

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عنوان المقر الرئيسي:
المركز الرئيسي لأبوظبي للموانئ
ميناء زايد بوابة ١
ص.ب: ٥٤٤٧٧
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

المحتويات	الصفحة
تقرير أعضاء مجلس الإدارة	١
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	٢
بيان المركز المالي الموحد	٦
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد	٨
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	٩
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٠
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٢

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم مرفقاً مع البيانات المالية الموحدة المدققة لشركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

النتائج
حققت المجموعة إيرادات بلغت ٣,٤٢٣,٨٩٧ ألف درهم (٢٠١٩: ٢,٧٢٧,٦٢٦ ألف درهم - مُعاد بيانها) كما حققت صافي أرباح بلغت ٣٩٧,٠٠٨ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٤٩٩,٣٥٢ ألف درهم - مُعاد بيانها).

الحسابات
قام أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

أعضاء مجلس الإدارة
فيما يلي أسماء أعضاء مجلس إدارة المجموعة اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٠:

رئيس مجلس الإدارة (منذ ٢٢ يوليو ٢٠١٩)
نائب رئيس مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة

معالي/ فلاح الأحبابي
السيد/ خليفة سلطان حازم السويدي
السيد/ جاسم حسين ثابت
السيد/ منصور محمد عبد القادر الملا
السيد/ مرتضى حسين

إبراء الذمة
قام أعضاء مجلس الإدارة بإبراء ذمة مدققي الحسابات الخارجيين وإدارة الشركة من أي التزام يتعلق بمهامهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

بالتأييد عن مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة
٢٢ أبريل ٢٠٢١



كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق ١٩، نيشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي، ص.ب: ٧٦١٣
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٨٠٠ ٤٠١ (٢) +٩٧١، www.kpmg.com/ae

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة مساهمي شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير أعضاء مجلس الإدارة المدرج على الصفحة ١.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لم نُعبر عن أي استنتاجات تدقيقية بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، نتحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وقرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (١) لسنة ٢٠١٧ وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهداف تدقيقنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي، إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تؤثر شك جوهري حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال استنتاجنا وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدارنا تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن نتحمل مسؤولية توجيه أعمال التدقيق للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. نحن مسؤولين وحدنا عن رأينا التدقيقي.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإننا نشير إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

- (١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة وبحدود ما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تابع)

- ٥) كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٧ حول البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ٢٨ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛
- ٧) بناءً على المعلومات التي أتتحت لنا، لم يسترعر انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أي من الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛ و
- ٨) يبين الإيضاح رقم ٢٥ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات المجتمعية خلال السنة.
- بناءً على قرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (١) لسنة ٢٠١٧ بشأن تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة لرقابة الجهاز، نؤكد أنه بناءً على الإجراءات التي قمنا بتنفيذها والمعلومات التي أتتحت لنا، لم يسترعر انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة لم تلتزم، من كافة النواحي المادية، بأي من أحكام القوانين والتشريعات والتعاميم ذات الصلة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو بياناتها المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- القانون رقم (١) لسنة ٢٠١٧ بشأن النظام المالي لحكومة أبوظبي وتعليمات دائرة المالية - أبوظبي فيما يتعلق بإعداد وتنفيذ الموازنة السنوية للجهات الخاضعة؛
 - قانون التأسيس؛ و
 - الأحكام ذات الصلة من القوانين والقرارات والتعاميم المطبقة المنظمة لعمليات الشركة.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

إيميليو بيررا
رقم التسجيل: ١١٤٦
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
التاريخ: 22 APR 2021

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
مُعاد بيانها*			
			الموجودات
١٣,٠١٩,٣٣٤	١٥,٣٧٤,٨٩١	٨	الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٢٢,٧٠٤	١,٣٣٢,٥٨٠	١٣	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٧٠١,٥٤١	٦٦٥,٠٢٦	٦	موجودات حق الاستخدام
٢٤٥,٤٢٤	٢٣٤,٧٣٣	٩	الموجودات غير الملموسة والشهرة التجارية
٣,٧٧٥,٠٨٩	٣,٤٥٨,٠١٩	١٠	العقارات الاستثمارية
٣٠٩,٠٤٨	٢٨٤,٠٧١	١١	استثمار في انتلافات مشتركة
١٩,٠٧٣,١٤٠	٢١,٣٤٩,٣٢٠		الموجودات غير المتداولة
١١,٨٠٩	١٦,٤٢٠	١٥	المخزون
١,٤٨١,٧٥١	٢,١٤٠,٣٤١	١٣	الذمم المدينة التجارية والأخرى
-	٧٠٠,٠٠٠	٢٨	قرض قصير الأجل إلى طرف ذي علاقة
٨٩,٠٣٩	٣٣٦,٧٣١	١٤	المصروفات والمبالغ المدفوعة مقدماً
١,٠٨٨,٧٧٨	٢٧١,٤١١	١٦	النقد والأرصدة المصرفية
٢,٦٧١,٣٧٧	٣,٤٦٤,٩٠٣		الموجودات المتداولة
٢١,٧٤٤,٥١٧	٢٤,٨١٤,٢٢٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٨٤٠,٠٠٠	٣,٨٤٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢٥٥,٨٤٩	٢٩٥,٢٩٢	١٨	الاحتياطي القانوني
٢,٠٣٢,٥٣١	٢,٣٨٧,٥٢٠		الأرباح المحتجزة
(٢٢,٠٦٣)	(٢٢,٠٦٣)		احتياطي توزيع الموجودات
(١٠٣,٧٨١)	(١٣٤,١٧٥)		احتياطي تحوط التدفقات النقدية
١,٥٢٠,٦٥٦	١,٣١٩,٢٨٨	١٢	احتياطي الدمج
-	٣٣,٣٤٣		مساهمة المالك
٧,٥٢٣,١٩٢	٧,٧١٩,٢٠٥		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
٢,٨٩٠	٦,٤٢٦		الحصص غير المسيطرة
٧,٥٢٦,٠٨٢	٧,٧٢٥,٦٣١		إجمالي حقوق الملكية

*تمت إعادة بيان الأرصدة الخاصة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، راجع إيضاح ١٢.

تابع...

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	المطلوبات
ألف درهم	ألف درهم		
مُعاد بياناتها*			
٨٤,٥٨٢	٩٧,٣٢٣	١٩	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٥,٨٩٧,٤١٤	٦,١١٩,٨٦٥	٧	منحة حكومية مؤجلة
٢,٤٣٣,٣٩٥	٢,٤٢٩,٠٤٧	٢١	مبالغ مستحقة إلى شركات المشروع
١,٦٩١,٩٠٠	-	٢٠	قروض
٧٧٤,٧٥٤	٧٧٤,٠٩٤	٦	التزامات الإيجار
١٠,٨٨٢,٠٤٥	٩,٤٢٠,٣٢٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٢,١٢٠	-	١٦	السحوبات المصرفية على المكشوف
٢٨,٠٨٦	٤,٠٥٠,٠٠٠	٢٠	قروض
٣,٠٧٣,٠٧٦	٣,٤٥٤,٩٢٣	٢٢	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٤٦,٢٣٠	٥٦,٣٥٥	٦	التزامات الإيجار
١٦٦,٨٧٨	١٠٦,٩٨٥	٧	منحة حكومية مؤجلة
٣,٣٣٦,٣٩٠	٧,٦٦٨,٢٦٣		المطلوبات المتداولة
١٤,٢١٨,٤٣٥	١٧,٠٨٨,٥٩٢		إجمالي المطلوبات
٢١,٧٤٤,٥١٧	٢٤,٨١٤,٢٢٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، أن البيانات المالية الموحدة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 22 APR 2021 ، وتم توقيعها بالإنيابة عنه من قبل:


مارتن أروب
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية


محمد الشامسي
الرئيس التنفيذي


معالي فلاح الأحبابي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٦٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٥.

*تمت إعادة بيان الأرصدة الخاصة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، راجع إيضاح ١٢.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم مُعاد بيانها*	إيضاح	
٣,٤٢٣,٨٩٧	٢,٧٦٧,٦٢٦	٢٣	الإيرادات
١٠٦,٩٨٥	١٠٥,٧٥٤	٧	المنح الحكومية
(١,٧٤٩,٨٨٤)	(١,٢٧٤,١٧٦)	٢٤	التكاليف المباشرة
<u>١,٧٨٠,٩٩٨</u>	<u>١,٥٩٩,٢٠٤</u>		إجمالي الأرباح
٥١,٠١٧	٤٢,١٩٠	١١	الحصة من أرباح ائتلافات مشتركة
(٥٦٤,٣٦٧)	(٦٣٣,١٩٢)	٢٥	المصروفات العمومية والإدارية
(٩٢,٣٩٤)	(١٨٣,٦١٧)	١٣	انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢٩,٥٤٢)	(٣٤,٦٨٤)		مصروفات البيع والتسويق
٤,٦٤٥	١٣,٣٦٥		إيرادات التمويل
(٤٥٨,٩٠٠)	-	١٠	انخفاض قيمة عقارات استثمارية
(٣٢٦,٧٨٦)	(٣٠٨,٩٤٧)	٢٦	تكاليف التمويل
٣٢,٣٣٧	٥,٠٣٣	٢٧	إيرادات أخرى
<u>٣٩٧,٠٠٨</u>	<u>٤٩٩,٣٥٢</u>		أرباح السنة
٣٩٤,٤٣٢	٤٩٦,٩٧١		منسوبة إلى مالكي الشركة
٢,٥٧٦	٢,٣٨١		الحصص غير المسيطرة
<u>٣٩٧,٠٠٨</u>	<u>٤٩٩,٣٥٢</u>		أرباح السنة
الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة			
الإيرادات الشاملة الأخرى التي يتعين إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:			
(٣٠,٣٩٤)	(٢٧,١٦١)	١١	شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية – الحصة من الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>٣٦٦,٦١٤</u>	<u>٤٧٢,١٩١</u>		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٣٦٤,٠٣٨	٤٦٩,٨١٠		منسوبة إلى مالكي الشركة
٢,٥٧٦	٢,٣٨١		الحصص غير المسيطرة
<u>٣٦٦,٦١٤</u>	<u>٤٧٢,١٩١</u>		

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٦٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٥.

*تمت إعادة بيان الأرصدة الخاصة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، راجع إيضاح ١٢.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

رأس المال	الاحتياطي القانوني	الأرباح المحتجزة	احتياطي توزيع الموجودات	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي الدمج	مساهمة المالكية	حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣,٨٤٠,٠٠٠	٢٠٣,٤٤٦	١,٥٨٧,٩٦٣	(٢٢,٠٦٣)	٨٩٠	-	-	٥,٦١٠,٢٣٦	٥٠٩	٥,٦١٠,٧٤٥
-	-	-	-	(٧٧,٥١٠)	١,٥٢٠,٦٥٦	-	١,٤٤٣,١٤٦	-	١,٤٤٣,١٤٦
٣,٨٤٠,٠٠٠	٢٠٣,٤٤٦	١,٥٨٧,٩٦٣	(٢٢,٠٦٣)	(٧٦,٦٢٠)	١,٥٢٠,٦٥٦	-	٧,٠٥٣,٣٨٢	٥٠٩	٧,٠٥٣,٨٩١
-	-	٤٩٦,٩٧١	-	-	-	-	٤٩٦,٩٧١	٢,٣٨١	٤٩٩,٣٥٢
-	-	-	-	(٢٧,١٦١)	-	-	(٢٧,١٦١)	-	(٢٧,١٦١)
-	-	٤٩٦,٩٧١	-	(٢٧,١٦١)	-	-	٤٦٩,٨١٠	٢,٣٨١	٤٧٢,١٩١
-	٥٢,٤٠٣	(٥٢,٤٠٣)	-	-	-	-	-	-	-
٣,٨٤٠,٠٠٠	٢٥٥,٨٤٩	٢,٠٣٢,٥٣١	(٢٢,٠٦٣)	(١٠٣,٧٨١)	١,٥٢٠,٦٥٦	-	٧,٥٢٣,١٩٢	٢,٨٩٠	٧,٥٢٦,٠٨٢
٣,٨٤٠,٠٠٠	٢٥٥,٨٤٩	٢,٠٣٢,٥٣١	(٢٢,٠٦٣)	(١٠٣,٧٨١)	١,٥٢٠,٦٥٦	-	٧,٥٢٣,١٩٢	٢,٨٩٠	٧,٥٢٦,٠٨٢
-	-	٣٩٤,٤٣٢	-	-	-	-	٣٩٤,٤٣٢	٢,٥٧٦	٣٩٧,٠٠٨
-	-	-	-	(٣٠,٣٩٤)	-	-	(٣٠,٣٩٤)	-	(٣٠,٣٩٤)
-	-	٣٩٤,٤٣٢	-	(٣٠,٣٩٤)	-	-	٣٦٤,٠٣٨	٢,٥٧٦	٣٦٦,٦١٤
-	-	-	-	-	-	-	-	٩٦٠	٩٦٠
-	٣٩,٤٤٣	(٣٩,٤٤٣)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	٣٣,٣٤٣	٣٣,٣٤٣	-	٣٣,٣٤٣
-	-	-	-	-	(٢٠١,٣٦٨)	-	(٢٠١,٣٦٨)	-	(٢٠١,٣٦٨)
٣,٨٤٠,٠٠٠	٢٩٥,٢٩٢	٢,٣٨٧,٥٢٠	(٢٢,٠٦٣)	(١٣٤,١٧٥)	١,٣١٩,٢٨٨	٣٣,٣٤٣	٧,٧١٩,٢٠٥	٦,٤٢٦	٧,٧٢٥,٦٣١

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (وفقاً للبيان السابق)
الاستحواذ على شركة المناطق الاقتصادية المتخصصة
(إيضاح ١٢)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مُعاد ببيانه)

أرباح السنة
الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة (مُعاد ببيانه*)

المحول إلى الاحتياطي القانوني

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مُعاد ببيانه*)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مُعاد ببيانه*)

أرباح السنة
الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

تأسيس شركة تابعة

المحول إلى الاحتياطي القانوني

مساهمة المالكين
ثمن الاستحواذ على شركة المناطق الاقتصادية
المتخصصة (زونزكوب) - شركة الشخص الواحد
ذ م (إيضاح ١٢)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٦٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
*تمت إعادة بيان الأرصدة الخاصة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، راجع إيضاح ١٢.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ألف درهم	ألف درهم		
معاد بيانها*			
٤٩٩,٣٥٢	٣٩٧,٠٠٨		أرباح السنة
			تسويات لـ:
٣٩٣,٢٢٢	٤٣١,٧١٧	٨	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية
٣٣,٠٩٧	٣٣,٣٢٢	٦	إطفاء موجودات حق الاستخدام
١٠,٦٩٠	١٠,٦٩١	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤٢,١٩٠)	(٥١,٠١٧)	١١	الحصة من أرباح ائتلافات مشتركة
١٨٣,٦١٧	٩٢,٣٩٤	١٣	انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
٩٩٢	٧٩٧	١٥	مخصص المخزون بطيء الحركة
(١٠٥,٧٥٤)	(١٠٦,٩٨٥)	٧	إطفاء منحة حكومية
(٢,٦٦٤)	٤٩٧		الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٥١٨	٢٨,٤٩٧	١٩	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(١٣,٣٦٥)	(٤,٦٤٥)		إيرادات التمويل
-	٤٥٨,٩٠٠		خسائر انخفاض قيمة عقارات استثمارية
١٢,٣٠٠	(٤,٧٩٧)		إيرادات أخرى
٣٨,٦١١	٣٩,٧١٢		مصروفات الفائدة على التزام إيجار
١٩,٤٥٨	٢٥,٩٤٢		تكلفة قروض مصرفية
٢٥٠,٨٧٨	٢٦١,١٣٢		تكلفة تمويل أخرى
٢٢٩	-		أعمال رأسمالية قيد الإنجاز مشطوبة
١,٢٩٣,٩٩١	١,٦١٣,١٦٥		
(٢٩٩,١٢٥)	(١,٠٦٠,٨٦٠)		التغيرات في:
٣٣,٧٥٢	(٢٤٧,٦٩٢)		الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٢,٣٨٤)	(٥,٤٠٨)		المصروفات المدفوعة مقدماً والمبالغ المدفوعة مقدماً
٧٥١,٠١٧	١٨٠,٤٧٩		المخزون
			الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١,٧٧٧,٢٥١	٤٧٩,٦٨٤		النقد من الأنشطة التشغيلية
(٨,٣٠٣)	(١٥,٧٥٦)	١٩	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١,٧٦٨,٩٤٨	٤٦٣,٩٢٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٨,٩٠٧	١٣,٨٧٩		المتحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٩٤٨,٣٤٤)	(٢,٦٦٩,٨٢٣)	٨	الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٧,٧٤١)	(٢٤٠,٣١٣)	١٠	الإضافات إلى العقارات الاستثمارية
٢٧٤,٦٤٠	٢٦٩,٥٤٣		منح حكومية
٤٥,٦٥٠	٤٥,٦٠٠		توزيعات أرباح مستلمة من شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً
(١٠٤,٠٥٥)	-		لحقوق الملكية
-	٩٦٠		الاستحواذ على شركة تابعة، صافي من النقد المستحوذ عليه
-	٤,٧٩٧		صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة
١,٠٦٥	٤,٦٤٥		إيرادات أخرى مستلمة
			إيرادات تمويل مستلمة
(١,٧٤٩,٨٧٨)	(٢,٥٧٠,٧١٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تابع...

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
معاد ببيانها*			
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧٥١,٣٩٩	٢,٣٦٩,٥٥٢		المتحصلات من قروض
(٢٠,٨١٠)	(٣٩,٥٣٨)		سداد قروض
(٣٠,٤٤٨)	(٢٧,٠٧٥)	٦	دفع التزام ايجار
-	(٧٠٠,٠٠٠)		قرض قصير الأجل إلى طرف ذي علاقة
(٣,٤٦٥)	(٢٥,٩٤٢)		تكلفة اقتراض مدفوعة
(٢٦٥,٠٧٣)	(٢٦٥,٤٨٠)		تكلفة تمويل مدفوعة لشركات المشروع
<u>٤٣١,٦٠٣</u>	<u>١,٣١١,٥١٧</u>		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٤٥٠,٦٧٣	(٧٩٥,٢٦٧)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
٦٠٦,٢٧٢	١,٠٥٦,٩٤٥	١٦	النقد وما يعادله في بداية السنة
<u>١,٠٥٦,٩٤٥</u>	<u>٢٦١,٦٧٨</u>	١٦	النقد وما يعادله في نهاية السنة

ارتبطت المجموعة خلال السنة بالمعاملات غير النقدية التالية:

- مساهمة المالكين من الشركة الأم بقيمة ٣٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٦٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدقي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٥.

*تمت إعادة بيان الأرصدة الخاصة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، راجع إيضاح ١٢.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

إن شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع ("الشركة" أو "موانئ أبوظبي") هي شركة مساهمة عامة تأسست طبقاً لأحكام المرسوم الأميري رقم (٦) لسنة ٢٠٠٦ الصادر بتاريخ ٤ مارس ٢٠٠٦ ("المرسوم") كجزء من عملية إعادة هيكلة قطاع الموانئ التجارية في إمارة أبوظبي ("الإمارة").

تم تسجيل الشركة لدى دائرة التخطيط والاقتصاد وحصلت على رخصتها التجارية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٠٦. إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل للشركة هو ص.ب: ٥٤٤٧٧، ميناء زايد، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن الشركة مملوكة بصورة أساسية من قبل حكومة أبوظبي ("الحكومة").

فيما يلي الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة"):

- امتلاك وتشغيل وصيانة وإدارة وتطوير كافة الموانئ وأحواض السفن والمرافئ والأرصعة والمرات المائية والجسور وحواجز الأمواج والبنية التحتية والمنشآت المتعلقة بها في إمارة أبوظبي.
 - بناء وإدارة وتطوير المناطق الحرة الصناعية والتجارية والغير مالية على قطع الأراضي الممنوحة أو المخصصة من حكومة أبوظبي للشركة وفقاً للخطة المعتمدة من قبل المجلس التنفيذي.
- تم منح الشركة حق السيطرة والسلطة التنظيمية على كافة موجودات الموانئ التجارية المملوكة سابقاً من قبل هيئة أبوظبي للموانئ البحرية.

يتضمن ميناء ومنطقة خليفة الصناعية حاويات بحرية ضخمة وميناء صناعي ومرافق بحرية ("ميناء خليفة" ويشار إليه مع ميناء زايد بـ "الموانئ") بالإضافة إلى منطقة صناعية تتضمن مرافق صناعية ووسائل نقل وخدمات لوجستية ومجمعات تجارية وسكنية ("المنطقة الصناعية"). بدأت المرحلة الأولى من عمليات منطقة خليفة الصناعية خلال الربع الأخير من ٢٠١٢.

قام ميناء ومنطقة خليفة الصناعية بإنشاء شبكة من مرافق البنية التحتية الرئيسية لخدمة المناطق الصناعية الكبيرة والمتوسطة والصغيرة بالإضافة إلى المناطق السكنية والتجارية والتعليمية المقترح إنشاؤها. تم تقسيم ميناء ومنطقة خليفة الصناعية إلى مجمعات منفصلة، توفر كل منها بنية تحتية وخدمات مناسبة لدعم الأنشطة المحددة في المناطق.

وفقاً لقانون أبوظبي رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ وقرار المجلس التنفيذي رقم ٢٠١٩/١٤٣ تم تحويل ملكية الشركة من حكومة أبوظبي إلى شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع. اعتباراً من ٢٠ يونيو ٢٠١٩. وبالتالي، كما في تاريخ التقرير، أصبحت شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع هي الشركة الأم للشركة في حين أصبحت حكومة أبوظبي ("الحكومة") هي الطرف المسيطر الأساسي للشركة.

١-٢ أساس الإعداد

(أ) أساس الاحتساب وفقاً لمبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية بالرغم من أن صافي المطلوبات المتداولة للمجموعة تجاوز موجوداتها المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٤.٢ مليار درهم (٢٠١٩: ٦٦٥ مليون درهم). وضعت المجموعة توقعات التدفقات النقدية للمستقبل المنظور، والتي تفترض قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية. تتوقع إدارة المجموعة مواصلة تلقي الدعم المالي من الشركة الأم المباشرة "شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع". علاوة على ذلك، حصلت الشركة لاحقاً لنهاية السنة على تسهيلات إضافية، بما في ذلك بما في ذلك التسهيلات الائتمانية المصرفية المتجددة.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(أ) أساس الاحتساب وفقاً لمبدأ الاستمرارية (تابع)

بالرغم من أن القروض المصرفية الحالية للمجموعة، والتي استفادت المجموعة منها لعدد سنوات على أساس قصير الأجل ومتجدد، تستحق السداد في ٢٠٢١، إلا أنه يمكن للمجموعة كذلك أن تسعى إلى تمديد هذه القروض المصرفية الحالية لسدادها في فترات مستقبلية إذا تطلبت الظروف. استناداً إلى الممارسات السابقة والأداء المالي المتوقع للمجموعة وعلاقتها القوية بالبنوك التي تتعامل معها، فإن أعضاء مجلس الإدارة على ثقة من أن المجموعة ستكون قادرة بنجاح على تأمين تمويل إضافي و / أو تمديد القروض المستحقة في ٢٠٢١ إلى فترات مستقبلية كما هو مطلوب. بناءً على ما تقدم، أعد أعضاء مجلس الإدارة البيانات المالية الموحدة على أساس أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها المالية والتزاماتها الأخرى عند استحقاقها في المستقبل المنظور، ولمدة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة.

(ب) بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم (٢٦) لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ وتم تطبيق التعديلات في ٢ يناير ٢٠٢١. تقوم المجموعة بمراجعة أحكام جديدة وسيتم تطبيق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ تفعيل التعديلات.

(ج) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية.

(د) العملة التشغيلية وعملة العرض

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدولار الإماراتي")، وهو العملة التشغيلية للمجموعة. تم تقريب كافة القيم إلى أقرب عدد صحيح بألف درهم، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

(هـ) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

يتم في الإيضاح ٤ بيان المعلومات حول المجالات الهامة لتقدير حالات عدم اليقين والأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة والبيانات المالية للشركات التابعة التالية:

الشركة التابعة	نسبة الملكية ٢٠٢٠	نسبة الملكية ٢٠١٩	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
شركة المناطق الاقتصادية المتخصصة (زونز كورب) - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	%٩٩	%٩٩	الإمارات العربية المتحدة	تأجير قطع الأراضي الصناعية والسكنية وتقديم خدمات العمالة الأجنبية
ميكو لوجستكس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	%٩٩	%٩٩	الإمارات العربية المتحدة	تحميل وتفريغ البضائع وإدارة الخدمات اللوجستية
شركة أبوظبي للخدمات البحرية - سفين ذ.م.م	%٩٩	%٩٩	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الملاحية الموحدة لمستخدمي موانئ أبوظبي
شركة مدينة خليفة الصناعية ذ.م.م	%٩٩.٨	%٩٩.٨	الإمارات العربية المتحدة	إدارة منطقة خليفة الصناعية في أبوظبي
منطقة أبوظبي الحرة ذ.م.م	%٩٩	%٩٩	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وإنشاء وإدارة المشاريع التجارية والصناعية والخدمية والعقارية
العويد لإدارة المشاريع والعقارات ذ.م.م (العويد)	%٩٩	%٩٩	الإمارات العربية المتحدة	إدارة وتأجير العقارات
الحويذة للمقاولات العامة والخدمات اللوجستية ذ.م.م (الحويذة)	%٩٩	%٩٩	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات تطوير وإدارة وتسويق المناطق الحرة
شركة البحر للتجارة العامة ليميتد (البحر)	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	منتجات تجارية عامة
بوابة المقطع ذ.م.م	%٩٩	%٩٩	الإمارات العربية المتحدة	النقل البحري والاستشارات الهندسية للموانئ
شركة الفجيرة لتشغيل المرفأ - مرفأ الفجيرة ذ.م.م	%٩٩	%٩٩	الإمارات العربية المتحدة	النقل البحري والاستشارات الهندسية للموانئ
موانئ أبوظبي شركة التشغيل والخدمات اللوجستية ذ.م.م	%٩٩	%٩٩	الإمارات العربية المتحدة	العمليات اللوجستية في مرفأ حاويات ميناء خليفة
أوتوتيرمنال ميناء خليفة ذ.م.م	%٥١	%٥١	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل محطة رو رو بميناء خليفة
أكاديمية أبوظبي البحرية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات التعليم والتدريب البحري في الإمارات العربية المتحدة والمنطقة
أوفكو للدعم الخارجي والخدمات اللوجستية ذ.م.م	%٥١	-	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات لوجستية بحرية إلى العملاء براً وبحراً

إن شركة العويد لإدارة المشاريع والعقارات ذ.م.م، والحويذة للمقاولات العامة والخدمات اللوجستية ذ.م.م شركات خاملة ولم تزاوّل أي أنشطة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

تتمثل أحد الأهداف الرئيسية لأوتوتيرمنال ميناء خليفة ذ.م.م في تكرار الخدمات المتميزة التي تقدمها محطة السيارات متعددة الوسائط الرائدة في البحر الأبيض المتوسط لعملائها على مدار الـ ٢٥ عامًا الماضية. يتمثل النشاط الرئيسي لشركة أوتوتيرمنال ميناء خليفة ذ.م.م في صيانة وتشغيل محطة Ro-Ro في ميناء خليفة. ستحول الشركة التابعة الميناء إلى مركز إقليمي لشحن السيارات لمنطقة الخليج الأدنى والأعلى، وغرب الهند وشرق إفريقيا. فيما يلي رأس مال شركة أوتوتيرمنال ميناء خليفة ذ.م.م وحصص الملكية:

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

حصة الملكية	ألف درهم	مساهمي أوتوتيرمينال ميناء خليفة ذ.م.م
٥١%	٧٦	شركة أبوظبي للموانئ
٤٩%	٧٤	أوتوتيرمينال اس ايه
-----	-----	
١٠٠%	١٥٠	
=====	=====	

في ٢ أبريل ٢٠٢٠، وقعت شركة أبوظبي للخدمات البحرية - سفين.ذ.م.م وشركة أليانز للخدمات البحرية واللوجستية القابضة المحدودة، وهي شركة خاصة تأسست في أبوظبي، اتفاقية مساهمة لتأسيس شركة جديدة باسم أوفكو للدعم الخارجي والخدمات اللوجستية ذ.م.م، وهي شركة تأسست في دولة الإمارات العربية المتحدة، بهدف تقديم خدمات بحرية ديناميكية تقدم للسوق تجمع بين خبرة الطرفين. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة أوفكو للدعم الخارجي والخدمات اللوجستية ذ.م.م في تقديم خدمات لوجستية متكاملة برية وبحرية للعملاء. فيما يلي رأس مال شركة أوفكو للدعم الخارجي والخدمات اللوجستية ذ.م.م وحصص الملكية:

حصة الملكية %	ألف درهم	مساهمي شركة أوفكو للدعم الخارجي والخدمات اللوجستية ذ.م.م
٥١%	٧٦	١- شركة أبوظبي للخدمات البحرية سفين.ذ.م.م
٤٩%	٧٤	٢- أليانز للخدمات البحرية واللوجستية القابضة المحدودة
-----	-----	
١٠٠%	١٥٠	
=====	=====	

الشركات التابعة

تتمثل الشركات التابعة في الشركات التي تخضع لسيطرة الشركة. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة تعرض تجاه، أو لديها حقوق في، عائدات متغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر بها؛ ويكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال نفوذها على الشركة المستثمر بها. بصورة محددة، تسيطر المجموعة على شركة مستثمر بها إذا وفقط إذا كان للمجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال، حقوق موجودة تمنحها القدرة الحالية على توجيه أنشطة الشركة المستثمر بها)؛
- تعرض تجاه، أو حقوق في، عائدات متغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر بها؛ و
- قدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر بها للتأثير في العائدات.

عندما تمتلك المجموعة حقوق تصويت أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كان لدى المجموعة نفوذ على الشركة المستثمر بها، بما في ذلك:

- الاتفاقيات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة من الاتفاقيات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها في حال كانت الوقائع والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توحيد موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس سنة إعداد التقارير المالية للمجموعة، باستخدام سياسات محاسبية متوافقة. يتم بشكل كامل حذف جميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

دمج الأعمال والشهرة التجارية

تقوم المجموعة باحتساب عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تفي مجموعة الأنشطة الموجودة المستحوذ عليها بتعريف الأعمال ويتم تحويل السيطرة إلى المجموعة.

عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والموجودات تمثل نشاط تجاري، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة المستحوذ عليها تتضمن على الأقل مدخلات وعملية جوهرية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج المخرجات.

لدى المجموعة خيار تطبيق "اختبار التركيز" الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها ليست نشاط تجاري. يتم استيفاء اختبار التركيز الاختياري إذا كانت القيمة العادلة لإجمالي الموجودات المستحوذ عليها مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة موجودات محددة مماثلة.

يتم عادةً قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها.

يتم على الفور الاعتراف بأي أرباح ناتجة عن عملية شراء ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكبدها، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية.

لا يتضمن الثمن المحول المبالغ المرتبطة بتسوية علاقات موجودة مسبقاً. يتم عادةً الاعتراف بهذه المبالغ ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الثمن المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. في حال تم تصنيف الالتزام بسداد الثمن المحتمل الذي ينطبق عليه تعريف الأدوات المالية كحقوق ملكية، لا تتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. خلافاً لذلك، تتم إعادة قياس الثمن المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للثمن المحتمل ضمن الأرباح أو الخسائر.

الشهرة التجارية

يتم مبدئياً قياس الشهرة التجارية بالتكلفة، وهي زيادة إجمالي الثمن المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة، وأي حصة محتفظ بها في وقت سابق عن صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي الثمن المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت حددت جميع الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ اللازم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت نتيجة إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي الثمن المحول، يتم الاعتراف بالأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة التجارية بالتكلفة ناقصاً أي خسائر لانخفاض القيمة المتراكم. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم اعتباراً من تاريخ الاستحواذ تخصيص الشهرة التجارية المستحوذ عليها في أحد عمليات دمج الأعمال إلى كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لدى المجموعة، والتي من المتوقع أن تحقق فائدة من عمليات الدمج، بصرف النظر عما إذا قد تم تخصيص الموجودات والمطلوبات الأخرى الخاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

في حال أن تم تخصيص الشهرة التجارية لأحد الوحدات المنتجة للنقد وتم استبعاد جزء من تلك العمليات التي تنطوي على الوحدة المعنية، يتم إدراج الشهرة التجارية الخاصة بالعملية المستبعدة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد. يتم قياس الشهرة التجارية المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي تخضع لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض إلى، أو يكون لها حقوق في الحصول على، عائدات متغيرة نتيجة ارتباطها مع المنشأة، ويكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال نفوذها على المنشأة. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة ضمن البيانات المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ انتهاء السيطرة.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير مسيطرة مبدئياً وفقاً لحصتها التناسبية من صافي الموجودات التي يمكن تحديدها في الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

أي تغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة لا يترتب عليها فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية.

فقدان السيطرة

عقب فقدان السيطرة على شركة تابعة، تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأي حصص غير مسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة.

معاملات السيطرة المشتركة

يتم الاعتراف بالاستحواذ على المنشآت/ الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة للمساهمين بالقيمة الدفترية لهذه المنشآت/ الأعمال في تاريخ الاستحواذ. يتم تعديل حقوق الملكية لأي فرق بين المقابل المدفوع للاستحواذ ورأس مال الشركة المستحوذ عليها.

تقوم المجموعة باحتساب معاملات السيطرة المشتركة بأثر رجعي من خلال إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بها وتعديل فترة إعداد التقارير الحالية الخاصة بها قبل تاريخ المعاملة كما لو أن الدمج قد حدث قبل بداية الفترة الأولى المعروضة. ومع ذلك، فإن إعادة البيان هذه لا تمتد إلى الفترات التي لم تكن خلالها المنشآت خاضعة لسيطرة مشتركة.

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بصورة متسقة على كافة الفترات المبينة في هذه البيانات المالية الموحدة، وتم تطبيقها بصورة متسقة من قبل شركات المجموعة.

الأدوات المالية

الاعتراف والقياس المبدئي

يتم مبدئياً الاعتراف بالذم المدينة التجارية وسندات الدين عند نشأتها. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية لا تتضمن عنصر تمويل جوهري) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً، للبند غير المبين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم مبدئياً قياس الذمة المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصر تمويل جوهري بسعر المعاملة.

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف أصل مالي ما كالمقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات الدين أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عقب الاعتراف بها مبدئياً ما لم تقم المجموعة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية التي تأثرت بهذا التغيير في أول يوم من أول فترة يتم إعداد تقارير بشأنها عقب التغيير في نموذج الأعمال.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق

يتم تصنيف أصل مالي ما بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين ويكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في حالة تحقق كلي الشرطين التاليين ويكون غير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالاستثمار ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبدئي باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة، قد تقرر المجموعة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويشمل ذلك جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقرر المجموعة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفها غير ذلك.

تقوم المجموعة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. تتضمن تلك المعلومات ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفوائد التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، مطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة المجموعة؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيفية تعويض مديري الأعمال - سواء كان التعويض يركز على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
 - مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن عمليات تحويل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى من خلال معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالموجودات.
- إن الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

الموجودات المالية بالتكلفة يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالقيمة يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. فيما يتعلق بصافي الأرباح والخسائر، بما العادلة من خلال الأرباح أو في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تُصنف المجموعة مشتقات معينة كأدوات تحوط بغرض التحوط من التغيرات في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المتوقعة المحتملة بشكل كبير الناتجة عن التغيرات في أسعار الفائدة.

تحوطات التدفق النقدي

عندما يتم تخصيص المشتقات كأداة تحوط للتدفقات النقدية، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة في الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم بيان القيمة المتراكمة في احتياطي التحوط. يقتصر الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى على التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند الخاضع للتحوط، والذي يتم تحديده على أساس القيمة الحالية، من بداية التحوط. يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

إيقاف الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية:

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية أو عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولا تحتفظ بسيطرتها على الأصل المالي.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي ولكنها تحتفظ إما بكافة مخاطر وامتيازات الموجودات المحولة أو بجزء كبير منها، وفي هذه الحالة لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية:

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالتزام مالي ما عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها. كما تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بأحد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطه وتصبح التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة. عند إيقاف الاعتراف بأحد الالتزامات المالية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو الالتزامات المحتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

المطلوبات المالية – التصنيف والقياس واللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض المتاجرة، أو على أنه أداة مشتقة أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروفات الفائدة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة والأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. كما يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي وذلك فقط عندما، يكون للمجموعة حق قانوني قابل للنفاد بمقاصة المبالغ وتتوي إجراء تسوية على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

انخفاض القيمة

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة لـ:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة؛ و
- موجودات العقود.

كما تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من ذمم الإيجار المدينة، والتي تم الإفصاح عنها كجزء من الذمم المدينة التجارية والأخرى.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، باستثناء البنود التالية حيث يتم قياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً:

- أدوات الدين التي تم تحديد أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر العجز عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي.

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات المعقولة والمدعومة بأدلة والتي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المدروس والمعلومات الاستشرافية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأصل المالي قد زادت بصورة جوهرية إذا تم التأخر عن السداد لفترة تزيد عن ٣٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي المقترض بكافة التزاماته الائتمانية تجاه المجموعة دون لجوء المجموعة لاتخاذ إجراءات مثل تحصيل قيمة الضمان (إن وجد)؛ أو
- يكون الأصل المالي متأخر السداد لفترة تزيد عن ٣٦٠ يوماً؛

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

إن أقصى فترة يتم وضعها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد وبين التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تحصل عليها). يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالية:

- أزمة مالية حادة للمقترض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر أو التأخر في السداد لمدة تزيد عن ٣٦٠ يوماً؛
- إعادة جدولة قرض أو سلفة من قبل المجموعة وفقاً لشروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- أن يصبح من المرجح أن المقترض سيُشهر إفلاسه أو سيُقدم على إعادة هيكلة مالية أخرى، أو
- عدم وجود سوق نشط لسند ما بسبب أزمة مالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ضمن بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر الخاصة بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء من الأفراد، لدى المجموعة سياسة لشطب إجمالي القيمة الدفترية عندما يتأخر سداد الأصل المالي عن ٣٦٥ يوماً استناداً إلى الخبرة السابقة لاسترداد موجودات مماثلة. بالنسبة للعملاء من الشركات، تقوم المجموعة بشكل فردي بتقييم توقيت وقيمة الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة. ومع ذلك، يمكن أن تخضع الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستثمار في ائتلاف مشترك

إن الائتلاف المشترك هو نوع من الاتفاقيات المشتركة حيث يكون للأطراف ذات سيطرة مشتركة على الاتفاقية حقوق في صافي موجودات الائتلاف المشترك. تتمثل السيطرة المشتركة في اتفاق تعاقدية على مشاركة السيطرة على اتفاقية ما، وتتواجد هذه السيطرة عندما يتطلب اتخاذ القرارات حول الأنشطة ذات الصلة موافقةً جماعية من الأطراف التي تشترك في السيطرة. إن الاعتبارات التي يتم مراعاتها عند تحديد النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم احتساب استثمار المجموعة في ائتلافها المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمار في الائتلاف المشترك بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الائتلاف المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة التجارية المتعلقة بالائتلاف المشترك ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو إخضاعها لاختبار الانخفاض في القيمة بشكل فردي. يعكس بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد حصة المجموعة من نتائج عمليات الائتلاف المشترك. يتم عرض أي تغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات المستثمر بها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يتم الاعتراف مباشرة بتغيير في حقوق الملكية للائتلاف المشترك، تقوم المجموعة بالاعتراف بحصتها من التغيرات، إن وجدت، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والائتلاف المشترك إلى مدى حصتها في الائتلاف المشترك.

يتم عرض إجمالي حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الائتلاف المشترك في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة. يتم إعداد البيانات المالية للائتلافات المشتركة لنفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة. عندما تقتضي الضرورة، يتم إجراء تعديلات بهدف مواءمة بين السياسات المحاسبية للائتلاف المشترك مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بحصتها من خسائر الائتلاف المشترك إلى مدى حصتها في الشركة المستثمر بها، ويتم تكوين مخصص للخسائر الإضافية، ويتم الاعتراف بالالتزام ذو الصلة، إلى مدى الالتزامات القانونية أو الضمنية المترتبة على المجموعة أو المبالغ التي تكبدها بالنيابة عن الائتلاف المشترك.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة استثمارها في ائتلافها المشترك. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى تعرض استثمارها في الائتلاف المشترك لانخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب قيمة الانخفاض على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للائتلاف المشترك وقيمه الدفترية، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة.

في حالة فقدان النفوذ الجوهري على الائتلاف المشترك، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأي استثمار متبقي بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للائتلاف المشترك عند فقدان النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة.

المعاملات المحذوفة عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات فيما بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة (باستثناء أرباح أو خسائر المعاملات بالعملات الأجنبية) الناشئة عن المعاملات داخل المجموعة. يتم حذف الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات غير الملموسة

الاعتراف والقياس

يتم قياس الشهرة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة الأخرى، بما في ذلك علاقات وحقوق العملاء التي تم الاستحواذ عليها من قبل المجموعة والتي لديها أعمار إنتاجية محددة، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متراكمة.

الموجودات غير الملموسة الأخرى

المصروفات اللاحقة

تتم رسملة المصروفات اللاحقة وذلك فقط عندما تُزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. يتم الاعتراف بكافة المصروفات الأخرى، بما في ذلك المصروفات المتكبدة على الشهرة التجارية والعلامات التجارية التي يتم إنتاجها داخلياً، ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصاً القيم المتبقية المقدرة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم عادةً الاعتراف به ضمن الأرباح أو الخسائر. لا يتم إطفاء الشهرة التجارية.

سنوات

٣٠

٢٨

حقوق

عقود عملاء

تتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير، ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

المنح الحكومية

تتمثل المنح الحكومية في المساعدات المقدمة من قبل الحكومة في شكل تحويلات للموارد إلى المجموعة مقابل التزام سابق أو مستقبلي بشروط محددة تتعلق بالأنشطة التشغيلية للمنشأة. تتضمن المنح الحكومية المساعدات الحكومية التي لا تنطوي على شروط تتعلق بالأنشطة التشغيلية للمجموعة بخلاف متطلبات التشغيل وفقاً للمهام المسندة إليها من حيث تشغيل وإدارة وصيانة وتطوير كافة الموانئ في إمارة أبوظبي.

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية غير النقدية عندما تكون هناك تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام الأصل وأن المجموعة ستلتزم بالشروط المتعلقة به، حيثما أمكن ذلك. يتم تسجيل المنح الحكومية غير النقدية بقيمه اسمية عند الاعتراف بها.

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي تشترط على المجموعة بشكل رئيسي شراء أو إنشاء أو استحواذ على موجودات غير متداولة كإيرادات مؤجلة في بيان المركز المالي الموحد، ويتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر على أساس منتظم ومعقول على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالمنح التي تعوض المجموعة عن المصاريف المتكبدة ضمن الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى بصورة منتظمة في الفترات التي يتم فيها الاعتراف بالمصروفات، ما لم يتم استيفاء شروط استلام المنحة بعد الاعتراف بالمصروفات ذات الصلة. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بالمنحة عندما تصبح مستحقة القبض.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم بيان بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

البنية التحتية للموانئ	٣ - ٥٠ سنة
البنية التحتية للطرق	٣ - ٥٠ سنة
المحطات الفرعية	٢٥ سنة
المباني والتحصينات على المباني	٢ - ٥٠ سنة
المعدات المكتبية والأثاث	٣ - ٢٥ سنة
شبكة الغاز	٤ سنوات
السيارات	٤ - ١٠ سنة
تحسين البنية التحتية للقناة المائية	٣ - ٥ سنوات

لا يتم احتساب استهلاك على تطوير الأراضي.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تعادل القيم العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أكبر.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة. تتم رسمة المصروفات المتكبدة لاستبدال عنصر ما من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات والذي يتم احتسابه بصورة منفصلة، ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل.

تتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى، وذلك فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند ذي الصلة من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بكافة المصروفات الأخرى ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة كمصروفات عند تكبدها.

عندما يتغير استخدام العقار من عقار يشغله المالك إلى عقار استثماري، يعاد قياس العقار بالقيمة العادلة ويعاد تصنيفه وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بأي أرباح ناتجة عن إعادة القياس ضمن الأرباح أو الخسائر إلى الحد الذي يعكس خسائر انخفاض قيمة العقار، مع الاعتراف بأي أرباح متبقية في الإيرادات الشاملة الأخرى وعرضها في احتياطي إعادة التقييم. يتم الاعتراف بأي خسائر في الأرباح أو الخسائر. ومع ذلك، إلى الحد الذي يتم فيه إدراج فائض إعادة التقييم لتلك العقارات، يتم الاعتراف بالخسائر ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وتقل من فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

إن الممتلكات أو الموجودات قيد الإنشاء لغرض الإنتاج أو التوريد أو لأغراض إدارية أو أغراض لم يتم تحديدها بعد، يتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المعترف بها. تشمل التكلفة على كافة التكاليف المباشرة المنسوبة لتصميم وإنشاء الممتلكات بما في ذلك تكاليف الموظفين، كما تشمل بالنسبة للموجودات المؤهلة على تكاليف الاقتراض المرسمة وفقاً للسياسة المحاسبية لدى المجموعة. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المزمع لها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الفئة المناسبة للممتلكات والآلات والمعدات، ويتم احتساب الاستهلاك عليها وفقاً لسياسات المجموعة. لا يتم احتساب استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة المحتسبة باستخدام طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة للبيع.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العقارات الاستثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية التي تتألف من العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيرادات إيجارية و/ أو لزيادة رأس المال (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء لهذه الأغراض) بتكلفتها بما في ذلك تكاليف المعاملة.

يتم تحميل الاستهلاك لشطب تكاليف العقارات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت. لا يتم احتساب الاستهلاك على الأراضي. يتم احتساب الاستهلاك على العقارات الاستثمارية على مدى أعمارها الإنتاجية التي تتراوح من ٢٠ إلى ٥٠ سنة.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم بيان أثر أي تغييرات تطرأ عليها اعتباراً من تاريخ التغيير فصاعداً.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو سحب عقارات استثمارية على أنها الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجودات، ويتم الاعتراف بها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية كإيرادات أخرى على أساس القسط الثابت على مدى عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار، على مدى عقد الإيجار.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بالتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض الموجودات لانخفاض في القيمة. في حال وجود أي مؤشر، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. تتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو للوحدات المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته من الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدد لكل أصل على حدة، ما لم يكن الأصل لا يُنتج تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم اعتبار الأصل أنه تعرض لانخفاض القيمة ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد. عند تحديد القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدلات خصم ما قبل الضريبة تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم الأخذ بعين الاعتبار المعاملات المناسبة التي تمت مؤخراً في السوق، عندما يكون ذلك متاحاً. في حال عدم توافر مثل هذه المعاملات فإنه يتم استخدام نماذج تقييم مناسبة. يتم دعم هذه النماذج بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم للشركات التابعة المدرجة، أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة من العمليات المستمرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد ضمن بنود المصروفات التي تتناسب مع عمل الأصل الذي تعرض لانخفاض القيمة.

يتم بتاريخ كل تقرير إجراء تقييم للموجودات باستثناء الشهرة التجارية، للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يفيد بأن خسائر انخفاض القيمة المُعترف بها سابقاً لم تعد قائمة، أو تقلصت. في حال وجود هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المُنتجة للنقد.

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المُعترف بها سابقاً وذلك فقط عند إجراء تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ آخر اعتراف بخسائر انخفاض القيمة. يتم تحديد العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز كذلك القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، صافية من الاستهلاك، في حال لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بالعكس ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد.

النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد وما يعادله من النقد والأرصدة المصرفية والودائع الثابتة ذات فترات استحقاق أصلية تمتد لثلاثة أشهر أو أقل، ناقصاً السحوبات المصرفية على المكشوف (إن وجدت).

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في عقد مع العميل. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل.

يتضمن الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزام الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسة الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيرادات

نوع الخدمة طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط السداد الهامة

الخدمات البحرية واللوجستية وخدمات مناولة الحاويات
تتضمن خدمات المناولة البحرية وخدمات الحاويات عند اكتمال تشغيل السفينة. ويشمل ذلك حركة الحاوية من السفينة إلى الرصيف أو من الرصيف إلى السفينة والخدمات الأخرى المقدمة للسفن، ويحصل العميل على السيطرة على الخدمات عند اكتمال تشغيل السفينة. يتم إصدار الفواتير في ذلك الوقت. وبالمثل، يتم إنجاز الخدمات المتعلقة بالنقل والتحميل والتفريغ وغيرها من خدمات الموانئ عند اكتمال العمل.

يتم الاعتراف بالإيرادات والتكاليف المرتبطة بها في نقطة زمنية عند الوفاء بالتزام الأداء أو تقديم الخدمة. سيتم تحديد أسعار البيع المستقلة بناءً على الخدمة المقدمة بالرجوع إلى العقد أو التعرفة العامة في حالة عدم وجود عقد مع العميل وإجمالي حمولة السفينة.

الإيرادات من خدمات التخزين
تقدم المجموعة أيضاً خدمات التخزين بناءً على طلب العميل بناءً على فترة الاستخدام في ساحة التخزين والتي تشكل التزام أداء منفصل ومتميز. يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات التخزين على مدى فترة أيام التخزين وعادة ما تكون مستحقة الدفع خلال ٣٠ إلى ٤٥ يوماً.

الإيرادات من عمليات الميناء
يتم الاعتراف بالإيرادات من عمليات الميناء في نقطة زمنية عندما يتم تقديم الخدمة. سيتم تحديد سعر البيع بناءً على وزن وحجم البضائع والأسعار المحددة حسب التعرفة.

ذمم الإيجار المدينة التي لم يصدر فواتير بشأنها

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار غير المفوترة كنتيجة لتوزيع ذمم الإيجار المدينة على أساس القسط الثابت على أساس أن الاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة تقدم زيادة معينة في الإيجارات، وتعكس هذه المحاسبة تقديرات الإدارة للمبالغ القابلة للاسترداد استناداً إلى نية العملاء ومستوى الاستثمارات التي قاموا بها والتي من شأنها خلق حافز تجاري للمستأجر لمواصلة التزامات الإيجار. علاوة على ذلك، فإن اعتبار الاستحقاق التعاقدية للأضرار المادية في حدود هذه الأرصدة غير المفوترة، من شأنه أن يؤثر على الاعتراف بذمم الإيجار المدينة غير المفوترة.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاعتراف بالإيرادات (تابع)

إيرادات الفوائد

يتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتمثل "معدل الفائدة الفعلي" في المعدل الذي يتم بموجبه بشكل فعلي خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى:

- إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي؛ أو
- التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

عند احتساب إيرادات الفائدة، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما لا يكون الأصل منخفض القيمة ائتمانياً). إلا أنه، بالنسبة للموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل منخفض القيمة ائتمانياً، فعندئذ يتم احتساب إيرادات الفوائد مرة أخرى على أساس الإجمالي.

إيرادات أخرى

تشمل الإيرادات الأخرى على الإيرادات التي تؤسس المجموعة حقها في الحصول على المنافع (الغرامات، رسوم حجز الأراضي ورسوم المناقصات، إلخ) من خلال الترتيبات التعاقدية وغيرها من الترتيبات ويتم الاعتراف بها عند ثبوت الحق لصالح المجموعة.

تكلفة التمويل

تعترف المجموعة بالفوائد على التزامات الإيجار والمبالغ المستحقة الدفع لشركات المشروع وتكاليف الاقتراض البنكية الأخرى كأحد مكونات تكاليف التمويل التي يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو إنشائي نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يلزم إجراء تدفقات خارجة للموارد لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير القيمة بصورة موثوقة.

الذمم الدائنة والاستحقاقات

يتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بالمبالغ التي يتعين دفعها في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء قام أم لم يقوم المورد بإصدار فواتير بشأنها.

القروض

يتم تسجيل القروض الخاصة بالمجموعة ضمن بيان المركز المالي الموحد بتكلفتها المطفأة. يتم بيان الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة كالتزام قصير الأجل.

تكلفة الاقتراض

تتم إضافة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة لحيازة أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة كبيرة لتصبح جاهزة للاستخدام المزمع لها أو بيعها، إلى تكلفة هذه الموجودات، حتى تكون هذه الموجودات جاهزة بصورة فعلية للاستخدام المزمع أو البيع.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار

كمستأجر

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تتضمن القيمة المبدئية لالتزام الإيجار بعد تعديلها بناءً على دفعات الإيجار التي تم سدادها عند أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لحل وفك الأصل ذات الصلة أو إعادة الأصل ذو الصلة أو الموقع الذي يوجد فيه إلى حالته الأصلية، ناقصاً حوافز الإيجار المستلمة.

يتم احتساب إطفاء أصل حق الاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات المستأجرة على النحو التالي:

الأراضي	٥٠ سنة
الموانئ	٣٥ سنة
المستودعات	١٠ - ٣٠ سنة

يتم لاحقاً احتساب الاستهلاك لأصل حق الاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت اعتباراً من تاريخ بداية الإيجار حتى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام وفقاً لنفس الأساس المتبع لتحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري من خلال خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويتم تعديله وفقاً لبعض عمليات إعادة القياس لالتزام الإيجار.

يتم مبدئياً قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء العقد، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. تستخدم المجموعة بشكل عام معدل الاقتراض الإضافي الخاص به كمعدل خصم.

تتألف دفعات الإيجار المدرجة ضمن قياس التزام الإيجار مما يلي:

- دفعات ثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تتأكد المجموعة بشكل معقول من ممارسته، ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختياري إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من استخدام خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

قررت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ ١٢ شهراً أو أقل والموجودات ذات القيمة المنخفضة. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المرتبطة بتلك العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

كمؤجر

تقوم المجموعة بتأجير عقاراتها الاستثمارية، بما في ذلك عقاراتها الخاصة وموجودات حق الاستخدام. في بداية أو عند تعديل عقد يتضمن عنصر إيجار، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل الوارد في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر، تقوم عند بدء عقد الإيجار بتحديد ما إذا كان عقد الإيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد من عقود الإيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم عام حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل فعلي كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل ذات الصلة. في هذه الحالة، يكون عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي؛ وخلاف ذلك، فيكون عقد إيجار تشغيلي. ضمن إطار هذا التقييم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان الإيجار يخص الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجر وسيط، فإنها تقوم باحتساب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. تقوم المجموعة بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى أصل حق الاستخدام الناتج عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس استناداً إلى الأصل ذو الصلة. في حال كان عقد الإيجار الرئيسي هو عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه المجموعة الإعفاء الموضح أعلاه، فإنها تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب يتضمن عناصر إيجارية وغير إيجارية، تقوم المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بغرض تخصيص الثمن الوارد في العقد.

تطبق المجموعة متطلبات إيقاف الاعتراف وانخفاض القيمة الواردة في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على صافي الاستثمار في عقد الإيجار. كما تقوم المجموعة بصورة منتظمة بمراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود إيجار تشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من 'إيرادات أخرى'.

تعويضات الموظفين

يتم رصد مخصص للالتزام المقدر مقابل استحقاق الموظفين لبدل التذاكر والإجازات السنوية كنتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين لها حتى نهاية السنة.

تقوم المجموعة بتقديم مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة. يركز استحقاق هذه المكافآت على أساس آخر راتب للموظفين وفترة خدمتهم، شريطة اكتمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

تساهم المجموعة في خطة التقاعد لمواطني دولة الإمارات بموجب قانون صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي. يتمثل ذلك في خطة معاشات تقاعدية محددة المساهمة ويتم تحميل مساهمات المجموعة على بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد في الفترة التي تتعلق بها. فيما يتعلق بهذه الخطة، يقع على المجموعة التزام قانوني وإنشائي بدفع المساهمات الثابتة عند استحقاقها ولا توجد التزامات بدفع المنافع المستقبلية.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. تتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم إدراج كافة الفروقات ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة التجارية وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ، إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية من الموجودات والمطلوبات غير النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد.

٢-٣ تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

(١) المعايير الجديدة والمعدلة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية السارية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ:

تم تطبيق التعديلات التالية على المعايير والأطر الحالية من قبل المجموعة عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. إن تطبيق ما يلي لم ينتج عنه تغييرات في صافي الأرباح أو حقوق الملكية الموحدة للمجموعة المعلن عنه سابقاً:

تاريخ التفعيل

الوصف

تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي

الدولي رقم ٨

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف العمل التجاري - تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١ يناير ٢٠٢٠

التعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١ يناير ٢٠٢٠

تعديل معيار سعر الفائدة - تعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١ يناير ٢٠٢٠

والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن الامتيازات المتعلقة

١ يناير ٢٠٢٠

بكوفيد-١٩

(٢) المعايير الصادرة ولم يتم تفعيلها بعد

يسري عدد من المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ؛ إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير المعدلة التالية تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- العقود المثقلة بالتزامات - تكلفة انجاز العقد (تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧).
- الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المزمع (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦).
- مراجع الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة وغير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١)
- المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية "عقود التأمين"

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٤ استخدام التقديرات والأحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، بخلاف تلك التي تنطوي على تقديرات، والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المُعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تحدد الإدارة الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات بناءً على الاستخدام المزمع للموجودات والعمر الاقتصادي المتوقع لتلك الموجودات. قد تؤدي التغييرات اللاحقة في الظروف مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المحتمل للموجودات المعنية إلى اختلاف الأعمار الانتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات الأولية. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الانتاجية للبنود الرئيسية للممتلكات والآلات والمعدات ورأت عدم وجود ضرورة لإجراء أي تعديل آخر.

تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، بما في ذلك الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز والعقارات الاستثمارية

يتم اختبار الممتلكات والآلات والمعدات، بما في ذلك العقارات المصنفة ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز والعقارات الاستثمارية للتحقق مما إذا كانت تعرضت للانخفاض في القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المنتجة للنقد عند وجود مؤشر على الانخفاض في القيمة. راجع الإيضاحين ٨ و ١٠ لمزيد من التفاصيل.

لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات المكتملة والعقارات الاستثمارية والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز في نهاية فترة التقرير، وضعت المجموعة في الاعتبار ما يلي:

- التغييرات في البيئة التكنولوجية، السوقية، الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها المجموعة والتي لها أو قد يكون لها تأثير سلبي على المجموعة،
- الضرر المادي للموجودات قيد الانشاء؛
- خطط التوقف أو إعادة هيكلة العمليات التي تنتمي إليها الموجودات قيد الانشاء؛ و
- دليل من تقارير داخلية يُشير إلى وجود انخفاض جوهري في صافي التدفقات النقدية المتوقع من الأصل.

يتم تحديد صافي التدفقات النقدية المتوقع بناءً على تقديرات الأعمار الانتاجية للموجودات بعد تخفيضها باستخدام معدلات الخصم على الوحدات المنتجة للنقد. تحققت الإدارة من عدم وجود مؤشرات على انخفاض قيمة الموجودات المكتملة والعقارات الاستثمارية والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بما في ذلك ذمم الايجار المدينة التي لم يصدر بها فواتير (انظر إيضاح ١٣) والمستحق من الأطراف ذات العلاقة

إن تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان من الأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي ودمج المعلومات الاستشرافية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر عن السداد عندما يكون من غير المحتمل أن يفي المقترض بالتزاماته الائتمانية بالكامل تجاه المجموعة، دون لجوء المجموعة إلى إجراءات مثل تحقيق الضمان (إن وجد).

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٤ استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

يتعين استخدام عدد من العوامل عند تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة مثل:

- تحديد معايير الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان؛
- تحديد معايير وتعريف التعثر؛
- اختيار النماذج والافتراضات المناسبة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة؛ و
- إنشاء مجموعات من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس خسائر الائتمان المتوقعة.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة الملائمة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد. والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة وتقييم الجدارة الائتمانية والمعلومات الاستشرافية.

انخفاض قيمة الاستثمار في الائتلاف المشترك

تقوم الإدارة بصورة منتظمة بمراجعة استثمارها في الائتلافات المشتركة للتحقق من وجود أي مؤشرات على انخفاض القيمة. إن تحديد ما إذا كان الاستثمار في الائتلاف المشترك قد تعرض للانخفاض في القيمة يتطلب من الإدارة تقييم ربحية وسيولة وعجز الشركة المستثمر بها وقدرتها على إنتاج تدفقات نقدية تشغيلية من تاريخ الاستحواذ على المدى القريب. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المقدرة القابلة للاسترداد والقيمة المدرجة للاستثمار كمصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد.

إن الإدارة على قناعة بعدم وجود ضرورة لرصد مخصص انخفاض قيمة استثمارها في الائتلاف المشترك استناداً إلى توقعات التدفقات النقدية المقدمة من الائتلافات المشتركة ومعدل الخصم بنسبة ٨٪. والتي ستصل بعد ذلك إلى صافي القيمة الحالية التي تزيد عن القيمة الدفترية للائتلاف المشترك.

٥ تحديد القيمة العادلة

يتطلب عدد من الإفصاحات والسياسات المحاسبية للمجموعة تحديد القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. تم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/ أو الإفصاح ضمن الإفصاحات الخاصة بهذه الموجودات أو المطلوبات.

لدى المجموعة إطار رقابي راسخ فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يتضمن ذلك فريق التقييم الذي يتحمل المسؤولية العامة للإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك المستوى ٣ من القيم العادلة، ويقدم تقارير مباشرة إلى المدير المالي.

يراجع فريق التقييم بانتظام المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات أطراف أخرى، مثل عروض أسعار الوسيط أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير، بما في ذلك المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي ينبغي فيه تصنيف التقييمات.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٥ تحديد القيمة العادلة (تابع)

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن معطيات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي ينطوي على المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية القياس بأكملها.

تعترف المجموعة بالتحويلات فيما بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي تم خلالها التغيير.

تم تضمين مزيد من المعلومات حول الافتراضات التي تم وضعها عند قياس القيم العادلة في الإيضاحات التالية: (المدخلات غير الملحوظة).

- الشهرة التجارية - /إيضاح ٩ .
- العقارات الاستثمارية - /إيضاح ١٠ .

٦ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير الأراضي والمستودعات والبنية التحتية للموانئ. عادةً ما تستمر عقود الإيجار لمدة تتراوح من ١٠ إلى ٥٠ سنة، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. يتم إعادة التفاوض على دفعات الإيجار كل خمس سنوات لتعكس إيجارات السوق. تنص بعض عقود الإيجار على دفعات إيجار إضافية تستند إلى التغيرات في مؤشرات الأسعار المحلية. بالنسبة لبعض عقود الإيجار، يحظر على المجموعة إبرام عقود إيجار من الباطن.

تقوم المجموعة بتأجير معدات تقنية المعلومات لفترات تعاقدية من سنة إلى ثلاث سنوات. إن عقود الإيجارات هذه قصيرة الأجل و / أو عقود إيجار لبنود منخفضة القيمة. اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لعقود الإيجار هذه.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٦ عقود الإيجار (تابع)

موجودات حق الاستخدام

فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها طرف مستأجر:

أرض ألف درهم	بنية تحتية للموانئ ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (وفقاً للبيان السابق)	٨٢,٤٧٠	٣٧٤,٦٨٤	-	٤٥٧,١٧٥
تأثير تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	-	-	٢٥٥,٢٦٤	٢٥٥,٢٦٤
تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	٧٤,٦٤٦	٧٤,٦٤٦
رسوم إطفاء للسنة	(١,٧٢٤)	(١١,١٨٥)	(٣,٣٩٣)	(٣٣,٠٩٧)
تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	(٥٢,٤٢٦)	(٥٢,٤٢٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معاد بينها*)	٨٠,٧٤٦	٣٦٣,٤٩٩	٢٣٨,٤٦٩	٧٠١,٥٤١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مُعاد بينها*)	٨٠,٧٤٦	٣٦٣,٤٩٩	٢٣٨,٤٦٩	٧٠١,٥٤١
رسوم إطفاء للسنة	(١,٧٢٤)	(١١,١٨٤)	(١٧,٠٢٠)	(٣٣,٩٣٣)
خصم مستلم خلال السنة	-	-	(٣,١٩٣)	(٣,١٩٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٩,٠٢٢	٣٥٢,٣١٥	٢١٨,٢٥٦	٦٤٩,٥٩٣

التزامات الإيجار

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
٣٨٢,٤٢٧	٣٥١,٤٢٩
١,١٢٤,٨٦٧	١,١٨٢,٣١٤
١,٥٠٧,٢٩٤	١,٥٣٣,٧٤٣

تحليل فترات الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

أقل من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

إجمالي التزامات عقود الإيجار غير المخصصة في ٣١ ديسمبر

التزامات عقود الإيجار المدرجة في بيان المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
٥٦,٣٥٥	٤٦,٢٣٠
٧٧٤,٠٩٤	٧٧٤,٧٥٤
٨٣٠,٤٤٩	٨٢٠,٩٨٤

متداولة

غير متداولة

*راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٦ عقود الإيجار (تابع)

التزامات الإيجار (تابع)

المبلغ المعترف به ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات
الشاملة الأخرى الموحد:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها*		
٣٨,٦١١	٣٩,٧١٢	الفائدة على التزامات الإيجار
٣٣,٠٩٧	٣٣,٣٢٢	إطفاء أصل حق الاستخدام

المبلغ المعترف به ضمن بيان التدفقات النقدية الموحد:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها*		
٣٠,٤٤٨	٢٧,٠٧٥	إجمالي التدفق النقدي الخارج لعقود الإيجار

٧ المنح الحكومية المؤجلة

قامت حكومة أبوظبي خلال السنوات السابقة بمنح المجموعة موجودات غير نقدية تتألف من أراضي في منطقة الطويلة، ومبنى المركز الرئيسي، وأثاث وتجهيزات، ومستودعات، وموانئ تجارية وموجودات أخرى خاصة بالموانئ في أبوظبي. تم الاعتراف بهذه المنح الحكومية غير النقدية بقيمة إسمية بمبلغ ١ درهم.

يتم تصنيف المستودعات الممنوحة وأجزاء من مباني المكاتب المحتفظ بها لتحقيق إيرادات إيجارية كعقارات استثمارية. يتم الاحتفاظ بما تبقى من الموجودات الممنوحة إما لشغلها من قبل المالك أو قيد التطوير من قبل المالك في المستقبل، ولذلك تم تصنيفها ضمن الممتلكات والألات والمعدات.

بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١١، وافق المجلس التنفيذي على تمويل إضافي للشركة كتعويض عن بعض الموجودات التي تم إنشاؤها من قبل الشركة. في ديسمبر ٢٠١٣، أبرمت الشركة اتفاقية مع حكومة أبوظبي، من خلال دائرة المالية - أبوظبي ("الدائرة") فيما يتعلق بهذه الموجودات. فيما يلي أهم شروط هذه الاتفاقية:

- قيام دائرة المالية بتعويض المجموعة عن تكلفة إنشاء الموجودات بقيمة ٦.٠٤ مليار درهم. من إجمالي هذه المبلغ تم تقديم ٥ مليار درهم كقرض والذي تم التنازل عنه لاحقاً من قبل دائرة المالية بالإضافة إلى كافة الفوائد المستحقة.
- كجزء من اتفاقية التسوية، تلقت المجموعة كذلك مبلغ ١.٠٤ مليار درهم خلال ٢٠١٣؛
- قيام دائرة المالية بمنح الشركة ملكية دائمة والتمتع بالموجودات بشكل دائم وفقاً للاتفاقية؛ و
- تمتع شركة أبوظبي للموانئ بحق دائم في:
 - تطوير وتعديل وإنشاء أو خلاف ذلك معاملة الموجودات حسبما تراه مناسب؛ و
 - إدارة واستخدام والاستفادة من الموجودات وفقاً لنظامها الأساسي والمرسوم.

قامت الإدارة بتقييم الاتفاقية المبرمة مع دائرة المالية، وخلصت إلى أنها تمثل منحة مالية حكومية. وبالتالي، تم الاعتراف بمنحة حكومية بقيمة ٦.٠٤ مليار درهم في بيان المركز المالي الموحد.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٧ المنح الحكومية المؤجلة (تابع)

خلال ٢٠٢٠، تلقت المجموعة منح بقيمة ٢٢٣.٩ مليون درهم تتعلق بإنشاء الموجودات المتعلقة بكوفيد-١٩ والتي تشمل بشكل أساسي مخزن تبريد والبنية التحتية لرزين.

بالإضافة إلى تحويل موجودات ومطلوبات شركة المناطق الاقتصادية المتخصصة إلى المجموعة، اعترفت المجموعة بمنحة حكومية بقيمة ٢٢٣.٨ مليون درهم، كما كانت هناك إضافات أخرى بقيمة ٣٦٢.٦ مليون درهم خلال ٢٠١٩. وشمل الرصيد الختامي البالغ ٤٩٨.٥ مليون درهم بشكل أساسي منحة بقيمة ٢٢١.٣ مليون درهم مستلمة من مساندة و٩٠.٣ مليون درهم من المجلس التنفيذي و١٨٦.٨ مليون درهم من وزارة المالية لمشاريع محددة.

يوضح الجدول أدناه المنح التي تم تقديمها للمجموعة:

اسم المشروع	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم مُعاد بينها*	وضع المشروع ألف درهم
إنشاء موجودات ميناء خليفة	٥,٢٣٩,٩٠١	٥,٣٣٧,٠٩٣	تم انجازه
إنشاء موجودات موانئ المرفأ ودلما	٢٢٠,٣٨٠	٢٢٨,٧٢٠	تم انجازه
حاويات مبردة ومخزن تبريد مدينة خليفة الصناعية	١٠٢,٥١٢	-	تم انجازه
المستودعات ومنشآت التخزين البارد	١١١,٤٥٦	-	قيد الانجاز
تعويض مستلم مقابل مصروفات رأسمالية لوحدة التصنيع "جلوف"	٣٨٢	-	قيد الانجاز
إنشاء صوامع لتخزين المواد الغذائية	٢١,٠٠٠	-	قيد الانجاز
معسكر رزين	٨٥,٠٠٠	-	قيد الانجاز
تعويض مستلم للمصروفات الرأسمالية لمركز الرحلات البحرية	١,٠١١	-	قيد الانجاز
إنشاء صوامع لتخزين المواد الغذائية	٧٧	-	قيد الانجاز
البنى التحتية لمدينة رزين للعمالة	٢٢١,٢٩٣	٢٢١,٢٩٣	قيد الانجاز
أوتو سيتي المرحلة ١	٨٣,٨٧٥	٨٣,٨٧٥	قيد الانجاز
الإيرادات المشتركة للمدن السكنية العمالية المؤقتة	-	٥٣,٣٤٨	قيد الانجاز
الغاية المرحلة ١ و ٢	٦٩,٢١٢	٦٩,٢١٢	قيد الانجاز
تقسيم الاراضي وصندوق خليفة	٢٧,٦٥٠	٢٧,٦٥٠	قيد الانجاز
مشروع حميم	١٤,٠٨٩	١٤,٠٨٩	قيد الانجاز
تكاليف القوى العاملة للصحة والسلامة والبيئة ونفقات التشغيل	٨,١٣٢	٨,١٣٢	قيد الانجاز
مشروع العدل	٧,٠٨٠	٧,٠٨٠	قيد الانجاز
المناطق الصناعية بالمنطقة الغربية - التخطيط الرئيسي	٣,٨٢٠	٣,٨٢٠	قيد الانجاز
والموقع المؤقت والمنطقة الحمراء	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	قيد الانجاز
السياج واللفقات الخاصة بزوز كورب			
إعادة تقسيم المناطق - استخدامات الأراضي لايكاد (٣,٢,١)			
ومدينة العين الصناعية	٤,٨٨٣	٤,٨٨٣	قيد الانجاز
شبكة تي إس إي وتخطيط المناظر الطبيعية	١,٠٠٠	١,٠٠٠	قيد الانجاز
دراسة تأثير المرور	١٨٨	١٨٨	قيد الانجاز
	<u>٦,٢٢٦,٨٥٠</u>	<u>٦,٠٦٤,٢٩٢</u>	

*راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٧ المنح الحكومية المؤجلة (تابع)

فيما يلي الحركة في المنحة الحكومية المؤجلة خلال السنة:

٢٠١٩ ألف درهم مُعاد بيانها*	٢٠٢٠ ألف درهم	
٥,٦٧١,٥٦٨	٦,٠٦٤,٢٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (وفقاً للبيان السابق)
٢٢٣,٨٣٨	-	التحويل من زونزكوروب (إيضاح ١٢)
٥,٨٩٥,٤٠٦	٦,٠٦٤,٢٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مُعاد بيانها*)
٢٧٤,٦٤٠	٢٦٩,٥٤٣	الإضافات خلال السنة
(١٠٥,٧٥٤)	(١٠٦,٩٨٥)	مبلغ معترف به كإيرادات خلال السنة
٦,٠٦٤,٢٩٢	٦,٢٢٦,٨٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم بيان المنح الحكومية المؤجلة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠١٩ ألف درهم مُعاد بيانها*	٢٠٢٠ ألف درهم	
١٦٦,٨٧٨	١٠٦,٩٨٥	ضمن المطلوبات المتداولة
٥,٨٩٧,٤١٤	٦,١١٩,٨٦٥	ضمن المطلوبات غير المتداولة
٦,٠٦٤,٢٩٢	٦,٢٢٦,٨٥٠	

*راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٨ الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	البنية التحتية للموانئ	البنية التحتية للطرق	المحطات الفرعية	تطوير الأراضي	المباني والمباني المبنية على	المعدات المكتبية والآلات	شبكة الغاز	السيارات	التحسين البنية التحتية للقطار المانية	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٩ (وفقاً للبيان السابق) التحويل من زونز كورب (إيضاح ١٢)	٨,١٤٢,٤٥١	٤٨٨,٤٧٥	٣٥٨,٤٠٧	٩٣,٠٥١	١,٣٧٤,٩٤٤	٥٩١,٧٢٠	-	٣,٣٦٠	٧,٨٠٤	١,٥٤٣,٦٥٥	١٢,٦٠٣,٨٦٧
	-	-	-	-	١١٨,٦٧٠	٤١٠,١٦٨	١٢,٠٨٠	-	-	-	٥٤٠,٩١٨
في ١ يناير ٢٠١٩ (مُعاد بيانها*)	٨,١٤٢,٤٥١	٤٨٨,٤٧٥	٣٥٨,٤٠٧	٩٣,٠٥١	١,٤٩٣,٦١٤	١,٠٠١,٨٨٨	١٢,٠٨٠	٣,٣٦٠	٧,٨٠٤	١,٥٤٣,٦٥٥	١٣,١٤٤,٧٨٥
الإضافات	-	-	-	-	٦٦٤	١٢,٧٠٢	-	٢٢,٩٢٣	-	١,٩٨١,٣٩٧	٢,٠١٧,٦٨٦
التحويلات إلى موجودات حق الاستخدام	-	-	-	-	-	(٧٤,٦٤٦)	-	-	-	-	(٧٤,٦٤٦)
التحويلات من أعمال قيد الإنجاز	٤٥,٦٢٦	١٠,١٤٧	٦٠٩	-	٦٤٤,٠٠٠	١٦٤,٠٥٠	-	-	-	(٨٦٤,٤٣٢)	-
التحويلات من عقارات استثمارية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٤,٢٢٣	١٤,٢٢٣
الاستحواذ من خلال دمج الأعمال	-	-	-	-	٤٦,٢٤٧	٩,٢٧٠	٣٦,٥٦٦	٣٦,٥٦٦	-	٩٢,٠٨٣	٩٢,٠٨٣
الاستبعادات	(٢٥٢)	-	-	-	-	(١٠,٥٧٣)	-	(٨,٥١٠)	-	-	(١٩,٣٣٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مُعاد بيانها*)	٨,١٨٧,٨٢٥	٤٩٨,٦٢٢	٣٥٩,٠١٦	٩٣,٠٥١	٢,١٨٤,٥٢٥	١,١٠٢,٦٩١	١٢,٠٨٠	٥٤,٣٣٩	٧,٨٠٤	٢,٦٧٤,٨٤٣	١٥,١٧٤,٧٩٦
في ١ يناير ٢٠٢٠ (مُعاد بيانها*)	٨,١٨٧,٨٢٥	٤٩٨,٦٢٢	٣٥٩,٠١٦	٩٣,٠٥١	٢,١٨٤,٥٢٥	١,١٠٢,٦٩١	١٢,٠٨٠	٥٤,٣٣٩	٧,٨٠٤	٢,٦٧٤,٨٤٣	١٥,١٧٤,٧٩٦
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	٢,٠٨٩	٦٥,٤٩٦	-	١٦,٢٨٨	-	٢,٦١٩,٢٩٣	٢,٧٠٣,١٦٦
التحويلات من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	٢٢٤,٧٨١	٢,١٧٨	-	-	١٢٧,٣٨٤	٢٤٧,٣٤٣	-	-	-	(٦٠١,٦٨٦)	-
الاستبعادات	(٢,٥٥٧)	-	-	-	(٣٢)	(١٦,٢٠٦)	-	(١,٩٤٦)	-	-	(٢٠,٧٤١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٨,٤١٠,٠٤٩	٥٠٠,٨٠٠	٣٥٩,٠١٦	٩٣,٠٥١	٢,٣١٣,٩٦٦	١,٣٩٩,٣٢٤	١٢,٠٨٠	٦٨,٦٨١	٧,٨٠٤	٤,٦٩٢,٤٥٠	١٧,٨٥٧,٢٢١
الاستهلاك المتراكم	٨٥١,٥٤٤	١٠١,١٦٦	٨٥,٧٥٩	-	١٧٤,٨٦٧	٢٢٣,٠٢٠	-	٢,٨٧٤	٧,٨٠٤	-	١,٤٤٧,٠٣٤
في ١ يناير ٢٠١٩ (وفقاً للبيان السابق) التحويل من زونز كورب (إيضاح ١٢)	-	-	-	-	٧٧,٢٨٧	٣٨٢,٤٧٦	٥٠٤	-	-	-	٤٦٠,٢٦٧
في ١ يناير ٢٠١٩ (مُعاد بيانها*)	٨٥١,٥٤٤	١٠١,١٦٦	٨٥,٧٥٩	-	٢٥٢,١٥٤	٦٠٥,٤٩٦	٥٠٤	٢,٨٧٤	٧,٨٠٤	-	١,٩٠٧,٣٠١
المحمل للسنة	١٤٩,٢٩٠	١٩,٩٥٦	١٤,٤٠٥	-	٤١,٣٠٦	٨٢,٧٨٦	٤٠٣	٧,٠٦٦	-	-	٣١٥,٢١٢
التحويل إلى موجودات حق الاستخدام	-	-	-	-	-	(٥٢,٤٢٦)	-	-	-	-	(٥٢,٤٢٦)
الاستبعادات	(٣٥)	-	-	-	-	(٧,٣٦٣)	-	(٦,٩٥٤)	-	-	(١٤,٦٢٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مُعاد بيانها*)	١,٠٠٠,٧٩٩	١٢١,١٢٢	١٠٠,١٦٤	-	٢٩٣,٤٦٠	٦٢٨,٢٢٠	٩٠٧	٢,٩٨٦	٧,٨٠٤	-	٢,١٥٥,٤٦٢
في ١ يناير ٢٠٢٠ (مُعاد بيانها*)	١,٠٠٠,٧٩٩	١٢١,١٢٢	١٠٠,١٦٤	-	٢٩٣,٤٦٠	٦٢٨,٢٢٠	٩٠٧	٢,٩٨٦	٧,٨٠٤	-	٢,١٥٥,٤٦٢
المحمل للسنة	١٥٣,١٥١	٢٠,١٤٤	١٤,٤١٥	-	٣٩,٩٣٢	٩٦,٤١٤	٤٠١	٨,٧٧٧	-	-	٣٣,٢٣٤
الاستبعادات	(١,١٤٣)	-	-	-	-	(٣,٧٥٦)	-	(١,٤٦٧)	-	-	(٦,٣٦٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,١٥٢,٨٠٧	١٤١,٢٦٦	١١٤,٥٧٩	-	٣٣٣,٣٩٢	٧٢٠,٨٧٨	١,٣٠٨	١٠,٢٩٦	٧,٨٠٤	-	٢,٤٨٢,٣٣٠
صافي القيمة الدفترية	٧,١٨٧,٠٢٦	٣٧٧,٥٠٠	٢٥٨,٨٥٢	٩٣,٠٥١	١,٨٩١,٠٦٥	٤٧٤,٤٧١	١١,١٧٣	٥١,٣٥٣	-	٢,٦٧٤,٨٤٣	١٣,٠١٩,٣٣٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مُعاد بيانها*)	٧,٢٥٧,٢٤٢	٣٥٩,٥٣٤	٢٤٤,٤٣٧	٩٣,٠٥١	١,٩٨٠,٥٧٤	٦٧٨,٤٤٦	١٠,٧٧٢	٥٨,٣٨٥	-	٤,٦٩٢,٤٥٠	١٥,٣٧٤,٨٩١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧,٢٥٧,٢٤٢	٣٥٩,٥٣٤	٢٤٤,٤٣٧	٩٣,٠٥١	١,٩٨٠,٥٧٤	٦٧٨,٤٤٦	١٠,٧٧٢	٥٨,٣٨٥	-	٤,٦٩٢,٤٥٠	١٥,٣٧٤,٨٩١

*راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٨ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

تم تخصيص مصروفات الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها*		
٣٣٧,٥٤٥	٣٦٥,٣٥٢	التكاليف المباشرة
٥٥,٦٧٧	٦٦,٣٦٥	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٥)
<u>٣٩٣,٢٢٢</u>	<u>٤٣١,٧١٧</u>	

باستثناء الممتلكات والآلات والمعدات المبينة في الإيضاح رقم ٧، تم الاعتراف بكافة الممتلكات والآلات والمعدات الممنوحة من قبل حكومة أبوظبي إلى المجموعة بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم. تتألف الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بشكل رئيسي من التكاليف المتعلقة بتطوير ميناء ومنطقة خليفة الصناعية.

تمت رسملة تكاليف موظفين بقيمة ١٥٥.٧ مليون درهم (٢٠١٩: ١٥٨.٢ مليون درهم) ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تمت رسملة تكاليف اقتراض بقيمة ٢٨.٤ مليون درهم (٢٠١٩: ٢٨.٤ مليون درهم) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٩ الموجودات غير الملموسة والشهرة التجارية

الشهرة التجارية	العلاقات وعملاء	الحقوق	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
التكلفة				
٣٢,٨٢٤	١٧٢,٩٠٠	٢٧,١٧٠	٢٣٢,٨٩٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٢١,٧١٠	٨,٣٠٠	-	٣٠,٠١٠	المستحوز عليه خلال السنة من دمج الأعمال
<u>٥٤,٥٣٤</u>	<u>١٨١,٢٠٠</u>	<u>٢٧,١٧٠</u>	<u>٢٦٢,٩٠٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٤,٥٣٤	١٨١,٢٠٠	٢٧,١٧٠	٢٦٢,٩٠٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
<u>٥٤,٥٣٤</u>	<u>١٨١,٢٠٠</u>	<u>٢٧,١٧٠</u>	<u>٢٦٢,٩٠٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الإطفاء المتراكم				
-	٦,٣٣٧	٤٥٣	٦,٧٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	٩,٧٨٥	٩٠٥	١٠,٦٩٠	المحمل للسنة
-	<u>١٦,١٢٢</u>	<u>١,٣٥٨</u>	<u>١٧,٤٨٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	١٦,١٢٢	١,٣٥٨	١٧,٤٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	٩,٧٨٥	٩٠٥	١٠,٦٩١	المحمل للسنة
-	<u>٢٥,٩٠٧</u>	<u>٢,٢٦٤</u>	<u>٢٨,١٧١</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية				
٥٤,٥٣٤	١٦٥,٠٧٨	٢٥,٨١٢	٢٤٥,٤٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>٥٤,٥٣٤</u>	<u>١٥٥,٢٩٣</u>	<u>٢٤,٩٠٦</u>	<u>٢٣٤,٧٣٣</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٩ الموجودات غير الملموسة والشهرة التجارية

الشهرة التجارية

نشأت شهرة تجارية بقيمة ٣٢,٨٢٤ ألف درهم من الاستحواذ على ٥٠٪ من أسهم شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م خلال ٢٠١٨ و ٢١,٧١٠ ألف درهم فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة ميكو لوجيستيكس- شركة الشخص الواحد ذ.م.م "ميكو" خلال ٢٠١٩.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، تم تخصيص الشهرة التجارية للوحدات المنتجة للنقد لدى المجموعة (الأقسام التشغيلية) على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٨٢٤	٣٢,٨٢٤	القطاعات اللوجستية
-	٢١,٧١٠	قطاع الشحن
<u>٣٢,٨٢٤</u>	<u>٥٤,٥٣٤</u>	

اختبار انخفاض قيمة الوحدات المنتجة للنقد متضمنة الشهرة التجارية

أ) الأعمال اللوجستية

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد على أساس قيمتها من الاستخدام، والتي تم تحديدها من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي سيتم تحقيقها من الاستخدام المستمر للوحدة المنتجة للنقد. تم تحديد القيمة الدفترية للوحدة المنتجة للنقد على أنها أقل من قيمتها القابلة للاسترداد والبالغة ٧٨٥,١٢٠ ألف درهم، وعليه، لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة خلال ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لا شيء).

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد مبينة أدناه. تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في القطاعات ذات الصلة وقد استندت إلى البيانات التاريخية من المصادر الخارجية والداخلية.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٪	٨٪	معدل الخصم
<u>٣٠ سنة</u>	<u>٣٠ سنة</u>	العمر الإنتاجي المقدر

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٩ الموجودات غير الملموسة والشهرة التجارية (تابع)

الشهرة التجارية (تابع)

اختبار انخفاض قيمة الوحدات المنتجة للنقد متضمنة الشهرة التجارية (تابع)

ب) أعمال الشحن

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد على أساس قيمتها من الاستخدام، والتي تم تحديدها من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي سيتم تحقيقها من الاستخدام المستمر للوحدة المنتجة للنقد. تم تحديد القيمة الدفترية للوحدة المنتجة للنقد على أنها أقل من قيمتها القابلة للاسترداد والبالغة ١,٣٢٨,٢٦٥ ألف درهم، وعليه، لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة خلال ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لا شيء).

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد مبينة أدناه. تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في القطاعات ذات الصلة وقد استندت إلى البيانات التاريخية من المصادر الخارجية والداخلية.

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٨٪	٨٪	معدل الخصم
٣٠ سنة	٣٠ سنة	العمر الإنتاجي المقدر

عقود وعلاقات العملاء

تم خلال ٢٠١٨ شراء موجودات غير ملموسة بقيمة عادلة تبلغ ١٧٢,٩٠٠ ألف درهم خلال دمج أعمال، بناءً على تقييم عقد طويل الأجل فيما بين شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م ومنشأة محلية تقوم بموجبها شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م بتقديم خدمات عمليات البوابة منذ عام ٢٠١٣ ("عقد الخدمات اللوجستية").

خلال ٢٠١٩، زادت عقود وعلاقات العملاء بمبلغ ٨,٣٠٠ ألف درهم نتيجة الاستحواذ على شركة المزروعي للشحن الدولي ذ.م.م بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٩.

الحقوق

تم الاستحواذ على حقوق بقيمة عادلة تبلغ ٢٧,١٧٠ ألف درهم خلال ٢٠١٨ نتيجة توقيع اتفاقية طويلة الأجل مع شركة شحن دولية نظير بيع ٤٩٪ من حصة الملكية في شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١٠ العقارات الاستثمارية

التكلفة	العقارات المكتملة ألف درهم	العقارات قيد التطوير ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (وفقاً للبيان السابق) التحويل من شركة المناطق الاقتصادية المتخصصة (إيضاح ١٢)	٢٨٨,٩٣٧	١٢١,٨٥٧	٤١٠,٧٩٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مُعاد بيانها*)	٢,٦٤٨,٨٩٥	١,٢١٧,٤٥٠	٣,٨٦٦,٣٤٥
الإضافات المحول إلى ممتلكات وآلات ومعدات مشطوبات خلال السنة التحويلات	٢,٩٣٧,٨٣٢	١,٣٣٩,٣٠٧	٤,٢٧٧,١٣٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مُعاد بيانها*)	-	٣١٣,٥٦٠	٣١٣,٥٦٠
الإضافات المحول إلى ممتلكات وآلات ومعدات مشطوبات خلال السنة التحويلات	-	(١٤,٢٢٣)	(١٤,٢٢٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مُعاد بيانها*)	(٦,٢٤٧)	(٢٢٩)	(٦,٤٧٦)
الإضافات المحول إلى ممتلكات وآلات ومعدات مشطوبات خلال السنة التحويلات	١٤٨,٩١٨	(١٤٨,٩١٨)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مُعاد بيانها*)	٣,٠٨٠,٥٠٣	١,٤٨٩,٤٩٧	٤,٥٧٠,٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مُعاد بيانها*)	٣,٠٨٠,٥٠٣	١,٤٨٩,٤٩٧	٤,٥٧٠,٠٠٠
الإضافات التحويلات من عقارات قيد التطوير	١٣٢,٩٧٢	١٠٧,٣٤١	٢٤٠,٣١٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٨٩,٦٠٠	(٩٨٩,٦٠٠)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤,٢٠٣,٠٧٥	٦٠٧,٢٣٨	٤,٨١٠,٣١٣
الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة	١٧,٦٥٠	-	١٧,٦٥٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (وفقاً للبيان السابق) التحويل من شركة المناطق الاقتصادية المتخصصة (إيضاح ١٢)	٦٩٩,٢٥٢	-	٦٩٩,٢٥٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مُعاد بيانها*)	٧١٦,٩٠٢	-	٧١٦,٩٠٢
المحمل للسنة	٧٨,٠٠٩	-	٧٨,٠٠٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مُعاد بيانها*)	٧٩٤,٩١١	-	٧٩٤,٩١١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مُعاد بيانها*)	٧٩٤,٩١١	-	٧٩٤,٩١١
المحمل للسنة	٩٨,٤٨٣	-	٩٨,٤٨٣
خسائر انخفاض القيمة	٤٥٨,٩٠٠	-	٤٥٨,٩٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٣٥٢,٢٩٤	-	١,٣٥٢,٢٩٤
صافي القيمة الدفترية	٢,٢٨٥,٥٩٢	١,٤٨٩,٤٩٧	٣,٧٧٥,٠٨٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مُعاد بيانها*)	٢,٨٥٠,٧٨١	٦٠٧,٢٣٨	٣,٤٥٨,٠١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			

*راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١٠ العقارات الاستثمارية (تابع)

تم تحقيق إيرادات إيجارية من العقارات الاستثمارية بمبلغ ٧٨٦.٤ مليون درهم (٢٠١٩: ٣٧٢.٢ مليون درهم - مُعاد بيانها)، كما تم تكبد مصروفات صيانة بمبلغ ٢٠٧.٦ مليون درهم (٢٠١٩: ١٣٠ مليون درهم - مُعاد بيانها) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تم الاعتراف بجزء من العقارات الاستثمارية لدى المجموعة بتكلفة ١ درهم، وهي ما تمثل القيمة الاسمية للموجودات الممنوحة. تشتمل هذه العقارات الاستثمارية على مستودعات وموجودات متعلقة بمنطقة خليفة الصناعية في أبوظبي وميناء زايد وايكاد ورازين. بلغت القيمة العادلة المقدرة من قبل الإدارة للمستودعات ٨,٩٦٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٥,٦١٧ مليون درهم - مُعاد بيانها).

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يمكن استلامه مقابل بيع أصل ما أو دفعه لتحويل التزام في معاملة عادية بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس. يركز قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حال عدم توفر السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة للأصل أو الالتزام.

تم تنفيذ التقييم استناداً إلى توقعات التدفقات النقدية المخصومة بناءً على التقديرات الموثوقة للتدفقات النقدية المستقبلية، ومدمعاً بالشروط المتوقعة لترتيبات الإيجار الحالية وباستخدام معدل خصم بواقع ٨٪ يعكس تقييمات الإدارة الحالية للسوق لعدم اليقين بشأن قيمة وتوقيت التدفقات النقدية. إن التاريخ الفعلي للتقييم هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

إن كافة الموجودات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو المفصح عنها في البيانات المالية الموحدة، يتم تصنيفها في إطار النظام المتدرج للقيمة العادلة ضمن المستوى ٣ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و (٣١ ديسمبر ٢٠١٩) بناءً على طريقة الإيرادات متضمنة معدلات العائد والخصم التي تمثل مدخلات غير مخصومة.

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة خلال السنة (٢٠١٩: لا شيء).

فيما يلي القيمة العادلة والقيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية:

٢٠١٩		٢٠٢٠		العقارات المكتملة
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ألف درهم	ألف درهم مُعاد بيانها*	ألف درهم	ألف درهم	
٧٣٥,٩٠٠	٤١٢,٣٢٦	٧٨٦,٢٥٧	٥٣٤,٣٢٣	مستودعات مدينة خليفة الصناعية المدن السكنية العمالية، الإسكان الجماعي
٢٢٢,٥٢٢	١٢٨,٩٧٥	٢٢٢,٥٢٢	١٢٥,٣٥٣	مدينة رزين
-	-	٩٥٤,٩٠٠	٩٤٠,٠٤٢	مدينة أبوظبي الصناعية (ايكاد ٢)
١,٧٣٢,٩٤٠	٣٧٥,٤٥٨	١,٩٨٤,٤٥٩	٣٥٤,٥٠٢	مدينة أبوظبي الصناعية (ايكاد ٣)
١,١٨١,٠٦٠	٧٨٤,٠٧٩	٤,١٦٩,٥٥٢	٧٤٤,٨٤٥	مدينة العين الصناعية
٢٩٧,٨٨٠	١٦٠,٠٥٧	٨٤٩,٢٨٧	١٥١,٧١٦	العقارات قيد التطوير
-	٥٠٠,٣٩٤	-	٦٠٧,٢٣٨	أعمال رأسمالية قيد الانجاز
١,٤٤٦,٩٠٠	١,٤١٣,٨٠٠	-	-	مدينة رزين
<u>٥,٦١٧,٢٠٢</u>	<u>٣,٧٧٥,٠٨٩</u>	<u>٨,٩٦٦,٩٧٧</u>	<u>٣,٤٥٨,٠١٩</u>	

*راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١١ الاستثمار في الائتلافات المشتركة

(١) الاستثمار في شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ في شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م، ائتلاف مشترك في تشغيل الموانئ وإدارة مرافق الموانئ المسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم احتساب حصة المجموعة في شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م وفقاً لطريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة. في أبريل ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على الحصة المتبقية البالغة ٥٠٪ في شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م من المساهمين الآخرين مقابل إجمالي ٢٠٠ مليون درهم، وبذلك أصبحت شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م - مرافئ أبوظبي شركة تابعة مملوكة بالكامل لموانئ أبوظبي. لدى شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م قطاعان تشغيليان رئيسيان هما ("العمليات اللوجستية" و"عمليات الحاويات").

في ٢٠١٨، تم اقتطاع وتحويل العمليات اللوجستية لشركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م إلى منشأة تم تأسيسها حديثاً (موانئ أبوظبي شركة التشغيل والخدمات اللوجستية ذ.م.م)، شركة مملوكة بالكامل لموانئ أبوظبي ذ.م.م، بينما تم الاحتفاظ بعمليات الحاويات لدى شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.

لاحقاً للمعاملة أعلاه، قامت موانئ أبوظبي ذ.م.م ببيع ٤٩٪ من شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م إلى شركة تريمينال أنفستمنت ليمتد اس ايه ار ال بموجب اتفاقية بيع وشراء بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٨ ("اتفاقية البيع والشراء"). وفقاً لاتفاقية البيع والشراء، ستخضع عمليات شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م لإدارة وسيطرة مشتركة من قبل موانئ أبوظبي وشركة تريمينال أنفستمنت ليمتد اس ايه ار ال. وعليه، فقدت موانئ أبوظبي السيطرة على شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م وقامت بإيقاف الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ذات الصلة في بيان المركز المالي الموحد. تم قياس الحصة المحتفظ بها في شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م بالقيمة العادلة وتم احتسابها كائتلاف مشترك بقيمة ٢٠,٧٠٠ ألف درهم (إيضاح ١١)، بما في ذلك الشهرة التجارية البالغة ١٧,٨٥٠ ألف درهم.

(٢) الاستثمار في ائتلافات مشتركة أخرى

في ١٥ يونيو ٢٠١٨، وقعت موانئ أبوظبي وشركة ال دي بي ال لإدارة السفن وتشغيلها دي ام سي أي اس تي تعهد بالموافقة على تأسيس الائتلافات المشتركة أدناه، بحيث تتم إدارتها وتشغيلها بشكل مشترك بواسطة الطرفين:

- ١- كي شينج انفستمنت ليمتد ("كي شينج")؛
- ٢- ايه إل إم شينج مانجمنت ليمتد ("ايه إل إم شينج")؛
- ٣- كامباني ديس شارجرز دي جوني اس ايه (سي سي جي)؛ و
- ٤- كامباني ماريتايم دي جوني اس ايه ("سي إم جي").

يتمثل الهدف الرئيسي من هذه المنشآت في بناء وامتلاك وتشغيل عدد محدد من السفن بغرض إدارة عمليات نقل مواد محددة من ميناء غينيا إلى السفن الأم في المحيط لشحنها إلى الإمارات العربية المتحدة.

(٣) الاستثمار في صندوق البنية التحتية لشركة المناطق الاقتصادية المتخصصة (زونز كورب) - شركة الشخص الواحد ذ م م

تمتلك المجموعة حصة ٥٠٪ في صندوق البنية التحتية لشركة المناطق الاقتصادية المتخصصة - شركة الشخص الواحد ("صندوق البنية التحتية") الذي تم تأسيسه. يتكون صندوق البنية التحتية من ١٠٠٪ حصص الملكية في أربع شركات تابعة، "شركات المشروع"، راجع إيضاح رقم ٢١. إن صندوق البنية التحتية هو صندوق استثمار مغلق مقره دولة الإمارات العربية المتحدة ويخضع لقرار مجلس إدارة البنك المركزي رقم ٩٤/٨/١٦٤.

ووقعت شركات المشروع اتفاقيات مع المجموعة لإنشاء مدينة أبوظبي الصناعية - توسعة المرحلتين ١ و ٢ في أبوظبي، ومدينة العين الصناعية والمدينة الصناعية لمحطة معالجة النفايات الصناعية بأبوظبي.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١١ الاستثمار في الائتلافات المشتركة (تابع)

فيما يلي تفاصيل الائتلافات المشتركة لدى المجموعة في نهاية فترة التقرير:

نسبة الملكية	٢٠٢٠	٢٠١٩	بلد التسجيل	الائتلاف المشترك
%٥١	%٥١	%٥١	الإمارات	شركة مرفأى أبوظبي ذ.م.م
%٥٠	%٥٠	%٥٠	الإمارات	كى شبنج انفستمنت ليمتد
%٥٠	%٥٠	%٥٠	الإمارات	ايه إل إم شبنج مانجمنت ليمتد
%٥٠	%٥٠	%٥٠	غينيا	كامباني ديس شارجرز دي جوني اس ايه
%٥٠	%٥٠	%٥٠	غينيا	كامباني ماريتايم دي جوني اس ايه
%٥٠	%٥٠	%٥٠	الإمارات	صندوق البنية التحتية لزونزكوب
%٥٠*	%٥٠	%٥٠	العربية المتحدة	

على الرغم من أن المجموعة تمتلك حصة ملكية تبلغ ٥١٪ في شركة مرفأى أبوظبي ذ.م.م ملكية، فقد خلصت المجموعة بناءً على اعتبارات السيطرة أن لديها حقوق تصويت متساوية مع المستثمر الآخر ونفس التمثيل في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها أن المجموعة لديها سيطرة مشتركة على الشركة المستثمر فيها.

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في الائتلافات المشتركة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	مُعاد بيانها*
٣٠٩,٠٤٨	١٨,٠٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (وفقاً للبيان السابق)
-	٣٢١,٦١٤	التحويل من زونزكوب (إيضاح ١٢)
٣٠٩,٠٤٨	٣٣٩,٦٦٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (*مُعاد بيانها)
٥١,٠١٧	٤٢,١٩٠	الحصة في أرباح السنة
(٣٠,٣٩٤)	(٢٧,١٦١)	الحصة في الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
(٤٥,٦٠٠)	(٤٥,٦٥٠)	توزيعات أرباح مستلمة
٢٨٤,٠٧١	٣٠٩,٠٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١١ الاستثمار في الائتلافات المشتركة (تابع)

فيما يلي ملخص بيان المركز المالي للائتلافات المشتركة:

صندوق البنية التحتية		ائتلافات مشتركة أخرى		مرافئ أبوظبي ذ.م.م		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيّانها*						
٣٦٠,٦٠٩	٣٥٦,٥٦٣	٨٦,١٦٩	٥١٢,٥١١	٢٣٧,٢٦١	٣٠١,٠٥٣	الموجودات المتداولة
						الموجودات غير
٢,١٧٧,٤٤٠	٢,١٦٤,٣١٦	٤٢٦,٩٥١	١٨٩,٠١٥	١,١١٥,١٧٨	١,٨٩٥,٢٧٢	المتداولة
(٧٥,٥٨١)	(٧٨,٠٩٨)	(٢٥٨,٢٩١)	(٢٥١,٦٤٨)	(٢١٨,١١٩)	(٣١٣,٤٦٨)	المطلوبات المتداولة
						المطلوبات غير
(١,٧٠٢,٧٥٢)	(١,٧٠٥,٢٢٥)	(٢٧٣,٨٩١)	(٤٣٨,١٤٥)	(١,٢٩٩,٨٠٦)	(٢,٠٤٧,٠٧٩)	المتداولة
						(صافي المطلوبات)/
٧٥٩,٧١٦	٧٣٧,٥٥٦	(١٩,٠٦٢)	١١,٧٣٣	(١٦٥,٤٨٦)	(١٦٤,٢٢٢)	صافي الموجودات
						حصة المجموعة في
٣٧٩,٨٥٨	٣٦٨,٧٧٨	-	٢٠٥	٢,٨٥١	-	صافي الموجودات
-	-	-	-	١٧,٨٥٠	١٧,٨٥٠	الشهرة التجارية
						الحركات الأخرى في
(٩١,٥١١)	(٩٢,٨٨٩)	-	٥,٦٦٢	-	(١٥,٥٣٥)	حقوق الملكية
						القيمة الدفترية
٢٨٨,٣٤٧	٢٧٥,٨٨٩	-	٥,٨٦٧	٢٠,٧٠١	٢,٣١٥	لاستثمارات المجموعة
						في الائتلافات المشتركة

تشتمل مبالغ الموجودات والمطلوبات أعلاه على ما يلي:

صندوق البنية التحتية		ائتلافات مشتركة أخرى		مرافئ أبوظبي ذ.م.م		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيّانها						
١٠١,٧٦٦	٩١,٧٢١	٢٤,٥٧٤	-	٦٥,٤١٥	٩١,٩٣٦	النقد والأرصدة المصرفية
						المطلوبات المالية
						(باستثناء الذمم الدائنة
(١,٧٥٥,٣٢٢)	(١,٧٦٣,٤٠٢)	-	(٤٣٥,٤٢٠)	(٤٧٢,١١٤)	(٢,٠٢٨,٢١٦)	التجارية والمخصصات)

*راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١١ الاستثمار في الائتلافات المشتركة (تابع)

فيما يلي ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى:

صندوق البنية التحتية		ائتلافات مشتركة أخرى		مرافئ أبوظبي ذ.م.م		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها						
٢٥٠,٧٢٢	٢٥٠,٦١٩	٩٥,٧٩٦	٢٢٤,٥٥٩	٣٦٨,٢٣٧	٣٤٨,٩٧٨	الإيرادات
-	-	(٩٨,٣٠١)	(١٧٥,٨٦٦)	(١٤٧,٧٢٢)	(٢٠١,١٢١)	التكاليف المباشرة
(١٢,٦٦٧)	(١٣,٣٧١)	(١٢,٥٩٧)	(٧,٩٢٤)	(١٥١,٥٦٢)	(٩٦,٥٣٩)	المصروفات الإدارية
(١٦٨,٠٤١)	(١٣٨,٩٠٦)	(٢,٥٦٣)	(١٢,١٤٢)	(٦٢,٣٧٧)	(٧٢,٦٤١)	تكاليف التمويل
١٢٧	٤١٦	٢٥٤	-	١,٢٤٥	٣,٧٩٨	إيرادات أخرى
<u>٧٠,٦٣٨</u>	<u>٩٨,٧٥٨</u>	<u>(١٧,٤١١)</u>	<u>٢٨,٦٢٧</u>	<u>٧,٨٢١</u>	<u>(١٧,٥٢٥)</u>	(خسائر) / أرباح السنة
٣٩,٦٣٨	٤٩,٣٧٩	(٢٠٥)	٥,٨٦٧	٢,٧٥٧	(٢,٨٥١)	حصة المجموعة من
-	(١,٣٧٨)	-	-	-	-	(الخسائر) / الأرباح
						تسويات أخرى
						الإيرادات الشاملة
						الأخرى للسنة
						الحصة من (الخسائر) /
(٢٧,٢٥٤)	(١٤,٨٥٩)	-	-	٩٤	(١٥,٥٣٥)	الإيرادات الشاملة
						الأخرى للسنة
						إجمالي (الخسائر) /
١٢,٣٨٤	٣٣,١٤٢	(٢٠٥)	٥,٨٦٧	٢,٨٥١	(١٨,٣٨٦)	الإيرادات الشاملة
						الأخرى للسنة

١٢ إعادة البيان وتحويل شركة المناطق الاقتصادية المتخصصة (زونزكوب) - شركة الشخص الواحد ذ م م

في ١ يونيو ٢٠٢٠، أصدر صاحب السمو الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان رئيس الدولة القانون رقم (١٦) لسنة ٢٠٢٠. تم بموجب القانون حل المؤسسة العليا للمناطق الاقتصادية المتخصصة في إمارة أبوظبي ("زونزكوب") وتم تحويل كافة موجوداتها وحقوقها والتزاماتها إلى موانئ أبوظبي من الشركة الأم المباشرة، شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع.

قامت زونزكوب بشكل أساسي بتأجير المباني السكنية والأراضي الصناعية في المدينة الصناعية في أبوظبي ومدينة العين الصناعية وتوفير خدمات العمالة الأجنبية. بدأت زونزكوب أنشطتها التجارية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٠٤.

وفقاً للقانون ذات الصلة، ستتشئ المجموعة وتملك وتخطط وتدير وتشغل مناطق اقتصادية، بالإضافة إلى تطوير بنيتها التحتية، وتقديم الخدمات التي تتطلبها المنشآت أو الشركات لممارسة أنشطتها في المناطق الاقتصادية وذلك بالتعاون مع السلطات ذات الصلة. كما يجب أن تزود المناطق الاقتصادية بالدعم الفني والإداري واللوجستي والتكنولوجي.

وفقاً للسياسة، احتسبت المجموعة الاستحواذ على زونزكوب بالقيمة الدفترية، واختارت محاسبة الاستحواذ بأثر رجعي، مما أدى إلى إعادة بيان الأرصدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كما هو موضح أدناه. خلال السنة، تم إجراء تعديل على احتياطي الاندماج ليعكس أي فرق بين المقابل المدفوع مقابل الاستحواذ على زونزكوب وصافي رأس مالها. تم عكس تعديل المقابل في الفترة التي حدثت فيها المعاملة، أي السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١٢ إعادة البيان وتحويل شركة المناطق الاقتصادية المتخصصة (زونزكوب) - شركة الشخص الواحد ذ م م (تابع)

فيما يلي تأثير تحويل زونزكوب على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

بيان المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠١٩:

١ يناير ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩	أرصدة مُعاد	١ يناير ٢٠١٩	إيضاح
١ يناير ٢٠١٩	التحويل من	تصنيفها**	(وفقاً للبيان	
ألف درهم	زونزكوب	ألف درهم	السابق)	
مُعاد بيانها	ألف درهم		ألف درهم	
				الموجودات
١١,٢٣٧,٤٨٤	٨٠,٦٥١	-	١١,١٥٦,٨٣٣	٨ الممتلكات والآلات والمعدات
٨٥٨,٢٣٩	-	٨٥٨,٢٣٩	-	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٤٥٧,١٥٤	-	-	٤٥٧,١٥٤	موجودات حق الاستخدام
٢٢٦,١٠٤	-	-	٢٢٦,١٠٤	الموجودات غير الملموسة والشهرة
٣,٥٦٠,٢٣٧	٣,١٦٧,٠٩٣	-	٣٩٣,١٤٤	١٠ العقارات الاستثمارية
٣٣٩,٦٦٩	٣٢١,٦١٤	-	١٨,٠٥٥	١١ الاستثمار في انتلافات مشتركة
١٦,٦٧٨,٨٨٧	٣,٥٦٩,٣٥٨	٨٥٨,٢٣٩	١٢,٢٥١,٢٩٠	الموجودات غير المتداولة
٤,١٧١	٤,١٧١	-	-	ذمم مدينة تتعلق بإيجار تمويلي
١,٤٧٣,٤٨١	٨٠٦,٠٦٥	(٨٥٨,٢٣٩)	١,٥٢٥,٦٥٥	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٥,٤٣٧	٥,٤٣٧	-	-	١٦ المستحق من أطراف ذات علاقة
١١٢,٢٤٣	-	-	١١٢,٢٤٣	المصروفات والمبالغ المدفوعة مقدماً
١٠,٤١٦	-	-	١٠,٤١٦	المخزون
١,٢٦٠	١,٢٦٠	-	-	ذمم تمويل مدينة أخرى
٦١٦,٠٥٥	٥٢٠,٧٦١	-	٩٥,٢٩٤	النقد والأرصدة المصرفية
١٨,٩٠١,٩٥٠	٤,٩٠٧,٠٥٢	-	١٣,٩٩٤,٨٩٨	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
(٧١,٧٩٢)	(١٤,١٨١)	-	(٥٧,٦١١)	١٩ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٣٠٠,٤٧٤)	(٣٠٠,٤٧٤)	-	-	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٥,٨٩٥,٤٠٦)	(٢٢٣,٨٣٨)	-	(٥,٦٧١,٥٦٨)	٧ منح حكومية مؤجلة
(٥٥٧,٥٥٧)	(٤١,٠١١)	-	(٥١٦,٥٤٦)	التزامات إيجار
(٢,٤٣٩,٣٦٥)	(٢,٤٣٩,٣٦٥)	-	-	مبالغ مستحقة إلى شركات المشروع
(٩٥٨,٦٥٦)	-	-	(٩٥٨,٦٥٦)	قروض
(١,٦٢٤,٨٠٩)	(٤٤٥,٠٣٧)	-	(١,١٧٩,٧٧٢)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١١,٨٤٨,٠٥٩)	(٣,٤٦٣,٩٠٦)	-	(٨,٣٨٤,١٥٣)	إجمالي المطلوبات
٧,٠٥٣,٨٩١	١,٤٤٣,١٤٦	-	٥,٦١٠,٧٤٥	صافي الموجودات المستحوذ عليها
				كما في ١ يناير ٢٠١٩

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١٢ إعادة البيان وتحويل شركة المناطق الاقتصادية المتخصصة (زونزكوب) (تابع)

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم مُعاد بيانها	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من زونزكوب ألف درهم	أرصدة مُعاد تصنيفها** ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (وفقاً للبيان السابق) ألف درهم	إيضاح
الموجودات				
١٣,٠١٩,٣٣٤	٦٢,٤٣٨	-	١٢,٩٥٦,٨٩٦	٨ الممتلكات والألات والمعدات
١,٠٢٢,٧٠٤	-	١,٠٢٢,٧٠٤	-	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٧٠١,٥٤١	٢٥٧,٢٩٦	-	٤٤٤,٢٤٥	٦ موجودات حق الاستخدام
٢٤٥,٤٢٤	-	-	٢٤٥,٤٢٤	٩ الموجودات غير الملموسة والشهرة
٣,٧٧٥,٠٨٩	٣,٣٥٢,٥٨٠	-	٤٢٢,٥٠٩	١٠ التجارية
٣٠٩,٠٤٨	٢٨٨,٣٤٧	-	٢٠,٧٠١	١١ العقارات الاستثمارية
				الاستثمار في اتصالات مشتركة
١٩,٠٧٣,١٤٠	٣,٩٦٠,٦٦١	١,٠٢٢,٧٠٤	١٤,٠٨٩,٧٧٥	الموجودات غير المتداولة
المخزون				
١١,٨٠٩	-	-	١١,٨٠٩	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١,٤٨١,٧٥١	٥٢٧,٢٨٤	(١,٠٢٢,٧٠٤)	١,٩٧٧,١٧١	١٤ المصروفات والمبالغ المدفوعة مقدماً
٨٩,٠٣٩	-	-	٨٩,٠٣٩	١٦ النقد والأرصدة المصرفية
١,٠٨٨,٧٧٨	٩٩١,٥٦٣	-	٩٧,٢١٥	
٢,٦٧١,٣٧٧	١,٥١٨,٨٤٧	(١,٠٢٢,٧٠٤)	٢,١٧٥,٢٣٤	إجمالي الموجودات المتداولة
٢١,٧٤٤,٥١٧	٥,٤٧٩,٥٠٨	-	١٦,٢٦٥,٠٠٩	إجمالي الموجودات
المطلوبات				
(٨٤,٥٨٢)	(١٥,٣٦٧)	-	(٦٩,٢١٥)	١٩ مخصص تعويضات نهاية الخدمة
(٦,٠٦٤,٢٩٢)	(٤٩٨,٤٧٨)	-	(٥,٥٦٥,٨١٤)	٧ للموظفين
(٨٢٠,٩٨٤)	(٢٧٨,١٢٧)	-	(٥٤٢,٨٥٧)	٦ منح حكومية مؤجلة
(٢,٤٣٣,٣٩٥)	(٢,٤٣٣,٣٩٥)	-	-	التزامات إيجار
(٢٢,١٢٠)	-	-	(٢٢,١٢٠)	١٦ مبالغ مستحقة إلى شركات المشروع
(١,٧١٩,٩٨٦)	-	-	(١,٧١٩,٩٨٦)	٢٠ سحب مصرفي على المكشوف
(٣,٠٧٣,٠٧٦)	(٨٦٥,٣١٣)	-	(٢,٢٠٧,٧٦٣)	٢٢ قروض
(١٤,٢١٨,٤٣٥)	(٤,٠٩٠,٦٨٠)	-	(١٠,١٢٧,٧٥٥)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
إجمالي المطلوبات				
٧,٥٢٦,٠٨٢	١,٣٨٨,٨٢٨	-	٦,١٣٧,٢٥٤	صافي الموجودات المستحوذ عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

** قامت المجموعة في سنوات سابقة بتصنيف جميع أرصدة الإيجارات المدينة التي لم تصدر لها فواتير ضمن الموجودات المتداولة في بيان المركز المالي الموحد على أساس أنه لم يتم إصدار فواتير بها للعملاء. أدركت المجموعة خلال ٢٠٢٠ أن هذا التصنيف يجب أن يعكس فواتيرها المتوقعة وتواريخ استحقاقها، وبالتالي، أعادت تصنيفها كذلك في بيان المركز المالي الموحد المقارن.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١٢ إعادة البيان وتحويل شركة المناطق الاقتصادية المتخصصة (زونزكوب) (تابع)

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩،	التحويل من زونزكوب ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (وفقاً للبيان السابق) ألف درهم	إيضاح
٢,٧٦٧,٦٢٦	٨٧٦,١٤٨	١,٨٩١,٤٧٨	٢٣ الإيرادات
١٠٥,٧٥٤	-	١٠٥,٧٥٤	٧ المنح الحكومية
(١,٢٧٤,١٧٦)	(٣٦٤,٠٣٠)	(٩١٠,١٤٦)	٢٤ التكاليف المباشرة
١,٥٩٩,٢٠٤	٥١٢,١١٨	١,٠٨٧,٠٨٦	إجمالي الأرباح
٤٢,١٩٠	٣٩,٦٣٨	٢,٥٥٢	١١ الحصة من أرباح ائتلافات مشتركة
(٦٣٣,١٩٢)	(٢٠١,٢٠٣)	(٤٣١,٩٨٩)	٢٥ المصروفات العمومية والإدارية
(١٨٣,٦١٧)	(١٢٩,٠٩٣)	(٥٤,٥٢٤)	١٣ انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(٣٤,٦٨٤)	-	(٣٤,٦٨٤)	مصروفات البيع والتسويق
١٣,٣٦٥	١٢,٣٠٠	١,٠٦٥	إيرادات التمويل
(٣٠٨,٩٤٧)	(٢٦٣,١٧٩)	(٤٥,٧٦٨)	٢٦ تكاليف التمويل
٥,٠٣٣	٢,٣٥٦	٢,٦٧٧	٢٧ إيرادات أخرى
٤٩٩,٣٥٢	(٢٧,٠٦٣)	٥٢٦,٤١٥	أرباح السنة

الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
الإيرادات الشاملة الأخرى التي يتعين إعادة
تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات
لاحقة:

التغيرات في القيم العادلة لتحوط التدفقات النقدية

(٢٧,١٦١)	(٢٧,٢٥٥)	٩٤	النقدية
<u>٤٧٢,١٩١</u>	<u>(٥٤,٣١٨)</u>	<u>٥٢٦,٥٠٩</u>	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١٢ إعادة البيان وتحويل شركة المناطق الاقتصادية المتخصصة (زونزكوب) (تابع)

بيان التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، التحويل من زونزكوب ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (وفقاً للبيان السابق) ألف درهم	الأنشطة التشغيلية
١,٧٦٨,٩٤٨	١,٠٦٢,٠١٨	
(٢,٠٢٤,٥١٨)	(١,٨٠٤,٥١١)	الأنشطة الاستثمارية
٧٠٦,٢٤٣	٧٢٢,٣٦٤	الأنشطة التمويلية

١٣ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠١٩ ألف درهم مُعاد بيانها*	٢٠٢٠ ألف درهم	الذمم المدينة التجارية
٩١٢,١٨٦	١,٥٨٧,٧٨٣	ذمم إيجار مدينة لم يصدر بها فواتير
١,١٩٨,٨٠٤	١,٥٦٣,٦٠٢	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
٦٩٢,٦٠٤	٧١١,١٨٦	مبالغ مستحقة من الموظفين
٦٦,٨٤٣	٦٦,٧٦٦	إيرادات مستحقة
٥٧,٣٢٣	٢٤٤,٠٦٤	ذمم مدينة أخرى
٢٨٩,٢٧٦	٩٦,٠٤٧	
٣,٢١٧,٠٣٦	٤,٢٦٩,٤٤٨	
(٧١٢,٥٨١)	(٧٩٦,٥٢٧)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
٢,٥٠٤,٤٥٥	٣,٤٧٢,٩٢١	

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٩ ألف درهم مُعاد بيانها*	٢٠٢٠ ألف درهم	الرصيد في ١ يناير (وفقاً للبيان السابق)
٢٨٦,٧٩١	٧١٢,٥٨١	التحويل من زونزكوب
٣٠٨,٤٥٧	-	
٥٩٥,٢٤٨	٧١٢,٥٨١	الرصيد في ١ يناير (مُعاد بيانها*)
١٨٣,٦١٧	٩٢,٣٩٤	المخصص المرصود خلال السنة
(٦٦,٢٨٤)	(٨,٤٤٨)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٧١٢,٥٨١	٧٩٦,٥٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

*راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١٣ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بينها*		
١,٤٨١,٧٥١	٢,١٤٠,٣٤١	متداولة
١,٠٢٢,٧٠٤	١,٣٣٢,٥٨٠	غير متداولة
<u>٢,٥٠٤,٤٥٥</u>	<u>٣,٤٧٢,٩٢١</u>	

*راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١٣ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

فيما يلي فترات استحقاق إجمالي الذمم المدينة التجارية والأخرى:

أكثر من ٣٦٥ يوماً ألف درهم	١٨١ – ٣٦٥ يوماً ألف درهم	٩١ – ١٨٠ يوماً ألف درهم	٦١ – ٩٠ يوماً ألف درهم	٣١ – ٦٠ يوماً ألف درهم	٠ – ٣٠ يوماً ألف درهم	متداولة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٧٢٥,٧٥٧	١٥٩,٠٣٧	١٢٠,٨٤٤	٧٩,٢١٣	٧٧,٦٧٥	٨٨,٣٩٩	٣٣٦,٨٥٨	١,٥٨٧,٧٨٣
-	٢٧٦,٨٥٧	١,٠٤٤	٨٥,٥٨٠	١٢,٤٢٨	٢٣١,٥٥٨	١٠٣,٧١٩	٧١١,١٨٦
-	-	-	-	-	-	٦٦,٧٦٦	٦٦,٧٦٦
-	-	-	-	-	-	٩٦,٠٤٧	٩٦,٠٤٧
٧٢٥,٧٥٧	٤٣٥,٨٩٤	١٢١,٨٨٨	١٦٤,٧٩٣	٩٠,١٠٣	٣١٩,٩٥٧	٦٠٣,٣٩٠	٢,٤٦١,٧٨٢
٥٠٤,٨٣٩	٣٠,٢٨٧	٤١,٤١٦	٦٣,١١٦	٤٣,٧١٤	٨٨,٩٨٣	١٣٩,٨٥١	٩١٢,١٨٦
-	١٩٢,٦٠٥	٣٥,٦١٦	٢,١١١	٧,٤٥٨	١٠٧,٨٤٢	٣٤٦,٩٧٢	٦٩٢,٦٠٤
-	-	-	-	-	-	٦٦,٨٤٣	٦٦,٨٤٣
-	-	-	-	-	-	٢٨٩,٢٧٦	٢٨٩,٢٧٦
٥٠٤,٨٣٩	٢٢٢,٨٧٢	٧٧,٠٣٢	٦٥,٢٢٧	٥١,١٧٢	١٩٦,٨٢٥	٨٤٢,٩٤٢	١,٩٦٠,٩٠٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مُعاد بيانها*)

الذمم المدينة التجارية
المستحق من أطراف ذات علاقة
مبالغ مستحقة من الموظفين
ذمم مدينة أخرى

*راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١٤ المصروفات والمبالغ المدفوعة مقدماً

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها*	مُعاد بيانها*	
٣١١,١٠٧	٦٨,٧٦٥	مبالغ مدفوعة مقدماً إلى المقاولين
٢٥,٦٢٤	٢٠,٢٧٤	المصروفات المدفوعة مقدماً
٣٣٦,٧٣١	٨٩,٠٣٩	

١٥ المخزون

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها*	مُعاد بيانها*	
١١,٨٠٩	١٧,٧١٧	قطع الغيار
١١,٣١٦	-	المشتريات
(٦,٧٠٥)	(٥,٩٠٨)	ناقصاً: مخصص المخزون المتقادم والمخزون بطيء الحركة
١٦,٤٢٠	١١,٨٠٩	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم والمخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها*	مُعاد بيانها*	
٥,٩٠٨	٤,٩١٦	الرصيد في ١ يناير
٧٩٧	٩٩٢	المخصص المرصود خلال السنة (الإيضاح ٢٥)
٦,٧٠٥	٥,٩٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٦ النقد والأرصدة المصرفية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها*	مُعاد بيانها*	
٧,٩٨٥	٢,١١٩	النقد في الصندوق
٢٦٣,٤٢٦	١,٠٨٦,٦٥٩	ودائع ثابتة وحسابات جارية لدى البنوك
٢٧١,٤١١	١,٠٨٨,٧٧٨	
(٩,٧٣٣)	(٩,٧١٣)	ناقصاً: ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر
٢٦١,٦٧٨	١,٠٧٩,٠٦٥	النقد وما يعادله
-	(٢٢,١٢٠)	ناقصاً: سحبات مصرفية على المكشوف
٢٦١,٦٧٨	١,٠٥٦,٩٤٥	النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية الموحد

تخضع الودائع الثابتة لدى البنوك لمتوسط سعر فائدة بواقع ٠.٦٠٪ سنوياً (٢٠١٩: ٢.٢٥٪ سنوياً).
*راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١٧ رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٨٤٠,٠٠٠	٣,٨٤٠,٠٠٠	المُصرّح به والمُصدر والمدفوع بالكامل
		كما في ١ يناير
٣,٨٤٠,٠٠٠	٣,٨٤٠,٠٠٠	(٣٨٤,٠٠٠,٠٠٠ : ٢٠١٩) ٣٨٤,٠٠٠,٠٠٠
		أسهم عادية بواقع ١٠ درهم للسهم

في ١٣ ديسمبر ٢٠١١، أصدر المجلس التنفيذي لإمارة أبوظبي قرار بتوجيه دائرة المالية لزيادة رأسمال الشركة المصرح به من ٥٠٠ مليون درهم إلى ٥ مليار درهم. خلال سنة ٢٠١٤، حصلت الشركة على موافقة وزارة الاقتصاد لزيادة رأسمالها المصرح به إلى ٥ مليار درهم.

خلال سنة ٢٠١١، قامت دائرة المالية بضخ مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم كمساهمة إضافية في رأس المال. خلال سنة ٢٠١٣، قامت دائرة المالية بضخ مبلغ آخر قدره ١,٣٤٠,٠٠٠ ألف درهم كمساهمة إضافية في رأس المال.

في ١٦ فبراير ٢٠١٥، تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتحويل رأس المال الإضافي المدفوع والبالغ ٣,٣٤٠,٠٠٠ ألف درهم إلى رأسمال.

في ١٥ يوليو ٢٠١٥، أصدر المجلس التنفيذي لإمارة أبوظبي قرار لتخفيض رأسمال الشركة المصرح به من ٥ مليار درهم إلى ٣,٨٤٠,٠٠٠ ألف درهم. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٨.

لم تقم المجموعة بشراء أية أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لا شيء درهم).

١٨ الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ يتعين تحويل ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية للمجموعة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع إلى أن يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ كحد أدنى من رأسمال الشركة المدفوع.

١٩ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها*		
٥٧,٦١١	٨٤,٥٨٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (وفقاً للبيان السابق)
١٤,١٨١	-	التحويل من زونزكوروب (إيضاح ١٢)
٧١,٧٩٢	٨٤,٥٨٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (*مُعاد بيانها)
١٥,٥١٨	٢٨,٤٩٧	المحمل خلال السنة
٥,٥٧٥	-	الاستحواذ على ميكو
(٨,٣٠٣)	(١٥,٧٥٦)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
٨٤,٥٨٢	٩٧,٣٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

*راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٢٠ القروض

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٩١,٩٠٠	٤,٠٥٠,٠٠٠	تسهيلات ائتمانية مصرفية (أ)
٢٨,٠٨٦	-	قرض لأجل (ب)
١,٧١٩,٩٨٦	٤,٠٥٠,٠٠٠	
١,٦٩١,٩٠٠	-	غير متداولة

حصلت المجموعة على تسهيل ائتمان بمبلغ ٣,٣٠٠ مليون درهم من بنك ذات علاقة. يخضع التسهيل لمعدلات فائدة متغيرة وفقاً لمعدلات الفائدة بين بنوك الإمارات زائداً ٠.٨٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استفادت الشركة من كامل التسهيل (٢٠١٩: ١,٦٩١ مليون درهم).

علاوة على ذلك، حصلت المجموعة أيضاً على تسهيلات ائتمانية إضافية بقيمة ١,٠٠٠ مليون درهم والتي تحمل فائدة بمعدل متغير وفقاً لمعدلات الفائدة بين بنوك الإمارات + ١.١٥٪. استخدمت الشركة ٧٥٠ مليون درهم خلال السنة. كلا التسهيلين مستحقة السداد في ٢٠٢١. يستحق سداد التسهيلات الائتمانية للبنك على النحو التالي:

ألف درهم	متداول:
٣,٣٠٠,٠٠٠	١ يوليو ٢٠٢١:
٧٥٠,٠٠٠	٦ ديسمبر ٢٠٢١:
٤,٠٥٠,٠٠٠	

خلال السنة، تم سداد قرض لأجل لسنة ٢٠١٩ بقيمة ٢٨ مليون درهم.

٢١ مبالغ مستحقة إلى شركات المشروع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها*		
١,١٢٣,١٠٨	١,١١٠,٨٨٤	مدينة أبوظبي الصناعية (إيكاد ٣)
٧٣٨,١٨١	٧٤٥,١٤٥	مدينة أبوظبي الصناعية (إيكاد ٢)
٣١٣,١٧٧	٣١٩,٠٦٦	مدينة العين الصناعية
٢٥٨,٩٢٩	٢٥٣,٩٥٢	محطة معالجة النفايات الصناعية
٢,٤٣٣,٣٩٥	٢,٤٢٩,٠٤٧	

*راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٢١ مبالغ مستحقة إلى شركات المشروع (تابع)

فيما يلي الحركة في المبالغ المستحقة إلى شركات المشروع:

٢٠١٩ ألف درهم مُعاد بينها*	٢٠٢٠ ألف درهم	
-	٢,٤٣٣,٣٩٥	في ١ يناير (وفقاً للبيان السابق)
٢,٤٣٩,٣٦٥	-	التحويل من زونزكوب (إيضاح ١٢)
٢,٤٣٩,٣٦٥	٢,٤٣٣,٣٩٥	في ١ يناير (مُعاد بينها)
٢٥٠,٨٧٨	٢٦١,١٣٢	مصرفات الفائدة
(٢٥٦,٨٤٨)	(٢٦٥,٤٨٠)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٢,٤٣٣,٣٩٥	٢,٤٢٩,٠٤٧	في ٣١ ديسمبر

تمثل المبالغ المستحقة إلى شركات المشروع المبالغ المستحقة الدفع مقابل تكاليف الإنشاء الخاصة بتوسعة مدينة أبوظبي الصناعية المرحلة ١ ("إيكاد ٢")، توسعة مدينة أبوظبي الصناعية المرحلة ٢ ("إيكاد ٣")، مدينة العين الصناعية ومحطة معالجة النفايات الصناعية وفقاً للاتفاقيات المبرمة إيكاد ٢ ليمتد ذ.م.م وإيكاد ٣ ليمتد ذ.م.م ومشروع مدينة العين الصناعية ذ.م.م وإيكاد لخدمات معالجة النفايات الصناعية ذ.م.م على التوالي ("شركات المشروع"). تلزم الاتفاقيات شركات المشروع بما يلي:

- تصميم وتطوير وإنشاء إيكاد ٢ وإيكاد ٣ ومدينة العين الصناعية ومحطة معالجة النفايات الصناعية؛
- تشغيل وصيانة محطة معالجة النفايات الصناعية؛ و
- تمويل المشاريع من خلال الحصول على قروض بنكية أو أموال أخرى.

وفقاً للاتفاقيات المعاد صياغتها بشأنه إيكاد ٢ وإيكاد ٣ وأمر التغيير بشأن مدينة العين الصناعية، قامت زونزكوب بإعفاء شركات المشروع من الالتزام بتشغيل المدن الصناعية وصيانتها.

توضح تكلفة التمويل البالغة ٢٦١,١٣٢ ألف درهم (٢٠١٩: ٢٥٠,٨٧٨ ألف درهم) الفائدة الفعلية من ٩.٠١٪ إلى ١٢.٣٨٪ على المبالغ المستحقة لشركات المشروع. حصلت شركات المشروع على قروض من أحد البنوك لتمويل إنشاء المشاريع المذكورة أعلاه.

وفقاً لشروط الاتفاقيات، يتعين على المجموعة سداد مدفوعات لشركات المشروع عن كل شهر من فترة العقد، والتي يجب أن تستمر خلال مدة الاتفاقيات على النحو التالي:

تاريخ البدء	تاريخ الاستحقاق	
٢٦ أكتوبر ٢٠٠٧	٢٥ أكتوبر ٢٠٣٧	مدينة أبوظبي الصناعية (إيكاد ٢)
١٤ فبراير ٢٠٠٨	١٣ فبراير ٢٠٣٨	مدينة العين الصناعية
٢٦ أكتوبر ٢٠٠٩	٢٥ أكتوبر ٢٠٣٩	مدينة أبوظبي الصناعية (إيكاد ٣)
٢٦ فبراير ٢٠٠٩	٢٥ فبراير ٢٠٣٩	محطة معالجة النفايات الصناعية

يتم قياس المبالغ المستحقة لشركات المشروع وفقاً لطريقة التكلفة المطفأة، حيث تقارب القيمة العادلة قيمتها الحالية.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٢٢ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها*		
١١٦,٦٤٣	١٥٥,١١٧	مبالغ مستحقة للمقاولين والموردين
١,٠١٢,٨٢٣	١,٢٨٨,٠٣٠	المصروفات المستحقة وتكاليف الإنشاء ذات الصلة
٥٠٤,٨٣٥	٤٦٢,٥٥٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
٦٣,٢٢٢	١٢٩,٠٥٢	ذمم محتجزات دائنة
٣١٥,٧٥١	٤٧٦,٦٨٧	مبالغ مدفوعة مقدماً من قبل العملاء
٦٣,٠١٢	٧١,٣٤٤	ودائع العملاء
٦٠٩,٦١٨	٧٣٣,٣٣٨	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل مشاريع
٣٨٧,١٧٢	١٣٨,٨٠٠	ذمم دائنة أخرى
٣,٠٧٣,٠٧٦	٣,٤٥٤,٩٢٣	

يبلغ متوسط فترة الائتمان ٦٠ يوماً. تقوم المجموعة بتطبيق سياسات إدارة المخاطر المالية بغرض ضمان سداد كافة الذمم الدائنة خلال فترة الائتمان.

*راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

٢٣ الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها*		
٣٦١,٣٤٢	٤١٢,٢٣٣	إيرادات من عمليات الموانئ (أ)
٩٢٦,٢٥٧	١,٢٩٩,٢٣٦	تأجير المنطقة الصناعية (ب)
٣٠٠,٠٠٠	٢٤٧,٨٧٤	خدمات المنطقة الصناعية الأخرى (ج)
٣٥٦,٨١٤	٣٦٦,٦٠٠	خدمات ملاحية (د)
٣٨١,٥٦٦	٥٥٠,٢٠٣	عمليات لوجستية (هـ)
٤٢٦,٥٤٥	٥١٣,٩١٩	امتيازات الموانئ والتأجير (و)
١٥,٠٠٥	٣٣,٧٣٢	خدمات رقمية (ز)
٢,٧٦٧,٦٢٦	٣,٤٢٣,٨٩٧	

(أ) تمثل الإيرادات من عمليات الميناء الإيرادات من الشحنات العامة والرحلات البحرية والعمليات الأخرى داخل الموانئ المختلفة التي تملكها المجموعة.

(ب) يمثل تأجير المنطقة الصناعية الإيرادات المكتسبة من تأجير الأراضي والتخزين والموجودات المشيدة الأخرى داخل مدينة خليفة الصناعية (كيزاد) ووزنكوب.

(ج) تمثل خدمات المنطقة الصناعية الأخرى الإيرادات المحققة من توريد الغاز لعملاء المنطقة الصناعية، وتقديم خدمات العمالة الأجنبية وغيرها من الخدمات المتنوعة.

(د) تمثل الخدمات الملاحية الإيرادات من الخدمات الملاحية المقدمة في مختلف خدمات الموانئ المقدمة للعملاء الخارجيين.

(هـ) تمثل العمليات اللوجستية الإيرادات المحققة من العمليات اللوجستية المختلفة بما في ذلك الشحن والنقل بالشاحنات والنقل والتخزين.

(و) تمثل امتيازات الموانئ والتأجير الإيرادات من الامتيازات الممنوحة لمحطات الحاويات في ميناء خليفة وإيرادات تأجير البنية التحتية للموانئ وإيرادات التأجير من تأجير الأراضي داخل مناطق الميناء.

(ز) تمثل الخدمات الرقمية الإيرادات من الدعم الرقمي والتقني للعملاء الخارجيين.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٢٣ الإيرادات (تابع)

(أ) تحليل الإيرادات من العقود مع العملاء:

يتضمن الجدول التالي، تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء حسب المنتجات وخطوط الخدمة الرئيسية وتوقيت الاعتراف بالإيرادات.

فيما يلي تحليل الإيرادات من العملاء حسب مجموعات المنتجات والخدمات الأساسية وتوقيت الاعتراف بالإيرادات:

المنتجات المحولة في نقطة زمنية		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦١,٣٤٢	٤١٢,٢٣٣	إيرادات من عمليات الموانئ (أ)
٨٧,١٦١	٦٠,٩٦٢	خدمات المنطقة الصناعية الأخرى (ج)
٣٥٦,٨١٤	٣٦٦,٦٠٠	خدمات ملاحية (د)
٣٨١,٥٦٦	٥٥٠,٣٠٣	عمليات لوجستية (هـ)
١٥,٠٠٥	٣٣,٧٣٢	خدمات رقمية (ز)
<u>١,٢٠١,٨٨٨</u>	<u>١,٤٢٣,٨٣٠</u>	

(ب) تحليل الإيرادات من إيرادات الإيجار:

المنتجات/الخدمات المحولة على مدى فترة زمنية		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٢٦,٢٥٧	١,٢٩٩,٢٣٦	تأجير المنطقة الصناعية (ب)
٢١٢,٩٣٦	١٨٦,٩١٢	خدمات المنطقة الصناعية الأخرى (ج)
٤٢٦,٥٤٥	٥١٣,٩١٩	امتيازات الموانئ والتأجير (د)
<u>١,٥٦٥,٧٣٨</u>	<u>٢,٠٠٠,٠٦٧</u>	

*راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٢٤ التكاليف المباشرة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها*		
٣٠٤,٥٤١	٣٢٩,٤١٨	تكاليف الموظفين
٤٧٢,٤٠٤	٧٥٩,٣٢٣	مصرفات مباشرة
٣٣٧,٥٤٥	٣٦٥,٣٥٢	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية (إيضاح ٨)
٣٣,٠٩٧	٣٣,٣٢٢	إطفاء موجودات حق الاستخدام
١٠,٦٩٠	١٠,٦٩١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧١,٤٨١	٨٨,٤١٦	الإصلاحات والصيانة
-	١٠٧,٧٤٦	تكلفة أخرى لتشغيل الميناء
٤٤,٤١٨	٥٥,٦١٦	مصرفات أخرى
<u>١,٢٧٤,١٧٦</u>	<u>١,٧٤٩,٨٨٤</u>	

٢٥ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها*		
٤١٥,٣٤٦	٣٦٤,٧٢٩	تكاليف الموظفين
٤١,١٧٥	٣١,٠٧٩	الأتعاب المهنية
٥٥,٦٧٧	٦٦,٣٦٥	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية (إيضاح ٨)
٥٢,٢٦٥	٥٦,١٦٦	تكاليف التعهيد والعمالة الخارجية
٩٩٢	٧٩٧	مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٥)
٦٧,٧٣٧	٤٥,٢٣١	مصرفات أخرى
<u>٦٣٣,١٩٢</u>	<u>٥٦٤,٣٦٧</u>	

قدم المجموعة بأداء مساهمات تقاعدية بقيمة ٣٧ مليون درهم (٢٠١٩: ٣٥ مليون درهم - معاد بيانها) فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة إلى صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي. وفقاً للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠٠٠ لإمارة أبوظبي. قدمت المجموعة مساهمات مجتمعية بمبلغ ٢ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢ مليون درهم - معاد بيانها).

تم بيان تكاليف الموظفين ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها*		
٣٠٤,٥٤١	٣٢٩,٤١٩	التكاليف المباشرة
٤١٥,٣٤٦	٣٦٤,٧٢٩	المصروفات العمومية والإدارية
<u>٧١٩,٨٨٧</u>	<u>٦٩٤,١٤٨</u>	

*راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٢٦ إيرادات التمويل

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها*	مُعاد بيانها*	
٢٦١,١٣٢	٢٥٠,٨٧٨	تكلفة الفائدة الموحدة لصندوق البنية التحتية لزوناكوب (إيضاح ٢١)
٣٩,٧١٢	٣٨,٦١١	تكلفة تمويل محاسبة عقود الإيجار (إيضاح ٦)
٢٥,٩٤٢	١٩,٤٥٨	تكلفة قروض مصرفية أخرى
٣٢٦,٧٨٦	٣٠٨,٩٤٧	

٢٧ الإيرادات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها*	مُعاد بيانها*	
(٤٩٧)	٢,٦٦٤	(الخسائر) / الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٢٨)	-	(الخسائر) من استبعاد مخزون
٣٣,٤٦٢	٢,٣٦٩	إيرادات أخرى
٣٢,٣٣٧	٥,٠٣٣	

*راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

٢٨ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين لدى المجموعة والشركات التي تخضع لسيطرتهم أو لسيطرة مشتركة أو التي يمكنهم ممارسة تأثير جوهري عليها. يتم اعتماد سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها*	مُعاد بيانها*	
١١٤,١٥٣	٢٧٤,١٧٨	الذمم المدينة التجارية والأخرى (إيضاح ١٣)
٨٨,٤٠١	٨٩,١٣٩	شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.ع
٥٥,٤٣٢	-	كي شينج انفستمنت ليمتد
٤٥٩	-	إيه إل إم شينج مانجمنت ليمتد
٤٠٧	-	كامباني ديس شارجرز دي جوني اس ايه
٨٧,٥٧٨	١٥,٦٣٤	كامباني ماريتايم دي جوني اس ايه
٢٩٨,٠٨٣	٣١٣,٦٥٣	دائرة المالية - أبوظبي
٦٦,٦٧٣	-	شركات أخرى خاضعة لسيطرة حكومة أبوظبي
		سيلال للأغذية والتكنولوجيا ذ.م.ع
٧١١,١٨٦	٦٩٢,٦٠٤	
(٧٣,٧٤٤)	(٧٧,٨٠٨)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
٦٣٧,٤٤٢	٦١٤,٧٩٦	

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٢٨ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تابع)

فيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموحد:

٢٠١٩ ألف درهم مُعاد بينها*	٢٠٢٠ ألف درهم	
-	١٠١,٠٩٦	إيرادات مستحقة
٣١,٤١٨	٢٠,٣٦٥	شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع.
-	٧,٥٧٩	شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.
		شركات أخرى خاضعة لسيطرة المجموعة
٢٠١٩ ألف درهم مُعاد بينها*	٢٠٢٠ ألف درهم	
١٠٨,٨٩٥	٢٠٥,٨٩٧	الذمم الدائنة التجارية والأخرى (إيضاح ٢٢)
٣٨٤,٨٠٦	١١٣,٠٤٦	شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.
١١,١٣٤	١٤٣,٦١٢	دائرة المالية - أبوظبي
		شركات أخرى خاضعة لسيطرة المجموعة
٥٠٤,٨٣٥	٤٦٢,٥٥٥	
١,٤٧٦	١,٤٧٦	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل مشاريع (إيضاح ٢٢)
١٣٣,٦٦٢	٢٣٢,٣٦٢	دائرة المالية
٤٧٤,٤٨٠	٤٩٩,٥٠٠	دائرة البلديات والنقل
		وزارة شؤون الرئاسة
٦٠٩,٦١٨	٧٣٣,٣٣٨	
٢,٤٣٣,٣٩٥	٢,٤٢٩,٠٤٧	مبالغ مستحقة إلى شركات المشروع (إيضاح ٢١)
		صندوق البنية التحتية لزونزكوب
-	٧٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل إلى طرف ذي علاقة
		شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع.
-	٧٠٠,٠٠٠	
٢٠١٩ ألف درهم مُعاد بينها*	٢٠٢٠ ألف درهم	
١,٧١٩,٩٨٦	٤,٠٥٠,٠٠٠	قروض (إيضاح ٢٠)
		قروض من بنوك خاضعة لسيطرة حكومة أبوظبي
١٩,٤١٨	٢٨,٩٣٥	مدرجة ضمن النقد والأرصدة المصرفية
		حسابات جارية لدى بنوك خاضعة لسيطرة حكومة أبوظبي

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٢٨ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تابع)

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠١٩ ألف درهم مُعاد بيانها*	٢٠٢٠ ألف درهم	
-	٤,٣٠٠	خدمات رقمية
١٠٦,٦٤٦	٢٥٩,٦٤٠	تأجير المنطقة الصناعية
٦٢١,٦١١	٤٧٠,٩٢٣	عمليات لوجستية
-	١٣٢,٤١٩	خدمات ملاحية
١٨,٩٥٨	١٨,٩٥٠	خدمات المنطقة الصناعية الأخرى
١٣٧,٨٥٨	٣١١,٩٥٦	امتيازات الموانئ والتأجير
١٢٦,٥٢٠	١٢٦,٦٣١	إيرادات من عمليات الموانئ
٤٥,٦٥٠	٤٥,٦٠٠	إيرادات توزيعات أرباح من صندوق البنية التحتية لزونزكوب
٢٥٠,٨٧٨	٢٦١,١٣٢	تكلفة تمويل مبالغ مستحقة إلى شركات المشروع
١٤	١٠	إيرادات تمويل
٣٩,١٠٨	٤١,٩٤٦	تكاليف تمويل متكبدة من قروض تم الحصول عليها من بنوك خاضعة لسيطرة حكومة أبوظبي
٣٢,٧٠٣	٣٦,٩٣٩	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
٩,٠٢٤	٢,٣٧٩	امتيازات قصيرة الأجل
٤١,٧٢٧	٣٩,٣١٨	امتيازات طويلة الأجل

* راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

٢٩ الارتباطات والالتزامات الطارئة

٢٠١٩ ألف درهم مُعاد بيانها*	٢٠٢٠ ألف درهم	
٨,٧٠٥	٣٣,٠٠٠	ضمانات مصرفية

بلغت النفقات الرأسمالية المقدرة المتعاقد عليها في تاريخ التقرير ولكن لم يتم تكبدها بعد مبلغ ١,٣٧١,٠٨٨ ألف درهم (٢٠١٩: ٩٣٦,٠١٠ ألف درهم).

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣٠ إدارة المخاطر المالية

إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يترتب عليه خسائر مالية للمجموعة، تنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة المصرفية لدى المجموعة. طبقت المجموعة سياسة يتم بموجبها التعامل فقط مع أطراف مقابلة ذات تصنيف ائتماني جيد. تسعى المجموعة للسيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان والحد من التعاملات مع جهات معينة ليست ذات علاقة وإجراء تقييم للملاءة المالية لهذه الجهات بصورة مستمرة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من الموجودات المالية التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها*		
١,٠٨٦,٦٥٩	٢٦٣,٤٢٦	النقد لدى البنوك (إيضاح ١٦)
٣٧٥,٧٠٥	١,٠٢٢,٢٧٨	الذمم المدينة التجارية والأخرى
-	٧٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل إلى طرف ذي علاقة
٦٩٢,٦٠٤	٧١١,١٨٦	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤١٣,٤٤٢	٤٠٦,٨٧٧	ذمم مدينة أخرى
<u>٢,٥٦٨,٤١٠</u>	<u>٣,١٠٣,٧٦٧</u>	

إن الارصدة لدى البنوك تنطوي على مخاطر ائتمان منخفضة حيث أن البنوك التي تتعامل معها المجموعة تتمتع بمركز مالي جيد.

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما يزاول عدد من الأطراف أنشطة تجارية متشابهة أو أنشطة ضمن منطقة جغرافية واحدة، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية مما يؤثر على قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مشابه في حالة حدوث تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي تغيرات أخرى. وتشير تركيزات الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي قد تطرأ على قطاع أعمال معين أو منطقة جغرافية معينة.

إن المبلغ الذي يمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان من الموجودات المالية في نهاية فترة التقرير، في حال اخفاق الأطراف المقابلة في الوفاء بالتزاماتها يقارب عادةً قيمتها الدفترية. إن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك غير خاضعة لأي ضمانات.

لا تقوم المجموعة بالدخول في أو المتاجرة في الأدوات المالية أو الاستثمار في الأوراق المالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة، لأغراض المضاربة.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣٠ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر من عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها التمويلية. تعتبر القروض الحكومية والقروض المصرفية بمثابة المصدرين الرئيسيين للتمويل لدى المجموعة وتم تقييم مخاطر السيولة للمجموعة بأنها منخفضة.

تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للأدوات المالية على أساس الفترة المتبقية في نهاية فترة التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تتم مراقبة بيان الاستحقاق من قبل الإدارة لضمان الاحتفاظ بسيولة كافية.

فيما يلي فترات استحقاق المطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير استناداً إلى ترتيبات السداد التعاقدية:

القيمة الدفترية ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	من ١ - ٦ أشهر ألف درهم	من ٦ - ١٢ شهر ألف درهم	من ١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من خمس سنوات ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
المطلوبات المالية التي لا تخضع لفائدة					
الذمم الدائنة التجارية والأخرى					
٣,٤٥٤,٩٢٣	٣,٤٥٤,٩٢٣	١٥٥,١١٧	٣,١٧٠,٧٥٤	١٢٩,٠٥٢	-
٣,٤٥٤,٩٢٣	٣,٤٥٤,٩٢٣	١٥٥,١١٧	٣,١٧٠,٧٥٤	١٢٩,٠٥٢	-
المطلوبات المالية التي تخضع لفائدة					
المبالغ المستحقة لشركات المشروع					
٢,٤٢٩,٠٤٧	٤,٠٩٠,١٦٦	١٠٦,٨٨٤	١٠٦,٨٨٤	١,٢١٧,٠١٠	٢,٦٥٩,٣٨٧
قروض وسحوبات مصرفية على المكشوف					
٨٣٠,٤٤٩	١,٥٠٧,٢٩٤	٤٦,٠٠١	١٠,٣٥٥	٣٢٦,٠٧٢	-
٧,٣٠٩,٤٩٦	٩,٦٤٧,٤٦٠	١٥٢,٨٨٥	٤,١٦٧,٢٣٩	١,٥٤٣,٠٨٢	٣,٧٨٤,٢٥٣
١٠,٧٦٤,٤١٩	١٣,١٠٢,٣٨٣	٣٠٨,٠٠٢	٧,٣٣٧,٩٩٣	١,٦٧٢,١٣٤	٣,٧٨٤,٢٥٣

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣٠ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

أكثر من خمس سنوات ألف درهم	من ١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	من ٦ - ١٢ شهر ألف درهم	من ١ - ٦ أشهر ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مُعاد بياناتها*) المطلوبات المالية التي لا تخضع لفائدة الذمم الدائنة التجارية والأخرى					
-	٦٣,٢٢٢	٢,٨٩٣,٢١١	١١٦,٦٤٣	٣,٠٧٣,٠٧٦	٣,٠٧٣,٠٧٦
-	٦٣,٢٢٢	٢,٨٩٣,٢١١	١١٦,٦٤٣	٣,٠٧٣,٠٧٦	٣,٠٧٣,٠٧٦
المطلوبات المالية التي تخضع لفائدة المبالغ المستحقة لشركات المشروع قروض وسحوبات مصرفية على المكشوف التزامات الإيجار					
٢,٨٩٩,٩٣٠	١,١٩٤,٥٨٤	١٣٠,٥٦٦	١٣٠,٥٦٦	٤,٣٥٥,٦٤٦	٢,٤٣٣,٣٩٥
-	١,٦٩١,٩٠٠	٥٠,٢٠٦	-	١,٧٤٢,١٠٦	١,٧٤٢,١٠٦
١,١٨٢,٣١٤	٣٠٥,١٩٩	٣٠,٤٧٤	١٥,٧٥٦	١,٥٣٣,٧٤٣	٨٢٠,٩٨٤
٤,٠٨٢,٢٤٤	٣,١٩١,٦٨٣	٢١١,٢٤٦	١٤٦,٣٢٢	٧,٦٣١,٤٩٥	٤,٩٩٦,٤٨٥
٤,٠٨٢,٢٤٤	٣,٢٥٤,٩٠٥	٣,١٠٤,٤٥٧	٢٦٢,٩٦٥	١٠,٧٠٤,٥٧١	٨,٠٦٩,٥٦١

تتوقع المجموعة أن تفي بالتزاماتها التمويلية التعاقدية من خلال مجموعة من القروض قصيرة الأجل والتسهيلات طويلة الأجل والتمويل من خلال الأسواق الرأسمالية والدعم الحكومي المعقول.

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة المجموعة لرأس المال هو ضمان احتفاظها بمعدلات رأسمالية سليمة بهدف دعم أعمالها وتحقيق أعلى قيمة ممكنة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ظل التغييرات في ظروف الأعمال. لم تطرأ أي تغييرات في الأهداف، السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تتألف حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة من رأس المال والاحتياطي القانوني والأرباح المحتجزة (باستثناء احتياطي تحوط التدفق النقدي واحتياطي توزيع الموجودات) ويتم قياسه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٦,٥٢٢,٨١٢ ألف درهم (٢٠١٩): ٦,١٢٨,٣٨٠ ألف درهم).

*راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣٠ إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بينها*		
٤,١٧٥,٥٠١	٦,٤٧٩,٠٤٧	إجمالي الدين
(١,٠٨٨,٧٧٨)	(٢٧١,٤١١)	ناقصاً: النقد والأرصدة المصرفية
٣,٠٨٦,٧٢٣	٦,٢٠٧,٦٣٦	صافي الدين
٦,١٢٨,٣٨٠	٦,٥٢٢,٨١٢	إجمالي حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة (باستثناء احتياطي تحوط التدفق النقدي واحتياطي التوزيع واحتياطي الدمج ومساهمة المالك)
٠.٥٠	٠.٩٥	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية المعدلة

مخاطر أسعار الفائدة

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة من قروضها المصرفية.

يوضح الجدول التالي حساسية إمكانية التغييرات المعقولة والممكنة في معدلات الفائدة، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة لأرباح المجموعة لسنة واحدة (من خلال التأثير على القروض المصرفية ذات معدلات الفائدة المتغيرة). لا يوجد تأثير على حقوق ملكية المجموعة.

التأثير على الأرباح

ألف درهم

(١٢,٤٧٦)

١٢,٤٧٦

(١٩,٨٩٠)

١٩,٨٩٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (*مُعاد بينها)

الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات بشكل كبير حيث إن معظم موجوداتها مقومة بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي، حيث أن سعر صرف الدرهم مثبت أمام الدولار الأمريكي.

*راجع الإيضاح ١٢ حول إعادة البيان.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الموجودات المالية للمجموعة من النقد والأرصدة المصرفية والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وبعض الموجودات المتداولة الأخرى. تتألف المطلوبات المالية للمجموعة من القروض والذمم الدائنة التجارية وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. ترى الإدارة أن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمها العادلة.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣١ الضمانات

تتمثل سياسة المجموعة في تقديم ضمانات مالية مقابل مطلوبات الشركات التابعة والائتلافات المشتركة. لدى المجموعة الضمانات التالية السارية كما في تاريخ الإغلاق؛

أصدرت المجموعة ضماناً في ٢٠١٩ لبنك أبوظبي التجاري ش.م.ع فيما يتعلق بالتسهيلات الائتمانية الممنوحة لائتلافها المشترك مرفأى أبوظبي، بما يعادل ٥٠٪ من المبلغ الأصلي للتسهيل القائم في ذلك الوقت، يجب ألا يتجاوز إجمالي هذا المبلغ ٣٦٧,٥٠٠ ألف درهم، وهو أقصى مبلغ تتعرض له المجموعة.

أصدرت المجموعة ضماناً في ٢٠١٩ إلى سوسيت جينيرال فيما يتعلق بالتسهيلات الائتمانية الممنوحة لائتلافها المشترك كى شبنج انفستمنت ليمتد ("كى شبنج")؛ بما يعادل ٥٠٪ من المبلغ الأصلي للتسهيل القائم في ذلك الوقت، يجب ألا يتجاوز إجمالي هذا المبلغ ٣٨,٤٤٧ ألف دولار أمريكي، وهو أقصى مبلغ تتعرض له المجموعة.

٣٢ تأثير كوفيد-١٩

كان لانتشار فيروس كوفيد-١٩ منذ أوائل ٢٠٢٠ تأثير كبير على البشرية والشركات على مستوى العالم خلال ٢٠٢٠. بالإضافة إلى، من بين أمور أخرى، قيود على حركة الأشخاص والبضائع، مع اختلاف مستويات ذلك من بلد إلى آخر. استمر الوباء وهذه القيود حتى تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة. استجابت المجموعة لتأثير هذه القيود على أعمالها من خلال التحديث المستمر لاستجابتها الاستراتيجية، من منظور تجاري وإنساني، حتى تتمكن من الاستمرار في إدارة أعمالها وعند الحاجة، الدعم من حكومة الإمارات العربية المتحدة لمواجهة تأثير الوباء على الناس والشركات. وقد مكّن ذلك المجموعة من الحد من تأثير هذه القيود على أعمالها خلال ٢٠٢٠ وحتى تاريخه. تواصلت المجموعة المراقبة عن كثب لتأثير الوباء على أعمالها وهي واثقة من أن استجابتها ستستمر في الحد من هذا التأثير، ومع ذلك، لا يزال هناك عدم يقين بشأن هذا الأمر حتى يتم السيطرة على الوباء في جميع أنحاء العالم.

راجع الإيضاح ٣-٢ بشأن التعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن الامتيازات المتعلقة بكوفيد-١٩ والإيضاح ٧ حول تأثير كوفيد-١٩ على المنح الحكومية المؤجلة.

مخاطر الائتمان

تحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف معينة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة.

في سياق أزمة كوفيد-١٩، تم تحديث تقديرات الخسائر المحتملة عند التعثر واحتمالية التعثر وإجمالي التعرض عند التعثر اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وقد أخذ هذا التقييم بالاعتبار العديد من الجوانب بما في ذلك الوضع النقدي والتصنيف الائتماني للأطراف المقابلة.

إدارة مخاطر السيولة

تواصل المجموعة مراقبة جميع متطلبات السيولة المقدمة والاستجابة لها، راجع إيضاح ٢-١(أ). تواصلت المجموعة مقارنة سيناريوهات اختبار الضغط لظروف السوق الحالية من أجل تقييم التأثير على المجموعة في ظل الضغوط الشديدة الحالية.