شركة الإنشاءات البترولية الوطنية (السعودية) المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-
-	الهندسة.	شركة الإنشاءات البترولية الوطنية الهندسية المحدودة	الهند	١٠٠٪	-
-	الهندسة.	أنبوا الهندسية بي في تي المحدودة	الهند	٨٠٪	-
-	إدارة العقارات.	القذرة العقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	الاستثمار في المشاريع التجارية.	شركة القذرة للتجارة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	الاستثمار العقاري.	القذرة للاستثمار اس سي اس ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	خدمات تأجير وإدارة العقارات.	كيو مولز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	إدارة العقارات.	عين الفايزة للعقارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	خدمات التنظيف والصيانة العامة للمباني وخدمات إدارة المنشآت.	القذرة لخدمات إدارة المرافق ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	مقاولات شبكات الري وإنشاء الحدائق وصيانتها، بالإضافة إلى تصميم المساحات الخارجية وأنشطة التخطيط.	إنفو سكيب ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	صيانة المنشآت البيئية.	القذرة للخدمات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	إدارة العقارات.	خليج المنارة العقارية	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	الاستثمارات العامة.	كيو انترناشيونال ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	صيانة المباني وتنسيق الحدائق.	كيو سكيب ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٥١٪	-
-	خدمات التعليم.	القذرة التعليمية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	التنمية الزراعية.	شركة القذرة للتنمية الزراعية	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	النقل.	كيو لينك للنقل	الإمارات العربية المتحدة	٨٥٪	-

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات		
				٢٠٢٠	٢٠٢١
					فيما يلي الشركات التابعة لشركة القدرة القابضة ذ.م.م. (تتمة)
-	إنشاء وتشغيل وإدارة وتطوير مركز التدريب.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	أكاديمية الإمارات للمحاكاة ذ.م.م.
-	تأسيس وتملك وتطوير السوق التجارية والحدائق والمرافق الترفيهية.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	٦٠٪	كيو لإدارة الأسواق التجارية
-	تطوير وتشغيل وتأجير وتجهيز مواقف السيارات.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	كيو لمواقف السيارات ذ.م.م.
-	تركيب نظام الاتصالات وصيانتها.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	٥١٪	كيو أكتف للتكنولوجيا ذ.م.م.
-	أنشطة الإسمنت والزجاج والحديد والخشب والصناعات الإلكترونية وميكانيكية.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	أبنية للصناعات القابضة ذ.م.م.
-	استشارات مشاريع الطاقة البديلة والمشاريع الصناعية.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	القدرة القابضة الصناعية ذ.م.م.
-	المقاولات العامة.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	كيو للإشاعات ذ.م.م.
-	إدارة المنتجعات السياحية والاستثمار في مجال الترفيه.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	مؤسسة كيو باركس
-	المشاريع الصناعية والإدارة المالية.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	القدرة القابضة ذ.م.م.
-	إدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	شركة براري عين الفايزة للتطوير ذ.م.م.
-	إدارة المشاريع.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	٦٠٪	كيو بي انترناشونال ذ.م.م.
-	إدارة العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	بحيرات عين الفايزة للعقارات ذ.م.م.
-	الرعاية الصحية والضيافة.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	القدرة للرعاية الصحية ذ.م.م.
-	خدمات تركيب وصيانة معدات النفط والغاز.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	كيو للطاقة ذ.م.م.
-	الاستثمارات العامة.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	القدرة اند ريفاجو للاستثمار ذ.م.م.
-	خدمات إدارة المرافق.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	دانة لإدارة المرافق ذ.م.م.
-	تطوير وإدارة الشركات العقارية والاستثمار فيها.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	٩٩,٩٧٪	الريان للاستثمار
-	الاستثمار العقاري.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	٦٥٪	المدينة السكنية لعمال الإنشاء ذ.م.م.
-	الاستثمار العقاري.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	موون فلور للتطوير العقاري ذ.م.م.
-	المقاولات العامة.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	غرین بريكاست سيستمز تكنولوجي ذ.م.م.
-	الأعمال الزراعية.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	إيرث كير للمنتجات الزراعية ذ.م.م.
-	الاستثمار العقاري.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	الريان العالمية للعقارات ذ.م.م.
-	الاستثمار العقاري.	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	٦٥٪	راديانز وموون فلور للتطوير العقاري ذ.م.م.
-	الاستثمارات العامة.	المغرب	المغرب	١٠٠٪	شركة القدرة القابضة - المغرب
-	إدارة الفنادق.	المغرب	المغرب	١٠٠٪	سمارت لإدارة الفنادق
-	إدارة الفنادق.	المغرب	المغرب	١٠٠٪	سمارت للعقارات الفندقية
-	الضيافة.	المغرب	المغرب	١٠٠٪	قصر البحر
-	الاستثمارات العامة.	المغرب	المغرب	١٠٠٪	ساحل المحيط الأطلسي للضيافة
-	شركة قابضة.	المغرب	المغرب	١٠٠٪	القدرة القابضة أوفشور
-	الاستثمارات العامة.	جزر فيرجن البريطانية	جزر فيرجن البريطانية	١٠٠٪	كيو للاستثمارات العامة ليمتد
-	الاستثمارات العامة.	الجمهورية العربية السورية	الجمهورية العربية السورية	١٠٠٪	شركة القدرة القابضة - سوريا
-	إدارة العقارات.	الجمهورية العربية السورية	الجمهورية العربية السورية	١٠٠٪	شركة القدرة العقارية
-	الاستثمارات العامة.	الجزائر	الجزائر	١٠٠٪	القدرة القابضة - الجزائر

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	
				٢٠٢٠	٢٠٢١
-	الاستثمارات العامة.	فيما يلي الشركات التابعة لشركة القدرة القابضة ذ.م.م: (تتمة) القدرة بيلاروسيا ليمتد	بيلاروسيا	١٠٠٪	-
-	الاستثمارات العامة.	شركة القدرة القابضة - اليمن	اليمن	١٠٠٪	-
-	الاستثمار العقاري.	إيبيكس السكنية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	خدمات صيانة معدات النفط والغاز.	القدرة نيو لاين للنفط والغاز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	خدمات الغسيل.	مصبغة ويندز - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	الاستثمار المشاريع التجارية.	مؤسسة القدرة للتجارة العامة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
١٠٠٪	تطوير وإدارة وبيع العقارات.	شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	تطوير ملكية المشروع وبيعه وتأجير ه.	فيما يلي الشركات التابعة لشركة الطموح للاستثمار ذ.م.م: تي إس إل العقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	حديقة مغامرات.	الوادي للمغامرات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	تأجير منتجعات ومساكن مفروشة.	شاليهات المبصرة الخضراء ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	إدارة وتشغيل الفنادق والشقق الفندقية.	شركة طموح للفنادق والمنتجعات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
٥١٪	مقاولات مشاريع البناء.	طموح الوطنية للمقاولات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٥١٪	٥١٪
٦٠٪	تصميم وبناء النماذج المعمارية.	أرك مولدز أبوظبي ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٦٠٪	٦٠٪
١٠٠٪	تملك وتأجير عقارات التجزئة.	العمليات المتوقفة: باراجون مولز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
-	أنشطة التمويل والاستثمار التي تتم وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية.	أفاق للتمويل الإسلامي ش.م.خ وشركاتها التابعة ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة	٨٠,٢٪	-
-	إدارة الفنادق.	دانة للضيافة ذ.م.م / فندق هوليداي إن ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
١٠٠٪	شركات قابضة والاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها.	شركة أسماك القابضة المحدودة ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
-	تجارة التجزئة للمنتجات الاستهلاكية سريعة الحركة.	مؤسسة ميغا مارت الإمارات العربية المتحدة ^(٣)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
-	استثمار وتطوير المشاريع العقارية وتأسيسها وإدارتها.	أبوظبي ماونتن جيت ذ.م.م. ^(٢) و ^(٣)	الإمارات العربية المتحدة	٧٠٪	-
١٠٠٪	بيع قطع الغيار وتصليح المعدات العسكرية.	الشركات التابعة المستبعدة: ترست انترناشيونال جروب ذ.م.م (إيضاح ٦,٣)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
٥٢٪	مخزن للأدوية وتجارة المعدات الطبية والجراحية.	أر ميد للمستلزمات الطبية ذ.م.م (إيضاح ٦,٣)	الإمارات العربية المتحدة	٥٢٪	-
١٠٠٪	شركة قابضة لإدارة الخدمات.	شركة التزام لإدارة الأصول ذ.م.م وشركاتها التابعة (إيضاح ٦,٣)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
٨٠٪	التجارة العامة، استيراد وتصدير وتخزين في المخازن العامة، الوساطة التجارية وإدارة عمليات المستودعات والمخازن. التجارة بالجملة وتجارة الأعلاف وتجارة المواد الغذائية المجمدة والمعلبة وتجارة المواد الزراعية المحفوظة.	التحالف للأمن الغذائي القابضة ذ.م.م وشركاتها التابعة (إيضاح ٦,٣)	الإمارات العربية المتحدة	٨٠٪	-

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

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

(٣) شركات تابعة قيد التصفية.

(٤) يتم المحاسبة عن عمليات الاستحواذ هذه كعمليات استحواذ على موجودات وليس دمج أعمال وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير

المالية رقم ٣.

٢,٥ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك المتبعة في السنة المالية السابقة، باستثناء التفسير والتعديلات الجديدة التالية التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير فعال بعد.

● إصلاح معيار معدل الفائدة - المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح مباشرة، والتي سوف يتم التعامل معها على أنها تغييرات على معدل الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في معدل الفائدة في السوق؛
- تغييرات التصاريح التي يتطلبها إصلاح معدل إيور والتي سوف يتم إجراؤها على تصنيفات التحوط وتوثيق التحوط دون وقف علاقة التحوط؛ و
- تقديم إعفاء مؤقت للمنشآت من لزوم استيفاء المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بمعدل خالٍ من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

إذا كانت المحاسبة الأولية لدمج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقارير المالية التي يتم فيها الدمج، عندها تقوم المجموعة بإدراج مبالغ مؤقتة 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 التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لخصص المجموعة والحقوق غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي يتم تعديل الحقوق غير المسيطرة بموجبه والقيمة العادلة للاعتبار المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالك الشركة.

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

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

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

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

الاستحواذ على شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

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

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

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

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

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر الموحد حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للجهات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير مدرج مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف، تقوم المجموعة بإدراج حصتها من أية تغييرات، عند اللزوم، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. 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 كالفارق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف وقيمتها الدفترية، ومن ثم إدراج الخسارة ضمن "حصة من أرباح استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

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 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.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

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

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

بيع البضائع

يتم إدراج الإيرادات من بيع البضائع عند تحويل السيطرة على البضائع، ويتم ذلك عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل. لاحقاً للتسليم، يتمتع العميل بسلطة اختيارية كاملة بشأن طريقة التوزيع وسعر بيع البضائع، ويتحمل المسؤولية الرئيسية عند بيع البضائع ويتحمل مخاطر التقدّم والخسارة فيما يتعلق بالبضاعة.

يتم إدراج الذمم المدينة من قبل المجموعة عندما يتم تسليم البضاعة إلى العميل لأن ذلك يمثل الوقت الذي يصبح فيه استحقاق الاعتبار غير مشروط، حيث أن مرور الوقت هو المطلوب فقط قبل السداد.

إيرادات 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 لأعمال 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 المقدر. تعتبر الإدارة بأن طريقة المدخلات هذه قياس مناسب لتقديم الأعمال مقابل الاستيفاء التام للالتزامات الأداء بموجب "المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء".

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

إدراج الإيرادات (تتمة)

إيرادات عقود الإنشاء (تتمة)

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

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

تشمل تكاليف العقود جميع التكاليف المباشرة للعمالة، المواد، استهلاك الممتلكات والألات 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 الإيرادات والتكاليف المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي يحصل فيها التغيير وفي الفترات اللاحقة.

إيرادات الإيجار

يتم احتساب إيرادات الإيجار خلال فترة الإيجار على أساس القسط الثابت إلى أن يأخذ المستأجر خياره في الشراء.

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 كمنقص في الإيرادات عند إدراج المبيعات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

إدراج الإيرادات (تتمة)

رسوم التوصيل

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

خدمات الوساطة

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

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

تقديم الخدمات

يتم إدراج الإيرادات المتعلقة بالخدمات مع مرور الوقت. يتم تقسيم سعر المعاملة على فترة الخدمة.

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.

بيع العقارات والأرض

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

خدمات 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.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

خدمات التدريب والتوجيه

تعمل المجموعة في إدارة وتطوير أنشطة 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.

المنح الحكومية

يتم احتساب المنح الحكومية التي تتلقاها المجموعة فيما يتعلق بالموجودات غير النقدية مثل الأراضي والموارد الأخرى بالقيمة الاسمية.

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؛
- عندما تكون المجموعة ملزمة بإزالة الأصل أو إعادة الموقع إلى الحالة التي كان عليها سابقاً، يتم تقدير تكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموقع الذي تقع عليه إلى الحالة التي كان عليها سابقاً؛ وتكاليف الاقتراض المرسلة.

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

التكاليف اللاحقة

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

الاستهلاك

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

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

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

الاستبعاد

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

الموجودات غير الملموسة

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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 تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد بأثر مستقبلي.

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

حقوق الامتياز

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

عقود العملاء

لدى عقود العملاء عمر إنتاجي محدد ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة وتمثل بشكل رئيسي عقود طويلة الأجل غير قابلة للإلغاء مع العملاء لتوريد خدمات تبريد المناطق والتي تم الاستحواذ عليها أثناء عمليات دمج الأعمال. يتم إدراج عقود العملاء ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة على أعمارها الإنتاجية المقدرة، والتي تمتد من ٣ إلى ٤ سنوات.

العلاقات مع العملاء

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

الأسماء التجارية

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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.

الرخصة التجارية

تم إدراج الرخصة عند الاستحواذ على شركة تابعة خلال السنة والتي تسمح باستخدام اسم "فزرعة" لمتاجر البيع بالتجزئة التابعة لتلك الشركة التابعة. لدى الرخصة عمر إنتاجي يمتد لـ ٨ سنوات.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة الأخرى على مدى فترة من سنتين إلى ٥ سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

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.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

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 - ٥٠ سنة
المستودعات والمساحات المكتبية والمحلات التجارية وصالات السينما	٢ - ٥٠ سنة
أخرى	٣ - 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 والألات والمعدات".

مطلوبات عقود الإيجار

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

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

وكوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يقوم بالمحاسبة عن أي عقد إيجار والمكونات غير الإيجارية المرتبطة به كترتيب واحد.

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.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

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

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

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.

المجموعة كمؤجر

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

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 سلع أو خدمات أو لأغراض إدارية. يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم.

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

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

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

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

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

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

التمويل والاستثمارات الإسلامية - المنتجات والتعاريف وإدراج الإيرادات

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

استثمارات الوكالة

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

التمويل والاستثمارات الإسلامية - المنتجات والتعاريف وإدراج الإيرادات (تتمة)

الاستصناع

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

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

المرابحة

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

الإجارة

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

التمويل والاستثمارات الإسلامية - المنتجات والتعاريف وإدراج الإيرادات (تتمة)

المشاركة

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

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

الصكوك

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

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة

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

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

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

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

تُعتبر مجموعة الاستبعاد مؤهلة 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.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

المخزون

الأسماك والمنتجات السمكية

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

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

منتجات الدواجن

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

الممتلكات العقارية

تتكون العقارات من العقارات المحتفظ بها للبيع في سياق الأعمال الاعتيادية. تشمل التكلفة على تكاليف الإنشاء والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها بالضرورة لإيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحالية.

أعمال التطوير قيد التنفيذ

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات البيولوجية

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

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

الإيرادات المؤجلة

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

العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة (تتمة)

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

شركات المجموعة

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

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

الموجودات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

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

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

النقد والودائع قصيرة الأجل

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

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما يعادله من النقد والودائع قصيرة الأجل، كما هو محدد أعلاه، بعد خصم السحوبات على المكشوف من البنوك القائمة والنقد المقيد والودائع ذات استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة نقد المجموعة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات المالية (تتمة)

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

استبعاد الموجودات المالية

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

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

المطلوبات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإدراج المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو قروض 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.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية في فئتين:

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

المطلوبات المالية 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.

استبعاد المطلوبات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

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

يتم إدراج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة 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.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

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 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 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.

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

تحوطات التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعال من ربح أو خسارة أداة التحوط في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية بينما يتم إدراج أي جزء غير فعال مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر. 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 الأجلة 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 الأجلة فقط كأداة تحوط. يتم إدراج العنصر الأجل في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعه كبند منفصل في حقوق الملكية ضمن تكلفة احتياطي التحوط.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

تحولات التدفقات النقدية (تتمة)

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 تحولات 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.

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الضرائب (تتمة)

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

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 فقط 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 تعتمزم إما تسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يتوقع 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.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

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

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

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

المخصصات

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

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للاعتبار المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقارير المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص 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.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

المدفوعات على أساس الأسهم

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

المعاملات التي تتم تسويتها بأسهم

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

يتم إدراج هذه التكلفة ضمن مصاريف مكافآت الموظفين (إيضاح ٢٩)، إلى جانب الزيادة المقابلة في حقوق الملكية، خلال الفترة التي يتم فيها استيفاء الخدمة، وعند اللزوم، شروط الأداء (فترة الاستحقاق). تعكس المصاريف التراكمية المدرجة للمعاملات التي تتم تسويتها بالأسهم في تاريخ كل تقارير مالية حتى تاريخ الاستحقاق مدى انتهاء فترة الاستحقاق وأفضل تقديرات المجموعة لعدد أدوات الأسهم التي سوف تستحق في النهاية. يمثل المصروف أو الائتمان في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد لفترة ما الحركة في المصاريف التراكمية المدرجة في بداية ونهاية تلك الفترة.

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

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

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

المطلوبات الطارئة

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

توزيعات الأرباح

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

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

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

يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

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

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٤ المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - الشركة التابعة كمطبق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ الأدوات المالية - الرسوم في اختبار "الـ ١٠٪" المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية؛
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضريبة على قياسات القيمة العادلة؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: الإشارة إلى الإطار المفاهيمي؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧: العقود المُكفّلة - تكاليف إتمام العقد؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية؛ و
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير مادي على بياناتها 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 الإيضاح رقم ٣، قامت إدارة المجموعة باتخاذ بعض القرارات والتقديرات والافتراضات الجوهرية غير المتوفرة من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي يتم اعتبارها ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

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 والموجودات غير الملموسة والاستثمارات العقارية

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره لممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا وموجوداتها غير الملموسة واستثماراتها العقارية لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل الإهلاك. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المتبقية والأعمار الإنتاجية السنوية ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية قد تختلف عن التقديرات السابقة.

خلال السنة، قامت إدارة بعض الشركات التابعة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات وقامت بتغيير تقديراتها فيما يتعلق بالأعمار الإنتاجية لبعض بنود الجرافات من ١٨ إلى ٣٠ سنة ولمبني من ٣٠ سنة إلى ٤٧ سنة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢١. تم احتساب هذه التغييرات كتغيير في التقديرات المحاسبية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. وفقاً لذلك، تم إدراج تأثير هذه التغييرات بأثر مستقبلي في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. كان تأثير هذه التغييرات على مصاريف الاستهلاك الفعلية والمتوقعة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	*٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٧,٥٩١	٢٩,٨٠٩	٢٩,٨٠٩	٢٩,٨٠٩	٢٩,٨٠٩
الانخفاض في مصاريف الاستهلاك نتيجة للتغير في الأعمار الإنتاجية				

*حتى نهاية العمر الإنتاجي

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 صلة بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المدرجة من قبل المجموعة.

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

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم تقييم الممتلكات المصنفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الاستخدام والاستثمارات العقارية بالإضافة إلى الاستثمارات في شركات الائتلاف والشركات الزميلة 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 لانخفاض في القيمة على أساس سنوي.

بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، قامت الإدارة بإدراج صافي خسارة انخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية والممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام بمبلغ ٦٤,٠٠٧ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٤٩,٨٦٦ 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.

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 المقترضة 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 التغييرات 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

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

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

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة (تتمة)

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ٧,١٣١,٤٠٤ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢,١٦٧,٢٨٧ ألف درهم)، وبلغت موجودات العقود ما قيمته ٥,٩٦٤,٩٤٦ ألف درهم (٢٠٢٠: ١٦٣,١٥١ ألف درهم) مع مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ٤٣٣,٣١٢ ألف درهم (٢٠٢٠: ١٢٢,٠٠١ ألف درهم) و١٠٣,٤٧٨ ألف درهم (٢٠٢٠: ٧,٣٧٨ ألف درهم) على التوالي. يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة استلامها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

الانخفاض في قيمة أعمال التطوير قيد التنفيذ

يتم إدراج العقارات قيد التطوير بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقدر ناقصاً للتكاليف التي سوف يتم تكبدها لبيع العقار. تتضمن عملية احتساب أسعار البيع المقدرة استخدام عوامل قابلة للمقارنة لتطوير وبيع قطع أراضي مماثلة في المواقع القريبة. يتم احتساب أسعار البيع المقدرة من قبل خبير إدارة داخلي، باستخدام طريقة التقييم القابلة للمقارنة، وبالتالي أخذ معاملات السوق القابلة للمقارنة في الاعتبار للوصول إلى أسعار البيع المقدرة. قامت الإدارة بتقييم صافي القيمة القابلة للتحقيق للانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بناءً على المراجعة، خلصت الإدارة إلى عدم وجود خسارة انخفاض في قيمة العقارات قيد التطوير للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء).

مطالبات العقود

يقدم بعض العملاء أو البائعين مطالبات بالتعويض الناشئ عن التأخير و / أو تغيرات نطاق العمل. توافق المجموعة عادةً على آلية تسوية ودية في معظم هذه الحالات، لكن قد يسعى بعض الأطراف إلى استرداد المبالغ و / أو التعويض، وهو ما لا يتفق مع الاتفاقيات المعنية. تقوم الإدارة بإجراء تقديرات لتسوية كافة المطالبات القانونية المرفوعة على المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. 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 للمجموعة (٢٠٢٠: 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 على أساس الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، يستلزم الأمر وجود درجة من الأحكام أثناء تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام أخذ المدخلات في الاعتبار مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٩ 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 سداً"، 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).

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.

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.

تغييرات العقد والمطالبات

يتم إدراج تغييرات 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.

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

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

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.

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 (إيضاح ١٩). اعتبرت الإدارة أن الشركات التابعة تستوفي معايير تصنيفها كمحتفظ بها للبيع في ذلك التاريخ للأسباب التالية:

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

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

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

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 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.

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

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)
توحيد الشركات التي تمتلك فيها المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت (سيطرة فعلية) (تتمة)

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 ٤٦١ مساهم، يمتلك مساهم واحد منهم ١٤,١٠٪ 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.

على الرغم من أن المجموعة تمتلك ٥٠٪ أو أقل من حصص الملكية في الشركات التابعة التالية، فقد تم تحقيق السيطرة بموجب الاتفاقيات المبرمة مع المساهمين الآخرين والتي تمنح السيطرة للمجموعة:

- شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع
- مجموعة ملنيلاي ش.م.ع
- شركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.خ
- سيرينيتي للطيران القابضة ذ.م.م
- الكوثر للطاقة المحدودة
- شركة ألفا تكنولوجيز المحدودة
- شركة الإمارات العالمية للغاز ذ.م.م
- كيو لمواقف السيارات ذ.م.م
- أبنية للصناعات القابضة ذ.م.م
- سكاى جو لتوصيل البضائع ذ.م.م
- إبيكس لإدارة الشركات ذ.م.م

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.

تأثير فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩)

منذ مطلع عام ٢٠٢٠، تأثرت بيئة الاقتصاد الكلي (على مستوى العالم وداخل دولة الإمارات العربية المتحدة) بشكل كبير بفيروس كورونا المستجد الذي تسبب في نشر المرض المعروف باسم كوفيد ١٩، والذي تم تحديده لأول مرة في ديسمبر ٢٠١٩ وأعلنت منظمة الصحة العالمية بأنه جائحة في ١١ مارس ٢٠٢٠. تم اكتشاف سلالات جديدة من فيروس كوفيد ١٩ في أواخر عام ٢٠٢٠ وأوائل عام ٢٠٢١، والتي تتميز بمعدلات انتقال أعلى. استجابةً لفيروس كوفيد ١٩ شديد العدوى والقاتل في بعض الأحيان، بدأت الولايات المتحدة وبعض دول الاتحاد الأوروبي ودول الشرق الأوسط، بما في ذلك دولة الإمارات العربية المتحدة، في فرض قيود الحجر الصحي والسفر، بالإضافة إلى قيود أخرى تهدف إلى الحد من التفاعلات الشخصية. في حين أن هذه الإجراءات تهدف إلى إبطاء انتشار فيروس كوفيد ١٩، إلا أنها قللت بشكل كبير من النشاط الاقتصادي في العديد من البلدان حول العالم (وعلى وجه الخصوص، لتلك الشركات المرتبطة بقطاعي السفر والضيافة). قد تؤدي عمليات الإغلاق المفروضة استجابةً لجائحة كوفيد ١٩ إلى انخفاض إقبال المستهلك والإنتاج الصناعي.

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

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

تأثير فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) (تتمة)

مع استمرار تطور تأثير فيروس كوفيد ١٩ على الأعمال، توجد شكوك ومخاطر محتملة قد تؤثر على الأعمال في المستقبل. لا يتم عرض التأثير المحتمل لكوفيد ١٩، إن وجد، على عمليات المجموعة أو تعديله في الحسابات والأرصدة الواردة في هذه البيانات المالية الموحدة.

٦ دمج الأعمال

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، 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 إنه يعتبر 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

أفكار للاستثمار المالي والعقاري ذ.م.م وشركاتها التابعة ("أفكار")

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

ألفا ظبي القابضة ش.م.ع ("ألفا")

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

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

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

ألفا ظبي القابضة ش.م.ع ("ألفا") (تتمة)

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

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

اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢١، استحوذت مجموعة ملتبيلاي ش.م.ع، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ٤٨,٠١٪ من أسهم شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع وشركتها التابعة بدون مقابل، من خلال الاستحواذ على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة سبرانزا للاستثمار التجاري - ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تمتلك أسهم في شركة قيادة. إن شركة قيادة هي شركة مساهمة عامة تأسست في دولة الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في إدارة وتطوير أنشطة التدريب على قيادة السيارات وإدارة الاستثمارات العقارية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت قيادة بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٣٦,٨٥٩ ألف درهم و ٤٧٤,٤٧٤ ألف درهم على التوالي. فيما لو تمت عملية الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة قيادة بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٦٠,٠٩٠ ألف درهم و ١٦٨,٠٠٣ ألف درهم على التوالي.

شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع ("الجرافات البحرية")

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢١، استحوذت شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ٦٥,١٪ من أسهم شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة من خلال الاستحواذ على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة سوجنو للاستثمار التجاري - ملكية فردية وشركة واز تو للاستثمار التجاري - ملكية فردية، وهما شركتان تمتلكان أسهم في شركة الجرافات البحرية. إن شركة الجرافات البحرية هي شركة مساهمة عامة تأسست في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تنفيذ عقود الهندسة والتوريد والبناء وعقود التجريف وأعمال استصلاح الأراضي المرتبطة بها في المياه الإقليمية لدولة الإمارات العربية المتحدة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة الجرافات البحرية بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٥,٦٥٣,٢٧٤ ألف درهم و ٩٢٤,٢٦٦ ألف درهم على التوالي. فيما لو تمت عملية الاستحواذ في بداية السنة، لكان من الممكن أن تساهم شركة الجرافات البحرية بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٧,٨٨٨,٧٦٢ ألف درهم و ١,٠١٢,٢٠٤ ألف درهم على التوالي.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

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

أبوظبي ماونتن جيت ذ.م.م ("ماونتن جيت")

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على سيطرة على شركة أبوظبي ماونتن جيت ذ.م.م، وهي شركة زميلة مملوكة بنسبة ٤٧٪ من قبل المجموعة، من خلال الاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ٢٣٪ في ماونتن جيت كجزء من عملية استحواذها على شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع. إن شركة ماونتن جيت هي شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في الاستثمار في المشاريع العقارية وتطويرها وإدارتها. اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة، ساهمت شركة ماونتن جيت بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٢,٠٤١ ألف درهم و ٨٣٦ ألف درهم على التوالي. فيما لو تمت عملية الاستحواذ في بداية السنة، لكانت ساهمت ماونتن جيت بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٧,١٤٢ ألف درهم و ٢,٧٠٦ ألف درهم على التوالي.

سبورت سيرفيسيز اند كيترينج ذ.م.م ("سبورت")

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، استحوذت شركة إبيكس القابضة ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على أسهم بنسبة ١٠٠٪ في شركة سبورت سيرفيسيز اند كيترينج ذ.م.م مقابل لا شيء. تتمثل أنشطة شركة سبورت في تقديم خدمات تنظيف المباني. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت سبورت بإيرادات وخسائر للمجموعة بلغت قيمتها ٣,٨٤٤ ألف درهم و ٨ آلاف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة سبورت بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٧,٣٠٩ ألف درهم و ٢٦٩ ألف درهم على التوالي.

الإمارات جيت واي لخدمات الأمن ذ.م.م ("الإمارات جيت واي")

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، استحوذت شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع، وهي شركة تابعة، على أسهم بنسبة ٩٥٪ في شركة الإمارات جيت واي لخدمات الأمن ذ.م.م مقابل لا شيء. تتمثل أنشطة الإمارات جيت واي في تقديم خدمات الأمن. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت الإمارات جيت واي بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ١٥٦,٤٣٤ ألف درهم و ٣١,٥١٨ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة الإمارات جيت واي بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٩٩,٧٧٥ ألف درهم و ٥٣,٣٥٠ ألف درهم على التوالي.

فندق ذا لوكال - الشيشان ("الشيشان")

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، استحوذت شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع، وهي شركة تابعة، على أسهم بنسبة ١٠٠٪ في فندق ذا لوكال - الشيشان بدون مقابل. يقع مقر فندق الشيشان في روسيا وتتمثل أنشطته في تقديم خدمات الفنادق. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهم فندق الشيشان بإيرادات وخسائر للمجموعة بلغت قيمتها ٤,٤٢٣ ألف درهم و ٢,٠٦٩ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهم فندق الشيشان بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٧,٥٠٠ ألف درهم و ٢,٦٠٠ ألف درهم على التوالي.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

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

ساندستورم لتصنيع السيارات ذ.م.م ("ساندستورم")

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، استحوذت شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع، وهي شركة تابعة، على أسهم بنسبة ٦٥٪ في شركة ساندستورم لتصنيع السيارات ذ.م.م بدون مقابل. تتمثل أنشطة شركة ساندستورم في تصنيع السيارات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت ساندستورم بإيرادات وأرباح للمجموعة تبلغ قيمتها ٤٢,٨٧٦ ألف درهم و ٤,٣٧٤ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت ساندستورم بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٧٧,١٧٨ ألف درهم و ١١,٣٥٠ ألف درهم على التوالي.

القدرة القابضة ش.م.ع ("القدرة")

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

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

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

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

الإجمالي الف درهم	التدرة الف درهم	سيورت الف درهم	الشيشان الف درهم	سانستورم الف درهم	الإمارات جيت واي الف درهم	ماونتن جيت الف درهم	قيادة الف درهم	الجرافات البحرية الف درهم	ألفا الف درهم	أفكار الف درهم	الموجودات
٧,٥١١,٢٦٣	٧٣٠,٥٢١	٣٤٣	-	١,٤٥٠	١٨٣	٣٣٩	٢٠٠,٣٨٥	٤,٤٩٢,٩٨٠	١,٩٩٨,٩٠١	٨٦,١٦١	الممتلكات والألات والمعدات
٦٩٤,٦٣٦	٧٨,١٤١	-	-	٣٦٧	-	-	٣,٦٣٤	١٤٦,٣٠٠	٤٦٦,١٩٤	-	الموجودات غير الملموسة والشهرة
١٩,٨٤٨	-	-	-	-	-	-	-	-	١٩,٨٤٨	-	الموجودات البيولوجية
٧٣٨,٢٨٤	٩٣,٧٤٣	٢١٧	-	١,١٤٠	-	-	٤٠,١٩٣	٣١٧,٣٤٦	١٧٠,٥١٥	١١٥,١٣٠	موجودات حق الاستخدام
٦,٨٦٩,٣٢٥	٥,٩٨٦,١٣٨	-	-	-	-	-	١٣٤,٢٥٠	-	٦٦١,٥١٩	٨٧,٤١٨	الاستثمارات العقارية
٤٨٠,٣٨٢	٢٦,٦٤٩	-	-	-	-	-	-	٥٠,١٩٤	٤٠٣,٥٣٩	-	الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف
٥,٣٨٩,٦٢٨	٤١٧,٧٠٦	-	-	-	٦٣	-	٧٦,٤٧٥	٣٠,٨٥٣	٤,٨٣٠,٩٣٥	٣٣,٥٩٦	الاستثمار في الموجودات المالية
١,٠٧٠,٩٧٥	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٧٠,٩٧٥	-	الذمم المدينة من أنشطة التمويل الإسلامي
٧٠٥,٧٦٢	٢,٠٦٩	٥٢	٤,٥٥٢	٨,٦١٠	٢,٤٩٧	-	٣,١٧٠	٣٢٠,٥٨٩	٣٢٦,٨٦٠	٣٧,٣٦٣	المخزون
٦٥١,٨١٧	٥٠٥,٠٥٧	-	-	-	-	-	-	-	١٤٦,٧٦٠	-	أعمال التطوير قيد التنفيذ
١,٥٦٨,٨٧٤	١١٢,٦٨٩	٤٢	-	١٩,٢٢٦	-	-	٣٠٠	-	١,٤٣٦,٦١٧	-	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٨,٣٥٤,٨٨٧	٢٤٦,٥٠٤	٤,٠٢٨	٦	٢٣,١٩٥	١٥٦,٦٨١	١٠,٥٠٧	٥٧,٣٣٢	٣,٢٣٤,٩٢٣	٤,٥٨٩,٤٤٧	٣٢,٢٦٤	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٥,٧٧٧,٥١٧	-	-	-	-	-	-	-	٤,١٠٦,٠٠٤	١,٦٧١,٥١٣	-	موجودات العقود
١٣,٤٤٣	-	-	-	-	-	-	-	٥,٢٦١	٨,١٨٢	-	موجودات الضريبة المؤجلة
١٧٠,٣٧٢	١٧٠,٣٧٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الموجودات المحتفظ بها للبيع
٤,٦٣٧,٩٥١	١,٣٧٩,١١٨	٦٤٦	٣,٥٨٥	٢,٣٤٩	٢٤,٨٠٢	٣,٩١٦	٢٨٩,٥١٠	٦٧١,١١٩	٢,١٧٦,٠٩٩	٨٦,٨٠٧	النقد والأرصدة البنكية
٤٤,٦٥٤,٩٦٤	٩,٧٤٨,٧٠٧	٥,٣٢٨	٨,١٤٣	٥٦,٣٣٧	١٨٤,٢٢٦	١٤,٧٦٢	٨٠٥,٢٤٩	١٣,٣٧٥,٥٦٩	١٩,٩٧٧,٩٠٤	٤٧٨,٧٣٩	

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

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

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

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

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

خلال ٢٠٢١، استحوزت المجموعة على الشركات التالية الخاضعة لسيطرة مشتركة بدون مقابل، والتي لم تستوف تعريف الأعمال. فيما يلي تفاصيل الموجودات المستحوذ عليها:

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

* يمثل هذا البند حصة ملكية بنسبة ٢٥,٢٤٪ في شركة القدرة المحولة إلى شركة ألفا ظبي بدون مقابل، والتي تم احتسابها كجزء من عملية الاستحواذ على شركة القدرة أعلاه.

٦,١ (ب) عمليات الاستحواذ في السنة السابقة

شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م ("طموح")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، استحوزت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة طموح للاستثمار وشركاتها التابعة بلا مقابل. يقع مقر شركة طموح في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتعمل في تطوير العقارات، والتي تشمل تطوير الأراضي والبنية التحتية، وتطوير العقارات للبيع أو الإيجار، وإدارة الممتلكات والمرافق، بالإضافة إلى حديقة للمغامرات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة طموح بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٥٤٣,٢٩٠ ألف درهم و ٥٠,٦١٥ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ذ.م.م ("الصير مارين")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، استحوزت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة الصير للتجهيزات والمعدات البحرية ذ.م.م بلا مقابل. يقع مقر شركة الصير مارين في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتشارك في استيراد وصيانة وتجارة الآلات والمعدات البحرية، وإصلاح القوارب والتجارة، وتجارة قطع غيار النقل البحري، وتجارة معدات تجهيز المصانع، والمكينات وملحقاتها وإصلاح وصيانة المعدات البحرية الخفيفة والثقيلة، وتجارة الجملة لقطع غيار السفن والقوارب، وبيع السفن والقوارب بالتجزئة، والبيع بالتجزئة لقطع غيار الطائرات ومكوناتها، وإدارة وتشغيل السفن وإدارة وتشغيل اليخوت. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت الصير مارين بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٥٠٧,٠٨٨ ألف درهم و ٣٣,٩٤٣ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

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

اغرينف أس بي في آر أس سي ("اغرينف")

اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة اغرينف أس بي في آر أس سي بلا مقابل. إن شركة اغرينف هي شركة استثمارية، تمتلك شركة تابعة مملوكة بنسبة ٩٩,٩٩٪، الهاشمية لاستصلاح وحرث الأراضي أس.أي.أي ("الهاشمية"). تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة الهاشمية في الزراعة واستصلاح الأراضي وتربية جميع أنواع الماشية والأغنام المنتجة وتقديم الخدمات الأخرى المتعلقة بالزراعة والثروة الحيوانية. تم تأسيس اغرينف في سوق أبوظبي العالمي، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة اغرينف بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ١,٠٢٧ ألف درهم و ٣,٩٠٧ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٠، لساهمت اغرينف بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ١,٠٢٧ ألف درهم و ٤,٤١٢ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

رويال تكنولوجي سوليوشنز ذ.م.م

اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة رويال تكنولوجي سوليوشنز بلا مقابل. إن شركة رويال تكنولوجي سوليوشنز ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتشارك في تجارة الحاسوب، وتجارة متطلبات معالجة البيانات، وصيانة شبكات الحاسب الآلي، وخدمات حقول النفط والغاز البرية والبحرية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة رويال تكنولوجي سوليوشنز بإيرادات وأرباح للمجموعة تبلغ ٥٢,٧٢٩ ألف درهم و ٤,٣٠٥ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٠، لساهمت شركة رويال تكنولوجي سوليوشنز بإيرادات وأرباح للمجموعة تبلغ قيمتها ٦٦,٩٨٠ ألف درهم و ٥,٢٧٧ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م

اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م بلا مقابل. إن شركة المضاعفة للاستشارات التسويقية هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتعمل في تصميم الإعلانات وخدمات الإنتاج. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة المضاعفة للاستشارات التسويقية في إيرادات وأرباح للمجموعة تبلغ قيمتها ١٣,٢٦٠ ألف درهم و ٣,٣٠١ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٠، لساهمت شركة المضاعفة للاستشارات التسويقية بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٥,٧٨٤ ألف درهم و ٣,٨٠٥ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ورك فورس كونكشن ذ.م.م

اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة ورك فورس كونكشن ذ.م.م بلا مقابل. إن شركة ورك فورس كونكشن هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتشارك في توريد العمالة عند الطلب، وتقديم الخدمات البشرية للكوادر الطبية وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة ورك فورس كونكشن في إيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٣٣٠,٩٤٣ ألف درهم و ٩,٩٨٧ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٠، لساهمت شركة ورك فورس كونكشن بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣٩٦,٩٧٤ ألف درهم و ١٢,٧٧١ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

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

كوربورت سلوشنز كونسلتنسي ذ.م.م

اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة كوربورت سلوشنز كونسلتنسي ذ.م.م بلا مقابل. إن شركة كوربورت سلوشنز كونسلتنسي هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتشارك في استشارات الموارد البشرية والاستشارات الإدارية، وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة كوربورت سلوشنز كونسلتنسي في إيرادات وأرباح للمجموعة تبلغ قيمتها ٤,٥٤٠ ألف درهم و ٥,٢٥٢ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٠، لساهمت شركة كوربورت سلوشنز كونسلتنسي بإيرادات وأرباح للمجموعة تبلغ قيمتها ٥,٣١٤ ألف درهم و ٢,٧٥١ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات ذ.م.م

اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات ذ.م.م بلا مقابل. إن شركة ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتشارك في خدمات الطباعة وتصوير المستندات ومتابعة المعاملات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات بإيرادات وأرباح للمجموعة تبلغ قيمتها ٩٠١ ألف درهم و ٥٦٨ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٠، لساهمت شركة ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات بإيرادات وأرباح للمجموعة تبلغ قيمتها ٩٠١ ألف درهم و ٣٤١ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

رويال اركيكتيكس لإدارة المشاريع ذ.م.م

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة رويال اركيكتيكس لإدارة المشاريع ذ.م.م بلا مقابل. إن شركة رويال اركيكتيكس لإدارة المشاريع هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتشارك في تقديم خدمات استشارات إدارة المشاريع والتصميم المعماري. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة رويال اركيكتيكس لإدارة المشاريع في إيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ١٧,٣٤١ ألف درهم و ٤,٥٦٠ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٠، لساهمت شركة رويال اركيكتيكس لإدارة المشاريع بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ٢٤,١٤٢ ألف درهم و ٤٤٧ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

رويال ديفلوبمنت كومباني ذ.م.م

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة رويال ديفلوبمنت كومباني ذ.م.م بلا مقابل. إن شركة رويال ديفلوبمنت كومباني هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتشارك في تطوير العقارات وجميع الأنشطة التي تعد جزءاً من المهام التكميلية، أو الضمانات، أو المهام العرضية، أو المهام المرتبطة أو المتعلقة بهذا النشاط. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة رويال ديفلوبمنت كومباني في إيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ٧,٤٦٦ ألف درهم و ١,٨٦٥ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٠، لساهمت شركة رويال ديفلوبمنت كومباني في إيرادات وخسائر للمجموعة تبلغ قيمتها ٩,٨١٠ ألف درهم و ٢,٠٩٧ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

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

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

الموجودات	الطموح	الصير مارين	اغرينف	رويال تكنولوجي	المضاعفة	ورك فورس	كوريورت	ملتي سيرف	رويال	رويال ديفلوبيمنت	الإجمالي
	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
الممتلكات والمعدات	١٧,٧٤٧	٣٦,٤٧٥	١١٤,٦٢٣	١,٢٤١	٣,١٣١	٤٦	-	-	١٠٥	٢,٦٤٦	١٧٦,٠١٤
الموجودات غير الملموسة	٦,٨٤٩	-	-	-	١٨	-	-	-	٥٧	٣	٦,٩٢٧
موجودات حق الاستخدام	-	٨,٩٧٣	-	-	-	-	-	-	-	-	٨,٩٧٣
الاستثمارات العقارية	١,١٩٣,٧١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١,١٩٣,٧١٦
الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف	-	-	-	-	٣٥,٤٥٠	-	-	-	-	-	٣٥,٤٥٠
الاستثمار في الموجودات المالية	٣٢,٦٨٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٢,٦٨٤
الموجودات المحتفظ بها للبيع	٨١٢,٧١٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨١٢,٧١٥
المخزون	٩,٩٥١	١,١٢٠	٤٧	٣٦,٥١٤	-	-	-	-	-	-	٤٧,٦٣٢
أعمال التطوير قيد التنفيذ	٧٣١,٠٤٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٣١,٠٤٢
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	-	١٨,٢٦٤	-	٣,٥٩٦	٦,١٣٨	١١,٧٩٢	٦١٩	٨٣٨	٦,١٠٥	٢٥,٧٣٠	٧٣,٠٨٢
الزعم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٨٢٠,٩٥٩	٢٦٦,٢٢٥	٢٥٣	١٠,٤٥٨	١٤,٣١١	٢٠,٦٥٥	٢,١٤٩	-	٩,٢٢٨	١٠٢,٧٧٨	١,٢٤٧,٥١٦
النقد والأرصدة البنكية	١٦٣,٤٤٨	١٤٥,٦٨٠	١٨,٦٨٢	٤٦,٧٧٨	٩,٤٤٥	٣,٨٢٥	٩١٣	٧٧١	١٧,٠٩١	١٠,٣٦٨	٤١٧,٠٠١
	٣,٧٨٩,١١١	٤٧٦,٧٣٧	١٣٣,٦٠٥	٩٨,٥٨٧	٦٨,٤٩٣	٣٦,٣١٨	٣,٦٨١	١,٦٠٩	٣٣,٠٨٦	١٤١,٥٢٥	٤,٧٨٢,٧٥٢

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

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

	الطموح الف درهم	الصير مارين الف درهم	اغريف الف درهم	روبال تكنولوجي سوليوشنز الف درهم	المضاعة للاستشارات التسويقية الف درهم	ورك فورس كونكشن الف درهم	كوربورت سلوشنز كونسلتنسي الف درهم	ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات الف درهم	رويال اركيبيكتس لإدارة المشاريع الف درهم	رويال ديفلوبمنت كومياني الف درهم	الإجمالي الف درهم
المطلوبات											
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦,٥١٤	٩,٩٢١	٣	١,١٨٨	٢,٣٤٧	٤,٢١٢	-	-	١,٤٦١	٨٨٩	٣٦,٥٣٥
القروض	٧٨٩,٧٧٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٨٩,٧٧٥
مطلوبات عقود الإيجار	-	٩,١٨٢	-	-	-	-	-	-	-	-	٩,١٨٢
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	-	١٥,٤٧٥	-	٢,٤٦٨	١,٦٧٦	٩,٧٣٦	٢,٦٧٩	٣٦٥	١,٣٢٦	٤٨,٧٠١	٨٢,٤٢٦
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	١,٦٥٧,٧٣١	١٩٥,٨٤٤	٨٧,٢١٣	٦٣,٧٣٥	٧,٨٣٦	١٥,٨٢٧	٢,٤٦٦	٦٢	٦,٨٤٢	٨٥,٧٠٨	٢,١٢٣,٢٦٤
	٢,٤٦٤,٠٢٠	٢٣٠,٤٢٢	٨٧,٢١٦	٦٧,٣٩١	١١,٨٥٩	٢٩,٧٧٥	٥,١٤٥	٤٢٧	٩,٦٢٩	١٣٥,٢٩٨	٣,٠٤١,١٨٢
صافي الموجودات											
ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة	١,٣٢٥,٠٩١	٢٤٦,٣١٥	٤٦,٣٨٩	٣١,١٩٦	٥٦,٦٣٤	٦,٥٤٣	(١,٤٦٤)	١,١٨٢	٢٣,٤٥٧	٦,٢٢٧	١,٧٤١,٥٧٠
	(٦٤٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٤٧)
الحصة النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها	١,٣٢٤,٤٤٤	٢٤٦,٣١٥	٤٦,٣٨٩	٣١,١٩٦	٥٦,٦٣٤	٦,٥٤٣	(١,٤٦٤)	١,١٨٢	٢٣,٤٥٧	٦,٢٢٧	١,٧٤٠,٩٢٣
الاعتبار المدفوع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
احتياطي الدمج	١,٣٢٤,٤٤٤	٢٤٦,٣١٥	٤٦,٣٨٩	٣١,١٩٦	٥٦,٦٣٤	٦,٥٤٣	(١,٤٦٤)	١,١٨٢	٢٣,٤٥٧	٦,٢٢٧	١,٧٤٠,٩٢٣

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

الأفق الملكي القابضة ذ.م.م ("الأفق الملكي")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، استحوذت شركة مخازن زي ش.م.خ، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ٦٠٪ في الأفق الملكي القابضة ذ.م.م وشركاتها التابعة مقابل اعتبار بقيمة ٤٠,٠٠٠ ألف درهم. إن الشركات التابعة لشركة الأفق الملكي هي كما يلي:

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

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

فيكسيس للخدمات الفنية ذ.م.م ("فيكسيس")

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

بعد عملية الاستحواذ، قامت المجموعة بإلغاء توحيد فيكسيس عند فقدانها السيطرة على التزام (إيضاح ٦,٣ ج).

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

كونيكت لتوظيف الموارد الخارجية المؤقتة – ملكية فردية ذ.م.م ("كونيكت")

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

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)

بدوار للتصميم الداخلي - ملكية فردية ذ.م.م ("بداور")

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

شركة الخيام المركزية - ملكية فردية ذ.م.م ("الخيام المركزية")

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

إبيكس الوطنية للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م ("إبيكس الوطنية")

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

١٨٨٥ لخدمات التوصيل ذ.م.م ("١٨٨٥ للتوصيل")

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

فيولا للاتصالات ذ.م.م ("فيولا")

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، استحوذت مجموعة ملتيلابي ش.م.ع، وهي شركة تابعة، على الحصة المتبقية بنسبة ٥٠٪ في فيولا للاتصالات ذ.م.م، مقابل ٧٣,٠٠٠ ألف درهم. ونتيجة لذلك، ارتفعت حصة ملكية مجموعة ملتيلابي ش.م.ع في فيولا إلى ١٠٠٪. وحصلت على السيطرة. تم احتساب الاستثمار في فيولا سابقاً كاستثمار في شركة زميلة. إن فيولا هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي وتعمل في مجال الإعلانات والتصميم والإنتاج وطباعة المنشورات التجارية الأخرى. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت فيولا بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٤٩,٥٩٧ ألف درهم و٤,٠٢٧ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت فيولا بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٧٨,٠٩٠ ألف درهم و٢,١٨٩ ألف درهم على التوالي.

رافد لمستلزمات الرعاية الصحية ذ.م.م ("رافد")

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢١، استحوذت شركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على السيطرة على ما نسبته ١٠٠٪ من حقوق التصويت في رافد لمستلزمات الرعاية الصحية ذ.م.م. إن شركة رافد هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي وتتمثل أنشطتها في تجارة المواد الطبية بالجملة والمستودعات الطبية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت رافد بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٥٥٦,٠٤٤ ألف درهم و٢٠,٦٨٢ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة رافد بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٢,٦٦٨,٠٢١ ألف درهم و٢٤,٨٥١ ألف درهم على التوالي.

يونيون ٧١ لإدارة المنشآت الطبية ذ.م.م ("يونيون ٧١")

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢١، استحوذت شركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على السيطرة على ما نسبته ١٠٠٪ من حقوق التصويت في يونيون ٧١ لإدارة المنشآت الطبية ذ.م.م. إن شركة يونيون ٧١ هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي وتتمثل أنشطتها في إدارة المرافق الطبية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت يونيون ٧١ بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ١٧٠,٠٩٤ ألف درهم و٤٦,٨٠٨ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة يونيون ٧١ بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٦٥٢,٤٧١ ألف درهم و٢٤٥,٣٥٣ ألف درهم على التوالي.

صالون دازلينج للتجميل - ملكية فردية ("دازلينج")

اعتباراً من ٣١ أكتوبر ٢٠٢١، استحوذت شركة باداشنج هولدينج كومباني ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ١٠٠٪ في صالون دازلينج للتجميل - ملكية فردية مقابل اعتبار بقيمة ٣,٥٠٠ ألف درهم. إن دازلينج هو مؤسسة ذات ملكية فردية تم تسجيلها في إمارة رأس الخيمة وتتمثل أنشطتها في مجال العناية الشخصية والتجميل للمرأة وتصفيف وقص شعر السيدات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت دازلينج بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٧٥٠ ألف درهم و٣١٣ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت دازلينج بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣,٦٥٦ ألف درهم و٧٥٤ 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)

مركز جروفي لتجميل السيدات ("جروفي")

اعتباراً من ٣١ أكتوبر ٢٠٢١، استحوذت شركة بادشنج هولدينج كومباني ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ١٠٠٪ في مركز جروفي لتجميل السيدات مقابل اعتبار بقيمة ١٦,٠٠٠ ألف درهم. إن جروفي هي مؤسسة فردية تم تسجيلها في إمارة أبوظبي وتتمثل أنشطتها في مجال العناية الشخصية والتجميل للمرأة والحمام الشرقي للمرأة وقص وتصفيف الشعر للسيدات ومركز تدليك واسترخاء نسائي. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت جروفي بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ١,٩٨٤ ألف درهم و ٣٥٥ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت جروفي بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٠,٩٤٠ ألف درهم و ٢,١١٠ ألف درهم على التوالي.

جلام أند جلو بيوتي لاونج - ملكية فردية ("جلام أند جلو")

اعتباراً من ٣١ أكتوبر ٢٠٢١، استحوذت شركة بادشنج هولدينج كومباني ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ١٠٠٪ في جلام أند جلو بيوتي لاونج - ملكية فردية مقابل اعتبار بلغت قيمته ٧,٥٠٠ ألف درهم. إن جلام أند جلو هو مؤسسة فردية تم تسجيلها في إمارة أبوظبي، وتتمثل أنشطتها في مجال العناية الشخصية والتجميل للمرأة وقص وتصفيف شعر السيدات وتجارة مستحضرات التجميل بالجملة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت جلام أند جلو في إيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٦٨٦ ألف درهم و ١٦٦ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت جلام أند جلو بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٤,٢٥١ ألف درهم و ١,٠٣٠ ألف درهم على التوالي.

مركز ستيل بيوتي لاونج ("ستيل")

اعتباراً من ٣١ أكتوبر ٢٠٢١، استحوذت شركة بادشنج هولدينج كومباني ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة بنسبة ١٠٠٪ في مركز ستيل بيوتي لاونج - ملكية فردية مقابل اعتبار بقيمة ٩,٠٠٠ ألف درهم. إن ستيل هي مؤسسة فردية تم تسجيلها في إمارة أبوظبي، وتتمثل أنشطتها في مجال العناية الشخصية والتجميل للمرأة وقص وتصفيف شعر السيدات وبيع مستحضرات التجميل بالتجزئة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت ستيل بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٩٥٥ ألف درهم و ٢٤٧ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت ستيل بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٥,١١٩ ألف درهم و ٩٤١ ألف درهم على التوالي.

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

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أبرمت مجموعة ملتبيلاي ش.م.ع، وهي شركة تابعة، اتفاقية مع طرف ثالث لتأسيس مجموعة أومورفيا ذ.م.م ("أومورفيا")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة. بناءً على الشروط التعاقدية، سوف تساهم المجموعة بشركة بادشنج هولدينج كومباني ذ.م.م وسوف تدفع للطرف الثالث اعتباراً نقدياً بقيمة ١٥٦,٣٤٨ ألف درهم، بينما سوف يساهم الطرف الثالث بتيبس اند توز وبن سهيل. وفقاً للاتفاقية، سوف تكون أومورفيا مملوكة للمجموعة بنسبة ٥١٪ ومملوكة للطرف الثالث بنسبة ٤٩٪. من حيث الجوهر، استحوذت المجموعة على حصة مسيطرة بنسبة ٥١٪ في تيبس اند توز وبن سهيل مقابل اعتبار نقدي بقيمة ١٥٦,٣٤٨ ألف درهم وتم تحويل القيمة العادلة للحصة البالغة نسبتها ٤٩٪ في بادشنج إلى الطرف الثالث. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت تيبس اند توز وبن سهيل بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٩٦,١٠٩ ألف درهم و ٢٦,٦٦٨ 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:

	(٢) عمليات استحواذ إيبكس ألف درهم	(١) عمليات استحواذ مجموعة ملتبلاي ألف درهم	يونيون ٢٠٢١*	رافد*	كونيكت	١٨٨٥ للتوصيل	فيكسيس	الأفق الملكي	الموجودات
الإجمالي	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
	٦٢,٥٤٣	٢,٦٤١	٣٥,٣٤٨	١٠,٩٨٦	١,٣٠٤	-	٢٤٩	١٢,٠١٥	الممتلكات والألات والمعدات
	١,٣٣٠,٢٣٣	-	١٤٧,٨٠٠	٩٦١,٢٠٠	١٧٨,٦٠٠	-	-	٤٢,٦٣٣	الموجودات غير الملموسة
	١٢٠,٥٤٢	-	٣٨,٥١٤	٨٠,٩٨٠	-	-	-	١,٠٤٨	موجودات حق الاستخدام
	٤٢,٥٥٦	٤٦	١٢,٦١٣	١٢,١٢٠	-	-	٥٢	١٧,٧٢٥	المخزون
	١,٥٠٧,٣٨٧	٢,٨٥٢	٢١,٧٦٣	٣٦٤,٤٨٩	١,١١٣,٥٥٣	-	-	٤,٧٣٠	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
	٣٧٢,٥٤٠	١٠,٤٣٨	٦٢,٨٦٦	٣١,٣٠٥	٢٣٧,٣٢٧	٥,٧٤٩	٢٦٨	١٨,٨١٨	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
	٣٩٨,٥٥٦	١٠٢	١٠٤,٢٨٧	١١٦,٥٢٣	١٦٩,٩٥٣	١٠١	١,٨٦٩	٥,٥٤٣	النقد والأرصدة البنكية
	٣,٨٣٤,٣٥٧	١٦,٠٧٩	٤٢٣,١٩١	١,٥٧٧,٦٠٣	١,٧٠٠,٧٣٧	٥,٨٥٠	٧,٩٣٩	١٠٢,٥١٢	إجمالي الموجودات

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)

	(٢) عمليات استحواد إيبكس ألف درهم	(١) عمليات استحواد مجموعة ملتبلاي ألف درهم	يونيون ٢٠٢١* ألف درهم	رافد* ألف درهم	كونيكت ألف درهم	١٨٨٥ للتوصيل ألف درهم	فيكسيس ألف درهم	الأفق الملكي ألف درهم	
المطلوبات									
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٣٢,٠٧٩	٤٨٠	٢١,٨٧٠	٧,٢٥٦	١,٤٢٧	-	٣٩٥	٦٥١	
القروض	٩,٢٠٧	-	-	-	-	-	-	٩,٢٠٧	
مطلوبات عقود الإيجار	١٢٠,٧٩٨	-	٣٧,٤٦٦	٨٢,٣٥٩	-	-	-	٩٧٣	
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	٣٤٦,٢٥٦	١١,١٩٦	١٦,٩٢٨	٣١٨,١٣٢	-	-	-	-	
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	١,٦١٠,٩٦٠	٣,٠٢٢	٥٧,٢١٢	٩٠,٤٦٨	١,٤٢٢,٦٠١	٥,٤٠٠	٥٨٢	٥,١٣٥	٢٦,٥٤٠
إجمالي المطلوبات	٢,١١٩,٣٠٠	١٤,٦٩٨	١٣٣,٤٧٦	٤٩٨,٢١٥	١,٤٢٤,٠٢٨	٥,٤٠٠	٥٨٢	٥,٥٣٠	٣٧,٣٧١
إجمالي صافي الموجودات (المطلوبات) القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	١,٧١٥,٠٥٧	١,٣٨١	٢٨٩,٧١٥	١,٠٧٩,٣٨٨	٢٧٦,٧٠٩	٤٥٠	(١٣٦)	٢,٤٠٩	٦٥,١٤١
الحصة النسبية من صافي الموجودات (المطلوبات) القابلة للتحديد المستحوذ عليها	١,٦٠٧,٢٢٧	١,٣٨١	٢٠٨,١٢٥	١,٠٧٩,٣٨٨	٢٧٦,٧٠٩	٢٢٥	(٩٥)	٢,٤٠٩	٣٩,٠٨٥
الشهرة الناشئة عن الاستحواذ (إيضاح ٨)	٢١٨,٨٢٢	٦,٨٨٣	٢١٠,٩٢٩	-	-	-	٩٥	-	٩١٥
الربح من شراء صفقة	(٨,٨٠٨)	(٨,٢٦٤)	-	-	(٢٢٥)	-	(٣١٩)	-	-
اعتبار الشراء	١,٨١٧,٢٤١	-	٤١٩,٠٥٤	١,٠٧٩,٣٨٨	٢٧٦,٧٠٩	-	-	٢,٠٩٠	٤٠,٠٠٠
الحقوق غير المسيطرة عند الاستحواذ	١٠٧,٨٣٠	-	٨١,٥٩٠	-	-	٢٢٥	(٤١)	-	٢٦,٠٥٦
حقوق غير مسيطرة إضافية على مستوى المجموعة	١,١٧٩,٦٣٦	٣,٣٠٦	١٩٧,٣٢١	٧٧٠,٠٦٨	١٩٧,٤١٣	-	-	-	١١,٥٢٨
إجمالي الحقوق غير المسيطرة	١,٢٨٧,٤٦٦	٣,٣٠٦	٢٧٨,٩١١	٧٧٠,٠٦٨	١٩٧,٤١٣	٢٢٥	(٤١)	-	٣٧,٥٨٤

*يعتمد صافي الموجودات المدرجة على تقييم مؤقت لقيمها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. سوف تنتهي المجموعة من عمليات تخصيص سعر الشراء لعمليات الاستحواذ هذه في غضون عام واحد من تواريخ الاستحواذ ذات الصلة.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

(١) الشركات المستحوذ عليها من قبل مجموعة ملتيلابي ش.م.ع

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

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

الإجمالي ألف درهم	فيولا ألف درهم	دازلينج* ألف درهم	جلام أند جلو* ألف درهم	ستيل* ألف درهم	جروفي* ألف درهم	مجموعة أومورفيا ذ.م.م			جاز* ألف درهم	الموجودات
						الإجمالي ألف درهم	بن سهيل* ألف درهم	تييس اند توز ألف درهم		
٣٥,٣٤٨	٩٨٥	٥٨٨	١٢٢	٣٢	١,٣١٩	٣٢,٣٠٢	٤٥٤	٢٧,٨٠٢	٤,٠٤٦	ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٧,٨٠٠	٥٢,٨٧٠	٣٤٤	٩٩٦	٥٨٨	١,٤٤٩	٩١,٥٥٣	١,٠٠٢	٨٣,٠٤٤	٧,٥٠٧	موجودات غير ملموسة
٣٨,٥١٤	٦,٥٢٢	-	-	-	-	٣١,٩٩٢	-	٢٨,٤٧٧	٣,٥١٥	موجودات حق الاستخدام
١٢,٦١٣	١,٠٦٢	٥٨	-	٨٨	٤٦٤	١٠,٩٤١	٢,٨٦٥	٧,٧٣٠	٣٤٦	مخزون
٢١,٧٦٣	٣٧١	-	-	-	-	٢١,٣٩٢	١,٤٥٢	١٩,٩١٩	٢١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦٢,٨٦٦	٤٨,٩٨١	٣٠٩	٤٢٢	٦٥١	٦٠٠	١١,٩٠٣	٢,٩٨١	٨,٣٩١	٥٣١	نم تجارية مدينة ونم مدينة أخرى
١٠٤,٢٨٧	٤٨,٣٩٢	-	-	-	-	٥٥,٨٩٥	٧١٠	٥٤,٧٨٠	٤٠٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٢٣,١٩١	١٥٩,١٨٣	١,٢٩٩	١,٥٤٠	١,٣٥٩	٣,٨٣٢	٢٥٥,٩٧٨	٩,٤٦٤	٢٣٠,١٤٣	١٦,٣٧١	إجمالي الموجودات

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

(١) الشركات المستحوذ عليها من قبل مجموعة ملتيلابي ش.م.ع (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة (تتمة)

		مجموعة أومورفيا ذ.م.م							
الإجمالي	فيولا	دازلينج*	جلام أند جلو*	ستيللا*	جروفي*	الإجمالي	تبيس اند توز	بن سهيل*	جاز*
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢١,٨٧٠	٨,٣٢٠	٤٦	٦٩	٨٩	٩٦	١٣,٢٥٠	٣٧٣	١٢,٠٩١	٧٨٦
٣٧,٤٦٦	٦,٤٢٣	-	-	-	-	٣١,٠٤٣	-	٢٧,٤٥٣	٣,٥٩٠
١٦,٩٢٨	٢,٣٥٥	-	-	-	-	١٤,٥٧٣	١,٩٣٦	٥,٧٩٦	٦,٨٤١
٥٧,٢١٢	٢٥,٣٣٠	٣٠٧	١٧٠	٤٥١	٣٥٢	٣٠,٦٠٢	٢,٩٠٤	٢٥,٨٣١	١,٨٦٧
١٣٣,٤٧٦	٤٢,٤٢٨	٣٥٣	٢٣٩	٥٤٠	٤٤٨	٨٩,٤٦٨	٥,٢١٣	٧١,١٧١	١٣,٠٨٤
٢٨٩,٧١٥	١١٦,٧٥٥	٩٤٦	١,٣٠١	٨١٩	٣,٣٨٤	١٦٦,٥١٠			
٢٠٨,١٢٥	١١٦,٧٥٥	٩٤٦	١,٣٠١	٨١٩	٣,٣٨٤	٨٤,٩٢٠			
٢١٠,٩٢٩	٢٩,٢٤٥	٢,٥٥٤	٦,١٩٩	٨,١٨١	١٢,٦١٦	١٥٢,١٣٤			
٤١٩,٠٥٤	١٤٦,٠٠٠	٣,٥٠٠	٧,٥٠٠	٩,٠٠٠	١٦,٠٠٠	٢٣٧,٠٥٤			
٨١,٥٩٠	-	-	-	-	-	٨١,٥٩٠			
١٩٧,٣٢١	١٤,٦٠١	٢,٠٤٠	٤,٣٧٢	٥,٢٤٦	٩,٣٢٦	١٦١,٧٣٦			
٢٧٨,٩١١	١٤,٦٠١	٢,٠٤٠	٤,٣٧٢	٥,٢٤٦	٩,٣٢٦	٢٤٣,٣٢٦			

المطلوبات

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

مطلوبات عقود الإيجار

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

إجمالي المطلوبات

إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة

الحصة النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها

الشهرة الناشئة عن الاستحواذ

اعتبار الشراء

الحقوق غير المسيطرة عند الاستحواذ

حقوق غير مسيطرة إضافية على مستوى المجموعة

إجمالي الحقوق غير المسيطرة

*يعتمد صافي الموجودات المدرجة على تقييم مؤقت لقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. سوف تنتهي المجموعة من عمليات تخصيص سعر الشراء لعمليات الاستحواذ هذه في غضون عام واحد من تواريخ الاستحواذ ذات الصلة.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

(٢) الشركات المستحوذ عليها من قبل شركة إبيكس القابضة ذ.م.م

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

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

الإجمالي ألف درهم	إبيكس الوطنية ألف درهم	الخيام المركزية ألف درهم	بدوار ألف درهم	
				الموجودات
٢,٦٤١	-	٢,٦٤١	-	الممتلكات والألات والمعدات
٤٦	-	-	٤٦	المخزون
٢,٨٥٢	-	٩٦٥	١,٨٨٧	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١٠,٤٣٨	-	٩,٤٨٩	٩٤٩	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٠٢	-	٣٣	٦٩	النقد والأرصدة البنكية
١٦,٠٧٩	-	١٣,١٢٨	٢,٩٥١	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٤٨٠	-	٢٤٣	٢٣٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١,١٩٦	١,٢٢٣	٣,٣٢٧	٦,٦٤٦	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
٣,٠٢٢	-	١,٢٩٤	١,٧٢٨	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٤,٦٩٨	١,٢٢٣	٤,٨٦٤	٨,٦١١	إجمالي المطلوبات
١,٣٨١	(١,٢٢٣)	٨,٢٦٤	(٥,٦٦٠)	إجمالي صافي (المطلوبات) الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
				الحصة النسبية من صافي (المطلوبات) الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها الشهرة الناشئة عن الاستحواذ الربح من شراء صفقة
١,٣٨١	(١,٢٢٣)	٨,٢٦٤	(٥,٦٦٠)	
٦,٨٨٣	١,٢٢٣	-	٥,٦٦٠	
(٨,٢٦٤)	-	(٨,٢٦٤)	-	
-	-	-	-	اعتبار الشراء
٣,٣٠٦	-	٣,٣٠٦	-	الحقوق غير المسيطرة على مستوى المجموعة

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)

تم إدراج الموجودات غير الملموسة بمبلغ ١,٣٢٩,٠٧٢ ألف درهم نتيجة لعمليات الاستحواذ المذكورة أعلاه، والتي تتكون إلى حد كبير من الأسماء التجارية وعلاقات العملاء وعقود العملاء والعلامات التجارية والرخص.

تتكون الشهرة البالغة قيمتها ٢١٨,٨٢٢ ألف درهم الناشئة عن الاستحواذ إلى حد كبير من قيمة أوجه التعاون المتوقعة الناتجة عن الاستحواذ، والتي لم يتم إدراجها بشكل منفصل. من غير المتوقع أن يتم خصم أية شهرة مدرجة لأغراض ضريبة الدخل.

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

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

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

فيما يلي تفاصيل اعتبار الشراء:

(١)								
عمليات استحواذ	عمليات استحواذ	يونيون ٢١	رافد	كونيكت	١٨٨٥ للتوصيل	فيكسيس	الأفق الملكي	
إجمالي	مجموعة ملتيبلاي	٧١	رافد	كونيكت	١٨٨٥ للتوصيل	فيكسيس	الأفق الملكي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٧,١٢٨	١٩٢,٣٤٨	١٨,١٥٢	٤,٥٣٨	-	-	٢,٠٩٠	٤٠,٠٠٠	النقد المدفوع للاستحواذ
١,٣٣٣,٤٠٧	-	١,٠٦١,٢٣٦	٢٧٢,١٧١	-	-	-	-	الاعتبار الذي تمت تسويته من قبل الشركة الأم النهائية*
٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	القيمة العادلة للحصص في مجموعة ملتيبلاي ش.م.ع
٨٠,٧٠٦	٨٠,٧٠٦	-	-	-	-	-	-	القيمة العادلة للحصة في بداثنج هودلينج كومباني ذ.م.م
١,٨١٧,٢٤١	٤١٩,٠٥٤	١,٠٧٩,٣٨٨	٢٧٦,٧٠٩	-	-	٢,٠٩٠	٤٠,٠٠٠	إجمالي اعتبار الشراء

* حصلت شركة بيور هيلث على السيطرة على شركتي رافد ويونيون ٧١ نتيجة لمعاملة بيع وشراء أبرمتها الشركة الأم النهائية مع طرف ثالث. تمت تسوية الاعتبار النقدي المتعلق بالاستحواذ على شركتي رافد ويونيون ٧١ بمبلغ ٢٢,٦٩٠ ألف درهم من قبل بيور هيلث. تمت تسوية الاعتبار المتبقي للاستحواذ البالغة قيمته ١,٣٣٣,٤٠٧ ألف درهم من خلال تحويل الأسهم المملوكة من قبل الشركة الأم النهائية، وبالتالي تم إدراجها ضمن احتياطي الدمج والحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٣٨٢,١٥٤ ألف درهم و ٩٥١,٢٥٣ 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)

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

أومورفيا	جروفني	ستيليا	جلام اند جلو	دازلينج	فيولا	الإجمالي
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
١٥٦,٣٤٨	١٦,٠٠٠	٩,٠٠٠	٧,٥٠٠	٣,٥٠٠	-	١٩٢,٣٤٨
	-	-	-	-	٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠
	-	-	-	-	٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠
٨٠,٧٠٦	-	-	-	-	-	٨٠,٧٠٦
٢٣٧,٠٥٤	١٦,٠٠٠	٩,٠٠٠	٧,٥٠٠	٣,٥٠٠	١٤٦,٠٠٠	٤١٩,٠٥٤
						٣٢,٠١٢
						٤٠,٩٨٨
						٧٣,٠٠٠

النقد المدفوع للاستحواذ
القيمة العادلة لحصة الملكية المحفوظ بها سابقاً *
القيمة العادلة للحصص في مجموعة ملتبيلاي ش.م.ع **
القيمة العادلة للحصة في بداشنج هودلينج كومباني ذ.م.م ***

* القيمة الدفترية لحصة الملكية المحفوظ بها سابقاً (إيضاح ١٠)
ربح القيمة العادلة (إيضاح ٣١)
القيمة العادلة لحصة الملكية المحفوظ بها سابقاً

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

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

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

فيما يلي تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

الإجمالي ألف درهم	عمليات استحواذ إيبكس ألف درهم	عمليات استحواذ مجموعة ملتيلياي ألف درهم	يونيون ٧١ ألف درهم	رافد ألف درهم	كونيكت ألف درهم	١٨٨٥ للتوصيل ألف درهم	فيكسيس ألف درهم	الأفق الملكي ألف درهم	
٢٥٧,١٢٨ (٣٩٨,٥٥٦)	- (١٠٢)	١٩٢,٣٤٨ (١٠٤,٢٨٧)	١٨,١٥٢ (١١٦,٥٢٣)	٤,٥٣٨ (١٦٩,٩٥٣)	- (١٠١)	- (١٧٨)	٢,٠٩٠ (١,٨٦٩)	٤٠,٠٠٠ (٥,٥٤٣)	النقد المدفوع للاستحواذ صافي النقد المستحوذ عليه عند دمج الأعمال
(١٤١,٤٢٨)	(١٠٢)	٨٨,٠٦١	(٩٨,٣٧١)	(١٦٥,٤١٥)	(١٠١)	(١٧٨)	٢٢١	٣٤,٤٥٧	الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صافي النقد المستخدم (المستحوذ عليه) (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية) تكاليف معاملة الاستحواذ (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)
٩٠٦	١٣٤	٢٧٧	١٤٧	١٤٧	٤٥	-	-	١٥٦	
(١٤٠,٥٢٢)	٣٢	٨٨,٣٣٨	(٩٨,٢٢٤)	(١٦٥,٢٦٨)	(٥٦)	(١٧٨)	٢٢١	٣٤,٦١٣	صافي النقد المستخدم (المستحوذ عليه) من الاستحواذ

تم تكبد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ البالغة قيمتها ٩٠٦ 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

خلال ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على الشركات التالية، والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال:

مجموعة شركات داشنج إنترناشونال

اعتباراً من إبريل ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في مجموعة شركات داشنج إنترناشونال. تتكون مجموعة شركات داشنج إنترناشونال من أربع شركات ذات مسؤولية محدودة ("داشنج")، تفاصيلها موضحة كما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس والتشغيل	الأنشطة الرئيسية
داشنج إنترناشونال جروب - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تمثيل الشركة
بداشنج بيوتي لونج - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى
بداشنج بيوتي لونج إنترناشونال ليمتد - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى
مركز نيبيرز اند سيزرس للتدريب - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ساهمت داشنج بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣٦,٩٦٦ ألف درهم و ٥,٨٢٨ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت داشنج بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٥٠,٥٠٢ ألف درهم و ٧,٠٥٣ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٥٥٪ من أسهم شركة إيزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ وشركتها التابعة المملوكة بنسبة ٦٧٪، ابلت لخدمات التوصيل ذ.م.م. إن الشركتان هما شركتين ذات مسؤولية محدودة، وتم تسجيلهما وتأسيسهما في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة. تعمل شركة إيزي ليس لتأجير الدراجات النارية ذ.م.م في تجارة وإصلاح وخدمات تأجير الدراجات النارية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت إيزي ليس بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٧٢,٤٩٢ ألف درهم و ٢١,٧٨٣ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت إيزي ليس بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٨٧,٧١١ ألف درهم و ٢٥,١٠٨ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

آر ميد للمستلزمات الطبية ذ.م.م ("آر ميد")

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٥٢٪ في شركة آر ميد للمستلزمات الطبية ذ.م.م ("آر ميد"). إن شركة آر ميد هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في إمارة دبي وتتمثل أنشطتها الرئيسية في شراء منتجات النظافة الطبية وتعبئتها وتوزيعها وبوابات عبور التعقيم الآلي. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، لم تساهم آر ميد في أية إيرادات وخسائر للمجموعة. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة آر ميد بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ٢,٤٠٣ ألف درهم و ١,٧٦٩ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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)

إيبكس الوطنية لخدمات التمويل ذ.م.م ("إيبكس")

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٦٠٪ من شركة إيبكس الوطنية لخدمات التمويل ذ.م.م ("إيبكس"). إن شركة إيبكس هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي وتعمل في تقديم خدمات التمويل للمؤسسات الخاصة والعامة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت إيبكس بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣٤٢,٥٧٠ ألف درهم و ١٣٥,٣٣٥ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت إيبكس بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣٦٢,٨٤٤ ألف درهم و ١٤١,٧٤٣ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الإجمالي ألف درهم	إيبكس ألف درهم	آر ميد ألف درهم	إيزي ليس ألف درهم	داشنج ألف درهم	
					الموجودات
٤٤,٥١٤	١,٨٥٠	-	٣٥,٣٦٠	٧,٣٠٤	الممتلكات والآلات والمعدات
١٠١,٧٥١	-	-	٥٧,٥٥١	٤٤,٢٠٠	الموجودات غير الملموسة
١٠,٩٩٤	-	-	٢,٥٢٢	٨,٤٧٢	موجودات حق الاستخدام
٥,٨١٩	٥٤٤	-	١,١٧٣	٤,١٠٢	المخزون
٤١٧	-	٦٦	٣٥١	-	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٣٩,٠٦٥	١٤,٩٦٩	٢,٦٤٢	١٧,٦٤٥	٣,٨٠٩	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٧,٥٣٥	٤٦٩	٢٩	٢,٠٤٣	٤,٩٩٤	النقد والأرصدة البنكية
٢١٠,٠٩٥	١٧,٨٣٢	٢,٧٣٧	١١٦,٦٤٥	٧٢,٨٨١	إجمالي الموجودات
					المطلوبات
١,٥١٦	٣٦	-	٦٠٧	٨٧٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٩,١٥٦	-	-	١٩,١٣٤	٢٢	القروض
١٠,٧٦٤	-	-	٢,٥٧٢	٨,١٩٢	مطلوبات عقود الإيجار
٢٩,٨٢٦	٩,٨٨٨	٤,٢٠٥	٩,٠٣٩	٦,٦٩٤	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٦١,٢٦٢	٩,٩٢٤	٤,٢٠٥	٣١,٣٥٢	١٥,٧٨١	إجمالي المطلوبات
١٤٨,٨٣٣	٧,٩٠٨	(١,٤٦٨)	٨٥,٢٩٣	٥٧,١٠٠	إجمالي صافي الموجودات (المطلوبات) القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
					الحصة النسبية من صافي الموجودات (المطلوبات) القابلة للتحديد المستحوذ عليها
١٠٧,٩٨٢	٤,٧٤٥	(٧٦٣)	٤٦,٩٠٠	٥٧,١٠٠	الشهرة الناشئة عن الاستحواذ (إيضاح ٨)
١٠٧,٧٦٣	-	٧٦٣	٧١,١٠٠	٣٥,٩٠٠	ربح من شراء صفقة
(٤,٧٤٥)	(٤,٧٤٥)	-	-	-	اعتبار الشراء
٢١١,٠٠٠	-	-	١١٨,٠٠٠	٩٣,٠٠٠	الحقوق غير المسيطرة
٤٠,٨٥١	٣,١٦٣	(٧٠٥)	٣٨,٣٩٣	-	

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)

اكتمل تقييم القيمة العادلة لصفافي الموجودات القابلة للتحديد لكافة الشركات.

تم إدراج موجودات غير ملموسة بقيمة ١٠١,٦٠٠ ألف درهم نتيجة لعمليات الاستحواذ المذكورة أعلاه، والتي تتكون إلى حد كبير من عقود العملاء وعلاقات العملاء والعلامات التجارية والأسماء التجارية.

تتكون الشهرة البالغة قيمتها ١٠٧,٧٦٣ ألف درهم والنتيجة عن الاستحواذ إلى حد كبير من قيمة التعاون المتوقع الناتج عن الاستحواذ، والذي لا يتم إدراجه بشكل منفصل. لا يتوقع أن يتم خصم أي من الشهرة المدرجة لأغراض ضريبة الدخل.

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:

- معدل خصم مقترض من ١٤,٥ إلى ١٦٪.
- القيمة النهائية، المحتسبة على أساس معدلات النمو المستدام طويلة الأجل للصناعة والتي تتراوح من ٤٪ إلى ٥٪، والتي تم استخدامها لتحديد الدخل للسنوات المقبلة.

إن تحليل التدفقات النقدية على عمليات الاستحواذ هو كما يلي:

الإجمالي ألف درهم	إبيبيكس ألف درهم	أر ميد ألف درهم	إيزي ليس ألف درهم	داشنج ألف درهم	
١٩٣,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠	اعتبار الشراء:
١٨,٠٠٠	-	-	١٨,٠٠٠	-	النقد المدفوع للاستحواذ
					التزام الاعتبار الطارئ
٢١١,٠٠٠	-	-	١١٨,٠٠٠	٩٣,٠٠٠	إجمالي الاعتبار
					تحليل التدفقات النقدية على الاستحواذ:
١٩٣,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠	النقد المدفوع للاستحواذ
(٧,٥٣٥)	(٤٦٩)	(٢٩)	(٢,٠٤٣)	(٤,٩٩٤)	صافي النقد المستحوذ عليه من دمج الأعمال
١٨٥,٤٦٥	(٤٦٩)	(٢٩)	٩٧,٩٥٧	٨٨,٠٠٦	الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صافي النقد المستخدم (المستحوذ عليه) (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
٨٧٠	٤٥	٤٥	٤٦٣	٣١٧	تكاليف معاملة الاستحواذ (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)
١٨٦,٣٣٥	(٤٢٤)	١٦	٩٨,٤٢٠	٨٨,٣٢٣	صافي النقد المستخدم (المستحوذ عليه) عند الاستحواذ

بلغت التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ما قيمته ٨٧٠ ألف درهم تم تحميلها كمصاريف 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 (تتمة)

الاعتبار الطارئ

كجزء من اتفاقية الشراء للاستحواذ على إيزي ليس، يوجد بند للاعتبار الطارئ، حيث يتم سداد مدفوعات نقدية إضافية بقيمة ١٨,٧٠٠ ألف درهم للمالك السابق، إذا حققت إيزي ليس صافي ربح قدره ٢٤,٥٠٠ ألف درهم كحد أدنى خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. كما في تاريخ الاستحواذ، تم تقدير القيمة العادلة للاعتبار الطارئ بمبلغ ١٨,٠٠٠ ألف درهم. قامت المجموعة ميدئياً بإدراج الاعتبار الطارئ بناءً على مؤشرات الأداء الرئيسية لشركة إيزي ليس، حيث كان من المحتمل إلى حد كبير أن يتم تحقيق الربح المستهدف نتيجة للتوسع الكبير في الأعمال وأوجه التعاون التي تم تحقيقها. لاحقاً، حققت إيزي ليس ربحاً بقيمة ٢٥,١٠٨ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والذي يستوفي الحد الأدنى المستهدف المحدد.

يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. كانت المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة، إلى جانب تحليل الحساسية الكمية في تاريخ الاستحواذ على النحو التالي:

أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة	حساسية المدخلات للقيمة العادلة
طريقة التدفقات النقدية المخصومة	الاحتمالية المفترضة - الربح المعدل قبل الضريبة لإيزي ليس بمبلغ ٢٤,٥٠٠ ألف درهم	ينتج عن الانخفاض بأكثر من ٥٪ في الربح المفترض المعدل حسب الاحتمالية قبل الضريبة لشركة إيزي ليس عدم وجود أي اعتبار إضافي.
-	معدل خصم بنسبة ١٥,٢٪	قد ينتج عن الزيادة (النقص) بنسبة ٥٪ في معدل الخصم زيادة (نقص) في القيمة العادلة لالتزام الاعتبار الطارئ بمبلغ ٥٧٠ ألف درهم.

٦,٣ استبعاد شركات تابعة

(أ) استبعاد ترست انترناشونال جروب ذ.م.م ("ترست")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، استبعدت المجموعة حصة ملكيتها بالكامل في ترست انترناشونال جروب ذ.م.م ("ترست") مقابل ٣٥٠,٠٠٠ ألف درهم. إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستبعدة في تاريخ البيع هي كما يلي:

ألف درهم	
١٧٠,٧٧٥	الموجودات المتداولة
٢٠٧,٩٦٤	الموجودات غير المتداولة
٣٧٨,٧٣٩	إجمالي الموجودات
(٢٩,٧٩٧)	المطلوبات المتداولة
(٥,٣٥٣)	المطلوبات غير المتداولة
(٣٥,١٥٠)	إجمالي المطلوبات
٣٤٣,٥٨٩	صافي الموجودات
٣٥٠,٠٠٠	الاعتبار المستلم عند الاستبعاد
٦,٤١١	الربح من الاستبعاد

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٣ استبعاد شركات تابعة (تتمة)

(أ) استبعاد ترست انترناشونال جروب ذ.م.م ("ترست") (تتمة)

إن صافي التدفقات النقدية المولدة من بيع ترست هي كما يلي:

ألف درهم	
٣٥٠,٠٠٠	النقد المستلم من عملية البيع
(٤٤,١٥٢)	النقد المباع كجزء من عملية البيع
<u>٣٠٥,٨٤٨</u>	صافي التدفق النقدي الناتج في تاريخ الاستبعاد

لم يتم فصل نتائج عمليات ترست في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، باعتبار أن المبالغ غير جوهرية.

(ب) استبعاد آر ميد للمستلزمات الطبية ذ.م.م ("آر ميد")

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢١، استبعدت المجموعة حصتها في شركة آر ميد للمستلزمات الطبية ذ.م.م ("آر ميد") بالكامل مقابل لا شيء. إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستبعدة في تاريخ البيع هي كما يلي:

ألف درهم	
٢,٧٣٧	الموجودات المتداولة
٧٦٣	الموجودات غير المتداولة
<u>٣,٥٠٠</u>	إجمالي الموجودات
<u>(٤,٢٠٥)</u>	إجمالي المطلوبات
(٧٠٥)	صافي الموجودات
٧٠٥	الحقوق غير المسيطرة
-	الاعتبار المستلم عند الاستبعاد
<u>-</u>	الربح من الاستبعاد

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٣ استبعاد شركات تابعة (تتمة)

(ب) استبعاد آر ميد للمستلزمات الطبية ذ.م.م ("آر ميد") (تتمة)

إن صافي التدفقات النقدية المولدة من بيع آر ميد هي كما يلي:

ألف درهم	
-	النقد المستلم من عملية البيع
(٢٩)	النقد المباع كجزء من عملية البيع
(٢٩)	صافي التدفق النقدي الخارج في تاريخ الاستبعاد

لم يتم فصل نتائج عمليات آر ميد في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، باعتبار أن المبالغ غير جوهرية.

(ج) استبعاد شركة التزام لإدارة الأصول ذ.م.م ("الالتزام")

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، قامت المجموعة باستبعاد ٥٠٪ من شركتها التابعة المملوكة بالكامل، شركة التزام لإدارة الأصول ذ.م.م ("الالتزام") إلى طرف ثالث دون مقابل. نتيجة لذلك، فقدت المجموعة السيطرة على التزام وقامت بإدراج الحصة المحتفظ بها بنسبة ٥٠٪ في التزام كاستثمار في شركة ائتلاف بقيمتها العادلة في تاريخ الاستبعاد (إيضاح ١٠). إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المستبعدة القابلة للتحديد في تاريخ البيع هي كما يلي:

ألف درهم	
٢١٠,٠٧٧	الموجودات المتداولة
٢٤,٩١٨	الموجودات غير المتداولة
٢٣٤,٩٩٥	إجمالي الموجودات
(١٤٦,١٣٥)	المطلوبات المتداولة
(١٤,٩٤٨)	المطلوبات غير المتداولة
(١٦١,٠٨٣)	إجمالي المطلوبات
٧٣,٩١٢	صافي الموجودات
(١,١٩٧)	ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة
٧٢,٧١٥	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي شركة التزام
١٠١,٥٠٠	القيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في شركة التزام (٥٠٪)
-	الاعتبار المستلم عند استبعاد حصة بنسبة ٥٠٪
٢٨,٧٨٥	الربح عند الاستبعاد

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٣ استبعاد شركات تابعة (تتمة)

(ج) استبعاد شركة التزام لإدارة الأصول ذ.م.م ("التزام") (تتمة)

إن صافي التدفقات النقدية الناتجة عن بيع شركة التزام هو كما يلي:

ألف درهم	
-	النقد المستلم من عملية البيع
(١٢,٦٢٩)	النقد المباع كجزء من عملية البيع
<u>(١٢,٦٢٩)</u>	صافي التدفق النقدي الخارج كما في تاريخ الاستبعاد

لم يتم فصل نتائج عمليات شركة التزام في بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة، باعتبار أن المبالغ غير جوهرية.

(د) استبعاد شركة التحالف للأمن الغذائي القابضة ذ.م.م ("التحالف")

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢١، قامت المجموعة باستبعاد كامل حصتها في شركة التحالف للأمن الغذائي القابضة ذ.م.م ("التحالف") مقابل ٣٢,٠٠٠ ألف درهم. فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المستبعدة القابلة للتحديد في تاريخ البيع:

ألف درهم	
٩٦,٤٠٤	الموجودات المتداولة
٥٣,٨٢٩	الموجودات غير المتداولة
<u>١٥٠,٢٣٣</u>	إجمالي الموجودات
(٩٤,٦٧٢)	المطلوبات المتداولة
(١١,٤٣٠)	المطلوبات غير المتداولة
<u>(١٠٦,١٠٢)</u>	إجمالي المطلوبات
٤٤,١٣١	صافي الموجودات
(٢٠,٧٨٩)	ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة
<u>٢٣,٣٤٢</u>	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي شركة التحالف
٣٢,٠٠٠	الاعتبار المستلم عند الاستبعاد
<u>٨,٦٥٨</u>	الربح من الاستبعاد

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٣ استبعاد شركات تابعة (تتمة)

(د) استبعاد شركة التحالف للأمن الغذائي القابضة ذ.م.م ("التحالف") (تتمة)

إن صافي التدفقات النقدية الناتجة عن بيع شركة التحالف هو كما يلي:

ألف درهم	
٣٢,٠٠٠	النقد المستلم من عملية البيع
(٢,٢١١)	النقد المباع كجزء من عملية البيع
<u>٢٩,٧٨٩</u>	صافي التدفق النقدي الناتج كما في تاريخ الاستبعاد

لم يتم فصل نتائج عمليات شركة التحالف في بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة، باعتبار أن المبالغ غير جوهرية.

٦,٤ تخفيض نسبة المساهمة دون فقدان السيطرة

(أ) تخفيض نسبة المساهمة في بعض الشركات التابعة نتيجة للمدفوعات القائمة على الأسهم في ٣١ مايو ٢٠٢١، تم منح أسهم عادية في مجموعة أي اس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ ("إي اس جي")، وهي شركة تابعة (٢٠٢٠: أسهم عادية لثلاث شركات تابعة للشركة) لبعض موظفي المجموعة (إيضاح ٣٧)، مما أدى إلى تخفيض حصة المجموعة على النحو التالي:

٢٠٢٠		٢٠٢١		
الإجمالي	مخازن زي	بالمز الرياضية	إيزي ليس	إي اس جي
	%٢١	%٢٠	%٥	%٥
٥٢,٥٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
١٠٧,١٦٦	٣٣,١٤٩	٦٣,٢٩٠	١٠,٧٢٧	٥٢,٠٠٠

التخفيض في حصة المساهمة (%)

عدد الأسهم الممنوحة

الزيادة في الحقوق غير المسيطرة (ألف درهم)

(ب) الاستبعاد الجزئي لحصة المساهمة في شركات تابعة دون مقابل خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل جزء من حصة مساهمتها في بعض الشركات التابعة، دون فقدان السيطرة، إلى أطراف ذات علاقة خاضعة لسيطرة مشتركة دون مقابل. فيما يلي ملخص للتخفيض في حصة المساهمة مع الزيادة المقابلة في الحقوق غير المسيطرة:

مجموعة أي اس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ		مجموعة ملتيلاي		الصير مارين		
الإجمالي	مجموعة ملتيلاي	الصير مارين	مجموعة ملتيلاي	الإجمالي	مجموعة أي اس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ	
	%٢٠,٢٣	%١٥	%١٠			
١,١٨٥,٥٢٢,٤٥٧	١,١٥٥,٥٢٢,٤٤٢	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥			
٣٥٧,٥٤٢	٢٨٦,٤٩٠	٤٣,٤٣٦	٢٧,٦١٦			
٣٥٧,٥٤٢	٢٨٦,٤٩٠	٤٣,٤٣٦	٢٧,٦١٦			

التخفيض في حصة المساهمة (%)

عدد الأسهم المستبعدة

القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستبعدة (ألف درهم)

الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج (ألف درهم)

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل جزء من حصتها في بعض الشركات التابعة مقابل اعتبار تبلغ قيمته ٦,٦١٧,٣٩٢ ألف درهم (٢٠٢٠: ١٠٩,٦٠٩ ألف درهم). فيما يلي ملخص لتخفيض حصة المساهمة:

٢٠٢١	الصير مارين	مجموعة ملتيبلاي ^(١) سي ^(٢)	مجموعة ديليو إف	الطموح للاستثمار	بداشنج	الإجمالي
التخفيض في حصة المساهمة (%)	%٤٠,١	%٥٩,٠٣			%١٥,٥٧	
عدد الأسهم المستبعدة	٤٠١,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٣٩,٦٦٢,٩٣٧	٣٠,٠٠٠	٤٦٦,٦٠٠	٧٧٨	١,٦٤١,١٦٠,٣١٥
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستبعدة (الف درهم)	١٢٤,٤٢٥	٤,٠٥١,٤٤٩	٤١,٦٠٤	٧١١,٠٦٤	١٦,٥٠٥	٤,٩٤٥,٠٤٧
ناقصاً: الاعتبار المستلم (الف درهم)	(١٦٤,٠٠٠)	(٥,٥٩٢,٧٠٠)	(٦٨,٩٢٢)	(٧١١,٠٦٤)	(٨٠,٧٠٦)	(٦,٦١٧,٣٩٢)
الفرق المدرج مباشرة في الأرباح المحتجزة (الف درهم)	(٣٩,٥٧٥)	(١,٥٤١,٢٥١)	(٢٧,٣١٨)	-	(٦٤,٢٠١)	(١,٦٧٢,٣٤٥)

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

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

(٢) خلال السنة، قامت المجموعة باستبعاد حصة ملكية بنسبة ٣٠٪ في مجموعة ديليو إف سي مقابل الاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ في كونيك. يمثل الاعتبار القيمة العادلة لحصة ملكية بنسبة ٥٠٪ في كونيك التي تم الاستحواذ عليها (إيضاح ٦,٥ (ب)).

٢٠٢٠	إيزي ليس	بالمز الرياضية	مخازن زي	الإجمالي
التخفيض في حصة المساهمة (%)	%٤,٩٣	%٨,٠٢	%٧,٨٢	
عدد الأسهم المستبعدة	١,٤٧٨,٠٠٠	١٢,٠٢٨,٧١٣	٧,٨١٨,٢٠٠	٢١,٣٢٤,٩١٣
القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستبعدة (الف درهم)	٤,٧٥٤	١٨,٨٦٨	١٢,٦١٨	٣٦,٢٤٠
ناقصاً: الاعتبار النقدي المستلم (الف درهم)	(١٤,٠٢٦)	(٧٢,٠٥٣)	(٢٣,٥٣٠)	(١٠٩,٦٠٩)
الفرق المدرج مباشرة في الأرباح المحتجزة (الف درهم)	(٩,٢٧٢)	(٥٣,١٨٥)	(١٠,٩١٢)	(٧٣,٣٦٩)

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

خلال السنة، انخفضت مساهمة المجموعة في بعض الشركات التابعة نتيجة لإعادة تنظيم الشركات التابعة داخل المجموعة. فيما يلي ملخص للتخفيض في حصة المساهمة مع الزيادة المقابلة في الحقوق غير المسيطرة:

الإجمالي	مجموعة تمويل	بيور هيلث	بال للتوريد	الصير مارين	الفاظي	ديليو إف سي	التخفيض في حصة المساهمة (%)
	٪٢٥,٥٩	٪١٧,١٠	٪١٠	٪٠,٠٢	٪٠,٩٥	٪١٠,٥٠	
٢٠٨,٢٥٦,١٣٤	٧٦,٧٨٤	٨٥,٤٩٨,١٢٨	٢٧,١٣٠,٠٠٠	١٩٨,٧٥٥	٩٥,٣٤١,٩٦٧	١٠,٥٠٠	عدد الأسهم المستبعدة
٥٤٦,٦٩٩	١٩٩,٩٧٦	١٣٨,٦٨٤	٦٢,١٧٢	٦٦	١٣١,٢٤٠	١٤,٥٦١	القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستبعدة (الف درهم)
٥٤٦,٦٩٩	١٩٩,٩٧٦	١٣٨,٦٨٤	٦٢,١٧٢	٦٦	١٣١,٢٤٠	١٤,٥٦١	الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج (الف درهم)

أدى تخفيض حصة المساهمة في بعض الشركات التابعة إلى زيادة حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٥,٨٤٩,٢٨٨ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣٦,٢٤٠ ألف درهم).

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٥ الزيادة في حصة المساهمة في شركات تابعة

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

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

الإجمالي	ملتيلاي	الجرافات البحرية	أبوظبي ماوتن جيت	سينشري	مخازن زي	بالمز الرياضية	إيزي ليس	الزيادة في حصة المساهمة (%)
٥٥,٢٨٠,٤٠٢	٣٣,٩٠٣,٨٠٠	١٢,٦٤٦,٩٣٧	٩	١٨	٣,١١٤,٥٠٢	٥,٠١٣,١١٠	٦٠٢,٠٢٧	عدد الأسهم المستحوذ عليها
١١٥,٦٦١	٩,٥٦٣	٨٩,٢٩١	٥	٣٩٠	٧,٦٢٤	٧,٧٠٣	١,٠٨٥	القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها (الف درهم)
١١٥,٦٦١	٩,٥٦٣	٨٩,٢٩١	٥	٣٩٠	٧,٦٢٤	٧,٧٠٣	١,٠٨٥	الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج (الف درهم)

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٥ الزيادة في حصة المساهمة في شركات تابعة (تتمة)

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

خلال السنة، رفعت المجموعة حصة مساهمتها في بعض الشركات التابعة مقابل اعتبار بمبلغ ٤,٥١١,٨٦١ ألف درهم. فيما يلي ملخص الزيادة في حصة المساهمة:

الإجمالي	أخرى*	ملتبلي	كونيكت ^(١)	الصير مارين	مخازن زي	ألف ظبي ^(٢)	الجرافات البحرية	الزيادة في حصة المساهمة (%)
	%٨,٣٠	%٠,٨٧	%٥٠,٠٠	%٠,٠٦	%٠,٠٨	%١,٣٧	%٠,٦٣	
٢٧٤,٢٣٨,٩٧٨	١,١٢٠,٥٣٨	١٣٠,٢٥٦,٤٩٢	٥٠,٠٠٠	٦٣٥,٤٤٩	٨٣,٠٢٠	١٣٦,٨٨٣,٤٧٩	٥,٢١٠,٠٠٠	عدد الأسهم المستحوذ عليها
٢٣٣,٧٩٧	٦٠٩	٢٣,٦٣٥	٤,٩٤٣	٢٦٤	٢٤٦	١٧٤,١٦٨	٢٩,٩٣٢	القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها (ألف درهم)
(٤,٥١١,٨٦١)	(٢,١٢٢)	(١٤٦,١٧٢)	(٦٨,٩٢٢)	(٣٠,٠٠٠)	(٩,٥٣٧)	(٤,٢١١,٦٣٤)	(٤٣,٤٧٤)	ناقصاً: الاعتبار المدفوع
(٤,٢٧٨,٠٦٤)	(١,٥١٣)	(١٢٢,٥٣٧)	(٦٣,٩٧٩)	(٢٩,٧٣٦)	(٩,٢٩١)	(٤,٠٣٧,٤٦٦)	(١٣,٥٤٢)	الفرق المدرج مباشرة في الأرباح المحتجزة (ألف درهم)

* يشمل بند أخرى الزيادة في حصة مساهمة أفاق، إيزي ليز، بالمر الرياضية وبلو.

(١) يتضمن الاعتبار ١٣٥,٩٩٩,٩٩٩ سهم بقيمة عادلة تبلغ ٣,٦٨٥,٦٠٠ ألف درهم تم الاستحواذ عليها كاعتبار لاستبعاد حصة ملكية المجموعة بنسبة ٥٨,٢٩٪ في مجموعة ملتبلي ذ.م.م. (إيضاح ٦,٤ ج).

(٢) خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ في كونيكت مقابل حصة ملكية بنسبة ٣٠٪ في مجموعة دلبليو إف سي. يمثل الاعتبار القيمة العادلة لحصة ملكية بنسبة ٣٠٪ في مجموعة دلبليو إف سي (إيضاح ٦,٤ ج).

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٥ الزيادة في حصة المساهمة في شركات تابعة (تتمة)

(ج) الزيادة في حصة المساهمة دون مقابل

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة مساهمة بنسبة ١٠٪ في مجموعة ملتيبلاي ذ.م.م من طرف ذو علاقة خاضع لسيطرة مشتركة بدون مقابل. فيما يلي ملخص للزيادة في حصة المساهمة:

مجموعة ملتيبلاي ذ.م.م	الزيادة في حصة المساهمة (%)	عدد الأسهم المستحوذ عليها
١٠		
١٠,٠٠٠,٠٠٠		
١٢٨,٨٧٧	القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستحوذ عليها (ألف درهم)	
١٢٨,٨٧٧	الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج (ألف درهم)	

أدت الزيادة في حصة ملكية بعض الشركات التابعة، من عمليات دمج الأعمال ومن خلال شراء أسهم إضافية، إلى انخفاض الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٤٧٨,٣٣٥ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٧ الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	قوارب دعم السفن والجرافات والمركبات ألف درهم	أثاث وتركيبات ومعدات ألف درهم	آلات وماكينات ألف درهم	مباني وتحسينات على العقارات المستأجرة ألف درهم	الأرض ألف درهم	التكلفة:
١,٥٩٧,٥١٢	٢٠٢,٤٧٦	٢٩,٧١٧	٣٢,٩٨٤	٩٨٤,٨٢٥	٣٤٧,٥١٠	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٤٦,٣٧٠	٣,١٥٧	٧٥,٨٩٢	٦٥,٦٥٩	٧,٠٥٦	١٨٧,٥٥٠	١٠٧,٠٥٦	المستحوذ عليه أثناء دمج الأعمال (إيضاح ٦)
٢١٤,٦٦٢	١٢٦,٠٤٥	١٩,٧٤٦	١٨,٥٣٤	٤٣,٤٨٤	٦,٨٥٣	-	إضافات خلال السنة
(١٨,٢٣١)	(٥٧٢)	(١٠,٦٠١)	(٣,٣٢٠)	(٦٤٣)	(٣,٠٩٥)	-	استيعادات خلال السنة
-	٧٥	-	٦٤٤	١,٧٨١	(٢,٥٠٠)	-	عمليات إعادة تصنيف
-	(٣٨,١٣٨)	-	١,٢٤٢	٣٣,٥٢٠	٣,٣٧٦	-	تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١٠٤)	(١٠٤)	-	-	-	-	-	محول إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٨,٤٨٩	٥٨٥	١٠	٤١	٣,٠٣٤	١,٢٥٥	٣,٥٦٤	فروقات صرف العملات
٢,٢٤٨,٦٩٨	٢٩٣,٥٢٤	١١٤,٧٦٤	١١٥,٧٨٤	١,٠٧٣,٠٥٧	٥٤٠,٩٤٩	١١٠,٦٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٢٤٨,٦٩٨	٢٩٣,٥٢٤	١١٤,٧٦٤	١١٥,٧٨٤	١,٠٧٣,٠٥٧	٥٤٠,٩٤٩	١١٠,٦٢٠	في ١ يناير ٢٠٢١
١٤,١٤٠,٨٦٣	١,٠٨٦,٨١٦	٦,٩٣٢,٥٨٨	٩١١,٩٠٧	٢,٥٩١,٢٣٢	٢,٣٤٨,٤٨٦	٢٦٩,٨٣٤	المستحوذ عليه أثناء دمج الأعمال (إيضاح ٦)
٩٣٢,٠٦١	٤٨٤,٨٥١	٢٢٥,٣٨٧	٤٥,٦٩٧	١٢٤,٦٩٩	٤٦,٩٦٠	٤,٤٦٧	إضافات خلال السنة
(١٦٦,٣١٣)	(٣٥٥)	(٧١,٥٤٤)	(٢١,٦٤٩)	(٢٦,١٠٠)	(٤٦,٦٦٥)	-	استيعادات خلال السنة
-	(٢٧٤,٦٧٨)	-	٩,٥٣٣	١٠٨,١٥٣	١٥٦,٩٩٢	-	تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٦,١٥٦)	(٦,١٥٦)	-	-	-	-	-	محول إلى موجودات بيولوجية (إيضاح ١٥)
(٧٥,٧٢٧)	(٨٠١)	(٥,٢٢٠)	(١٤,٢٧٨)	(٣١,٥٧٨)	(٢٣,٨٥٠)	-	مشطوب عند استيعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٣)
(٥٤,٢٢٧)	-	(٨٣١)	(٢٥,٩٧٩)	-	(٢٧,٤١٧)	-	محول إلى موجودات محفظ بها للبيع (إيضاح ١٩)
(١,٧٥٣)	(٤٥٩)	١,٥٠١	(٦٩٨)	(٢,٦٣٨)	٤١٨	١٢٣	فروقات صرف العملات
١٧,٠١٧,٤٤٦	١,٥٨٢,٧٤٢	٧,١٩٦,٦٤٥	١,٠٢٠,٣١٧	٣,٨٣٦,٨٢٥	٢,٩٩٥,٨٧٣	٣٨٥,٠٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
-	١١٤,٨٧٠	٢١١,٤٩٧	٢٦,٤٤٣	٢٤,٠٤٠	-	٣٧٦,٨٥٠
-	١٢٣,٥٣١	٩,٩٢٦	٥٤,٥٩٨	٣٧,٧٨٧	-	٢٢٥,٨٤٢
-	٢٣,٨٦٤	٤٣,٢٥٨	٧,٦٤٧	١٤,٤٩٠	-	٨٩,٢٥٩
-	(٧٥٦)	٥٠٤	-	-	-	-
-	-	١٢,٤٢٥	٩,١٣٠	-	-	٢١,٥٥٥
-	(١٦,٢٤٢)	(٣٧٨)	-	-	-	(١٦,٦٢٠)
-	(٣,٠٩٤)	(٤٧٣)	(٣,٢٠٨)	(٩,٧٨٣)	-	(١٦,٥٥٨)
-	٦٦٥	٥٤٦	٩٠	٨٤	-	١,٣٨٥
-	٢٤٢,٨٣٨	٢٧٧,٠٥٣	٩٥,٢٠٤	٦٦,٦١٨	-	٦٨١,٧١٣
-	٢٤٢,٨٣٨	٢٧٧,٠٥٣	٩٥,٢٠٤	٦٦,٦١٨	-	٦٨١,٧١٣
-	١,٠٥٥,٣٥٤	٩٥٣,٣٦٠	٧٢١,٤٩٩	٣,٨٨٦,٨٤٤	-	٦,٥٦٧,٠٥٧
-	٩٠,٤٥٢	٢٤٤,٥٦٠	٥٥,٤٢٩	٢٤٨,٤٣١	-	٦٣٨,٨٧٢
-	٣٥,٢٣٨	١٢,٤٧١	١١,٧٠٩	٤٤١	-	٥٩,٨٥٩
-	(٨,٩٦٧)	(١٠,٢٤٠)	(١١,٦٦٥)	(٣,٤٠١)	-	(٣٤,٢٧٣)
-	(٢٧,٤١٧)	-	(٢٥,٩٧٩)	(٨٣١)	-	(٥٤,٢٢٧)
-	(٤٠,٩٠٤)	(٢٥,٧٣٠)	(١٤,٥٩٣)	(٦٦,٨٩٥)	-	(١٤٨,١٢٢)
-	٢٦	(٨٩)	(٢٤٣)	(١٦)	-	(٣٢٢)
-	١,٢٩٦,٦٢٠	١,٤٥١,٣٨٥	٨٣١,٣٦١	٤,١٣١,١٩١	-	٧,٧١٠,٥٥٧
٣٨٥,٠٤٤	١,٦٩٩,٢٥٣	٢,٣٨٥,٤٤٠	١٨٨,٩٥٦	٣,٠٦٥,٤٥٤	١,٨٢,٧٤٢	٩,٣٠٦,٨٨٩
٣٨٥,٠٤٤	١,٦٩٩,٢٥٣	٢,٣٨٥,٤٤٠	١٨٨,٩٥٦	٣,٠٦٥,٤٥٤	١,٥٨٢,٧٤٢	٩,٣٠٦,٨٨٩

الاستهلاك والانخفاض في القيمة المتركمين:

في ١ يناير ٢٠٢٠
مستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ٦)
المحمل للسنة
عمليات إعادة التصنيف
خسارة الانخفاض في القيمة للسنة (إيضاح ٢٨)
عكس الانخفاض في القيمة (إيضاح ٢٨)
المتعلق بالاستيعادات
فروقات صرف العملات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

في ١ يناير ٢٠٢١
مستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ٦)
المحمل للسنة
خسارة الانخفاض في القيمة للسنة (إيضاح ٢٨)
مشطوب عند استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٣)
محول إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩)
المتعلق بالاستيعادات
فروقات صرف العملات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القيمة التقديرية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

خلال ٢٠٢٠، قامت شركة تابعة للمجموعة بعكس الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٦,٦٢٠ ألف درهم والمتعلق بموجودات المجموعة، والتي انخفضت قيمتها بالكامل سابقاً. نتج عكس الانخفاض في القيمة بناء على اتفاقية تم إبرامها خلال السنة السابقة مع طرف ثالث لتشغيل وإدارة الموجودات. خلال السنة، تم إنهاء الاتفاقية بسبب قيام الطرف الثالث بخرق التزاماته المنصوص عليها في الاتفاقية. نتيجة لذلك، خفضت المجموعة قيمة الموجودات البالغة قيمتها ١٥,٣٦٧ ألف درهم بالكامل.

٧ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

انخفضت قيمة المعدات الطبية والأثاث والتركيبات بقيمة ١٢,٠٤٧ ألف درهم (٢٠٢٠: ١٨,٦٣٩ ألف درهم) المتعلقة بموجودات الرعاية الصحية المستخدمة في مركز اختبار مؤقت، بالكامل عند الاستحواذ، حيث لا يمكن تقدير عمرها الإنتاجي بشكل معقول.

خلال السنة، قامت الشركة التابعة بخفض ممتلكاتها ومعداتنا إلى قيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع نتيجة لتصنيف الشركة التابعة كعملية متوقفة. بلغت خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة ما قيمته ٣٢,٠٢١ ألف درهم.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تشتمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل أساسي على التكاليف المتكبدة لإنشاء محطة تبريد المناطق في مجمع دبي للاستثمار، وتوسيع سعة المحطات، وإنشاء فنادق في منطقة السوق التراثي و"قصر البحر" في المغرب، وإنشاء معسكرات العمال في الإمارات العربية المتحدة، وإنشاء مباني سكنية / تجارية متعددة الاستخدامات (٢٠٢٠: إنشاء محطة تبريد المناطق وإنشاء مصنع جديد للمواد الغذائية في مجمع دبي للاستثمار).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة برسمة تكاليف التمويل المتعلقة بقروضها البالغة قيمتها ٣,٢٦٧ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢,٤٥٩ ألف درهم). كان معدل الرسملة المستخدم لتحديد تكاليف التمويل هو إيبور + ٣٪.

تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية تبلغ ٢,٢٤١,٦٩١ ألف درهم (٢٠٢٠: ٨١٠,٩٦٧ ألف درهم) كضمان مقابل القروض (إيضاح ٢٣).

تم تخصيص الاستهلاك المحمل للسنة والإفصاح عنه في البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٤,٠٦١	٥٥٧,٦٧٦	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٨)
١٣,٤٢٣	٦٨,٧١٨	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٩)
١,٠٣٧	٨,٥٣٧	مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٣٠)
٥٩٤	٣,٨٢٦	الموجودات البيولوجية (إيضاح ١٥)
١٤٤	١١٥	أعمال التطوير قيد التنفيذ (إيضاح ١٦)
٨٩,٢٥٩	٦٣٨,٨٧٢	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨,٦٣٩	١٢,٠٤٧	الانخفاض في قيمة الموجودات المتعلقة بالرعاية الصحية
-	٣٢,٠٢١	الانخفاض في قيمة الموجودات المتعلقة بالعمليات المتوقفة
٢,٩١٦	١٥,٧٩١	الانخفاض في قيمة الموجودات الأخرى
٢١,٥٥٥	٥٩,٨٥٩	إجمالي الانخفاض في القيمة - تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٨)
(١٦,٦٢٠)	-	عكس خسارة الانخفاض في القيمة - تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٨)
٤,٩٣٥	٥٩,٨٥٩	صافي الانخفاض في القيمة خلال السنة

٨ الموجودات غير الملموسة والشهرة

الشهرة	الأسماء التجارية	حقوق الامتياز	علاقات العميل	عقود العميل	العلامات التجارية	الرخصة التجارية	برمجيات وأخرى	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٣٨,٥٤٤	٣٠,٨٠٤	٧٦,٠٣٦	١٦٩,٤٩٢	٧٧,٣١٧	-	-	١٥,٢١١	٥٠٧,٤٠٤	في ١ يناير ٢٠٢١
٧٤٨,٦٣٥	١٣٨,٦٨٧	-	١٦٣,٥٣٥	١,١٣٩,٨٠٠	١٥,٢١٨	١٤,١٠٨	٢٣,٧٠٨	٢,٢٤٣,٦٩١	المتعلقة بدمج الاعمال (إيضاح ٦)
-	-	-	-	-	-	-	٢٨,٠٤١	٢٨,٠٤١	إضافات خلال السنة
(١,٧٩٨)	-	-	(١٣٠,٦٤٧)	(٦٢,٧٦٧)	-	-	(١٨,٢٤٠)	(٢١٣,٤٥٢)	مشطوبة عند استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٣)
-	(٦,٢٠٥)	(٢,١٦٢)	(٩٧,١٧٦)	(٦,٤٦٧)	(٧٤)	(١,٧٠٠)	(٩,١٨٨)	(١٢٢,٩٧٢)	الإطفاء خلال السنة
٨٨٥,٣٨١	١٦٣,٢٨٦	٧٣,٨٧٤	١٠٥,٢٠٤	١,١٤٧,٨٨٣	١٥,١٤٤	١٢,٤٠٨	٣٩,٥٣٢	٢,٤٤٢,٧١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٠,٧٨١	-	٧٨,١٩٨	١٦١,٣٨٢	٨١,٢٦٧	-	-	٣٦٠	٣٥١,٩٨٨	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٠٧,٧٦٣	٣٤,٥٠٠	-	٤٠,٠٠٠	١٩,٤٠٠	-	-	١٤,٧٧٨	٢١٦,٤٤١	المتعلقة بدمج الاعمال (إيضاح ٦)
-	-	-	-	-	-	-	٦,٩٧٥	٦,٩٧٥	إضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	-	-	١٠٤	١٠٤	تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
-	(٣,٦٩٦)	(٢,١٦٢)	(٣١,٨٩٠)	(٢٣,٣٥٠)	-	-	(٧,٠٠٦)	(٦٨,١٠٤)	الإطفاء خلال السنة
١٣٨,٥٤٤	٣٠,٨٠٤	٧٦,٠٣٦	١٦٩,٤٩٢	٧٧,٣١٧	-	-	١٥,٢١١	٥٠٧,٤٠٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٢,٣٢١	٩٣,٣٠٥
٦٥,٧٨٣	٢٩,٦٦٧
٦٨,١٠٤	١٢٢,٩٧٢

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٨)
المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٩)

٨ الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٣٢١	٩٣,٣٠٥	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٨)
٦٥,٧٨٣	٢٩,٦٦٧	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٩)
<u>٦٨,١٠٤</u>	<u>١٢٢,٩٧٢</u>	

الشهرة

تتكون الشهرة بشكل رئيسي من نمو المبيعات والعملاء الجدد والتعاون الناتج من عمليات الاستحواذ. يتم تخصيص الشهرة على الوحدات المولدة للنقد المعنية. قدرت الإدارة بأنه ليس هنالك ضرورة لإدراج خسارة انخفاض في القيمة مقابل الشهرة في تاريخ التقارير المالية.

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. تمت تسوية الاعتبار البالغة قيمته ٨٠ مليون درهم جزئياً بمبلغ ٥٨,٦ مليون درهم والباقي يستحق السداد عند الطلب. 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

تسمح الرخصة لشركة الأفق الملكي، وهي شركة تابعة، باستخدام اسم "فزعة" لمتاجر البيع بالتجزئة التابعة لها، والتي تم إدراجها من قبل المجموعة عند الاستحواذ على شركة الأفق الملكي خلال السنة. لدى الرخصة عمر إنتاجي لمدة ٨ سنوات.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أجرت الإدارة مراجعتها السنوية للانخفاض في قيمة الشهرة وبعض الموجودات غير الملموسة، باستخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة ومضاعفات التداول لطريقة الشركات المماثلة. تجاوزت المبالغ القابلة للاسترداد المقدر للقيم 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 تكلفه البيع هي التدفقات النقدية المخصومة.

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

- معدل النمو: ٢٪
- معدل الخصم: ٨,١٪ - ١٦٪

تم استخدام الافتراض الرئيسي التالي أثناء مراجعة مضاعفات التداول للشركات المماثلة:

- مضاعفة السعر إلى الربحية: ١٣,٩ ضعف - ٢٢,٧ ضعف؛ و
- مضاعفة قيمة الأعمال: ١١,٧ ضعف.

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 ٢٠٢١.

الاستثمارات العقارية

٩

الإجمالي ألف درهم	عقارات قيد التطوير ألف درهم	عقارات مؤجرة ألف درهم	أراضي ألف درهم	
				٢٠٢١
				التكلفة:
٢,٠٠٣,٩٥١	٢١٢,٧٦٣	١,٦٥٥,٩٧٥	١٣٥,٢١٣	في ١ يناير ٢٠٢١
٧,٠٥٢,١١٦	١,٢٢٧,٤٧٩	٣,٨٨١,٤٦٩	١,٩٤٣,١٦٨	مستحوذ عليها عند دمج الأعمال (إيضاح ٦.١ (أ))
٨٤,٧٠٠	٦٠٤	٥,٢٨٩	٧٨,٨٠٧	إضافة خلال السنة
-	(٨٥,٩٠٥)	٨٥,٩٠٥	-	تحويل من عقارات قيد التطوير
(٢٦١,٨٣٥)	-	(٢٦١,٨٣٥)	-	تحويل إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩)
(٦١,٦٩٦)	-	(٦١,٦٩٦)	-	تحويل إلى المخزون (إيضاح ١٣)
(١٠٤)	-	(١٠٤)	-	شطب
٨,٨١٧,١٣٢	١,٣٥٤,٩٤١	٥,٣٠٥,٠٠٣	٢,١٥٧,١٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				الاستهلاك والانخفاض في القيمة المتراكمين:
٧١٠,٢٣٠	٢١١,٠٥٩	٤٦٢,٢٨٠	٣٦,٨٩١	في ١ يناير ٢٠٢١
١٨٢,٧٩١	٥,١٢٠	١٧٧,٥١٧	١٥٤	مستحوذ عليها عند دمج الأعمال (إيضاح ٦.١ (أ))
٦٤,٨١٩	-	٦٤,٨١٩	-	المحمل للسنة
٦٤٥	-	٦٤٥	-	خسارة الانخفاض في القيمة للسنة (إيضاح ٢٩)
-	(٥,١٢٠)	٥,١٢٠	-	تحويل من عقارات قيد التطوير
(٣٥,٨٨١)	-	(٣٥,٨٨١)	-	تحويل إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩)
(٣٢,٣٧٤)	-	(٣٢,٣٧٤)	-	تحويل إلى المخزون (إيضاح ١٣)
٨٩٠,٢٣٠	٢١١,٠٥٩	٦٤٢,١٢٦	٣٧,٠٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				صافي القيمة الدفترية:
٧,٩٢٦,٩٠٢	١,١٤٣,٨٨٢	٤,٦٦٢,٨٧٧	٢,١٢٠,١٤٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				٢٠٢٠
				التكلفة:
٦٨,٤١٥	-	٦٨,٤١٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٧٤٠,٦٩٦	٢١١,١٨٥	١,٣٩٤,٢٩٨	١٣٥,٢١٣	مستحوذ عليها عند دمج الأعمال (إيضاح ٦.١ (أ))
٢٢٤,٤٥٣	١,٥٧٨	٢٢٢,٨٧٥	-	إضافة خلال السنة
(٢٩,٦١٣)	-	(٢٩,٦١٣)	-	تحويل إلى المخزون (إيضاح ١٣)
٢,٠٠٣,٩٥١	٢١٢,٧٦٣	١,٦٥٥,٩٧٥	١٣٥,٢١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				الاستهلاك والانخفاض في القيمة المتراكمين:
٦٨,٠٨٧	-	٦٨,٠٨٧	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
٥٤٦,٩٨٠	٢١١,٠٥٩	٣٠٦,٠٧٢	٢٩,٨٤٩	مستحوذ عليها عند دمج الأعمال (إيضاح ٦.١ (أ))
٥٢,٢٩٠	-	٥٢,٢٩٠	-	المحمل للسنة
٤٤,٩٣١	-	٣٧,٨٨٩	٧,٠٤٢	خسارة الانخفاض في القيمة للسنة (إيضاح ٢٩)
(٢,٠٥٨)	-	(٢,٠٥٨)	-	محول إلى المخزون (إيضاح ١٣)
٧١٠,٢٣٠	٢١١,٠٥٩	٤٦٢,٢٨٠	٣٦,٨٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				صافي القيمة الدفترية:
١,٢٩٣,٧٢١	١,٧٠٤	١,١٩٣,٦٩٥	٩٨,٣٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الاستثمارات العقارية (تتمة)

٩

الأرض

خلال السنة، لم تقم المجموعة بإدراج أية خسارة انخفاض في قيمة الأرض (٢٠٢٠: خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٧ ملايين درهم).

يشير التقييم القائم على السوق إلى أن القيمة العادلة لقطع أراضي المجموعة تقارب ٢,١٧٧ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٩٨ مليون درهم).

تم رهن أرض بقيمة عادلة تبلغ ٤٦٨ مليون درهم (٢٠٢٠: ٩٨ مليون درهم) مقابل قروض.

العقارات المؤجرة

تشمل العقارات المؤجرة بشكل رئيسي العقارات ومعسكرات العمال. بلغت القيمة العادلة للعقارات المؤجرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ٥,١٩ مليار درهم (٢٠٢٠: ١,١٩ مليار درهم). نتيجة للتقييم، تم إدراج انخفاض في القيمة بمبلغ ٦٤٥ ألف درهم خلال السنة (٢٠٢٠: ٣٧,٩ مليون درهم).

تم رهن عقارات مؤجرة بقيمة عادلة تبلغ ٣,٦٢٦ مليون درهم (٢٠٢٠: لا شيء) مقابل قروض (إيضاح ٢٣).

العقارات قيد التطوير

تتألف الاستثمارات العقارية قيد التطوير من المشاريع التالية:

مشاريع عقارية

إن المشاريع العقارية في إمارة أبوظبي التي تبلغ قيمتها الدفترية ١,٥٤١ ألف درهم هي قيد الإنشاء والتطوير وبشكل أساسي في جزيرة الريم.

المجمع

تعمل المجموعة، من خلال شركة تابعة تم الاستحواذ عليها خلال السنة، على إنشاء سوق تراثي ("السوق") وفندق يقع بين جسر المقطع وشارع الخليج العربي عند بوابة أبوظبي. يتألف السوق بشكل أساسي من وحدات تجارية ومراكز والتي من المتوقع أن تولد إيرادات من استخدامها. من المتوقع أن يكتمل المجمع خلال ٢٠٢٢ كما بلغت التكلفة الإضافية المقدرة لإكماله كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ٣٦ مليون درهم. إن قطعة الأرض المستخدمة في المشروع مؤجرة من بلدية أبوظبي لمدة خمسين سنة.

معسكر العمال

تم الاستحواذ على قطعة أرض مستأجرة من قبل شركة تابعة خلال السنة من زونز كروب، لمدة ثلاثين سنة، لإنشاء معسكر عمال ومستشفى داخل تلك المنشأة. أكملت المجموعة بالفعل إنشاء مرافق معسكر العمال ويمثل المبلغ المتبقي البالغة قيمته ١٦٧,٨٠٣ ألف درهم، ضمن العقارات قيد التطوير، التكلفة المتكبدة لإنشاء مستشفى في هذه المنشأة. بلغت التكلفة الإضافية المقدرة لإنجاز المستشفى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ٩ ملايين درهم.

تم رهن عقارات قيد التطوير بقيمة ١٦٨ مليون درهم (٢٠٢٠: لا شيء) مقابل قروض.

٩ الاستثمارات العقارية (تتمة)

العقارات قيد التطوير (تتمة)

خلال السنة، لم تكن هناك تكاليف اقتراض مرسلة ضمن الاستثمارات العقارية قيد التطوير (٢٠٢٠: لا شيء).

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ من قبل الإدارة بالرجوع إلى التقييم الذي تم إجراؤه في التواريخ ذات الصلة من قبل متخصصين في الإدارة الداخلية ومقيمين 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 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 الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧,٣٦٤,٩٣٣	٥,١٨٧,٥٤٦	٢,١٧٧,٣٨٧	-	استثمارات عقارية (باستثناء العقارات قيد التطوير)
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٢٩٠,٧٢٠	١,١٩٢,٣٩٨	٩٨,٣٢٢	-	استثمارات عقارية (باستثناء العقارات قيد التطوير)

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ خلال السنة الحالية والسابقة.

الاستثمارات العقارية (تتمة)

٩

فيما يلي ملخص لأساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تقييم الاستثمارات العقارية:

العقار	أسلوب التقييم	المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة
الأرض	مقارنة أسعار البيع	معدل المبيعات: ٢ - ٩٣١ درهم / للقدم المربع (٢٠٢٠: ١٣٠ - ١٣٥ درهم / للقدم المربع)؛ رسوم الاستحواذ: ٢٪ (٢٠٢٠: ٢٪)؛ معدل الخصم: ١٤٪ (٢٠٢٠: ١٤٪)؛ و معدل العائد: ١٥٪ (٢٠٢٠: ١٥٪).
العقارات المؤجرة	التدفقات النقدية المخصومة	إن القيمة الإيجارية المقدرة سنوياً للعقارات المؤجرة المختلفة هي كما يلي:
		<ul style="list-style-type: none"> ■ العقارات السكنية: ١٩,٢٠٠ - ٢١٠,٠٠٠ درهم للوحدة (٢٠٢٠: ١٩,٢٠٠ - ٢١٠,٠٠٠ درهم للوحدة)؛ ■ العقارات التجارية: ٨٠ درهم / للقدم المربع - ١٠٨ درهم / للقدم المربع (٢٠٢٠: ٨٠ درهم / للقدم المربع - ١٠٨ درهم / للقدم المربع)؛ ■ التجزئة: ٩٧ درهم / للقدم المربع - ١٠٨ درهم / للقدم المربع (٢٠٢٠: ٩٧ درهم / للقدم المربع - ١٠٨ درهم / للقدم المربع)؛ ■ موقف للسيارات: ٥,٤٠٠ درهم للوحدة (٢٠٢٠: ٥,٤٠٠ درهم للوحدة)؛ و ■ سكن عمال: ٥٨٠ درهم للفرد (٢٠٢٠: لا شيء).
		<ul style="list-style-type: none"> - مصاريف تشغيلية: ١٥,٧٢ درهم / للقدم المربع - ٤٥,٧٣ درهم / للقدم المربع؛ - المصاريف التشغيلية لسكن العمال: ■ رسوم الإيجار: ٣,١٩٠,١٣١ درهم إلى ٤,٣٠٩,٧٣٧ درهم سنوياً (٢٠٢٠: لا شيء) ■ الإيجار المتغير: ١٥ درهم للفرد (٢٠٢٠: لا شيء) - معدل الخصم: ٨٪ - ١٠,٥٪ (٢٠٢٠: ٩٪ - ١٠,٥٪)؛ و - معدل الرسملة النهائية: ٨٪ - ٩,٥٪ (٢٠٢٠: ٨٪ - ٩,٥٪).

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٧,٦٣٠	١٧٦,٦٣٤	إيرادات الإيجار
(٨١,٩٧٩)	(١٠٤,٧٨٩)	المصاريف التشغيلية المباشرة
٢٥,٦٥١	٧١,٨٤٥	

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة وشركات ائتلاف المجموعة:

حصة الملكية		بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	اسم المنشأة
٢٠٢٠	٢٠٢١			
الشركات الزميلة:				
%٤٧	-	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها.	أبوظبي ماونت جيت ذ.م.م ^(١)
%٣١,٥	-	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل المختبرات الطبية وتوزيع المستلزمات الطبية.	بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م ^(١)
%٢٠	%٢٠	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها.	شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م.
%٢٠	%٢٠	الإمارات العربية المتحدة	تعبئة وبيع المياه المعدنية والمشروبات الغازية والحليب المبخر، وكذلك تصنيع العبوات البلاستيكية والحافظات.	شركة الإمارات للمربطبات ش.م.ع
%٥٠	-	الإمارات العربية المتحدة	طباعة المنشورات التجارية.	شركة فيولا للاتصالات ذ.م.م ^(٢)
%٤٠	-	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة للحلول المتكاملة.	نوبل انك ^(٣)
-	%٣٣	مصر	زراعة وإنتاج السكر.	القناة للسكر ش.م.م*
-	%٣٣	فرنسا	الخدمات الهندسية والاستشارية.	برينسيبيا أس آيه إس*
-	%٣٥	الإمارات العربية المتحدة	استشارات أجهزة ومعدات الحاسوب.	الجزيرة للحلول والاستشارات التقنية ذ.م.م*
-	%٣٦,٠٦	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية والمرافق الطبية.	ريسونس بلس القابضة ش.م.خ (سابقاً "ريسونس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م") ^(٤)
-	%٣٦,٦٩	الإمارات العربية المتحدة	حلول القوى العاملة والاستثمار.	سواعد القابضة ش.م.خ ^(٥)
-	%٤١	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	إن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م ^(٦)
-	%٣١,١١	الإمارات العربية المتحدة	إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها.	الدار العقارية ش.م.ع ^(٧)
-	%٣٠	موزمبيق	الاستثمار في المشاريع الزراعية.	مزارع البستان المحدودة ^(٨)
شركات الائتلاف:				
%٦٥	%٦٥	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها.	لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م
%٦٥	%٧٠	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها.	بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م.
%٣٤	%٣٤	الإمارات العربية المتحدة	شركة عقارية.	بنية ذ.م.م
-	%٤٩	الإمارات العربية المتحدة	إنشاءات.	شركة إنشاء السكك الحديدية الصينية*

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

اسم المنشأة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	حصة الملكية	
			٢٠٢١	٢٠٢٠
شركات الائتلاف: (تتمة)				
شركة التحدي المصرية الإماراتية للجرافات البحرية*	أعمال تجريف واستصلاح الأراضي والهندسة المدنية ومقاولات الموانئ والانشاءات البحرية.	مصر	٤٩%	-
تروجان للمقاولات العامة وسيكس كونستركت ليمتد - متحف غوغنهايم**	إنشاءات.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠%	-
تروجان للمقاولات العامة وسيكس كونستركت ليمتد - متحف زايد الوطني**	إنشاءات.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠%	-
شركة التزم لإدارة الموجودات ذ.م.م ^(٩)	شركة قابضة لإدارة الخدمات.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠%	-
شركة الاستثمار الزراعي القابضة (إثمار) المحدودة ^(١٠)	التجارة العامة والاستيراد والتصدير والتخزين في المخازن العامة ووسطاء تجاريين وأمناء المخازن وإدارة وتشغيل المستودعات. تجارة الأعلاف بالجملة وتجارة المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة وتجارة المواد الغذائية المجمدة وتجارة المواد الغذائية الزراعية.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠%	-
معهد أبحاث إي دي إي ذ.م.م ^(١٠)	التشخيص والتصوير وتكنولوجيا المعلومات واستشارات نظم المعلومات وسير الأعمال والحلول.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠%	-
الإمارات العالمية للغاز ^(١٠)	إنتاج وتخزين الغاز الطبيعي المضغوط وغاز البترول المسال والبروبان والبيوتان والوقود الدافع.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠%	-
القدرة الرياضية للإدارة ذ م م *	صيانة المباني، وأعمال تنفيذ التصميم الداخلي (الديكور)، وخدمات إدارة المرافق، والخدمات الرياضية والمقاولات وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠%	-
القدرة أي سي اس ام *	استيراد وتصدير وتجارة المواد المتعلقة بالنفط والغاز.	الإمارات العربية المتحدة	٥١%	-
القدرة الضحي للاستثمارات العقارية *	استيراد وتصدير وتجارة المواد المتعلقة بالنفط والغاز.	الإمارات العربية المتحدة	٥٠%	-

* أصبحت هذه الشركات شركات زميلة أو شركات ائتلاف للمجموعة خلال السنة نتيجة لدمج الأعمال (إيضاح ٦).

** إن هذه الشركات هي شركات ائتلاف خاملة تم تأسيسها خلال السنة.

(١) أبوظبي ماونت جيت ذ.م.م وشركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م

خلال السنة، أصبحت أبوظبي ماونت جيت ذ.م.م وشركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م شركتين تابعتين بسبب الزيادة في حصة مساهمة المجموعة بنسبة ٢٣٪ و ٣١,٥٪ على التوالي، نتيجة للاستحواذ على شركة ألفا طبي القابضة ش.م.ع (إيضاح ٦,١ أ)، وهي شركة تخضع لسيطرة مشتركة.

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

(٢) شركة فيولا للاتصالات ذ.م.م ("فيولا")

خلال السنة، حصلت المجموعة على السيطرة على فيولا من خلال استحواذها على حصة الملكية المتبقية بنسبة ٥٠٪ (إيضاح ٦,٢ (أ)). وبناءً عليه، تم استبعاد الاستثمار في شركة زميلة وتم إدراج أرباح بقيمة ٤٠,٩٨٨ ألف درهم والتي تم احتسابها على النحو التالي:

ألف درهم

٧٣,٠٠٠
(٣٢,٠١٢)

٤٠,٩٨٨

القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً بنسبة ٥٠٪ (إيضاح ٦,٢ (أ))
القيمة الدفترية للحصة المحتفظ بها سابقاً بنسبة ٥٠٪

(٣) نوبل انك ("نوبل")

إن شركة نوبل هي شركة زميلة لترست انترناشونال جروب ذ.م.م ("ترست")، وهي شركة تابعة للمجموعة، والتي تم استبعادها بالكامل خلال السنة (إيضاح ٦,٣ أ).

(٤) ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ ("ريسبونس")

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة مساهمة بنسبة ٤٠٪ في ريسبونس مقابل ٢٤١,٥٨٧ ألف درهم. في ١٤ سبتمبر ٢٠٢١، تم إدراج أسهم الشركة في السوق الثانوي لسوق أبوظبي للأوراق المالية وفي نفس اليوم، قامت المجموعة باستبعاد ٤٪ من حصتها مقابل ١٨,٨٠٠ ألف درهم، مما أدى إلى خسارة بمبلغ ٦,٦٥٩ ألف درهم. لاحقاً، استحوذت المجموعة على حصة مساهمة إضافية بنسبة ٠,٠٦٪ مقابل ٣,٧٣٢ ألف درهم.

(٥) سواعد القابضة ش.م.خ ("سواعد")

أصبحت شركة سواعد، المصنفة سابقاً كاستثمار في الموجودات المالية (إيضاح ١١,١)، شركة زميلة خلال السنة، بسبب زيادة حصة مساهمة المجموعة بنسبة ١٠,٦٪ و ١٠٪ عند الاستحواذ على شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع وشركة القدرة القابضة ش.م.ع على التوالي. (إيضاح ٦,١ (أ)).

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

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة مساهمة بنسبة ٤١٪ في إن آر تي سي فود هولدينج ذ.م.م ("إن آر تي سي") مقابل ١٦٥,٩٦٢ ألف درهم.

(٧) الدار العقارية ش.م.ع ("الدار")

أصبحت شركة الدار العقارية ش.م.ع ("الدار")، المصنفة سابقاً كاستثمار في الموجودات المالية (إيضاح ١١)، شركة زميلة بسبب زيادة حصة مساهمة المجموعة بنسبة ١٧٪. بلغت القيمة العادلة لحصة المساهمة الإضافية بنسبة ١٧٪ ما قيمته ٥,٣٣١,٨٢٩ ألف درهم في تاريخ التحويل وتم الاستحواذ عليها من أطراف ذات علاقة تخضع لسيطرة مشتركة بدون مقابل (إيضاح ٦,١ (أ)).

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

(٨) مزارع البستان المحدودة ("البستان")

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة مساهمة بنسبة ٣٠٪ في مزارع البستان المحدودة ("البستان") مقابل ٦,٦٢٤ ألف درهم.

(٩) شركة التزام لإدارة الموجودات ذ.م.م ("التزام")

خلال السنة، أصبحت شركة التزام، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل في السابق، شركة ائتلاف للمجموعة بسبب فقدان السيطرة (إيضاح ٦,٣ ج).

(١٠) شركة الاستثمار الزراعي القابضة المحدودة ("إثمار") ومعهد أبحاث إي دي إي ذ.م.م ("إي دي إي") والإمارات العالمية للغاز ("غاز الإمارات")

تم تأسيس إثمار وإي دي إي وغاز الإمارات خلال السنة. قامت المجموعة بسخ حصتها في رأس مال إثمار بمبلغ ١١٠,٢٥٠ ألف درهم، و ٥٠٠ ألف درهم لشركة إي دي إي و ١٥٠ ألف درهم لغاز الإمارات. وعلاوة على ذلك، تم تقديم مساهمة إضافية إلى شركة إي دي إي بمبلغ ٨٨٥,٢٤٠ ألف درهم.

إن الحركة في الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٣٣١	٤٣٨,٧٣٣	في ١ يناير
٣٥,٤٥٠	٤٨٠,٣٨٢	المستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (أ))
٨٥,٣٤٠	١١,٤٠٧,٦٥٤	إضافات خلال السنة*
-	(٤٢,٥٤٦)	استيعادات خلال السنة
-	(٢٩٩,٤١٣)	محول إلى استثمار في شركات تابعة (إيضاح ٦)
٩٤٨,٢٤٧	٦٧٢,١٨٦	حصة من الربح للسنة
(٦٣٧,٦٣٥)	(٥٥٣,٨٩٠)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
٤٣٨,٧٣٣	١٢,١٠٣,١٠٦	في ٣١ ديسمبر

* مدرج ضمن الإضافات :

- مبلغ بقيمة ٩٦,١٦٩ ألف درهم، يمثل القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في سواعد القابضة ش.م.ع في التاريخ الذي حصلت فيه المجموعة على النفوذ الجوهري. تم إدراج الحصة المحتفظ بها سابقاً كاستثمار في موجودات مالية (إيضاح ١١,١).
- مبلغ بقيمة ٤,٤٢٦,٤٧٧ ألف درهم يمثل القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في شركة الدار العقارية ش.م.ع في التاريخ الذي حصلت فيه المجموعة على النفوذ الجوهري. تم إدراج الحصة المحتفظ بها سابقاً كاستثمار في موجودات مالية (إيضاح ١١).
- استثمار في شركة الدار العقارية ش.م.ع، تم الاستحواذ عليه خلال السنة من طرف ذو علاقة يخضع لسيطرة مشتركة وكان مدرجاً بالقيمة العادلة بمبلغ ٥,٣٣١,٨٢٩ ألف درهم (إيضاح ٦,١ (أ)).
- مبلغ بقيمة ١٠١,٥٠٠ ألف درهم يمثل القيمة العادلة للحصة المتبقية البالغة نسبتها ٥٠٪ في شركة التزام لإدارة الأصول ذ.م.م، والتي كانت في السابق شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة (إيضاح ٦,٣ ج).

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	أخرى	إي دي إي	التحدي	التزام	إن آر تي سي	ريسيبونس	الدار	القناة للسكر	
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	
٣٩٥,٩٥٩	٢٦,٨٥٨,٧٦٩	٥٦٣,٣٩٦	٦٢٦,٤٨٠	-	١٠٨,٧٨٣	١٢,١٥٧	١٤,٣٧٥	٢٢,٥٧٣,٣٣٨	٢,٩٦٠,٢٤٠	الموجودات غير المتداولة
١,٤٧١,٩٤٠	٣١,٣١٦,٨٦٧	١,٩٦٩,٢٢٢	٧٢١,٤٥٠	٥٤٢,٣١٥	٥٠٨,٣٨٥	١٦٦,٣٣٢	٢٩٢,٢٨٧	٢٦,٩٦٩,٣٩٩	١٤٧,٤٧٧	الموجودات المتداولة
(١٨٦,٣٤٣)	(١١,٢٩٠,٨٤٦)	(٢٧١,٧٤٤)	(٢٩)	-	(٣٤,٤٤٧)	(٣,٥٧٦)	(٧,٠٠٣)	(١٠,٥٨١,٦٨٣)	(٣٩٢,٣٦٤)	المطلوبات غير المتداولة
(٣٩٧,٢٩٤)	(١٥,٥٦٩,٤٩١)	(١,٥٦١,١٧٧)	(٢٤,١١٢)	(٤٧٦,٨٣٢)	(٣٣٤,٩٨٦)	(٦٩,٣٤٦)	(٥٠,٥٥٦)	(١١,٣٢٤,٢٧١)	(١,٧٢٨,٢١١)	المطلوبات المتداولة
١,٢٨٤,٢٦٢	٣١,٣١٥,٢٩٩	٦٩٩,٦٩٧	١,٣٢٣,٧٨٩	٦٥,٤٨٣	٢٤٧,٧٣٥	١٠٥,٥٦٧	٢٤٩,١٠٣	٢٧,٦٣٦,٧٨٣	٩٨٧,١٤٢	حقوق الملكية (١٠٠٪)
-	(٧٤٦,٦١٥)	(٢٨,٨٩٤)	-	-	(٢,٥٠٨)	-	-	(٧١٥,٢١٣)	-	ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة
١,٢٨٤,٢٦٢	٣٠,٥٦٨,٦٨٤	٦٧٠,٨٠٣	١,٣٢٣,٧٨٩	٦٥,٤٨٣	٢٤٥,٢٢٧	١٠٥,٥٦٧	٢٤٩,١٠٣	٢٦,٩٢١,٥٧٠	٩٨٧,١٤٢	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركات
٤١٧,٧٣٨	٩,٨٩٠,٤١٠	٢٣٩,٦٤٩	٦٦١,٨٩٤	٤٩	٥٠	٤١	٣٦,٠٦	٣١,١١	٣٣٣	نسبة المجموعة المحتفظ بها
٤٣٨,٧٣٣	١٢,١٠٣,١٠٦	٣٠٩,٠٨٨	١,١٠٤,٥١٤	٣٢,٠٤٤	١٥٠,٨٨١	١٦٩,٤٨٥	٢٤٣,٩١٨	٩,٧٥٨,٣٠٦	٣٣٤,٨٧٠	حصة المجموعة من صافي الموجودات
										القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة

* يتم احتساب الاستثمار في الدار وريسيبونس بناءً على القيم العادلة المؤقتة / صافي قيمة الموجودات، والتي سوف يتم الانتهاء منها في غضون ١٢ شهراً من تاريخ الاستحواذ.

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

بيانات الأرباح أو الخسائر الملخصة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	أخرى*	إي دي إي	التحدي	التزام	إين آر تي سي	ريسيونس	الدار	القناة للسكر	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣,٨١٩,٧٥٧	٥,٨٩٣,٧٩٦	٤,٠٤٥,٠٨٣	٧١٢,٥٦٨	٣٤٩,٠٧٠	٣٤٢,٤٦٢	٩٨,٩٤٧	٢٧٧,٦٥٨	-	٦٨,٠٠٨	الإيرادات
(٤٩٨,٠٧٠)	(٢,٧٢٦,١٢٧)	(١,٤٤٧,٠٥٢)	(٢٦٦,١٥٧)	(٣٣٦,٧١١)	(٢٩٦,٨٤٨)	(٨١,٣٥٣)	(١٨٩,٠٤٥)	-	(١٠٨,٩٦١)	تكلفة المبيعات
(٣٠٥,٠٧١)	(٢٤٩,٥٤٩)	(٦٢,٣٩٤)	(٨,٨٦٣)	-	(٢٢,٨٦٨)	(٨,٩٤٤)	(٢٥,٥٨٥)	-	(١٢٠,٨٩٥)	المصاريف التشغيلية
(١٣,٠١١)	(٦,٧٠٧)	(٨,٢١٥)	-	-	-	(٥٨)	(٢٠٤)	-	١,٧٧٠	إيرادات (تكلفة) التمويل
٣,٠٠٣,٦٠٥	٢,٩١١,٤١٣	٢,٥٢٧,٤٢٢	٤٣٧,٥٤٨	١٢,٣٥٩	٢٢,٧٤٦	٨,٥٩٢	٦٢,٨٢٤	-	(١٦٠,٠٧٨)	(الخسارة) الربح من العمليات
		٧٠٪-٢٠٪	٥٠	٤٩	٥٠	٤١	٣٦,٠٦	٣١,١١	٣٣٪	نسبة المجموعة المحتفظ بها
٩٤٨,٢٤٧	٦٧٢,١٨٦	٤٦١,٠٠٣	٢١٨,٧٧٤	٦,٠٥٦	١١,٧٤٧	٣,٥٢٣	٢٣,٩٠٩	-	(٥٢,٨٢٦)	الحصة من (الخسائر) الأرباح

* تشمل "أخرى" الإيرادات والأرباح من العمليات وحصة المجموعة في الربح بقيمة ٢,١٣٣,٦٥٣ ألف درهم و ١,٤٠٣,١٢٧ ألف درهم و ٤٤١,٩٨٥ ألف درهم على التوالي من شركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م قبل أن تصبح شركة تابعة للمجموعة.

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

المطلوبات الطارئة والالتزامات:

إن حصة المجموعة في المطلوبات الطارئة والالتزامات الجوهرية للشركات الزميلة وشركات الائتلاف هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٩٩٣	٧٠١,٥٠٢	خطابات الضمان وخطابات الاعتماد
٣٠١	٣,٤٧٠,٢٣٤	التزامات رأسمالية
-	١,٥٩٢,٦١٦	التزامات عقود الإيجار التشغيلية

١١ الاستثمار في الموجودات المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٤٤٧,٠٥٧	١,١٤٣,٩٧٢	١١,١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٢٢,٥٢٥	٩,٠٩٦,٩٣١	١١,٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٠٦٩,٥٨٢	١٠,٢٤٠,٩٠٣		

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢٢,٥٢٥	٩,٠٩٦,٩٣١	متداولة
٤٤٧,٠٥٧	١,١٤٣,٩٧٢	غير متداولة
١,٠٦٩,٥٨٢	١٠,٢٤٠,٩٠٣	

١١ الاستثمار في الموجودات المالية (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٤,٩٢٩	٦٢٢,٨٧٨	استثمارات في أسهم مدرجة
٢١٢,١٢٨	٥٤٧,٦٤٦	استثمارات في أسهم غير مدرجة
-	٤٩٠,٠١٤	صكوك مدرجة
-	٨	أدوات دين أخرى
٤٤٧,٠٥٧	١,٦٦٠,٥٤٦	
-	(٥١٦,٥٧٤)	نقصاً: المحولة إلى استثمارات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,٢)
٤٤٧,٠٥٧	١,١٤٣,٩٧٢	

إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية هذه غير محتفظ بها للمتاجرة. بدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية طويلة الأجل. عليه، 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 متماسياً مع استراتيجية المجموعة في الاحتفاظ بهذا الاستثمارات لأغراض ذات أجل طويل وتحقيق أدائها المحتمل على الأمد الطويل.

إن التوزيع الجغرافي للاستثمارات هو كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٤,٩٢٩	٨٦٠,١٨٦	داخل الإمارات العربية المتحدة
٢١٢,١٢٨	٨٠٠,٣٦٠	خارج الإمارات العربية المتحدة
٤٤٧,٠٥٧	١,٦٦٠,٥٤٦	
-	(٥١٦,٥٧٤)	نقصاً: المحولة إلى استثمارات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,٢)
٤٤٧,٠٥٧	١,١٤٣,٩٧٢	

١١ الاستثمار في الموجودات المالية (تتمة)

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

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الموضحة في الإيضاح رقم ٣٩. إن حركة الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١		صكوك وأدوات دين	
أسهم حقوق ملكية	الإجمالي	أسهم حقوق ملكية	دين	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٣,١٨٣	٤٤٧,٠٥٧	٤٤٧,٠٥٧	-	في ١ يناير
٤٤٨,٤٥٠	١٠٨,٢٤٥	٩٦,٥٧٧	١١,٦٦٨	الإضافات خلال السنة
٣٢,٦٨٤	٤,٧٦٠,١١٦	٤,١٩٨,٦٣٤	٥٦١,٤٨٢	المستحوذ عليها أثناء دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (أ))
(١١٨,١٨٨)	(٣٠٩,١٩٦)	(٢٣٠,٣٢١)	(٧٨,٨٧٥)	الاستبعادات خلال السنة
-	(٤,١٠٧,٢٧١)	(٤,١٠٧,٢٧١)	-	تحويل إلى استثمار في شركات زميلة (إيضاح ١٠)
-	(٨,١٧٢)	(٨,١٧٢)	-	تحويل إلى استثمار في شركات تابعة (إيضاح ٦,١ (أ))
٤٠,٩٢٨	٧٦٩,٧٦٧	٧٧٤,٠٢٠	(٤,٢٥٣)	التغيرات في القيمة العادلة
٤٤٧,٠٥٧	١,٦٦٠,٥٤٦	١,١٧٠,٥٢٤	٤٩٠,٠٢٢	
-	(٥١٦,٥٧٤)	(٢٦,٥٥٢)	(٤٩٠,٠٢٢)	ناقصاً: المحولة إلى استثمارات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,٢)
٤٤٧,٠٥٧	١,١٤٣,٩٧٢	١,١٤٣,٩٧٢	-	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، أفرج البنك عن الأسهم التي تم رهنها سابقاً مقابل قرض يتعلق بشركة تابعة مصنفة كأصل محتفظ به للبيع، عند قيام المجموعة بتسوية القرض بالكامل (٢٠٢٠: تم رهن أسهم بقيمة ١٧,٦٠٧ ألف درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان الاستثمار في أسهم بقيمة عادلة قدرها ٢٩,٩٣٧ ألف درهم (٢٠٢٠: ٨٨٤ ألف درهم) محتفظاً به باسم طرف ذو علاقة خاضع لسيطرة مشتركة، لصالح المجموعة.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦٨,٥٧١	١,٩٢٠,٣٣٣	١,٩٢٠,٣٣٣	استثمارات في أسهم مدرجة
٥٥٣,٩٥٤	٧,٥٧٦,٤٥٣	٧,٥٧٦,٤٥٣	استثمارات في أسهم غير مدرجة
٦٢٢,٥٢٥	٩,٤٩٦,٧٨٦	٩,٤٩٦,٧٨٦	
-	(٣٩٩,٨٥٥)	(٣٩٩,٨٥٥)	ناقصاً: المحولة إلى استثمارات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,٢)
٦٢٢,٥٢٥	٩,٠٩٦,٩٣١	٩,٠٩٦,٩٣١	

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

١١ الاستثمار في الموجودات المالية (تتمة)

١١,٢ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

إن التوزيع الجغرافي للاستثمارات هو كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٤,٧١٩	١,٩١٢,١٩٨	داخل الإمارات العربية المتحدة
٥٤٧,٨٠٦	٧,٥٨٤,٥٨٨	خارج الإمارات العربية المتحدة
٦٢٢,٥٢٥	٩,٤٩٦,٧٨٦	
-	(٣٩٩,٨٥٥)	نقصاً: المحولة إلى استثمارات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,٢)
٦٢٢,٥٢٥	٩,٠٩٦,٩٣١	

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الموضحة في الإيضاح رقم ٣٩. إن حركة الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٦٢٢,٥٢٥	في ١ يناير
٦٤٥,٣٢٠	٦,٩٩٥,٣١١	الإضافات خلال السنة *
-	٦٢٩,٥١٢	المستحوذ عليها أثناء دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (أ))
-	(٣,٠٣٩)	المشطوبة عند استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٦,٣ (أ))
(٣١,٤٨٧)	(٤,٠٣٤)	الاستبعادات خلال السنة
-	(٥٩٩,٧٤٣)	المحولة إلى استثمار في شركات تابعة (إيضاح ٦,١ (أ))
-	(٤١٥,٣٧٥)	المحولة إلى استثمار في شركات زميلة (إيضاح ١٠)
٨,٦٩٢	٢,٢٧١,٦٢٩	التغيرات في القيمة العادلة (إيضاح ٣١)
٦٢٢,٥٢٥	٩,٤٩٦,٧٨٦	
-	(٣٩٩,٨٥٥)	نقصاً: المحولة إلى استثمارات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,٢)
٦٢٢,٥٢٥	٩,٠٩٦,٩٣١	في ٣١ ديسمبر

١١ الاستثمار في الموجودات المالية (تتمة)

١١,٢ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

* مُدرج ضمن الإضافات، استثمارات تم الاستحواذ عليها خلال السنة من طرف ذو علاقة خاضع لسيطرة مشتركة مقابل درهم واحد. باعتبار أن الطرف ذو العلاقة والمجموعة يخضعان في النهاية لسيطرة نفس الطرف، يتم احتساب عمليات الاستحواذ كمساهمة إضافية يتم تقديمها من قبل الشركة الأم النهائية. وعليه، عند الاستحواذ، تم إدراج هذه الاستثمارات بقيمتها العادلة بمبلغ ٤,٩٧٦,٢٧١ ألف درهم (٢٠٢٠: ٥٤٣,٦٦٤ ألف درهم)، وتم إدراج الزيادة في القيمة العادلة عن الاعتبار المدفوع ضمن حقوق الملكية في احتياطي الدمج.

١٢ الحصة في العمليات المشتركة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٥٠%	تيكنيب - شركة الإنشاءات البترولية الوطنية - الحقل الكامل سطح
-	٤٠%	شركة الإنشاءات البترولية الوطنية - تيكنيب - يو زيد - ٧٥٠ (إي بي سي-١)
-	٥٠%	شركة الإنشاءات البترولية الوطنية - تيكنيب يو إل - ٢
-	٥٠%	شركة الإنشاءات البترولية الوطنية - تيكنيب ايه جي اف ايه
-	٥٠%	شركة الإنشاءات البترولية الوطنية ش.م.ع - تيكنيب جيه في - يو اس جاز كاب فيد

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٤٠,٨٠١	إجمالي الموجودات
-	٢٧,٨٠٤	إجمالي المطلوبات
-	١١٢,٩٩٧	صافي الموجودات
-	٢,٢٢٥	إجمالي الإيرادات
-	(١٥,٩٨١)	الخسارة للسنة

١٣ المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٥,٢٨٠	٣١٥,٥٨٤	الأدوات الطبية
٥٦,٥٥٣	-	أعلاف حيوانية
٢٧,٤١٨	٢٦,٢٤١	مواد غذائية وغير غذائية
٢١,٩٩١	٣٠,٦٤٦	أسماك ومنتجات سمكية
٥,١١٠	٥,٤٢٧	الممتلكات العقارية
٤,٧٢٧	٥,٨٩٣	منتجات دواجن
-	٧١,٥٦٦	أثاث منزلي
٥,٧٣١	٣٦,٠١٦	بضائع جاهزة أخرى
٢٨,٢٨٥	٧٦,٩٧٦	تغليف ومواد خام
١١,٤٤٥	٦٠٠,٨٠٢	قطع غيار ومواد استهلاكية
٤٢٦,٥٤٠	١,١٦٩,١٥١	
٧,٩٦٦	١١,٨٥٨	بضائع في الطريق
(٢٧,٥٤٧)	(٢٨١,٦٥٨)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
٤٠٦,٩٥٩	٨٩٩,٣٥١	

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٤٣٠	٢٧,٥٤٧	في ١ يناير
٣,٣٩٣	٦٥,٤٠١	المستحوذ عليه من دمج الأعمال
٢١,٧٢٤	١٨٨,٧١٠	المحمل للسنة
٢٧,٥٤٧	٢٨١,٦٥٨	في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يكن هناك أي مخزون مرهون كضمان مقابل قرض (٢٠٢٠: ٢٥,٢٠٧ ألف درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم الالتزام بمبلغ بقيمة ٥,١ مليون درهم من العقارات المكتملة بموجب اتفاقية تسوية (٢٠٢٠: ٥,١ مليون درهم) وتم إدراجها بالقيمة القابلة للتحقيق. تقع كافة العقارات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

خلال السنة، تم تحويل عقارات مكتملة بقيمة ٢٩,٣٢٢ ألف درهم من الاستثمارات العقارية إلى المخزون (إيضاح ٩) (٢٠٢٠: ٢٧,٥٥٥ ألف درهم و ٦٥,٩٣٠ ألف درهم إلى المخزون من الاستثمارات العقارية (إيضاح ٩) وأعمال التطوير قيد التنفيذ (إيضاح ١٦)، على التوالي). تم بيع هذه العقارات خلال السنة وتم إدراجها كتكلفة مباشرة.

١٣ المخزون (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٨٠٣	١٨٥,٩٠٠	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٨)
٩٢١	٢,٨١٠	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٩)
<u>٢١,٧٢٤</u>	<u>١٨٨,٧١٠</u>	

١٤ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,١٦٧,٢٨٧	٧,١٣١,٤٠٤	الذمم التجارية المدينة
٤٤,٧٢٥	١١٣,٨١٣	إيرادات لم يصدر بها فواتير
(١٢٢,٠٠١)	(٤٣٣,٣١٢)	نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٢,٠٩٠,٠١١</u>	<u>٦,٨١١,٩٠٥</u>	
١٤٧,٢٢٣	٥١٠,٥٥٨	المحتجزات المدينة، صافي
٤٢,١٨٠	٣٦٩,٦٤٢	المبالغ المدفوعة مقدماً
٤,٥٩٥	٦,٩٠١	مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
٢١٩,٩١٦	١,٢٥٩,٨٩١	ذمم الهامش المدينة، صافي*
٢٨,٢٥١	٣٤٣	فوائد مستحقة مدينة
٢٤١,٨٤٣	١,٤٩٨,٠٥٧	سلفات إلى الموردين والمقاولين من الباطن
٩١,٧٣٦	٩٥٦,٢٢٣	ودائع وذمم مدينة أخرى
<u>٢,٨٦٥,٧٥٥</u>	<u>١١,٤١٣,٥٢٠</u>	
(٢٦٧,٠١١)	(٢٠٠,٤١١)	نقصاً: الجزء غير المتداول
<u>٢,٥٩٨,٧٤٤</u>	<u>١١,٢١٣,١٠٩</u>	

* تتعلق ذمم الهامش المدينة بصافي الذمم المدينة من العملاء من خدمات التداول بالهامش. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت قيمة الأوراق المالية المتاحة في حساب التداول بالهامش ما قيمته ٤,٦٥٧,٦٤٦ ألف درهم (٢٠٢٠: ٤٩٢,٦٤٤ ألف درهم) والتي تم الاحتفاظ بها كضمان مقابل ذمم الهامش المدينة. تبلغ قيمة مخصص الانخفاض في قيمة ذمم الهامش التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ٤٣ ألف درهم (٢٠٢٠: ٤٣ ألف درهم).

١٤ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

يتكون الجزء غير المتداول مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٤,٩٤٧	١٣٠,٤٢٤	الذمم التجارية المدينة، صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٩٢,٠٦٤	٦٩,٩٨٧	المحتجزات المدينة، صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٢٦٧,٠١١</u>	<u>٢٠٠,٤١١</u>	

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:

أكثر من ٣٦٠ يوم	١٢١ - ٣٦٠ يوم	٦١ - ١٢٠ يوم	٦٠ - ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	غير مستحقة الدفع	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
%٣٢,١٤	%١٥,١٧	%٤,٩٣	%٢,٤٣	%٢,٣٨	%٠,٥٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٤٤,٣٤٥	١,٤١٣,٣١٥	٥١٥,٧٠٥	١,٠٣٣,١٥٠	٣٠٧,٨٦٤	٣,٤١٧,٠٢٥	٧,١٣١,٤٠٤	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
١٤٢,٨٣٢	٢١٤,٤٥٥	٢٥,٤٤٥	٢٥,١٢٥	٧,٣٤٢	١٨,١١٣	٤٣٣,٣١٢	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
%٢٩,٤٣	%٧,٢٥	%١,١٨	%٠,٥٩	%٠,٣٢	%٠,٥٨		خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة
٣٣١,٣١٧	٢٠٩,٠٢٦	٢٤٢,٨٤٨	٤٧١,٩٧٦	٦٢٩,٦١٧	٢٨٢,٥٠٣	٢,١٦٧,٢٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٧,٥٢٣	١٥,١٥٧	٢,٨٧٥	٢,٨٠٦	١,٩٩٧	١,٦٤٣	١٢٢,٠٠١	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
							إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
							خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة

١٤ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩,٩١٥	١٢٢,٠٠١	الرصيد في ١ يناير
٦٢,٠٨٨	٢٥٠,٧٢٨	المستحوذ عليها من دمج الأعمال
٢٩,٩٩٨	١١١,٦٨٦	المحمل للسنة (إيضاح ٢٩)
-	(٨,١٨٧)	مشطوبة عند استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٣)
-	(٣٩,٣٥٩)	المشطوبة خلال السنة
١٢٢,٠٠١	٤٣٦,٨٦٩	
-	(٣,٥٥٧)	نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المتعلق بشركة تابعة محولة إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,٢)
١٢٢,٠٠١	٤٣٣,٣١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٥ الموجودات البيولوجية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٦٤	٣٠,٩٤١	النباتات
٤,٣١٦	٣٠,٢٤٧	الماشية
٥,٤٨٠	٦١,١٨٨	

فيما يلي الحركة في الموجودات البيولوجية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٢٨٣	٥,٤٨٠	في ١ يناير
-	١٩,٨٤٨	المستحوذ عليها من دمج أعمال (إيضاح ٦,١ (أ))
٥,٦٠٠	٢٨,٢١٠	إضافات
٥٩٤	٣,٨٢٦	الاستهلاك المرسل (إيضاح ٧)
-	٦,١٥٦	تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
(٣٧١)	(١,٠٩٢)	استبعادات
(٥,٩٥٤)	(٦,٨٧٠)	مصاريف إطفاء الماشية
٣٢٨	٥,٦٣٠	التغير في القيمة العادلة (إيضاح ٣١)
٥,٤٨٠	٦١,١٨٨	في ٣١ ديسمبر

١٥ الموجودات البيولوجية (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٤٨٠	٥,٣٦٣	متداولة
-	٥٥,٨٢٥	غير متداولة
٥,٤٨٠	٦١,١٨٨	

تتضمن الموجودات البيولوجية النباتات والماشية. تتكون النباتات بشكل رئيسي من المحاصيل الزراعية والتي يتم إدراجها بالتكلفة. تتكون الماشية من قطيع الأغنام والذي يتم إدراجه بالقيمة العادلة ومن الدواجن التي يتم إدراجها بالتكلفة.

يتم تصنيف المحاصيل الزراعية كموجودات بيولوجية استهلاكية وغير ناضجة وتعتبر أعمالاً قيد التنفيذ حتى تصبح المحاصيل مكتملة النمو. يتم إدراج هذه الموجودات البيولوجية بالتكلفة. تتكون التكلفة من تكلفة تجهيز الأراضي الزراعية، والغرس وإعادة الزراعة والمحافظة على المحاصيل وسوف يتم تحويلها إلى مزارع المحاصيل الناضجة عندما يكتمل نمو الأشجار وعندما تستوفي معايير الإنتاج التجاري.

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

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.

١٦ أعمال التطوير قيد التنفيذ

تمثل أعمال التطوير قيد التنفيذ تكاليف التطوير والإنشاء المتكبدة على العقارات التي يتم تشييدها للبيع. يتم احتساب الأرض الممنوحة للمجموعة دون مقابل بالقيمة الاسمية.

إن الحركة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١,٠٢٥,٤٦٦	في ١ يناير
١,٠٧٦,١٩٦	٦٩٤,٠٢٢	مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (أ))
١٥,٠٥٦	٢٤,٣٢٦	إضافات خلال السنة
١٤٤	١١٥	الاستهلاك المرسل (إيضاح ٧)
-	(٦,٧٤٦)	شطب عند استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٦,٣)
(٦٥,٩٣٠)	-	المحولة إلى المخزون (إيضاح ١٣)
١,٠٢٥,٤٦٦	١,٧٣٧,١٨٣	
(٣٤٥,١٥٤)	(٣٨٧,٣٥٩)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
٦٨٠,٣١٢	١,٣٤٩,٨٢٤	في ٣١ ديسمبر

لا توجد تكاليف اقتراض مدرجة ضمن الإضافات خلال السنة (٢٠٢٠: لا شيء). (ع)

إن الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٣٤٥,١٥٤	في ١ يناير
٣٤٥,١٥٤	٤٢,٢٠٥	مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (أ))
٣٤٥,١٥٤	٣٨٧,٣٥٩	في ٣١ ديسمبر

تم رهن أرض تبلغ قيمتها العادلة ٦٣٠ مليون درهم (٢٠٢٠: ٦٥٣ مليون درهم) كضمان مقابل قروض (إيضاح ٢٣).

يشير التقويم القائم على السوق إلى أن القيمة العادلة لقطع أراضي المجموعة تقارب ٢,٦١ مليار درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢,٧ مليار درهم).

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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢١,٨٩٨	٥,٢٧٤,١١٢	موجودات العقود
٤١,٢٥٣	٦٩٠,٨٣٤	تكاليف العقود*
١٦٣,١٥١	٥,٩٦٤,٩٤٦	
(٧,٣٧٨)	(١٠٣,٤٧٨)	ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١٥٥,٧٧٣	٥,٨٦١,٤٦٨	

* تم تكبد تكاليف العقود على مكونات أحد المشاريع الرئيسية للمجموعة، 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 ٢٠٢١، اعتباراً من عام ٢٠٢٢، من المقرر الانتهاء من عدد من الحزم وتسليمها، مما سيؤدي إلى عكس الرصيد على مدى الفترة التعاقدية المتبقية.

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٥,٧٧٣	٥,٢٠١,٥٣٠	متداولة
-	٦٥٩,٩٣٨	غير متداولة
١٥٥,٧٧٣	٥,٨٦١,٤٦٨	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٣٧٨	٧,٣٧٨	في ١ يناير
-	٤٠,٠٤٠	المستحوذ عليها من دمج الأعمال
-	٣٤٨,٢٨٨	المحمل للسنة (إيضاح ٢٩)
-	(٢٩٢,٢٢٨)	المخصص المشطوب خلال السنة
٧,٣٧٨	١٠٣,٤٧٨	في ٣١ ديسمبر

١٨ النقد وما يعادله

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٤٨٤	٢٣,٤٦١	النقد في الصندوق
		الأرصدة البنكية:
٢,١٧٠,٥١١	١٣,٤٢٣,٣٠٤	الحسابات الجارية والحسابات قيد الطلب
١,١٥٩,٦٦٨	٢,٩٨١,٢٦٩	حسابات المجموعة البنكية مقابل ودائع العملاء *
٣٢٥,٧٠٤	٣,٦٦٨,٠٢٠	الودائع لأجل
١,٠١٧	٨,٩٤٠	حسابات الهامش
-	١٧٣,٢٧٢	ودائع وكالة لدى مؤسسات مالية إسلامية
(٥٠)	(٣١,٦٨٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣,٦٦٥,٣٣٤	٢٠,٢٤٦,٥٨٢	النقد والأرصدة البنكية
(٢١٤,٧٦٢)	(٨٨٤,٨٩٠)	ناقصاً: ودائع لأجل وحسابات هامش ذات استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
-	(١٧٣,٢٧٢)	ناقصاً: ودائع وكالة لدى مؤسسات مالية إسلامية
-	(٣٨,٢٧٤)	ناقصاً: نقد مقيد
(٤٧)	(٣٨٢,٧٩٥)	ناقصاً: السحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٣)
٣,٤٥٠,٥٢٥	١٨,٧٦٧,٣٥١	زائداً: النقد والأرصدة البنكية العائدة إلى شركة تابعة محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,٢)
٩,٨٢٨	٢٤٧,٩٧٥	النقد وما يعادله
٣,٤٦٠,٣٥٣	١٩,٠١٥,٣٢٦	

* تمثل حسابات بنكية منفصلة تحتفظ بها شركة تابعة للمجموعة مقابل السلفات المستلمة من عملائها ("ودائع العملاء")، وفقاً للوائح الصادرة عن "هيئة الأوراق المالية والسلع الإماراتية". إن ودائع العملاء غير متاحة للمجموعة إلا لتسوية المعاملات المنفذة نيابة عن العملاء.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧٦,٧٣٠	٣٩٤,٢٥٠	موجودات محتفظ بها للبيع - مباني (إيضاح ١٩,١)
٥٤٠,٣٩٩	٣,٨٢٢,٣٨٩	عمليات متوقفة (إيضاح ١٩,٢)
٩١٧,١٢٩	٤,٢١٦,٦٣٩	
٢٤٢,٩٨٣	٢,١٩٦,٤٣٢	مطلوبات مرتبطة بشكل مباشر بعمليات متوقفة (إيضاح ١٩,٢)

١٩,١ الموجودات المحتفظ بها للبيع - المباني

في ٢٠١٩ وقبل الاستحواذ عليها من قبل المجموعة، التزمت شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م ببيع اثنين من موجوداتها بناءً على اتفاقيات البيع والشراء. في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠، قام المشتري وشركة الطموح للاستثمار ذ.م.م بمراجعة اتفاقية البيع والشراء لأحد الموجودات، حيث سوف يتم استبعاد الشركة التابعة بأكملها، باراجون مولز ذ.م.م، وليس الأصل فقط. وفقاً لذلك، تم تصنيف الشركة التابعة كعمليات متوقفة (إيضاح ١٩,٢).

كانت الحركة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٣٧٦,٧٣٠	في ١ يناير
٨١٢,٧١٥	-	مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (ب))
٦٧,٥٦١	-	إضافات خلال السنة
(٥٠٣,٠٩٦)	-	تحويل إلى موجودات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,٢)
-	٨,٧٦٢	تحويل من استثمارات عقارية *
(٤٥٠)	٨,٧٥٨	عكس (الانخفاض في القيمة) خلال السنة (إيضاح ٢٨)
٣٧٦,٧٣٠	٣٩٤,٢٥٠	في ٣١ ديسمبر

* خلال السنة، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء لخمس وحدات تجارية والتي تم تصنيفها سابقاً ضمن الاستثمارات العقارية. كما في تاريخ التقارير المالية، لم تكتمل عملية البيع.

١٩ العمليات المتوقفة والموجودات المحتفظ بها للبيع (تتمة)

١٩,٢ العمليات المتوقفة

باراجون مولز ذ.م.م ("باراجون")

في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠، وقعت المجموعة اتفاقية بيع وشراء لبيع شركة تابعة، باراجون مولز ذ.م.م (إيضاح ١٩,١). خلال السنة، تمت تسوية قرض بمبلغ ٢٤٢,٤٢٢ ألف درهم بهدف استيفاء أحد الشروط السابقة المنصوص عليها في اتفاقية البيع والشراء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تكتمل 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 القدرة القابضة ش.م.ع. قبل الاستحواذ، أبرم المشتري وشركة القدرة 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 ٢٠٢١.

آفاق للتمويل الإسلامي ش.م.خ ("آفاق")

في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع مشترٍ لبيع شركة آفاق للتمويل الإسلامي، وهي شركة تابعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تكتمل عملية البيع.

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات كل عملية من العمليات المتوقفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

باراجون ٢٠٢٠ ألف درهم	الإجمالي ٢٠٢١ ألف درهم	آفاق ٢٠٢١ ألف درهم	هوليداي إن ٢٠٢١ ألف درهم	باراجون ٢٠٢١ ألف درهم	
					الموجودات
٥٠٣,٠٩٦	٦٦٥,١٧٦	-	١٦٢,٠٨٠	٥٠٣,٠٩٦	المتكاثرات والألات والمعدات - مبنى
-	٢١٧,١٩٢	٢١٧,١٩٢	-	-	الاستثمارات العقارية
-	٩١٦,٤٢٩	٩١٦,٤٢٩	-	-	الاستثمار في موجودات مالية
-	١,٦٥٧,٠٩٧	١,٦٥٧,٠٩٧	-	-	الذمم المدينة من أنشطة التمويل الإسلامي
٢٧,٤٧٥	٤٧,٨٨٣	٣٢,٢٠١	٥,٩٣٠	٩,٧٥٢	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
-	٤٣,٧٣٦	٤٣,٧٣٦	-	-	ودائع الوكالة لدى المؤسسات المالية الإسلامية
-	٢٢٣	-	٢٢٣	-	المخزون
-	٢٦,٦٧٨	٢٦,٥٨٧	٩١	-	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٩,٨٢٨	٢٤٧,٩٧٥	٢٤٥,٣٦٦	٢,٠٤٨	٥٦١	النقد وما يعادله
٥٤٠,٣٩٩	٣,٨٢٢,٣٨٩	٣,١٣٨,٦٠٨	١٧٠,٣٧٢	٥١٣,٤٠٩	إجمالي الموجودات
					المطلوبات
-	٦,٧٧٥	٥,٩٠٨	٨٦٧	-	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٤١,٧٥٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	-	القروض
-	٩٠١,٤٤٠	٩٠١,٤٤٠	-	-	الهامش مقابل خطابات الضمان
-	١,٩٩١	١,٩٩١	-	-	مطلوبات عقود الإيجار
٨٦٨	٤٩٨	-	-	٤٩٨	مطلوبات عقود الإيجار
٣٦٥	١,٠٨٥,٧٢٨	١,٠٧٨,٩٨٨	٦,٧٤٠	-	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢٤٢,٩٨٣	٢,١٩٦,٤٣٢	٢,١٨٨,٣٢٧	٧,٦٠٧	٤٩٨	إجمالي المطلوبات
٢٩٧,٤١٦	١,٦٢٥,٩٥٧	٩٥٠,٢٨١	١٦٢,٧٦٥	٥١٢,٩١١	صافي الموجودات

١٩ العمليات المتوقفة والموجودات المحتفظ بها للبيع (تتمة)

١٩,٢ العمليات المتوقفة (تتمة)

تم رهن مبنى محتفظ به للبيع بقيمة دفترية تبلغ ١٦٢,٠٨٠ ألف درهم (٢٠٢٠: لا شيء) كضمان مقابل قروض (إيضاح ٢٣) (٢٠٢٠: تم رهن أسهم بقيمة عادلة قدرها ١٧,٦٠٧ ألف درهم).

لم يتم فصل نتائج عمليات الشركات التابعة المتوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، حيث إن المبالغ غير جوهرية.

٢٠ رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		<i>المصرح به الصادر والمدفوع بالكامل</i>
		١,٨٢١ مليون سهم بقيمة درهم واحد للسهم الواحد
		(٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٨٢١ مليون سهم بقيمة درهم واحد للسهم الواحد)
١,٨٢١,٤٢٩	١,٨٢١,٤٢٩	

٢١ الاحتياطي النظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (بصيغته المعدلة) 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 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٩,٥٤٤	١١٤,٨٨٩	في ١ يناير
٣٨,٠٥١	٧١٣,٢١٥	مستحوز عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦)
٣٩,٦٢٥	١٦٢,١٠١	المحمل للسنة
-	(١٤,٥٠٠)	مشطوبة عند استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٣)
(١١,٤٦٣)	(١٥٩,٩٩٣)	المدفوعة خلال السنة
(٨٦٨)	(١٠,٤٩٤)	تحويل إلى أطراف ذات علاقة
١١٤,٨٨٩	٨١٥,٧١٢	
-	(٥,٩٠٨)	ناقصاً: المحولة إلى مطلوبات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩,٢)
١١٤,٨٨٩	٨٠٩,٨٠٤	

٢٣ القروض

إن الحركة في القروض البنكية خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٤٤,٨٧٢	١,١٧٥,٦٠٥	الرصيد في ١ يناير
٨٢٢,٧٠٧	٨,٤٠٨,٩٠٩	مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦)
٢١١,٣٥١	١,١٢٦,٤٨٢	سحوبات خلال السنة
-	(٥٠,٢٧٦)	مشطوبة عند استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٦,٤ (د))
-	(١٦,١٨١)	فروقات صرف العملات
(٣٠٣,٣٢٥)	(١,٩٧٤,٤٩٢)	سداد مبالغ خلال السنة
١,١٧٥,٦٠٥	٨,٦٧٠,٠٤٧	
(٢٤١,٧٥٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	نقصاً: تحويل من مطلوبات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع
(٧,٦٩٦)	(١٣,٤٨٦)	(إيضاح ١٩,٢)
٩٢٦,١٥٩	٨,٤٥٦,٥٦١	نقصاً: تكلفة معاملة غير مطفاة

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٤٣,٠٥٣	٦,٧٩٣,٠١٩	جزء غير متداول
١٨٣,١٠٦	١,٦٦٣,٥٤٢	جزء متداول
٩٢٦,١٥٩	٨,٤٥٦,٥٦١	

٢٣ القروض (تتمة)

الضمان	الغرض	الأقساط	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	الاستحقاق	معدلات الفائدة	قروض من مؤسسات مالية
ضمان شركات ورهن عقاري على الأصل	تمويل إنشاء مصنع	ربع سنوية	٦٠,٩٣٧	٥٦,٤٣٧	مارس ٢٠٢٥	إيبور + ٣٪	قرض لأجل ١
رهن عقاري على الأصل، بما في ذلك حقوق المساحة على قطعة أرض وتنازل عن قرض من طرف ذو علاقة	تمويل إنشاء محطة	سنوية	٤٠,٠٢٦	٢٥,٤٣١	ديسمبر ٢٠٢٧	إيبور + ١,٨٥٪	قرض لأجل ٢
ضمان شخصي من طرف ذو علاقة ورهن الأصل	تمويل إنشاء محطة	سنوية	١٧٣,٣٧٢	١٣٧,٤٨١	ديسمبر ٢٠٢٤	إيبور + ١,٨٥٪	قرض لأجل ٣
رهن على الأصل وضمان شركات غير قابل للإلغاء لطرف ذو علاقة	تمويل إنشاء محطة	ربع سنوية	١٤,٩٧٥	٤١,٦٠٧	يونيو ٢٠٢٩	إيبور + ١,٨٥٪	قرض لأجل ٤
رهن على الأصل وضمان شركات غير قابل للإلغاء لطرف ذو علاقة	تمويل إنشاء محطة	ربع سنوية	٥٣,٩٦٠	١٥٤,٧٨٨	ديسمبر ٢٠٢٧	إيبور + ١,٨٥٪	قرض لأجل ٥
رهن على الأصل	تمويل شراء سيارات	شهرية	١٩	٦	مايو ٢٠٢٢	٦,٩٠٪	قرض لأجل ٦
ضمانات شخصية من مساهمي الشركة التابعة، وشيك محدد مسحوب على حساب العميل، وتنازل عام عن مستحقات ومتحصلات لصالح البنك	تمويل شراء سيارات	شهرية	١٦,٦٨٩	١٩,٤٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٢٥٪ - ٣,٠٤٪	قرض لأجل ٧
ضمانات شخصية من مساهمي الشركة التابعة، وشيك محدد مسحوب على حساب العميل، وتنازل عام عن مستحقات ومتحصلات لصالح البنك	تمويل شراء سيارات	شهرية	٤,٧٩٧	٤,٩٠٦	ديسمبر ٢٠٢٣	٣,٢٥٪	قرض لأجل ٨
تنازل عن متحصلات المشروع ورهن من الدرجة الأولى على بعض العقارات (إيضاح ٩)	تمويل مشروع	ربع سنوية	٢٠١,٥٥٣	١٥٨,٣٥٣	سبتمبر ٢٠٢٤	إيبور + ٢,٤٪	قرض لأجل ٩
تنازل عن متحصلات عقارات ورهن من الدرجة الأولى على الأصل	تمويل إنشاء شقق سكنية	ربع سنوية	٢٧١,٥٩٨	٢٤٠,٣٩٨	مارس ٢٠٢٩	إيبور + ٣٪	قرض لأجل ١٠
تنازل عن متحصلات عقارات ورهن من الدرجة الأولى على الأصل غير مضمون	تمويل مشروع	ربع سنوية	٢٤١,٧٥٠	-	ديسمبر ٢٠٢٧	إيبور + ٤٪	قرض لأجل ١١
رهن على معدات الشركة التابعة	تمويل شراء مركبة	سنوية	١١	-	أكتوبر ٢٠٢١	٣,٥٠٪	قرض لأجل ١٢
	تمويل شراء معدات	شهرية	٦,٤٣٦	-	أغسطس ٢٠٢٤	١٢ - ٥٪	قرض لأجل ١٣

٢٣ القروض (تتمة)

الضمان	الغرض	الأقساط	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	الاستحقاق	معدلات الفائدة	قروض من مؤسسات مالية
رهن على معدات الشركة التابعة	تمويل شراء معدات	ربع سنوية	١٧٢	-	أغسطس ٢٠٢٤	٨%	قرض لأجل ١٤
مضمون من قبل مؤسسة مالية مملوكة للدولة في إسبانيا	أغراض عامة للشركة	شهرية	٣,٢٨٨	-	نوفمبر ٢٠٢٥	١,٨% - ٢,٦%	قرض لأجل ١٥
ضمانات شركات للأطراف ذات العلاقة، ورهن عقاري على بعض العقارات (إيضاح ٩)، بما في ذلك التنازل عن وثيقة تأمين ومتحصلات إيجار من العقارات المرهونة	تمويل مشروع	نصف سنوية	-	٤٢,١٣٥	سبتمبر ٢٠٢٥	٢% +	قرض لأجل ١٦
رهن على موجودات وضمانات شركات وتنازل عن متحصلات الإيجار	تمويل مشروع	ربع سنوية	-	١,٣٠٨,٨٢٢	ديسمبر ٢٠٣١	٣% +	قرض لأجل ١٧
رهن على موجودات وضمانات شركات وتنازل عن متحصلات الإيجار	تمويل مشروع	ربع سنوية	-	٢٥٠,٠٠٠	ديسمبر ٢٠٣١	٣% +	قرض لأجل ١٨
رهن عقاري من الدرجة الأولى على قطعة أرض، وضمان شركة غير قابل للإلغاء وتنازل غير قابل للإلغاء عن أرباح مشروع فيما يتعلق بمشروع إنشاء ١٥٠٠ فيلا حكومية في بني ياس (عند منح المشروع) غير مضمون	أغراض عامة للشركة	ربع سنوية	-	٢٤٨,٣٢٢	ديسمبر ٢٠٢٨	٢,٥% - ٣%	قرض لأجل ١٩
ضمانات شركات غير قابلة للإلغاء ورهن عقاري على بعض العقارات، بما في ذلك التنازل عن وثيقة التأمين على العقارات المرهونة	أغراض عامة للشركة	ربع سنوية	-	١٢١,٠٧٧	يونيو ٢٠٣٠	٢,٥% +	قرض لأجل ٢٠
ضمانات شركات غير قابلة للإلغاء وتنازل عن متحصلات الإيجار	أغراض عامة للشركة	ربع سنوية	-	١٠٢,٦١٣	سبتمبر ٢٠٢٣	٢,٥% +	قرض لأجل ٢١
ضمان شركات	تمويل مشروع	ربع سنوية	-	٦٦,٨١٢	ديسمبر ٢٠٢٣	٢% + ٣%	قرض لأجل ٢٢
رهن على الموجودات	أغراض عامة للشركة	ربع سنوية	-	٥٨٠,٠١٧	ديسمبر ٢٠٢٨	٢,٦٥% +	قرض لأجل ٢٣
رهن على الأصل، بما في ذلك التنازل عن وثيقة التأمين على الأصل المرهون	تمويل شراء سفن	ربع سنوية	-	١,٣٧٣,٥٨٩	مارس ٢٠٢٧	٠,٩٠% +	قرض لأجل ٢٤
رهن على الموجودات	تمويل شراء ماكينة	ربع سنوية	-	٢٤٩,٤١٤	ديسمبر ٢٠٢٦	١,١٣% +	قرض لأجل ٢٥
رهن على الموجودات	أغراض عامة للشركة	سنوية	-	٢٣٤,٠١٨	ديسمبر ٢٠٢٥	٢,٧٥%	قرض لأجل ٢٦

٢٣ القروض (تتمة)

الضمان	الغرض	الأقساط	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	الاستحقاق	معدلات الفائدة	قروض من مؤسسات مالية
غير مضمون	أغراض عامة للشركة	نصف سنوية	-	٣٦٧,٥٠٠	أغسطس ٢٠٢٨	٢,٥٪	قرض لأجل ٢٧
رهن على الأصل، بما في ذلك التنازل عن وثيقة التأمين على الأصل المرهون	تمويل شراء عقار	نصف سنوية	-	٢٧٤,٤٥٩	فبراير ٢٠٢٨	إيبور + ١,٨٥٪	قرض لأجل ٢٨
حجز على أسهم شركة زميلة وتنازل عن متحصلات توزيعات الأرباح	تمويل الاستثمار في أصل مالي	دفعة واحدة عند الاستحقاق	-	١,٥٠٠,٠٠٠	أبريل ٢٠٢٤	٢٪	قرض لأجل ٢٩
التنازل عن الذمم المدينة	تمويل شراء ماكينات ومعدات	ربع سنوية	-	٣٠,٧٢٧	سبتمبر ٢٠٢٦	إيبور + ٢٪	قرض لأجل ٣٠
ضمانات شركات ورهن على الموجودات والتنازل عن وثيقة التأمين على الموجودات المرهونة	تمويل شراء معدات ومركبات	ربع سنوية	-	٩٧,٣٦٥	ديسمبر ٢٠٢٩	إيبور + ١,٩٪ - ٣,٦٪	قرض لأجل ٣١
الذمم التجارية المدينة ومخزون شركة تابعة	استيفاء متطلبات رأس المال العامل	-	٢٨,٤٧٢	-	مارس ٢٠٢١	إيبور + ٣,٥٪	قرض قصير الأجل ١
ضمان شركة من مساهم شركة تابعة	تمويل شراء مخزون	-	٥,٦٨٦	-	يونيو ٢٠٢١	٢,٩٥٪	قرض قصير الأجل ٢
غير مضمون	استيفاء متطلبات رأس المال العامل	-	-	١٦,٦٦٧	يناير ٢٠٢٢	إيبور + ١,٣٪	قرض قصير الأجل ٣
ضمان شركة وتنازل عن ذمم مدينة	تمويل مشروع	-	-	٣١٧,٤٩٦	٢٧٠ يوم	إيبور + ١,٩٪	قرض قصير الأجل ٤
حجز على أصل مالي وتنازل عن متحصلات توزيعات الأرباح	استيفاء متطلبات رأس المال العامل	ربع سنوية	-	-	مارس ٢٠٢٢	إيبور + ١,٥٪	قرض قصير الأجل ٥
-	-	-	١,٦٨٩	٢٠٠,٠٠٠	١٨٠ يوم	إيبور + ٣٪	إيصال أمانة
مضمون جزئياً مقابل شهادات دفع معتمدة	-	-	٤٧	٣٨٢,٧٩٥	٩٠ إلى ١٨٠ يوم	إيبور + هامش	سحب على المكشوف من البنوك
			١,١٢٥,٤٧٧	٨,٦٢١,٤٢٣			إجمالي القروض من المؤسسات المالية
الضمان	الغرض	الأقساط	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	الاستحقاق	معدلات الفائدة	قروض من مؤسسات غير مالية
يرجى الرجوع إلى الإيضاح أدناه	تمويل مشروع	سنوية	٤١,٠٠٢	٤١,٠٠٢	ديسمبر ٢٠٢٦	٥٪	قرض من طرف ذو علاقة ١
غير مضمون	تمويل مشروع	سنوية	٩,١٢٦	٧,٦٢٢	أبريل ٢٠٢٣	بدون فائدة	قرض من طرف ذو علاقة ٢
			٥٠,١٢٨	٤٨,٦٢٤			إجمالي القروض من المؤسسات غير المالية
			١,١٧٥,٦٠٥	٨,٦٧٠,٠٤٧			إجمالي القروض

٢٣ القروض (تتمة)

القروض لأجل ١٠

تم الحصول على القرض بموجب اتفاقية إجارة لتمويل عمليات تطوير متعددة الاستخدامات تتكون بشكل أساسي من شقق سكنية، بحد إجمالي يبلغ ٦٠٠ مليون درهم. خلال شهر فبراير ٢٠٢٠، تمت إعادة هيكله القرض وسوف يتم سداده على ٣٦ قسط تبدأ من ٢٠٢٠ على أن يتم سداد دفعة واحدة في ٢٠٢٩.

قرض من طرف ذو علاقة ١

تم الحصول على هذا القرض من طرف ذو علاقة، خاضع لسيطرة مشتركة، لتمويل ٢٠٪ من التكلفة الإجمالية لمشروع محطة تبريد المناطق التابعة لشركة أبوظبي الوطنية للمعارض ("أدنيك") في أبوظبي. يستحق سداد الجزء الأساسي من القرض على ٤ أقساط سنوية متساوية تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ويستحق سداد جزء الفائدة على ١٠ أقساط سنوية تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إن القرض مضمون برهن موثق على حقوق المساحة الممنوحة للشركة التابعة فيما يتعلق بقطعة أرض تبريد المناطق، ورهن على المعدات (إيضاح ٧) التي تم تركيبها في مركز العاصمة - المرحلة الرابعة من مشروع تبريد المناطق (يرجى الرجوع إلى القرض لأجل ٢).

قرض من طرف ذو علاقة ٢

تم الحصول على هذا القرض من شركة زميلة، شركة الدار العقارية ش.م.ع، وهي شركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية، في يوليو ٢٠١٣ وتم استبداله إلى شركة تابعة أخرى عند التأسيس، دون أية تغييرات على شروط وأحكام اتفاقية القرض الأصلية. لا يحمل القرض أي فائدة وقد تم إدراجه مبدئياً بالقيمة العادلة، والتي تساوي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة باستخدام متوسط معدل الفائدة المطبق على القروض الداخلية ويستحق السداد على ٨ أقساط سنوية تبدأ في ١ إبريل ٢٠١٦ وتنتهي في ١ إبريل ٢٠٢٣.

تسهيل قصير الأجل غير مستخدم

لدى المجموعة تسهيل قرض قصير الأجل بقيمة ١٥ مليون درهم، حصلت عليه شركة تابعة للشركة لتمويل شراء المخزون (٦ أشهر إيبور + ٤٪). تبلغ مدة التسهيل ١٥٠ يوماً ويتم تجديدها عند الاستحقاق. إن التسهيل مضمون بضمان شركات من المجموعة وهو مرهون على الذمم المدينة والمخزون. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تستخدم المجموعة أية مبالغ (٢٠٢٠: لا شيء) من إجمالي التسهيل.

بلغت تكلفة الاقتراض المدرجة ضمن الموجودات المؤهلة للسنة للرسملة ما قيمته ٣,٢٦٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٤٥٩ ألف درهم).

٢٣ القروض (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٧,٦٩٦	الرصيد في ١ يناير
١٣,٧٧٦	٧,٤٠٠	المستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦)
١,٦٥٧	-	المدفوعة خلال السنة
(٧,٧٣٧)	(١,٦١٠)	المطفاة خلال السنة (إيضاح ٣٥)
٧,٦٩٦	١٣,٤٨٦	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٣٦٣,١٢٤	تحت الطلب
٤,٥٦١	٤٤٤,٠٤٥	أقل من ٣ أشهر
١٩٥,٦٨٢	٩١٥,٤٥٧	أكثر من ٣ أشهر ولكن أقل من ١٢ شهر
٤٥٣,٩٠٣	٥,٥٧٨,٤٤١	أكثر من سنة واحدة ولكن أقل من خمس سنوات
٤٢٤,١٩٨	١,٧٧٨,٢١١	أكثر من خمس سنوات
١,٠٧٨,٣٤٤	٩,٠٧٩,٢٧٨	

٢٤ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٥٠,٠١٥	٥,٠٨٠,٤٨٠	ذمم تجارية دائنة
٩٠٥,٩٤٢	٢,١٩٠,٦٤٢	ذمم دائنة إلى العملاء والمتعلقة بأعمال الوساطة
٩٢٥,٧٢٣	٦,٦٤٦,٨٨٧	مخصصات ومستحقات وذمم دائنة أخرى
٤٠,٣٣٢	٤٩٧,٧٥٤	محتجزات دائنة
٢,٨٢٢,٠١٢	١٤,٤١٥,٧٦٣	
(١٤٠,٨٨١)	(٦٥,٢٠١)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
٢,٦٨١,١٣١	١٤,٣٥٠,٥٦٢	

٢٤ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (تتمة)

يتكون الجزء غير المتداول مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٧,٦٥٥	-	ذمم تجارية دائنة
٣,٢٩٨	٢,٦٩٣	محتجزات دائنة
٨٩,٩٢٨	٦٢,٥٠٨	ذمم دائنة أخرى
<u>١٤٠,٨٨١</u>	<u>٦٥,٢٠١</u>	

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 والذمم الدائنة الأخرى.

٢٥ مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقود العقود التي تم استلام اعتبار عنها من قبل المجموعة، ومع ذلك، ظل التزام الأداء غير مستوفياً 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.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٩,٠٠١	٨٣,٦٦٣	الجزء غير المتداول
١,١٣٤,٢٤٤	٢,٧٦٢,٧٥٢	الجزء المتداول
<u>١,٢١٣,٢٤٥</u>	<u>٢,٨٤٦,٤١٥</u>	

٢٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

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

موجودات حق الاستخدام:

الإجمالي ألف درهم	المستودعات والمساحات المكتبية والمتاجر			أراضي ألف درهم	
	أخرى ألف درهم	وصالات السينما	ألف درهم		
					٢٠٢١
٨٨,٤٣١	١,١٠٥	٦٠,٢٣١	٢٧,٠٩٥		في ١ يناير ٢٠٢١
٨٥٨,٨٢٦	١٥,٩٤٥	٢٦٢,٢٦١	٥٨٠,٦٢٠		مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦)
١٣٧,٧٦٩	-	١٢٥,٣١٨	١٢,٤٥١		إضافات
(٧٤,٧٣٢)	(١,١٦٢)	(٥٣,٦٣٧)	(١٩,٩٣٣)		مصاريف الاستهلاك
(١٣,٠٠٩)	-	(١٣,٠٠٩)	-		مشطوبة عند استبعاد شركات تابعة
(١٥,١٢٧)	(١٥,١٢٧)	-	-		إنهاء عقد إيجار (١)
(٧,٨٤٢)	-	(٧,٨٢٣)	(١٩)		تعديلات على عقود الإيجار (٢)
(٣,٥٠٣)	-	(٣,٥٠٣)	-		الانخفاض في القيمة (إيضاح ٢٨)
٩٧٠,٨١٣	٧٦١	٣٦٩,٨٣٨	٦٠٠,٢١٤		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					٢٠٢٠
٨٥,٦٦٦	-	٦٤,٠٥٢	٢١,٦١٤		في ١ يناير ٢٠٢٠
١٩,٩٦٧	٨٥٦	١١,٧٥١	٧,٣٦٠		مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦)
٥,٣٥٠	٥٦٥	٤,٧٨٥	-		إضافات
(١٨,٠٢٥)	(١٨١)	(١٦,٧٠١)	(١,١٤٣)		مصاريف الاستهلاك
(٧٣٦)	-	-	(٧٣٦)		تعديل (٣)
(٣,٧٩١)	(١٣٥)	(٣,٦٥٦)	-		تعديلات على عقود الإيجار (٢)
٨٨,٤٣١	١,١٠٥	٦٠,٢٣١	٢٧,٠٩٥		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تم رهن موجودات حق الاستخدام التي تبلغ قيمتها الدفترية ٥٧,٠٠١ ألف درهم (٢٠٢٠: لا شيء) كضمان مقابل قروض (إيضاح ٢٣).

٢٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار:

فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والتحركات خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٤,٩٦١	٨٨,٥٠٩	كما في ١ يناير
١٩,٩٤٦	٨٦٣,٢٠٧	مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦)
٣,٤٢٨	١٣٦,٠٥٧	إضافات خلال السنة
٥,٢٥٢	٢٨,٥٠٨	مصارييف الفائدة
(١٧,٩٥٧)	(٨٠,٨٨٣)	سداد مبالغ خلال السنة
-	(١٣,٢٤١)	شطب عند استبعاد شركات تابعة
-	(١٢,٦٨١)	إنهاء عقد إيجار (١)
(٣,٨٨٥)	(٩,١٠٢)	تعديلات على عقود الإيجار (٢)
(٢,٥٨٤)	(٣,٨٤٨)	حوافر الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ (إيضاح ٣١)
(٦٥٢)	-	تعديل (٣)
-	(١,٩٩١)	تحويل إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٩)
٨٨,٥٠٩	٩٩٤,٥٣٥	كما في ٣١ ديسمبر

(١) خلال السنة، قامت المجموعة بشراء المعدات الطبية التي تم استئجارها مسبقاً لمدة ٧ سنوات. وبناءً عليه، تم إنهاء عقد الإيجار، وتم تصنيف المعدات المستحوذ عليها ضمن الممتلكات والمعدات. تكبدت المجموعة خسارة قدرها ٢,٤٤٧ ألف درهم من الاستبعاد.

(٢) يمثل هذا البند صافي التغير في موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار ذات الصلة نتيجة لتعديل ترتيبات عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة. خلال ٢٠٢٠، تغيرت شروط اتفاقية الإيجار الخاصة بالشركة التابعة من مدفوعات إيجار ثابتة إلى مدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.

(٣) يمثل هذا البند إلغاء عقد إيجار شركة بالمز الرياضية ش.م.خ ("المستأجر")، والذي أصبح عقد إيجار بين الشركات التابعة، بعد الاستحواذ على شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م ("المؤجر").

٢٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار: (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٢,٥٥٩	٨٧٦,٩٠٦	غير متداولة
١٥,٩٥٠	١١٧,٦٢٩	متداولة
٨٨,٥٠٩	٩٩٤,٥٣٥	

تم الإفصاح عن تحليل الحساسية لمطلوبات عقود الإيجار ضمن الإفصاح رقم ٤١.

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٠٨٦	٢٢,٢٧١	مصاريف الاستهلاك (المدرجة ضمن تكلفة الإيرادات) (إيضاح ٢٨)
٤,٤٣٠	٢٧,٢١٤	مصاريف الاستهلاك (المدرجة ضمن المصاريف العمومية والإدارية) (إيضاح ٢٩)
-	٢٥,٢٠٤	مصاريف الاستهلاك (المدرجة ضمن مصاريف البيع والتوزيع) (إيضاح ٣٠)
٣,٩٠٥	٥٣,٣٦٣	المصاريف المتعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
٤,٤٦٣	٢٨,٥٠٨	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (المدرجة ضمن تكلفة التمويل)
-	٣,٧٠٦	الخسارة من إنهاء عقد إيجار وتعديل عقود إيجار
-	٣,٥٠٣	خسارة الانخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٨)
(٢,٥٨٤)	(٣,٨٤٨)	تعديل امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ (إيضاح ٣١)
٢٣,٣٠٠	١٥٩,٩٢١	

خلال السنة، تمت رسملة استهلاك موجودات حق الاستخدام البالغة قيمتها ٤٣ ألف درهم (٢٠٢٠: ٥٠٩ ألف درهم) ومصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار البالغة قيمتها ٦٧ ألف درهم (٢٠٢٠: ٧٨٩ ألف درهم) إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن الممتلكات والألات والمعدات.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		نوع البضائع أو الخدمات
٢,٩١٩,٧٠٢	١٠,٨١٨,٦٧٥	مستلزمات الرعاية الصحية والمستلزمات الطبية الأخرى
٨٩٤,٩٧٣	٦,٢٩٩,١٩٧	إيرادات الإنشاء والصيانة والبنية التحتية
-	٥,٦٥٢,٩٦٧	الخدمات المتعلقة بالأنشطة البحرية وأنشطة التجريف
٨٣٣,٩٠٨	١,٧٠٠,٠٩٩	بيع المنتجات الاستهلاكية
٣٠٠,٠٩٦	١,١٠٠,٧٦٥	إيرادات الإيجار
٣٣٤,٠٥٦	٥٨٦,٧١٦	خدمات القوى العاملة والاستشارات
٢٩١,١٦٢	٤٠٧,١٧٦	خدمات التوجيه والتدريب
٢١٨,٧٠٧	٣٥٢,٢٦٤	خدمات تبريد المناطق
٢٣٤,٣٨٥	٢٨٧,١١٣	إدارة المرافق
-	٢٥١,٨١٧	الإيرادات من عمليات الفنادق
-	٢٣٧,٢٩٥	بيع أثاث
-	١٨٦,٥٣٦	الإيرادات من أنشطة التمويل الإسلامي
٤٨,١٢٧	١٦٤,٧٠٣	الإيرادات من خدمات الوساطة
١٨٨,٦٦٤	١٤٤,٠٤٥	الأعلاف الحيوانية
٥٧٦,٨٥٠	٨٦,٨٤١	بيع معدات صناعية
٣٦,٩٦٦	٧٤,٧٠٣	بيع مستحضرات التجميل وتقديم خدمات العناية الشخصية ذات الصلة
١١,٢٣٠	٥٧,٠٦٤	خدمات الإعلام والتسويق
١٨,٧٧١	٥٧,٠٤٤	خدمات التوصيل
٩٦,٤٥٢	٢٣,٣٨٠	بيع عقارات وأرض
٤٢,٥٢٠	٧٤,٠٩٠	أخرى
٧,٠٤٦,٥٦٩	٢٨,٥٦٢,٤٩٠	
		توقيت إدراج الإيرادات
٥,٦٥٤,٩٢٣	١٦,٦٥٤,٣٦١	الإيرادات في فترة زمنية محددة
١,٣٩١,٦٤٦	١١,٩٠٨,١٢٩	الإيرادات بمرور الوقت
٧,٠٤٦,٥٦٩	٢٨,٥٦٢,٤٩٠	
		الأسواق الجغرافية
٦,٧٤٣,٩٨٨	٢٥,٢٢٨,٢١٩	الإمارات العربية المتحدة
٣٠٢,٥٨١	٣,٣٣٤,٢٧١	خارج الإمارات العربية المتحدة
٧,٠٤٦,٥٦٩	٢٨,٥٦٢,٤٩٠	

٢٧ الإيرادات (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٦,٠٤٠	١٤,٧٠٨,٥١٥	في غضون سنة واحدة
٧١,٢١١	٢٣,٦٥٧,٩١٠	أكثر من سنة واحدة ولكن أقل من خمس سنوات
٣٧,٥٥١	١٥,١٣٣,٥٧٣	أكثر من خمس سنوات
١٩٤,٨٠٢	٥٣,٤٩٩,٩٩٨	

٢٨ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦٧,٦٤٠	٢,٧٢٧,٩٢١	تكاليف الموظفين
١,٥٥٣,٢٩١	١,٩٧١,٤١٤	تكلفة مستلزمات الرعاية الصحية والمستلزمات الطبية الأخرى
٥٢١,٨١٠	١,٠٦٩,١٤٤	التكلفة المتعلقة بالمنتجات الاستهلاكية
١,٠١٧,٨٣٤	٧,٦٢٥,٥٩٢	مواد ورسوم مباشرة أخرى
٤٤٤,٥٦٦	٣,٥٠٧,٨٩٦	تكاليف التعاقد من الباطن والصيانة
١٣٩,٤٣٧	٦٤٤,٧٦٦	الاستهلاك (الإيضاحات رقم ٧ و ٩ و ٢٦)
٢٠,٨٠٣	١٨٥,٩٠٠	مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٣)
-	١١٣,٧٠٧	التكلفة المتعلقة ببيع أثاث
٢,٣٢١	١٠٠,١٧٥	الإطفاء (الإيضاحين ٨ و ١٥)
-	٨٣,٩٧٧	توريد وتركيب محطات تحلية المياه
٥٠,٣١٦	٥٥,٢٤٩	الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية*
٢٨٩,٥٩٤	٤٦,٨٧٦	تكاليف إدارة الموجودات
٢٩,٦٨٩	٣٥,١٩٦	التكلفة المتكبدة على العقارات المؤجرة
٤٠,١٢٣	٣٣,١٠٢	تكلفة العقارات المباعة
١٢,٧٠٤	١٤,٤٢٧	رسوم حقوق الامتياز
١٢٥,٠٣٣	١٨٠,٠٨٧	أخرى
٤,٦١٥,١٦١	١٨,٣٩٥,٤٢٩	

٢٨ تكلفة الإيرادات (تتمة)

* إن تفاصيل الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(١٦,٦٢٠)	-	عكس خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٧)
٢١,٥٥٥	٥٩,٨٥٩	خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٧)
٤٤,٩٣١	٦٤٥	خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية (إيضاح ٩)
-	٣,٥٠٣	خسارة الانخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٦)
٤٥٠	(٨,٧٥٨)	(عكس) خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع – المباني (إيضاح ١٩,١)
٥٠,٣١٦	٥٥,٢٤٩	

٢٩ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦١,٢١٠	١,١٣٢,٣٧٩	تكاليف الموظفين*
٢١,٦٢٤	١٢٩,١٧٥	الإيجار والمرافق والاتصالات
٤٨,٧٢٠	١٢٠,٤٥٨	الرسوم الحكومية والمصاريف المهنية والقانونية
٣٠,٦٧٨	٤٦٢,١٥٩	مخصص خسارة الانتماء المتوقعة (الإيضاحات رقم ١٤ و ١٧ و ٣٢)
١٧,٨٥٣	٩٥,٩٣٢	الاستهلاك (الإيضاحين رقم ٧ و ٢٦)
٦٥,٧٨٣	٢٩,٦٦٧	الإطفاء (إيضاح ٨)
٩٢١	٢,٨١٠	مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٣)
٣٠,٨٩٨	٢٦١,١٣٢	مصاريف أخرى
٤٧٧,٦٨٧	٢,٢٣٣,٧١٢	

* مُدرج ضمن تكاليف الموظفين مدفوعات على أساس الأسهم بقيمة ٤٦,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٠: ٧٩,٧٠٦ ألف درهم) (إيضاح ٣٧).

٣٠ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٧٥٠	٤٢,٥٠٢	تكلفة الموظفين
١٦,٦٤٨	٣٢,٢٦٠	ترويج المبيعات والتسويق
٨,٧٨١	٩,٩٠٩	الإيجار والمرافق والاتصالات
٤,٩١٩	٤,٩٣٠	مصاريف الشحن والبيع المباشر الأخرى
١,٠٣٧	٣٣,٧٤١	الاستهلاك (الإيضاحين رقم ٧ و ٢٦)
٣٦٨	١٦,١٢٣	مصاريف أخرى
٤٦,٥٠٣	١٣٩,٤٦٥	

٣١ إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٦٩٢	٢,٢٧١,٦٢٩	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١١,٢)
-	٥١٨,٦٨٥	استرداد الديون الهالكة المشطوبة
٣٠,٤٦٢	٢٠٣,٧٥٩	إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح
-	٤٠,٩٨٨	ربح قيمة عادلة من إعادة تقييم حصة ملكية محتفظ بها سابقاً (إيضاح ١٠)
٢٤,٤٣٩	٢٧,٩٨٦	عكس خصم الذمم المدينة طويلة الأجل
٩,٣٠٧	٨,٥٦٦	إيرادات حقوق الامتياز
٣,٣٠٢	٨,٤٧٧	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢٨	٥,٦٣٠	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٢,٥٨٤	٣,٨٤٨	امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ (إيضاح ٢٦)
١,٠٤٦	-	إيرادات العمولات
١٠٦,٠٣٠	-	إعادة إدراج ذمم دائنة أخرى
٣٠,٢٢١	١٧٧,٣٨٦	أخرى
٢١٦,٤١١	٣,٢٦٦,٩٥٤	

٣٢ 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، *إيضاحات 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.

٣٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة العلاقة	متداولة:
ألف درهم	ألف درهم		
-	٦٢٧,٤٠٣	شركة زميلة	الدار العقارية ش.م.ع
-	٢٠٥,١٤٠	طرف ذو علاقة آخر	الشركة المتحدة للتجارة العامة
-	١٨٣,١٨٣	شركة ائتلاف	شركة التحدي المصرية الإماراتية للجرافات البحرية
-	١٥٨,٦١٨	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	مربان القابضة المحدودة
١٢٨,٥٣٤	١٣٠,٧٤٢	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	هيدرا العقارية ذ.م.م
١١٣,٩٤٧	١١٣,٩٤٧	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	مينا القابضة ذ.م.م
٨١,٦٣٥	٥٧,٣٠٧	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شميرا للاستثمار ذ.م.م
-	٥٠,١١٧	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	بروتيك ٧ للرعاية الصحية ملكية فردية ذ.م.م
٤٩,٤٢٢	٤٣,٠٥٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	بال للخدمات التقنية ذ.م.م
-	٣٣,٥٠٩	شركة زميلة	شركة التزام لإدارة الأصول ذ.م.م
٢٢,٨١٥	٢٩,٩٥٩	طرف ذو علاقة آخر	مينا بالاس
-	١٩,٠٩٢	شركة ائتلاف	معهد أبحاث إي دي إي المحدود
٢٨,١٠٦	١٨,٦٨٦	شركة زميلة	شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م
-	١٧,٠٧٧	شركة زميلة	شركة الإمارات للمطبات ش.م.ع
٦,٠١٨	٨,١٠١	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة موقه للتكنولوجيا ذ.م.م
١٣,١٥٠	٧,٧٤٢	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب بروكريمينت آر أس سي ليمتد
٢٢,٢٤٤	٥,٣٥٩	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب لإدارة الشركات ذ.م.م
١,٣٥٦	٣,١١٧	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الياسات للوازم التموين والمطاعم ذ.م.م
٤,١٢٤	٢,٥٧٢	شركة ائتلاف	بنية للمشاريع ذ.م.م
٢٥,٠٢٩	-	شركة تابعة	تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م**
١٠,٦٢٤	-	شركة تابعة	بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م**
٦,٢٢٣	-	شركة تابعة	ريم الإمارات للألومنيوم ذ.م.م**
٣,٧٠٢	-	شركة تابعة	أفكار للاستثمار المالي والعقاري ذ.م.م**
١١٤,٢٤٢	٤٨٢,٧٧٢	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	أخرى
٦٣١,١٧١	٢,١٩٧,٤٩٣		
(٢٨٦,٤٣٣)	(٣٠١,٣٣١)		ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٤٤,٧٣٨	١,٨٩٦,١٦٢		
٤,٧٠٦	٩٥١	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	غير متداولة
٣٤٩,٤٤٤	١,٨٩٧,١١٣		رويال جروب لإدارة الشركات ذ.م.م*
			إجمالي المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، صافي

* يتعلق الجزء غير المتداول من الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة بمحتجزات مدينة على عقود موقعة مع أطراف ذات علاقة.

** أصبحت هذه الشركات شركات تابعة خلال السنة، مما أدى إلى استبعاد هذه الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٠٥	٢٨٦,٤٣٣	الرصيد في ١ يناير
٢٨٤,٤٤٨	١٢,٧١٣	المستحود عليها من دمج الأعمال
٦٨٠	٢,١٨٥	المحمل للسنة (إيضاح ٢٩)
٢٨٦,٤٣٣	٣٠١,٣٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

القروض لأطراف ذات علاقة

تم الإفصاح عن القروض لأطراف ذات علاقة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٦,٢٠٠	متداولة
١,٢٠٠	٢٠,٠٠٠	غير متداولة
١,٢٠٠	٢٦,٢٠٠	

- منحت المجموعة قرضاً لأحد موظفي الإدارة الرئيسيين بقيمة ١,٢ مليون درهم (٢٠٢٠: ١,٢ مليون درهم) وهو قرض غير مضمون ولا يحمل فائدة ويستحق في ٣ نوفمبر ٢٠٢٢.
- منحت المجموعة قرضاً لشركة ميراث رويال نيتشر للخضروات والفواكه ذ.م.م بقيمة ٢٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء) وهو قرض غير مضمون ولا يحمل فائدة، ويستحق سداه على أقساط سنوية تبلغ ٥ ملايين درهم لكل منها، بدءاً من ٣١ يناير ٢٠٢٢ على أن يكون آخر قسط في ٣١ يناير ٢٠٢٦.

٣٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة العلاقة	متداولة:
ألف درهم	ألف درهم		
-	٧١٣,٠٦٨	شركة انتلاف	معهد أبحاث إي دي إي ذ.م.م
١٨٧,٧٦٥	-	شركة تابعة	تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م*
-	١٨٠,٠٠٠	طرف ذو علاقة آخر	سينترو القابضة ذ.م.م
-	١٨٠,٠٠٠	طرف ذو علاقة آخر	ديننترو للاستثمار ذ.م.م
-	١٧٠,٥٠٦	طرف ذو علاقة آخر	اياه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م
-	١٢٦,٠٠٠	طرف ذو علاقة آخر	إي بي جي برايفت انفيستمنت ذ.م.م
١٥٢,٠٢١	٧١,٢٨٦	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شميرا للاستثمار ذ.م.م
٦٨,٧٠٣	٥٩,٤٤٦	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	انفينيتي تي في المنطقة الحرة ذ.م.م
-	٥٠,٦٤٥	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	مجموعة أبوظبي المتحدة للاستثمار والتطوير
-	٣١,٢٢٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	انفينيتي ويف القابضة
٣١,٥٥٨	٢٠,٨٢٧	شركة انتلاف	بنية للمشاريع ذ.م.م
٥١,٤٥٣	١,٨٣٤	طرف ذو علاقة آخر	انترناشونال جولدن جروب ش.م.خ
٣٨,٨٥٢	١٢٨,٦٣٩	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	مجموعة باور هاوس لإدارة الشركات ذ.م.م
١,٣١١	-	شركة تابعة	الوطنية للمشاريع والتعمير ذ.م.م*
١٢,٥٥٦	٢٣,٠٢٦	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب للإدارة ذ.م.م
٦,٨٤٨	٥,١٥١	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	بال للخدمات التقنية ذ.م.م
٤,٢٩٥	٢,٣٤٨	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب هولدينج ذ.م.م
٦,٥١٢	-	شركة تابعة	المها للصناعات النموذجية ذ.م.م*
٢,٢٩٠	٢٢,٤٤٢	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب بروكريمينت آر أس سي ليمتد
٤,٥٨٢	١,٣٤٣	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الجرف للسفر والسياحة
٦٣٥	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	هاي - تيك كونكريت بروجيكنتس ذ.م.م
٨٧,٢٩٢	٣٥٣,٣٤٧	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	أخرى
٦٥٦,٦٧٣	٢,١٤١,١٢٨		
٦٩,٠٢١	-	شركة تابعة	غير متداولة:
٣٠,٤٨٤	١٦,٥٣٠	شركة انتلاف	تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م*
٢٢,٤٤٤	-	شركة تابعة	بنية للمشاريع ذ.م.م
٢,٥٢٠	٢,٥٢٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الوطنية للمشاريع والتعمير ذ.م.م*
-	١٣,٣٠٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب هولدينج ذ.م.م
٦١٣	٦١٣	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	آر جي تريجاري هولدينج ذ.م.م
١٢٥,٠٨٢	٣٢,٩٦٣		اتش تو او للتصميم الداخلي ذ.م.م
٧٨١,٧٥٥	٢,١٧٤,٠٩١		

إجمالي المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

* أصبحت هذه الشركات شركات تابعة خلال السنة، مما أدى إلى استبعاد هذه الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

القرض من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة العلاقة	متداولة:
ألف درهم	ألف درهم		
-	٨٨٥,٢٤٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شميرا للاستثمار ذ.م.م (١)
-	١٢١,٨٣٢	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب بروكريمينت آر أس سي ليمتد (٢)
-	١,٠٠٧,٠٧٢		

(١) خلال السنة، حصلت شركة تابعة للمجموعة على قرض من شركة شميرا للاستثمار ذ.م.م بمبلغ ٨٨٥,٢٤٠ ألف درهم، لتمويل شراء معدات طبية متخصصة يتم استخدامها في تشغيل شركة انتلاف للمجموعة. إن القرض غير مضمون ولا يحمل فوائد ويستحق سداؤه عند الطلب.

(٢) يمثل هذا البند قرض غير مضمون حصلت عليه شركة تابعة للمجموعة من شركة رويال جروب بروكريمينت آر أس سي ليمتد. لا يحمل القرض فوائد ويستحق سداؤه في ٢٠٢٢.

وعلاوة على ذلك، حصلت شركات تابعة للمجموعة على قروض من أطراف ذات علاقة برصيد تبلغ قيمته ٤٨,٦٢٤ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٥٠,١٢٨ ألف درهم) (إيضاح ٢٣).

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٤٤,٢٦٥	٧٤٩,١٧٨	الإيرادات
-	٧٥٦,٤٠٤	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
-	١٦,٧٧٢	شركة زميلة
٥,٠٨٧	٣٩١,٢٠٦	شركة انتلاف
٨٤٩,٣٥٢	١,٩١٣,٥٦٠	أطراف ذات علاقة أخرى
١,٠٢٧,٢١٠	٤٦٦,٥٥٠	تكلفة الإيرادات
-	١٠,٥٩٧	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٩٣,٣١٢	٣,٨٠١	شركة زميلة
١,١٢٠,٥٢٢	٤٨٠,٩٤٨	أطراف ذات علاقة أخرى
٣١,٨٩٩	٢٣,٥٧٥	المصاريف العمومية والإدارية
-	١٠,٥٩٧	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
-	٢٩	شركة زميلة
٣١,٨٩٩	٣٤,٢٠١	شركة انتلاف

٣٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

القرض من أطراف ذات علاقة (تتمة)

يرجى الرجوع إلى الإيضاحات رقم ٦ و ١٠ و ١١ لعمليات الاستحواذ على الشركات التابعة والشركات الزميلة والموجودات المالية، على التوالي، التي تدرج ضمن الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة.

المعاملات والأرصدة مع مؤسسة مالية (طرف آخر ذو علاقة)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٣٣٧,٥٥٨	١٦,٧٨٦,٠٣٤	الأرصدة مع مؤسسة مالية
٢٩٦,٥٢٣	٣,٣٦٦,٨٠٠	القروض
٢١,٥١٣	٤٩,٧٢٩	مصاريف الفائدة للسنة
١,٧٤١	١٤,٥٤٥	إيرادات الفائدة
٨٦,٩٩٥	٤٠٠,٥٣٢	السحوبات
١٣٠,٠٢٢	٨٤٣,٦٧٩	سداد قروض

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

تعويضات الإدارة الرئيسية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٢٣٧	٣٧,٨٨٦	الرواتب والمكافآت الأخرى – قصيرة الأجل
٧٣٩	٥,٢٨٢	مكافآت نهاية الخدمة – طويلة الأجل
٢٧,٦٣٢	-	الدفعات القائمة على الأسهم

٣٣ العوائد الأساسية على السهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة الربح للسنة العائد لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٨٦٨,٩٣٦	٧,٣٣٨,٦٦٠	الربح العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
١,٨٢١,٤٢٩	١,٨٢١,٤٢٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
١,٥٨	٤,٠٣	العوائد الأساسية للسهم للسنة (درهم)

٣٤ المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧١١,٦٩٥	١٤,٩١٤,٦٠١	خطابات ضمان
١٢٣,٢٢٥	٧٢٨,٤٧٨	خطابات اعتماد
٣٥١,١٤٨	٤,٥٠٢,٥٨٤	التزامات مقابل نفقات رأسمالية
-	٢٥٧,٤٥٧	التزامات مقابل استثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف

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

٣٥ تكاليف التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٥٨٠	١٣٣,١٨٦	الفائدة على القروض البنكية
٤,٤٦٣	٢٨,٤٧٢	الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
١٧,٢٦٩	١٤,٣٧٩	عكس خصم الذمم الدائنة طويلة الأجل
٧,٧٣٧	١,٦١٠	إطفاء تكاليف المعاملات (إيضاح ٢٣)
٧٠٠	-	إعادة قياس الاعتبار الطارئ (إيضاح ٦,٢ (ب))
٨٧٨	١١,٤٠٤	أخرى
٦١,٦٢٧	١٨٩,٠٥١	

٣٦ الضرائب

إن الشركات التابعة للمجموعة في الولايات المتحدة الأمريكية وإسبانيا والهند والمملكة العربية السعودية وروسيا وجزر المالديف وجمهورية مصر العربية خاضعة للضريبة. يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل للسنة الحالية على أساس الدخل الخاضع للضريبة المقدر والمحسوب من قبل المجموعة من خلال استخدام معدلات ضريبية، مفروضة أو تم فرضها بشكل جوهري في تاريخ التقارير المالية، معمول بها في تلك البلدان التي تمارس فيها الشركات التابعة أنشطتها، وأي تعديل على الضريبة فيما يتعلق بالسنوات السابقة. إن المجموعة غير خاضعة لضريبة الدخل في الإمارات العربية المتحدة. وبالتالي فإن تقديم منتج الربح المحاسبي الموحد مضاعفاً بالمعدلات الضريبية المطبقة ليس له مغزى. تم تسوية الربح المحاسبي الموحد إلى الربح المحاسبي العائد إلى الضريبة والتسوية بين مصاريف الضريبة ومنتج الربح المحاسبي العائد إلى الضريبة مضاعفاً بمعدل ضريبة الدخل الفعلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٠١٤,٩٩٤	١١,٥٨٩,٩٧٦	الربح المحاسبي قبل الضريبة
(٣,٠٢١,٩٢٤)	(١١,٣٣٩,٣٣٦)	الدخل غير الخاضع للضريبة
(٦,٩٣٠)	٢٥٠,٦٤٠	الربح (الخسارة) المحاسبي الخاضع للضريبة
(٥٨٧)	٢٢,٧٤٩	بمعدل ضريبي فعلي بنسبة ٩,١٪ (٢٠٢٠: ٨,٥٪)
٩٦٦	٧٠٨	فروقات مؤقتة
-	(١٠,٨٣٧)	تسوية متعلقة بالسنة السابقة
٣٧٩	١٢,٦٢٠	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

إن المكونات الجوهرياً لمصاريف ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(٥٨٧)	٢٢,٧٤٩	ضريبة الدخل الحالية:
-	(١٠,٨٣٧)	رسوم (منافع) ضريبية متعلقة بالسنة الحالية
(٥٨٧)	١١,٩١٢	تسوية متعلقة بالسنة السابقة
٩٦٦	٧٠٨	ضريبة الدخل المؤجلة:
٣٧٩	١٢,٦٢٠	فروقات في التوقيت - السنة الحالية
		مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لم يكن لدى المجموعة مراكز ضريبية غير مؤكدة.

٣٢ الضرائب (تنمة)

إن المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨	١٦,٩٣٨	موجودات ضريبية مؤجلة
(٧٩٥)	(١,٨٨٥)	مطلوبات ضريبية مؤجلة
(٧٥٧)	١٥,٠٥٣	
٩٢٩	٦٨,٠٧٦	مخصص ضريبة الدخل (المدرج ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى)

٣٧ المدفوعات على أساس الأسهم

في ٣١ مايو ٢٠٢١، تم منح أسهم عادية في شركة تابعة للمجموعة إلى بعض أفراد المجموعة مقابل اعتبار بقيمة ٦,٠٠٠ ألف درهم. لم يكن لمنح الأسهم أية شروط خدمة أو أداء ("شرط الاستحقاق")، وبالتالي، يتم تقديمها على الفور في تاريخ المنح.

في ٥ نوفمبر ٢٠٢٠، تم منح أسهم عادية في ثلاث شركات تابعة للمجموعة لبعض موظفي المجموعة، وكذلك بعض موظفي الشركة الأم النهائية وشركاتها ذات العلاقة. لم يكن لمنح الأسهم أية شروط خدمة أو أداء ("شرط الاستحقاق")، وبالتالي، يتم منحها على الفور في تاريخ المنح.

فيما يلي تفاصيل الأسهم الممنوحة:

عدد أسهم الشركات التابعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤١,٣٣٨,٠٣٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الأسهم الممنوحة لبعض موظفي المجموعة
١١,١٦١,٩٧٠	-	الأسهم الممنوحة لبعض موظفي الشركة الأم النهائية وشركاتها ذات العلاقة
٥٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	

تم تقدير القيمة العادلة في تاريخ المنح (وهو تاريخ القياس) بقيمة ٤,١٦ ألف درهم للسهم الواحد (٢٠٢٠: ١,٥٨ ألف درهم للسهم الواحد) و ٢,١١ ألف درهم للسهم الواحد إلى ٧,١٥ ألف درهم للسهم الواحد) مع الأخذ في الاعتبار الشروط والأحكام التي تم بموجبها منح الأسهم. بلغ إجمالي القيمة العادلة لمكافآت الأسهم، ناقصاً الاعتبار المستلم ما قيمته ٤٦,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٠: ١٠٧,١٦٦ ألف درهم) وتم إدراجها على النحو التالي، مع زيادة مقابلة في الحقوق غير المسيطرة.

٣٧ المدفوعات على أساس الأسهم (تتمة)

عدد الأسهم		عدد الأسهم		المحمل على المصاريف الإدارية والعمومية (تكاليف الموظفين) المحمل على الأرباح المحتجزة
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	عدد	ألف درهم	عدد	
٧٩,٧٠٦	٤١,٣٣٨,٠٣٠	٤٦,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	
٢٧,٤٦٠	١١,١٦١,٩٧٠	-	-	
١٠٧,١٦٦	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	

٣٨ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي

نسبة حصة الملكية المملوكة من قبل الحقوق غير المسيطرة:

الاسم	٢٠٢١	٢٠٢٠
ألفا ظبي القابضة ش.م.ع	٥٤,٥٩%	-
مجموعة ملتيلاي ش.م.ع	٦٨,٢٣%	-
إيبكس القابضة ذ.م.م	٤٠%	-
القدرة القابضة ش.م.ع	٤٦,٦٣%	-
كوانت ليس لاب ذ.م.م	٢٠%	٢٠%
مخازن زي ش.م.خ	٢٥,٥٩%	٢٨,٨%

الأرصدة المتراكمة للحقوق غير المسيطرة الجوهرية:	٢٠٢١	٢٠٢٠
ألفا ظبي القابضة ش.م.ع	١٤,٥٠٢,٤٢٧	-
مجموعة ملتيلاي ش.م.ع	٨,١٧٣,٠٢٥	-
إيبكس القابضة ذ.م.م	٤٥٣,٨٦٠	-
القدرة القابضة ش.م.ع	٣,٧٧٩,٧١٥	-
كوانت ليس لاب ذ.م.م	٢٠٩,٨١٩	٣٨,١٦٣
مخازن زي ش.م.خ	٢٨٣,٩١٦	٤٤,٩١٩
	٢٧,٤٠٢,٧٦٢	٨٣,٠٨٢

الأرباح المخصصة للحقوق غير المسيطرة الجوهرية:	٢٠٢١	٢٠٢٠
ألفا ظبي القابضة ش.م.ع	٣,٢٥٠,٥١٨	-
مجموعة ملتيلاي ش.م.ع	٩٤,١٥٦	-
إيبكس القابضة ذ.م.م	٣٩٢,٩٧٤	-
القدرة القابضة ش.م.ع	-	-
كوانت ليس لاب ذ.م.م	٢١٥,٥٩٦	٣٨,١٠٣
مخازن زي ش.م.خ	٩,٣٠٧	(٨٤٨)
	٣,٩٦٢,٥٥١	٣٧,٢٥٥

٣٨ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

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

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

مخازن زي ألف درهم	كوانت ليس ألف درهم	القدرة ألف درهم	إبيكس ألف درهم	ملتبيلاي ألف درهم	الفا ظبي ألف درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٤٥,٦٢٠	٩٢٤,٨٢٧	-	١,٥٢٠,١١٠	٣٧١,٩١٢	١٨,٠١٩,٠٢٥	الإيرادات
(٤٨٢,٤٨٨)	(٦٣,٧٦٢)	-	(٨٨١,٠٢٢)	(١٦١,٢٩٤)	(١٢,٣٣٨,٥٦٠)	إيرادات المبيعات
(٣٤,٩٤٩)	(٢,٢٢٣)	-	(٤٢,٠٤٣)	(٨٢,٣٧٤)	(١,٥٤٤,١٤٣)	المصاريف العمومية والإدارية
			٨,٢٦٣	-	-	الربح من الاستحواذ على شركات تابعة
(٢,٦٥٣)	(٤)	-	-	(٥,٧٠٢)	(١١٦,٣٣٤)	تكلفة التمويل
٣٤,١٨١	٢١٩,١٣٧	-	٤٠٢,٧٣٨	١٠٢,٦٥٤	١,٠٥٩,٩٦٦	إيرادات التمويل وإيرادات أخرى
-	-	-	-	-	(١٢,٣٩٢)	مصاريف ضريبة الدخل
٥٩,٧١١	١,٠٧٧,٩٧٥	-	١,٠٠٨,٠٤٦	٢٢٥,١٩٦	٥,٠٦٧,٥٦٢	الربح للسنة
٩,٣٠٧	٢١٥,٥٩٦	-	٣٩٢,٩٧٤	٩٤,١٥٦	٣,٢٥٠,٥١٨	العائد إلى الحقوق غير المسيطرة
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٨٩,٠٢٩	٢٣٨,٦٨١	-	-	١٥,٧٨٤	-	الإيرادات
(٢٥٧,٠٠٨)	(٤٣,٩٧٦)	-	-	(٩,٦١٤)	-	إيرادات المبيعات
(١٩,٨٢٥)	(٤,١٨٩)	-	-	(٥,٤٨٩)	-	المصاريف العمومية والإدارية
(٤٧٨)	-	-	-	-	-	تكلفة التمويل
٥٧٧	-	-	-	٣,١١٨	-	إيرادات التمويل وإيرادات أخرى
١٢,٢٩٥	١٩٠,٥١٦	-	-	٣,٧٩٩	-	الربح للسنة
(٨٤٨)	٣٨,١٠٣	-	-	-	-	العائد إلى الحقوق غير المسيطرة

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

مخازن زي ألف درهم	كوانت ليس ألف درهم	القدرة ألف درهم	إبيكس ألف درهم	ملتبيلاي ألف درهم	الفا ظبي ألف درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٦١,٤٠٩	١,١٠٤,٥١٤	٨,٠٦٢,٦٣٤	١٧,٥٣٣	٢,٠٥٧,٣٤٤	٢١,٥٠٧,٦٩٢	الموجودات غير المتداولة
٦٢٧,٤٠٦	٨٣٥,٩٦٧	٤,٥١٧,٩١١	١,٣٢١,٠٥٦	٩,٥٤٦,٤١٨	٢٥,٨٣٩,٦٥٩	الموجودات المتداولة
(٧٩,٤٠١)	(١٤)	(٢,٢٥٥,٩٤٥)	(٢,٣٠٨)	(٥٣٥,٩٥٦)	(٥,٥٤٠,٠٨٠)	المطلوبات غير المتداولة
(٤٤٦,٠٨٤)	(٨٩١,٦٧٦)	(٢,٦٧٩,٦١٤)	(١٨٥,٤٨٤)	(٣٤١,٧٧٦)	(١٥,٨٣٥,٦٩٠)	المطلوبات المتداولة
٩٦٣,٣٣٠	١,٠٤٨,٧٩١	٧,٦٤٤,٩٨٦	١,١٥٠,٧٩٧	١٠,٧٢٦,٠٣٠	٢٥,٩٧١,٥٨١	إجمالي حقوق الملكية
٢٨,١٤٢	-	١,٠٣٣,٠٩٨	-	٥٧٥,٥٢٩	٢,٩٥٤,٥٧٥	ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة
٩٣٥,١٨٨	١,٠٤٨,٧٩١	٦,٦١١,٨٨٨	١,١٥٠,٧٩٧	١٠,١٥٠,٥٠١	٢٣,٠١٧,٠٠٦	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركات التابعة
						العائدة إلى:
٦٧٩,٤١٤	٨٣٩,٠٣٢	٢,٨٣٢,١٧٣	٦٩٦,٩٣٧	١,٩٧٧,٤٧٦	٨,٥١٤,٥٧٩	حامل أسهم الشركة الأم
٢٥٥,٧٧٤	٢٠٩,٧٥٩	٣,٧٧٩,٧١٥	٤٥٣,٨٦٠	٨,١٧٣,٠٢٥	١٤,٥٠٢,٤٢٧	الحقوق غير المسيطرة

٣٨ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

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

مخازن زي ألف درهم	كوانت ليس ألف درهم	القدرة ألف درهم	إيبكس ألف درهم	ملتيلاي ألف درهم	ألفا ظبي ألف درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٦,٧٩٠	-	-	-	٦٥,٣٩٦	-	الموجودات غير المتداولة
٢٨٣,٦٦٣	٢٤١,٦١١	-	-	٣٢,٩٣٧	-	الموجودات المتداولة
(١١,١٩٢)	-	-	-	(٢,٦٢٦)	-	المطلوبات غير المتداولة
(١٣٧,٨٦٠)	(٥٠,٧٩٥)	-	-	٥,٧٨٢	-	المطلوبات المتداولة
١٦١,٤٠١	١٩٠,٨١٦	-	-	٨٩,٩٢٦	-	حقوق الملكية (١٠٠٪)
						العائدة إلى:
١١٦,٤٨٢	١٥٢,٦٥٣	-	-	٨٩,٩٢٦	-	حاملو أسهم الشركة الأم
٤٤,٩١٩	٣٨,١٦٣	-	-	-	-	الحقوق غير المسيطرة

ملخص معلومات التدفقات النقدية للشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي:

مخازن زي ألف درهم	كوانت ليس ألف درهم	القدرة ألف درهم	إيبكس ألف درهم	ملتيلاي ألف درهم	ألفا ظبي ألف درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٠,٤١٣	٩,٧٠٥	-	٢٣٥,١٢٥	(٣٥,١٧٤)	٧,٥٤٧,٢٦٢	تشغيلية
(٢٩,٠٥٠)	٦٤,٤٩٣	-	(١٢٩,٩٤٦)	(١,٥٥٨,٤٣٧)	٦٥٥,١٢١	استثمارية
(٩,٨٣٠)	(٣٤,١٠٠)	-	(٨٦)	٥,٠٢٥,٦٠٧	(١,٥٢٨,٧٠٤)	تمويلية
١١,٥٣٣	٤٠,٠٩٨	-	١٠٥,٠٩٣	٣,٤٣١,٩٩٦	٦,٦٧٣,٦٧٩	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٥,١٥٨	١٨,٦٣٩	-	-	٧٣٨	-	تشغيلية
(٦,٣٤٥)	(١٨,٦٣٩)	-	-	(٢٤,٥٦٦)	-	استثمارية
٧٩,٧١٦	-	-	-	٣٠,٠٠٠	-	تمويلية
٩٨,٥٢٩	-	-	-	٦,١٧٢	-	صافي الزيادة في النقد وما يعادله

٣٩ قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

- يتم تحديد القيم العادلة لموجودات مالية ومطلوبات مالية مرتبطة بشروط معينة ويتم تداولها في أسواق مالية نشطة بناء على أسعار التداول بالسوق في ختام الأعمال بتاريخ إعداد التقارير المالية.
- يتم تحديد القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى وفقاً لنماذج الأسعار المقبولة بشكل عام بناءً على تحليل التدفق النقدي المخصوم باستخدام الأسعار من معاملات السوق المتداولة القابلة للملاحظة والأسعار المتداولة لأدوات مماثلة.

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة 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).

يوضح الجدول التالي المعلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لموجودات المجموعة:

علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار متداولة في سوق نشط.	المستوى ١	٣٠٣,٥٠٠ ألف درهم	٢,٥٤٣,٢١١ ألف درهم	استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات في موجودات مالية
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار متداولة في سوق نشط.	المستوى ١	-	٤٩٠,٠٢٢	استثمارات دين مدرجة - استثمار في موجودات مالية
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، زادت القيمة العادلة.	صافي قيمة الموجودات	طريقة التدفقات النقدية المخصومة وأحدث أسعار المعاملات.	المستوى ٣	-	٨,١٢٤,٠٩٩	استثمارات في أسهم غير مدرجة - استثمارات في موجودات مالية
لا ينطبق	لا يوجد	مدخلات هامة قابلة للملاحظة.	المستوى ٢	-	٤٥,٥٦٤	الالتزام مالي مشتق

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

٤٠ التحليل القطاعي

لأغراض تشغيلية، تعمل المجموعة من خلال قطاعات الأعمال على النحو التالي:

قطاع المرافق: يتضمن تركيب محطات التبريد والتكييف، إصلاح محطات التبريد والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.

قطاع العقارات: يتضمن تطوير وإدارة العقارات، وخدمات المقاولات، وتصميم المناظر الطبيعية وتنفيذها، وإدارة معسكرات العمال، وبيع العقارات.

القطاع الرقمي: يتضمن تقديم الخدمات فيما يتعلق بتصميم الإعلانات وإنتاجها، وعروض السينما والخدمات المرتبطة بها، وتجارة لوازم معالجة الحاسوب والبيانات وصيانة شبكات الحاسوب.

القطاع الصناعي: يتضمن صيانة وتجارة الماكينات والمعدات البحرية وبيع السفن والقوارب بالتجزئة وبيع قطع الغيار. كما يتضمن تجارة التجزئة للأثاث المنزلي والمكتبي.

يتعلق **قطاع الأغذية** بالشركة العالمية القابضة ويتضمن تجميد الأسماك والأغذية البحرية، تجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية، تربية وتجارة الأسماك والأغذية البحرية والتجارة العامة في المواد الغذائية. كما تضمن أيضاً توريد وتصنيع وبيع أعلاف وأطعمة حيوانية لتأمين الطعام من صناعة الألبان، واللحوم والدواجن.

يتضمن **قطاع الرعاية الصحية** مستلزمات الرعاية الصحية واللوازم الطبية الأخرى، وإيرادات من تأجير المعدات الطبية وبيع المعدات الطبية.

يتعلق **قطاع الأموال** بالشركة العالمية القابضة ويتضمن الاستثمارات وخدمات الوساطة المقدمة فيما يتعلق بالأوراق المالية، والاستثمار في المؤسسات الرياضية وبعض الشركات التابعة المملوكة جزئياً مع مجموعة متنوعة من الموجودات والاستثمارات (مثل الرعاية الصحية، والإنشاء، والعقارات، والصناعة، والعمليات من الخدمات الأخرى).

قطاعات أخرى (غير مخصصة) تشمل مصاريف وإيرادات المكتب الرئيسي غير المخصصة لأي قطاع.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤٠ التحليل القطاعي (تمة)

الإجمالي	قطاعات أخرى		قطاع الرعاية الصحية		قطاع الأموال		قطاع الأغذية		القطاع الصناعي		القطاع الرعسي		قطاع العقارات		قطاع المرافق				
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١			
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم			
٧,٠٤٦,٥٦٩	٢٨,٥٦٢,٤٩٠	-	-	٣,٠٤٤,٥٢٩	١١,٢٢٧,٤١٤	١٢٠,٦٠٦	٢,٢٣٤,٢٠٠	١,١٧٨,٦٢٢	٢,٣١٢,٥٠٢	١,٠٧٧,٦٣٥	٦,٥٢٢,٤٧٦	٧٤٧,١٠٤	١,٣٣٤,٠١٧	٦٥٩,٣٥٦	٤,١٩٩,٦١٩	٢١٨,٧٠٧	٣٥٢,٦٢٢	الإيرادات	
(٤,٦٦٥,١٦١)	(١٨,٣٩٥,٤٢٩)	-	-	(١,٦٢٤,٥٥٧)	(٤,٤٢١,٣٨٨)	(٤٣,٣٦٨)	(١,٣٨٩,٤٣٠)	(٩٤٨,٥٢٢)	(١,٧٣٩,٤١٦)	(٧٨٢,٢٤٨)	(٥,٧٤٠,٢٩١)	(٦٠٣,١٠٩)	(١,٠٨٥,٤٢٠)	(٥٢٦,٩٢٦)	(٣,٨٢٣,٦٨٧)	(٨٥,٣٦١)	(١٩٥,٧٩٧)	تكلفة المبيعات	
٢,٤٣١,٤٠٨	١٠,١٦٧,٠٦١	-	-	١,٤١٩,٩٧٢	٧,٢٠٦,٠٢٦	٧٧,٢٣٨	٨٤٤,٧٧٠	٢٣٠,٠٤٠	٥٧٣,٠٨٦	٢٩٤,٣٨٧	٧٨٢,١٨٥	١٤٣,٩٩٥	٢٢٨,٥٩٧	١٣٢,٤٣٠	٣٧٥,٤٣٢	١٣٣,٣٤٦	١٥٦,٤٦٥	إجمالي الربح	
(٤٦,٥٠٣)	(١٣٩,٤٦٥)	-	-	-	-	-	(١٠,٣٣٨)	(٤٤,٥٥٥)	(٤٩,٠٦٦)	-	(٧٩,١٤٩)	-	-	(١,٩٤٨)	(٩١٢)	-	-	مصاريف البيع والتوزيع	
(٤٧٧,٦٨٧)	(٢,٢٣٣,٧١٩)	(٣٦,٢٨٨)	(٩٤,٢٢٢)	(١٥,٨٨٦)	(٨٢٤,٨٧٧)	(٧٢,٥٢٧)	(٥٢٣,٣٧٧)	(٨٨,٧٢٤)	(١,٠٥,٦٧٦)	(٨٩,٣١٤)	(٢٦٦,٦١١)	(٦١,٦٦٢)	(١٤٤,١٣٤)	(٩١,٩٢٩)	(٢٤٤,٨٠٦)	(٢١,٢٨٧)	(١٩,٤٤٢)	المصاريف العمومية والإدارية	
١,٩٠٧,٢١٨	٧,٧٩٣,٨٨٤	(٣٦,٢٨٨)	(٩٤,٩٢٢)	١,٤٠٤,٠٨٦	٦,٣٨١,١٤٩	٤,٦٤١	٣,٠١١,٩٥٥	٩٦,٧٦١	٤١٨,٣٤٤	٢٠٥,٠٧٣	٤٣٦,٢٥٥	٨٢,٣٢٣	٨٤,٤٥٨	٣٨,٥٥٣	١٣٠,٢١٤	١١٢,٠٥٩	١٣٧,٠٢٢	الربح (الخسارة) التشغيلية	
٢١٦,٤١١	٣,٦٦٦,٥٥٤	٩٦,٦٥٤	١,٦١١	-	٨٤١	٢٦,٦٦٥	٢,٠٨٦,٧٠٤	١٣,٦٦٩	٤٠٣,٢٤٨	٩,٢٥٧	٦٣٢,٠٠٤	١٠,٤٠٣	٨٩,٣٩٤	٥٩,١٩٥	٥٠,٤٤٩	١,٢٣٨	٣,١٠٣	إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى	
٩٤٨,٢٤٧	٦٢٢,١٨٦	-	-	-	٢٤٢,٦٨٢	٩٤٥,٤٥٨	٣٨٩,٥٣٣	-	(٥,٧١٣)	(١,٢٨٧)	٧,١٢١	(٢٧٨)	(٩١٠)	٤,٣٥٤	٣٩,٤٧٣	-	-	الحصة من ربح استثمار في شركات	
٤,٧٤٥	٨,٨٠٨	-	-	-	-	-	-	٤,٧٤٥	٨,٦٤٤	-	-	-	٢٢٥	-	٣١٩	-	-	زمانة وشركات التتلف	
-	٤٣,٨٥٤	-	-	-	-	-	-	-	٨,٦٥٨	-	٦,٤١١	-	-	-	٢٨,٧٨٥	-	-	ربح من الاستثمار على شركات تابعة	
-	(٦,٦٥٩)	-	-	-	(٦,٦٥٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح من استبعاد شركات تابعة	
(٦١,٦٢٧)	(١٨٩,٠٥١)	(١٠٠)	(٩٨)	-	(٥,١٨٨)	-	(٧٢,٧٦٩)	(٢,٦١٠)	(١٤,٩٣٧)	(٦٦٥)	(٤٢,٤٧٨)	(٤٠,٨٧)	(٨,٦١٦)	(٤٢,٦٣٧)	(٣٧,٦٥٩)	(١١,٥٢٨)	(٧,٣٠٦)	خسارة من الاستبعاد الجزئي لشركة زمانة	
(٣٧٥)	(١٢,٦٢٠)	-	-	-	-	-	(٣,٨٦٣)	(٣٧٥)	(٢٢٨)	-	(٨,٥٢٩)	-	-	-	-	-	-	تكاليف التمويل	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ضريبة الدخل
٣,٠١٤,٦١٥	١١,٥٧٧,٣٥٦	٦٠,٦٦٦	(٩٣,٤١٠)	١,٤٠٤,٠٨٦	٦,٦١٢,٢٤٥	٩٧٦,٤٤٤	٢,٧٠٠,٨٠٠	١١١,٧٨٦	٨١٧,٦٣٦	٢١٢,٣٧٨	١,٠٣٠,٩٥٤	٨٨,٣٧١	١٦٤,٥٥١	٥٩,٤٦٥	٢١١,١٨١	١٠١,٧٦٩	١٣٢,٨١٩	الربح (الخسارة) للنسبة	
٢٣٦,٣٨٥	٩٠,٤,٣٨١	١٥	٢٤٤	-	٤٥,٤٦٨	١٨,٩٤٢	٢٦,٠١٨٧	٣٠,٠٠٥	٤٣,٨٥٤	٦١,٧٧٤	٣٢١,٩٥٧	٢٧,٦٩٢	٥٤,٤٣٧	٦٤,٧٢١	١٤٨,٠٣٨	٢٩,٢٢٦	٣٠,٠٩٦	زائلا: استهلاك وإطفاء	
٦١,٦٢٧	١٨٩,٠٥١	١٠٠	٩٨	-	٥,١٨٨	-	٧٢,٧٦٩	٢,٦١٠	١٤,٣٢٧	٦٦٥	٤٢,٤٧٨	٤,٠٨٧	٨,٦١٦	٤٢,٦٣٧	٣٧,٦٥٩	١١,٥٢٨	٧,٣٠٦	زائلا: تكاليف تمويل	
(٤,٧٤٥)	(٨,٨٠٨)	-	-	-	-	-	-	(٤,٧٤٥)	(٨,٢٦٤)	-	-	-	(٢٢٥)	-	(٣١٩)	-	-	ربح من الاستثمار على شركات تابعة	
-	(٤٣,٨٥٤)	-	-	-	-	-	-	-	(٨,٦٥٨)	-	(٦,٤١١)	-	-	-	(٢٨,٧٨٥)	-	-	ربح من استبعاد شركات تابعة	
٣٧٩	١٢,٦٢٠	-	-	-	-	-	٣,٨٦٣	٣٧٩	٢٢٨	-	٨,٥٢٩	-	-	-	-	-	-	زائلا: ضريبة دخل	
٣,٢٠٤,٦٦١	١٢,٦٣٠,٦٤٦	٦٠,٦٦٦	(٩٣,٠٦٨)	١,٤٠٤,٠٨٦	٦,٦٦٣,٤٨١	٩٩٥,٤٣٦	٣,٠٣٧,٦١٩	١٤٠,٠٣٥	٨٥٩,٧٣٣	٢٧٤,٨١٧	١,٣٣٧,٥٠٧	١٢٠,١٥٠	٢٢٧,٣٧٩	١٦٦,٨١٣	٣٧٧,٧٧٤	١٤٢,٥٣٣	١٧٠,٦٢١	الربح قبل القنطرة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	
١٤,٠٢٢,٧٨٠	٨٨,٥٨٠,٤٤٨	١١٣,٧١١	٢,٧١٣,٠٨٣	١,٥٥١,١٦٦	١٠,٤٢١,٧٢١	٣,١٩٣,٩٢٢	٢٤,٨٣٠,٣٣٧	١,٤٠٩,١٠٠	١,٨٧٤,٠٢٢	١,٦٠٩,٧٠٦	١٤,١٧٠,٤٢٣	٨٢٢,٧١٥	٤,٧٨٠,٢٥٤	٤,٦١٨,٠٥٥	٢٨,٩٠٨,٠٣٩	١,٠٩٣,٤٤٠	١,٢٨٢,٠٨٩	موجودات القطاع	
٦,١٩٠,٤٤٧	٣٢,٤٤٨,١٢٢	٧,٤٤٥	٢٨٠,٤٤٧	٥٦٤,٥٢١	٥,٦٤٨,٦١٤	١,١٥٣,٦٦٦	٨,٧٥٩,٢٨٧	٥٧٢,٧٠٧	٤٩٣,٢٩٢	٥٧٩,٣٠٥	٧,٩١٦,٦٢٣	٦٦٦,٥٢٢	٥٠٩,٣٠٨	٢,٥٧٨,٩٦٦	٨,٩٩٨,٠٠٩	٤٧١,٥٦٥	٥٩٥,٣٠٢	مطلوبات القطاع	

٤١ إدارة المخاطر المالية

إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو حماية مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بهدف تقديم عوائد للمساهمين ومنافع للشركاء وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال بخفض تكلفة رأس المال.

وبهدف الاحتفاظ أو تعديل هيكل المال، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين والعوائد الرأسمالية للمساهمين وإصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الديون.

لم يكن هنالك تغييرات على منهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

وبما يتوافق مع الآخرين في الصناعة، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب نسبة المديونية كصافي الدين مقسوماً على إجمالي الدين ورأس المال. يتم احتساب صافي الدين كالقروض، ومطلوبات عقود الإيجار، والقروض من الأطراف ذات العلاقة، والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، والتزامات العقود، والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة ناقصاً النقد والودائع القصيرة الأجل. يتم احتساب إجمالي رأس المال كـ "حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة" كما هو معروض في بيان المركز المالي زائد صافي الدين.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٢٦,١٥٩	٨,٤٥٦,٥٦١	قروض
٨٨,٥٠٩	٩٩٤,٥٣٥	مطلوبات عقود إيجار
-	١,٠٠٧,٠٧٢	قروض من أطراف ذات علاقة
٢,٨٢٢,٠١٢	١٤,٤١٥,٧٦٣	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١,٢١٣,٢٤٥	٢,٨٤٦,٤١٥	مطلوبات العقود
٧٨١,٧٥٥	٢,١٧٤,٠٩١	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
(٣,٦٦٥,٣٣٤)	(٢٠,٢٤٦,٥٨٢)	نقد وأرصدة بنكية
٢,١٦٦,٣٤٦	٩,٦٤٧,٨٥٥	صافي الدين
٧,٤٦٨,٨٤٧	٢٧,٠٩٣,٦٦١	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
٩,٦٣٥,١٩٣	٣٦,٧٤١,٥١٦	صافي الدين وحقوق الملكية (رأس المال)
٠,٢٢	٠,٢٦	نسبة المديونية / حقوق الملكية

٤١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية - مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر تحويل العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر التدفقات النقدية ومخاطر معدلات الفائدة على القيمة العادلة) 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 الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة التدقيق والمخاطر والامتثال لدى المجموعة على كيفية مراقبة الإدارة لعملية الامتثال لسياسات وإجراءات إدارة مخاطر المجموعة ومراجعة مدى ملاءمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

إدارة مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات ومخاطر الأسعار ومخاطر معدلات الفائدة. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الاستثمار في الموجودات المالية والقروض والأدوات المالية المشتقة.

مخاطر صرف العملات الأجنبية:

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية)، والاستثمار في الموجودات المالية وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة والزميلة وشركات الائتلاف الأجنبية.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات النقدية للمجموعة بالعملات الأجنبية الرئيسية في تاريخ التقارير المالية:

الموجودات	المطلوبات	صافي التعرض	الموجودات	المطلوبات	صافي التعرض
٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
جنيه مصري	١,٥٦٠,٢٦٠	٦٤٥,٧٧٨	٩١٤,٤٨٢	-	-
يورو	١٥,٨٩٨	٧٣,٣٧٤	(٥٧,٤٧٦)	-	-
جنيه إسترليني	٥١١,٣٢٠	٣,٩٣٩	٥٠٧,٣٨١	-	-
درهم مغربي	٤٣٢,٦٦٥	٣٢,٣٧١	٤٠٠,٢٩٤	-	-
أخرى	٩٤٥,٧٩٠	٤٦٥,٨٠٥	٤٧٩,٩٨٥	-	-

٤١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السوق (تتمة)

تحليل حساسية العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لعملات غير مقومة بالدولار الأمريكي أو بالدرهم الإماراتي، حيث إن الدولار الأمريكي مربوط بالدرهم الإماراتي. يتعلق التعرض الرئيسي للعملات الأجنبية في نهاية فترة التقارير المالية بالجنيه المصري واليورو والجنيه الإسترليني والدرهم المغربي. يوضح الجدول التالي حساسية الدرهم الإماراتي على أرباح وحقوق مساهمي المجموعة للتغير المحتمل إلى حد معقول بنسبة ٥٪ مقابل العملات الأجنبية التالية، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن تعرض المجموعة لتغيرات العملات الأجنبية بالنسبة لكافة العملات الأخرى ليس جوهرياً.

التأثير على حقوق المساهمين	التأثير على حقوق المساهمين	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٤٥,٧٢٤	جنيه مصري
-	(٢,٨٧٤)	يورو
-	٢٥,٣٦٩	جنيه إسترليني
-	٢٠,٠١٥	درهم مغربي
-	٢٣,٩٩٩	أخرى

مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الأوراق المالية المتداولة بسبب الاستثمارات المتداولة التي تحتفظ بها. بلغت محفظة استثمارات المجموعة المتداولة ما قيمته ٣,٠٣٣,٢٢٥ ألف درهم (٢٠٢٠: ٣,٠٣٣,٥٠٠ 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٤٢٩	٩٦,٠١٧	التأثير على ربح المجموعة للسنة (زيادة / نقص)
١١,٧٤٦	٥٥,٦٤٥	التأثير على الدخل الشامل الآخر للمجموعة للسنة (زيادة / نقص)

مخاطر معدلات الفائدة

تتمثل مخاطر معدلات الفائدة في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق بشكل أساسي بقروض المجموعة التي تحمل معدلات فائدة متغيرة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 ٦٤,٩٥٨ ألف درهم (٢٠٢٠: ١٠,٨٨٤ ألف درهم).

٤١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السوق (تتمة)

عقود تبادل معدلات الفائدة

بموجب عقود تبادل معدلات الفائدة، توافق المجموعة على مبادلة الفرق بين مبالغ معدلات الفائدة الثابتة والعائمة المحتسبة على أساس المبالغ الأساسية الاسمية المتفق عليها. تُمكن هذه العقود المجموعة من التخفيف من مخاطر تغير معدلات الفائدة على القيمة العادلة للديون الصادرة بمعدل ثابت وتعرضات التدفقات النقدية للديون الصادرة بمعدلات متغيرة. يتم تحديد القيمة العادلة لعقود تبادل معدلات الفائدة في تاريخ التقارير المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المنحنيات في تاريخ التقارير المالية ومخاطر الائتمان المتأصلة في العقد، ويتم الإفصاح عنها أدناه.

يعتمد متوسط معدل الفائدة على الأرصدة القائمة في نهاية السنة المالية.

يتم تسوية عقود تبادل معدلات الفائدة على أساس ربع سنوي. إن المعدل العائم لعقود تبادل معدلات الفائدة هو معدل ليبور بالدولار الأمريكي لمدة ٣ أشهر. سوف تقوم المجموعة بتسوية الفرق بين معدل الفائدة الثابت والعائم على أساس الصافي.

يوضح الجدول التالي مبالغ القيمة الاسمية والقيمة العادلة لعقود تبادل معدلات الفائدة في نهاية سنة التقارير المالية (٢٠٢٠): لا شيء:

المطلوبات		
القيمة الاسمية	القيمة العادلة	القيمة العادلة
ألف درهم	ألف دولار أمريكي	ألف درهم
		٢٠٢١
		الأداة رقم ١: القائمة وذات المعدلات المتغيرة (ليبور بالدولار الأمريكي لثلاثة أشهر) ذات المعدل الثابت (٠,٨٪)
٦٨٦,٧٥٨	١,٥٣٥	٥,٦٣٩
		الأداة رقم ٢: القائمة وذات المعدلات المتغيرة (ليبور بالدولار الأمريكي لثلاثة أشهر) ذات المعدل الثابت (٤,٢٧٪)
٥٥٣,٦٠٥	-	٣٩,٩٢٥

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 الملتمزم 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.

٤١ 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 موثيق 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 المفصّل عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

عدد الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهر	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٦٣,١٢٤	٤٤٤,٠٤٥	٩١٥,٤٥٧	٥,٥٧٨,٤٤١	١,٧٧٨,٢١١	٩,٠٧٩,٢٧٨
٣٢٣	٣٣,٩٢٥	٧٦,١٤٠	٣٥٩,٤٧٩	٩٨٨,٧٠١	١,٤٥٨,٥٦٨
٧٢٣,٣٥٦	١,٠٣٦,٦٨٣	٣٨١,٠٨٩	٣٤,٣٠٢	-	٢,١٧٥,٤٣٠
-	-	١,٠٠٧,٠٧٢	-	-	١,٠٠٧,٠٧٢
-	٢٦,٠٠٥	-	١٩,٥٥٩	-	٤٥,٥٦٤
-	٩,٤٣٠,١٥٢	٢٠٨,٢٨٢	٤٠,٥٦٠	-	٩,٦٧٨,٩٩٤
١,٠٨٦,٨٠٣	١٠,٩٧٠,٨١٠	٢,٥٨٨,٠٤٠	٦,٠٣٢,٣٤١	٢,٧٦٦,٩١٢	٢٣,٤٤٤,٩٠٦
-	٤,٥٦١	١٩٥,٦٨٢	٤٥٣,٩٠٣	٤٢٤,١٩٨	١,٠٧٨,٣٤٤
-	-	١٥,٩٥٠	٥٨,٩٠٠	٤٥,٤٥٩	١٢٠,٣٠٩
١٦٢,٦٢٠	٢١٣,٦٣٥	٢٨٠,٤١٨	١٣٠,٨٨٩	-	٧٨٧,٥٦٢
١٩,٦٨١	١,٢٥٧,٦١٧	٤٨٠,١٨٠	١٥٥,٦٧٠	-	١,٩١٣,١٤٨
١٨٢,٣٠١	١,٤٧٥,٨١٣	٩٧٢,٢٣٠	٧٩٩,٣٦٢	٤٦٩,٦٥٧	٣,٨٩٩,٣٦٣

٤٢ توزيعات الأرباح

تم الإعلان عن توزيعات أرباح عائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة والبالغة قيمتها ١,٤٥١,٥٢٢ ألف درهم في عام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء).

٤٣ 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.

٤٤ الأحداث اللاحقة

بعد نهاية السنة، استحوذت المجموعة على الشركات التالية:

- (١) شركة إسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع - حصة ملكية بنسبة ٥١,٥٪
- (٢) مجموعة أرينا للفعاليات بي إل سي - حصة ملكية بنسبة ٧٠٪
- (٣) شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م - حصة ملكية بنسبة ٧٥٪
- (٤) انفكتس للتجارة ش.م.ح - حصة ملكية بنسبة ٢٥٪
- (٥) دبليو أي أو هودلينج ريستريكتد ليمنند - حصة ملكية بنسبة ٥١٪
- (٦) دبليو سولار للاستثمار ذ.م.م - حصة ملكية بنسبة ٧٥٪

وعلاوة على ذلك، بعد نهاية السنة، دخلت المجموعة في المعاملات التالية:

- (١) استثمار مبلغ بقيمة ١ مليار درهم في شركة أبوظبي للمشتقات الكيماوية آر إس سي المحدودة (تعزيز)
- (٢) استثمار مبلغ بقيمة ١ مليار درهم في شركة أو سي أي للوقود النظيف المحدودة

بالإضافة إلى ذلك، أعلنت ألفا طبي القابضة ش.م.ع (شركة تابعة للمجموعة) أنه سيتم دمج بعض الشركات بما في ذلك الشركات التابعة لها (إن وجدت) مع المجموعة لتوسيع الأنشطة الطبية للمجموعة. تشمل هذه الشركات:

- (١) شركة أبوظبي للخدمات الصحية ش.م.ع (صحة)
- (٢) الشركة الوطنية للتأمين الصحي ش.م.ع (ضمان)
- (٣) مجموعة عيادات ياس
- (٤) مركز أبوظبي للخلايا الجذعية
- (٥) ذا لايف كورنر ذ.م.م