

**MULTIPLY
GROUP**

مجموعة ملتيبلاي ش.م.ع

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والمعلومات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



السادة المساهمين الكرام،

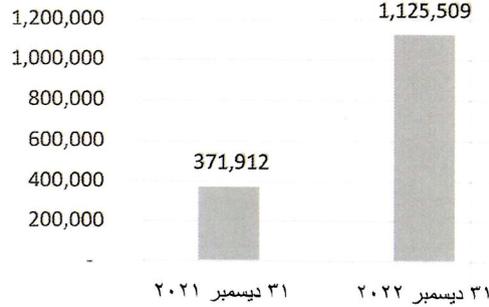
بالتأييد عن مجلس الإدارة ("المجلس")، يسرني أن أقدم البيانات المالية الموحدة لمجموعة ملتيبلاي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً باسم "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الجوانب المالية (الموحدة):

تُظهر أرقام المجموعة للسنة المالية ٢٠٢٢ إيرادات بقيمة ١,١٢٥,٥١ مليون درهم (السنة المالية ٢٠٢١: ٣٧١,٩١ مليون درهم) وهامش إجمالي بقيمة ٥٦٩,١٦ مليون درهم (السنة المالية ٢٠٢١: ٢١٠,٦٢ مليون درهم)؛

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، نمت إيرادات مجموعة ملتيبلاي بمقدار ٣ أضعاف مقارنةً بالفترة نفسها من العام الماضي، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى تأثير النمو العضوي وعمليات الاستحواذ.

نمو الإيرادات "ألف" السنوي



قامت المجموعة بإدراج صافي ربح للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١٨,٥٦٢,٩٥ مليون درهم (السنة المالية ٢٠٢١: صافي ربح بمبلغ ٢٥٥,١٩٦ مليون درهم)؛

بلغت إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى للسنة المالية ٢٠٢٢ ما قيمته ١٨,٣٩٥,٩٧ مليون درهم (السنة المالية ٢٠٢١: ١٠٣,٥٨ مليون درهم)؛

بلغ إجمالي مصاريف المجموعة (بما في ذلك المصاريف المباشرة والمصاريف العمومية والإدارية) للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٧٩٣,٩٢ مليون درهم (السنة المالية ٢٠٢١: ٢٤٣,٦٧ مليون درهم).

بلغت عوائد المجموعة للسهم الواحد للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ١,٦٥ درهم (السنة المالية ٢٠٢١: عوائد للسهم الواحد بقيمة ٠,٠٦ درهم)؛

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، نما إجمالي موجودات مجموعة ملتيبلاي بنسبة ٢٥٥٪ مقارنةً بـ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تتكون الزيادة بشكل رئيسي من استثمارات جديدة ونمو في الموجودات التشغيلية الحالية.

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، نما إجمالي الموجودات المتداولة لمجموعة ملتيبلاي بنسبة ٣٧٪ مقارنةً بـ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تتكون الزيادة بشكل رئيسي من الاستثمارات الجديدة وأداء المحفظة الاستثمارية الحالية.



مبدأ الاستمرارية

يتوقع مجلس الإدارة بشكل معقول امتلاك المجموعة للموارد والدعم الكافيين لمواصلة عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور. لهذا السبب، واصل اعتماد مبدأ الاستمرارية في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

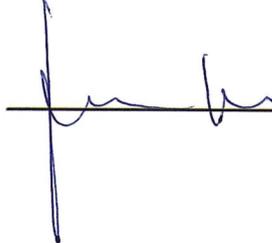
المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تم الإفصاح في البيانات المالية الموحدة عن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في الإفصاح رقم ١٩. يتم إجراء كافة المعاملات كجزء من نطاق أعمالنا الاعتيادية وبما يتفق مع القوانين واللوائح المعمول بها.

مدققي الحسابات

تم تعيين إرنست ويونغ كمدققي حسابات خارجيين للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لقد أبدت شركة إرنست ويونغ استعدادها للاستمرار في العمل معنا.

نيابةً عن مجلس الإدارة


السيدة سامية يوعزة
الرئيس التنفيذي
٠٩ فبراير ٢٠٢٣

مجموعة ملتيبلاري ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة ملتيلابي ش.م.ع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

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

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

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة ملتيلابي ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات

تعتبر عملية إدراج الإيرادات أمر تدقيق هام نظراً لتعدد مصادر الإيرادات المرتبطة بالمجموعة والتي تتحقق من عدة مواقع تشغيلية منفصلة. بالإضافة إلى ذلك، هنالك عدد من أنظمة تقنية المعلومات والتطبيقات المختلفة المستخدمة في إدراج معاملات الإيرادات. لدى المجموعة عقود عملاء مختلفة واتفاقيات إيرادات تتطلب أحكام دقيقة لتحديد عملية إدراج الإيرادات المناسبة. إضافة إلى ذلك، تعتبر الإيرادات مؤشراً رئيسياً على أداء المجموعة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ما قيمته ١,١٢٥,٥٠٩ ألف درهم (٢٠٢١: ٣٧١,٩١٢ ألف درهم) (إيضاح ٢٤).

لقد قمنا بمراجعة سياسات إدراج الإيرادات المطبقة من قبل المجموعة لتقييم مدى التزامها بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لقد قمنا بتنفيذ أو إشراك مدققي حسابات الشركات التابعة من أجل تنفيذ إجراءات تدقيق جوهرية لكل موقع تشغيلي جوهري يشكل مصدر رئيسي لإيرادات المجموعة، والتي تضمنت إجراءات تحليلية على مستوى المجموعة والشركات التابعة وقمنا بإجراء اختبارات على المعاملات في نهاية السنة لتقييم ما إذا كان قد تم إدراج الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة.

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة

قامت المجموعة بإدراج شهرة بقيمة ٢٣٠ مليون درهم ناتجة عن الاستحواذ على شركاتها التابعة العاملة في قطاعات مختلفة (إيضاح ٩). تقوم الإدارة بإجراء تقييمات للانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً. يعتبر تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة أمر تدقيق هام نظراً للأحكام الهامة والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاستخدام للوحدات المولدة للنقد. تتعلق الافتراضات المستخدمة بالتدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات نمو الإيرادات ومعدلات التضخم ومعدلات الخصم.

كجزء من إجراءات التدقيق التي قمنا بها، أجرينا اختبار بالتعاون مع مختصي التقييم لدينا للمنهجيات والبيانات التي تستخدمها المجموعة في نماذج التدفقات النقدية إضافة إلى الافتراضات المتعلقة بنمو الإيرادات ومعدلات التضخم ومعدلات الخصم. قمنا بتحليل حساسية الفرق المتاح في الوحدات المولدة للنقد للتغيرات في الافتراضات المستخدمة. ومن ضمن إجراءات التدقيق التي أجريناها، قمنا كذلك بمقارنة الأداء الفعلي للوحدات المولدة للنقد مع الافتراضات المطبقة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة بهدف تقييم الدقة التاريخية لتقديرات الإدارة.

كما قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في الإفصاحات بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة ملتيلابي ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

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

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي قد يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهريّة. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على أعمال التدقيق التي قمنا بها، بوجود أخطاءً مادية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة ملتيلابي ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

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

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

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر أنها قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، حيثما أمكن، والإجراءات التي تم اتخاذها للحد من المخاطر أو الضوابط المعمول بها.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
مجموعة ملتيلباي ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢،
إلى ما يلي:

- ١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٢) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة؛
- ٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- ٥) تبين الإيضاحات رقم ١١ و ١٢ و ١٣ حول البيانات المالية الموحدة الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية والتي تتضمن، المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ١٩ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- ٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛ و
- ٨) خلال السنة، لم تقم المجموعة بتقديم أية مساهمات اجتماعية.

بتوقيع:

راند أحمد

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد ٨١١

٩ فبراير ٢٠٢٣

أبوظبي

مجموعة ملتيلباي ش.م.ع

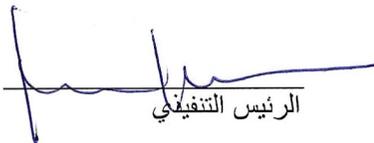
بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

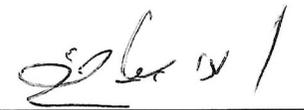
٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات وآلات ومعدات
			استثمار عقاري
			موجودات غير ملموسة وشهرة
			موجودات حق الاستخدام
			استثمار في شركة زميلة وشركة ائتلاف
			ذمم مدينة غير متداولة
			استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٢٦٠,٩٤٧	١,٤٠٥,٨٦٥	٧	
١٣١,٦٨٢	١٢٦,٥٤٦	٨	
٥٠١,٤٢٨	٤٦٥,٣٦٢	٩	
٩٤,٣٨٤	١٠٤,٤٢٣	١٠	
-	١,٨٣٨,٤٢٥	١١	
-	١,٦٤٧,٥٥٨	١٤	
-	٢٢,٤٩١,٨٠٣	١٣	
٦٨,٩٠٣	٤٥,٠٤٥	١٢	
٢,٠٥٧,٣٤٤	٢٨,١٢٥,٠٢٧		
			الموجودات المتداولة
			مخزون
			استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
			مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
			نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٠,٣٩١	٢٤,٣٠٤	١٥	
٥,٤٣٣,٤٠٤	١١,٤٤٠,٧٦٨	١٣	
٢٠٧,٠٣٣	٥٢٦,١٢٨	١٤	
٣٤٣,٢٦٤	٥٦,٥١٤	١٩	
٣,٥٤٢,٣٢٦	١,٠٣٣,١٤١	١٦	
٩,٥٤٦,٤١٨	١٣,٠٨٠,٨٥٥		
١١,٦٠٣,٧٦٢	٤١,٢٠٥,٨٨٢		
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
			علاوة إصدار
			احتياطي نظامي
			تغيرات متراكمة من إعادة تقييم استثمارات
			احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى
			أرباح محتجزة
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	١٧	
٦,٧٠٣,٦١٠	٦,٧٠٣,٦١٠	١٧	
١٨,٦٤٢	١,٤٠٠,٠٠٠	١٨	
١,٣٨٤	(٢١,٤٩١)		
٣٧٥,٣٥٣	٣٧٨,٦٧٩		
٢٥١,٥١٢	١٧,٢٦٦,٦٩٠		
١٠,١٥٠,٥٠١	٢٨,٥٢٧,٤٨٨		
٥٧٥,٥٢٩	٨٥٣,٢١٩	٢٠	
١٠,٧٢٦,٠٣٠	٢٩,٣٨٠,٧٠٧		
			حقوق المساهمين العائدة لمالكي الشركة
			الحقوق غير المسيطرة
			إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
			مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			قروض
			قرض من طرف ذو علاقة
			مطلوبات عقود الإيجار
			ذمم دائنة أخرى
٣٧,٣٨٣	٤٤,٦٤٧	٢١	
٢٧٦,٣٤٥	٨,١٠٢,٣٠١	٢٢	
٣٨,٥١٦	٢٩,٧٠٧	١٩	
٧٥,٤٠٩	٧٠,٣٠٠	١٠	
١٠٨,٣٠٣	١,٥٤٠,١٥٣	٢٣	
٥٣٥,٩٥٦	٩,٧٨٧,١٠٨		
			المطلوبات المتداولة
			قرض من طرف ذو علاقة
			قروض
			مطلوبات عقود الإيجار
			مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
			ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٢٧,٤٨٥	٤٣,٩١١	١٩	
٩٠,٥٨٥	٣٦١,٠٣٧	٢٢	
٢٠,٣٢١	٣٦,٥٦٢	١٠	
٢٨,٤٩٤	٩٦٠,٧٦٣	١٩	
١٧٤,٨٩١	٦٣٥,٧٩٤	٢٣	
٣٤١,٧٧٦	٢,٠٣٨,٠٦٧		
٨٧٧,٧٣٢	١١,٨٢٥,١٧٥		
١١,٦٠٣,٧٦٢	٤١,٢٠٥,٨٨٢		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



المدير المالي للمجموعة



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة ملتيلاب ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٣٧١,٩١٢	١,١٢٥,٥٠٩	٢٤	الإيرادات
(١٦١,٢٩٤)	(٥٥٦,٣٥١)	٢٥	تكلفة الإيرادات
<u>٢١٠,٦١٨</u>	<u>٥٦٩,١٥٨</u>		إجمالي الربح
١٠٣,٥٥٧	١٨,٣٩٥,٩٦٨	٢٧	إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى
(٩٠٣)	(١٤,٥٣٣)	١١	حصة من خسارة استثمار في شركة زميلة وشركة ائتلاف
(٨٢,٣٧٤)	(٢٣٧,٥٦٤)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٧٠٢)	(١٥٠,٠٨١)	٢٢	تكلفة التمويل
<u>٢٢٥,١٩٦</u>	<u>١٨,٥٦٢,٩٤٨</u>		الربح للسنة
			العائد إلى:
١٨٤,٩١٥	١٨,٤٢٥,٢٩٥		مالكي الشركة
٤٠,٢٨١	١٣٧,٦٥٣		الحقوق غير المسيطرة
<u>٢٢٥,١٩٦</u>	<u>١٨,٥٦٢,٩٤٨</u>		
<u>٠,٠٦</u>	<u>١,٦٥</u>	٢٨	العوائد الأساسية للسهم الواحد (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٥,١٩٦	١٨,٥٦٢,٩٤٨	
الربح للسنة		
الدخل الشامل الآخر:		
<i>البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:</i>		
١,٣٨٤	(٢٣,٨٥٨)	١٢
<i>التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</i>		
١,٣٨٤	(٢٣,٨٥٨)	
٢٢٦,٥٨٠	١٨,٥٣٩,٠٩٠	
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر		
إجمالي الدخل الشامل للسنة		
<i>العائد إلى:</i>		
١٨٦,٢٩٩	١٨,٤٠٢,٤٢٠	
٤٠,٢٨١	١٣٦,٦٧٠	
٢٢٦,٥٨٠	١٨,٥٣٩,٠٩٠	

مجموعة ملتيلابي ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

العائدة إلى حاملي أسهم الشركة									
رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي نظامي	مساهمة رأسمالية	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة	احتياطي الدمج والاستحواذ	الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	المساهمين	اجمالي حقوق
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٠٠	-	١٥٠	٣٣,١٤٧	-	-	٨٩,٩٢٧	-	٨٩,٩٢٧	٨٩,٩٢٧
-	-	-	-	-	-	١٨٤,٩١٥	٤٠,٢٨١	٢٢٥,١٩٦	٢٢٥,١٩٦
-	-	-	-	١,٣٨٤	-	١,٣٨٤	-	١,٣٨٤	١,٣٨٤
-	-	-	-	١,٣٨٤	-	١٨٦,٢٩٩	٤٠,٢٨١	٢٢٦,٥٨٠	٢٢٦,٥٨٠
-	-	١٨,٤٩٢	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(١٨,٤٩٢)	-	-	-
-	-	-	-	-	١,٠٧٥,٧٢١	١,٠٧٥,٧٢١	٣٧٥,٩١٣	١,٤٥١,٦٣٤	١,٤٥١,٦٣٤
-	-	-	-	-	-	-	-	٨١,٥٩٠	٨١,٥٩٠
-	-	-	-	-	-	٢٨,٧٥٩	٥١,٩٤٧	٨٠,٧٠٦	٨٠,٧٠٦
-	-	-	-	-	٧٣,٠٠٠	-	-	٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠
-	-	-	٦٩,٠٩٥	-	-	-	-	٦٩,٠٩٥	٦٩,٠٩٥
-	-	-	-	-	-	-	٢٥,٧٩٨	٢٥,٧٩٨	٢٥,٧٩٨
-	٦,٧٠٣,٦١٠	-	(١٠٢,٢٤٢)	-	(٧٧٣,٣٦٨)	-	-	٨,٦٢٧,٧٠٠	٨,٦٢٧,٧٠٠
٢,٨٠٠,٠٠٠	٦,٧٠٣,٦١٠	١٨,٦٤٢	-	١,٣٨٤	٣٧٥,٣٥٣	٢٥١,٥١٢	٥٧٥,٥٢٩	١٠,٧٢٦,٠٣٠	١٠,٧٢٦,٠٣٠
٢,٨٠٠,٠٠٠	٦,٧٠٣,٦١٠	١٨,٦٤٢	-	١,٣٨٤	٣٧٥,٣٥٣	٢٥١,٥١٢	٥٧٥,٥٢٩	١٠,٧٢٦,٠٣٠	١٠,٧٢٦,٠٣٠
-	-	-	-	-	-	١٨,٤٢٥,٢٩٥	١٣٧,٦٥٣	١٨,٥٦٢,٩٤٨	١٨,٥٦٢,٩٤٨
-	-	-	-	(٢٢,٨٧٥)	-	-	(٩٨٣)	(٢٣,٨٥٨)	(٢٣,٨٥٨)
-	-	-	-	-	-	١٨,٤٢٥,٢٩٥	١٣٦,٦٧٠	١٨,٥٦٢,٩٤٨	١٨,٥٦٢,٩٤٨
-	-	١,٣٨١,٣٥٨	-	-	-	(١,٣٨١,٣٥٨)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	١٨٩,١٩٦	١٨٩,١٩٦
-	-	-	-	-	٢٤٠	-	٢٤٠	٣٠٠	٣٠٠
-	-	-	-	-	٢,٩٦١	(٢٨,٧٥٩)	(٢٥,٧٩٨)	(٢٩,٥٦١)	(٢٩,٥٦١)
-	-	-	-	-	١٢٥	-	١٢٥	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	(٤٤,٣٤٨)	(٤٤,٣٤٨)
٢,٨٠٠,٠٠٠	٦,٧٠٣,٦١٠	١,٤٠٠,٠٠٠	-	(٢١,٤٩١)	٣٧٨,٦٧٩	١٧,٢٦٦,٦٩٠	٢٨,٥٢٧,٤٨٨	٢٩,٣٨٠,٧٠٧	٢٩,٣٨٠,٧٠٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة ملتيلابي ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٢٢٥,١٩٦	١٨,٥٦٢,٩٤٨		الأنشطة التشغيلية
			الربح للسنة
			تعديلات للبيود التالية:
٢٥,٧٦٣	٦٧,٩١٣	٧	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣,٩٤٤	٣١,٣٠٧	١٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٥٦٨	٥,١٣٦	٨	استهلاك استثمار عقاري
٦,٣٤٣	٢٠,٨٩٥	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٠٣	١٤,٥٣٣	١١	الحصة من خسارة (ربح) استثمار في شركة زميلة
(٥٦,٧٤٠)	(١٨,٠٩٥,٤٠٠)	١٣	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤٠,٩٨٨)	-	٢٧	ربح من إعادة تقييم حصة حقوق ملكية محتفظ بها سابقاً
(٧٠٢)	(١,١٣٣)	٢٧	ربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٣,٦٤١	١٠,٨٨٧	٢١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥,٧٠٢	١٥٠,٠٨١	٢٢	تكاليف التمويل
(٢٠٩)	(١١٣,٤٥٤)	٢٧	إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح
-	٦٩٠	١٥	مخصص المخزون بطيء الحركة
	(١١٦,٦٤٧)	٢٧	إطفاء إيرادات مؤجلة
	(٤٧,٨٠٨)	٢٧	عكس الخصم على ذمم مدينة غير متداولة
(٣,١٣٢)	١٤,٣٦٧	١٥ و ١٤	مخصص (عكس) خسائر الائتمان المتوقعة
١٧٢,٢٨٩	٥٠٤,٣١٥		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
(٣١٨)	(٤,٤٤٣)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٢٨٩,٤٦١)	٢٨٧,٠٥٠		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٩٢,٢٧٢	(١,٩٣٢,٩٨٢)		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٧,٥٢٩)	١١,٦٨٢		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٢,٨٠٢	٢,٠٠١,٦٠٣		
(٢٩,٩٤٥)	٨٦٧,٢٢٥		النقد من (المستخدم في) العمليات
(٣,٨٨٥)	(٦,٤١٧)		تكاليف التمويل المدفوعة
(١,٣٤٤)	(٣,٦٥٣)	٢١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٣٥,١٧٤)	٨٥٧,١٥٥		صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٩٤,١٥٦)	(٢٠٧,٩١١)	٧	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)		ودائع لأجل ذات استحقاقات أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(٦٤٠)	(٨٣٨)	٩	شراء موجودات غير ملموسة
٧٠٣	٢,٠١٦		متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١,٦٥٦,٧٤٢)	(١١,١٨٥,٣٩٧)	١٣	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
	(٩٣٢,٣٧١)	١١	شراء استثمار في شركة ائتلاف
٤,٠٣٤	٧٨١,٦٣٠		متحصلات من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٧٦,٢١٦	١١٣,٤٥٤	٦,١	دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٢٠٩	١١٣,٤٥٤		فوائد وتوزيعات أرباح مستلمة
(٨٨,٠٦١)	(٧,٢٠٠)	٦,٢	النقد المستحوذ عليه من خلال الاستحواذ على شركة تابعة
(١,٥٥٨,٤٣٧)	(١١,٥٣٦,٦١٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٤,٩٤٢,١٠٠	-	١٧	مساهمة نقدية من زيادة رأس المال
٦٩,٠٩٥	-		رأس مال مساهم به، صافي
١٧,٥٧٩	٧,٩٦٢,١١٩		صافي المتحصلات من القروض
(٢٥,٠٠٠)	-	١٩,١	سداد قرض من طرف ذو علاقة
(٣,٩٦٥)	(٣٦,٦٩٠)	١٠	سداد مطلوبات عقود الإيجار
-	(٤٤,٣٤٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٥,٧٩٨	١٨٩,١٩٦		رأس مال مساهم به من قبل الحقوق غير المسيطرة
٥,٠٢٥,٦٠٧	٨,٠٧٠,٢٧٧		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
			صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله خلال السنة
٣,٤٣١,٩٩٦	(٢,٦٠٩,١٨٥)		النقد وما يعادله في بداية السنة
١٠,٣٣٠	٣,٤٤٢,٣٢٦		النقد وما يعادله في نهاية السنة
٣,٤٤٢,٣٢٦	٨٣٣,١٤١	١٦	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ معلومات عامة

تعد مجموعة ملتيلابي ش.م.ع ("الشركة") شركة مساهمة عامة مسجلة بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٣٤٤٩١، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١، قرر المساهمون تغيير الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة وزيادة رأس مال الشركة إلى ٢,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم. في ٥ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بإدراج أسهمها العادية في السوق الرئيسي لسوق أبوظبي للأوراق المالية.

تعتبر الشركة العالمية القابضة ش.م.ع هي الشركة الأم بينما تعتبر المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م هي الشركة الأم النهائية.

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

- تصميم وإنتاج الإعلانات؛
- استشارات ودراسات الجدوى الاقتصادية؛
- تنظيم وإدارة المعارض؛
- استشارات العلاقات العامة؛
- تنظيم وإدارة الفعاليات والإعلان في الصحف؛
- إدارة وتطوير التدريب على قيادة السيارات؛
- إدارة الاستثمارات العقارية؛
- تركيب أنظمة التبريد والتكييف؛
- إصلاح معدات تبريد المناطق؛
- الاستثمار في مشاريع البنية التحتية؛
- تجارة مستحضرات التجميل والمكياج بالجملة؛ و
- العناية الشخصية للنساء والرجال والخدمات الأخرى ذات الصلة بالعناية الشخصية.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٣.

٢,١ أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ("IASB") والمتطلبات المعمول بها من قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢,٢ أساس التوحيد

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

يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق في العوائد المتغيرة، من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولديها المقدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص تسيطر المجموعة على شركة تابعة في حال و فقط في حال أن للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (على سبيل المثال، وجود حقوق تعطيها المقدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)
- التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها، و
- المقدرة على استخدام السيطرة على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم فيما إذا كان لديها سلطة على الجهة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي الأصوات الآخرين في الجهة المستثمر فيها
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تمثل الحقوق غير المسيطرة الجزء من الربح أو الخسارة وصافي موجودات الشركات التابعة غير المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الشركة الأم. ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	
				٢٠٢١	٢٠٢٢
%٤٨,٠١	شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	تدريب السائقين وتعليم السلامة على الطريق.	%٤٨,٠١	%٤٨,٠١
%٥١	مجموعة أمورفيا ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	العناية الشخصية للنساء والرجال والخدمات الأخرى ذات الصلة بالعناية الشخصية، بما في ذلك شراء منتجات ومعدات التجميل.	%٥١	%٥١
%١٠٠	فيولا للاتصالات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الاتصالات والتسويق والإعلام والفعاليات.	%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	بال قابضة للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تبريد المناطق وتكييف الهواء.	%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	نورم للاستثمار التجاري - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارات قابضة.	%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	ملتيلابي لإدارة الشركات - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة	%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	ام جي كومونيكيشنز قابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التكنولوجية وتأسيسها وإدارتها	%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	ام جي ويلنس قابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مشروعات الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها	%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	ام جي ديجيتال قابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التكنولوجية وتأسيسها وإدارتها	%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	ام جي يوتلتيز قابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مشروعات البنية التحتية وتأسيسها وإدارتها	%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	ام جي فينتشرز قابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مشروعات التجارية وتأسيسها وإدارتها	%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	بال ٤ للطاقة الشمسية ذ.م.م (إيضاح ٦,٣)	الإمارات العربية المتحدة	تركيب وصيانة معدات الطاقة البديلة	%٨٠	%١٠٠
%١٠٠	سيرانزا للاستثمار التجاري - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مشروعات التجارة وتأسيسها وإدارتها	%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	فيما يلي الشركة التابعة لشركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع: تابعة للاستثمارات العقارية - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الاستثمارات العقارية.	%١٠٠	%١٠٠

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	
				٢٠٢٢	٢٠٢١
		فيما يلي الشركات التابعة لمجموعة أومورفيا ذ.م.م:			
١٠٠٪	تجارة مستحضرات التجميل والتزيين بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	شركة بداشنج هولدينج كومباني ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	تمثيل شركة.	داشنج انترناشونال جروب - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	تجارة بيع مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	بداشنج بيوتي لوج - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	تجارة بيع مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	بداشنج بيوتي لوج انترناشونال ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	العناية الشخصية والتجميل للمرأة وتصفيف وقص شعر السيدات.	صالون دازلينج للتجميل - ملكية فردية	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	العناية الشخصية والتجميل للمرأة وحمام شرقي وقص وتصفيف الشعر للسيدات ومركز تدليك نسائي.	مركز جروفي لتجميل السيدات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	العناية الشخصية والتجميل للمرأة وقص وتصفيف شعر السيدات وتجارة مستحضرات التجميل بالجملة.	جلام أند جلو بيوتي لاونج - ملكية فردية	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	العناية الشخصية والتجميل للمرأة وقص وتصفيف شعر السيدات وبيع مستحضرات التجميل بالتجزئة.	مركز ستيليا بيوتي لاونج	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	تجارة بيع مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	مركز نيبرز اند سيزرس للتدريب - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	مركز تجميل وعناية شخصية للسيدات، وصالون نسائي، وحمام شرقي للسيدات، ونادي سبا للسيدات.	مركز تيبس اند توز للتجميل والسبا ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
-	مركز تجميل وعناية شخصية للسيدات، تصفيف وقص شعر السيدات ووضع الحناء.	صالون روز ووتر للسيدات - ملكية فردية ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
١٠٠٪	حمام شرقي للرجال، مركز تجميل وعناية شخصية بالرجال، مركز تصفيف شعر، تجارة العطور ومستحضرات التجميل، صالون حلاقة وتصفيف شعر للرجال.	جاز لاونج سبا ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	تجارة العطور ومستحضرات التجميل، تجارة معدات التجميل والعناية الشخصية، تجارة المجوهرات المقلدة، تجارة الصابون ومنتجات العناية بالشعر، تجارة مستلزمات التجميل والعناية الشخصية.	بن سهيل للتوزيع ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	طباعة المنشورات التجارية.	فيما يلي الشركة التابعة لمجموعة لشركة فيولا للاتصالات ذ.م.م:			
١٠٠٪	طباعة المنشورات التجارية.	بيريل للطباعة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪		بيريل للمعارض ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
		فيما يلي الشركات التابعة لشركة بال القابضة للتبريد ذ.م.م:			
١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	بال لخدمات التبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	بال فيرست للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	بال دانات للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	بال سرايا للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	بال شمس للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأُنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
٢٠٢٢	٢٠٢١		
		فيما يلي الشركات التابعة لشركة بال القابضة للتبريد ذ.م.م: (تتمة)	
١٠٠٪	١٠٠٪	بال نجمات للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
		تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	
١٠٠٪	١٠٠٪	بال ٤ ريم للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
		تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	
١٠٠٪	١٠٠٪	بال ٤ شمس للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
		تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	
-	١٠٠٪	الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة
		الاستثمار في المشاريع التجارية، وتأسيسها وإدارتها، الاستثمار في مشاريع الطاقة، والاستثمار في المشاريع الصناعية.	

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

٢,٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣

دمج الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

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

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

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية (تتمة)

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

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

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

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

الاستحواذ على شركات خاضعة للسيطرة المشتركة

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

الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

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

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

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

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحصها لانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أو شركة الائتلاف في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة.

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

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

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

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

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

إدراج الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للاعتبار المستلم أو المستحق، وتمثل المبالغ المستحقة للبضائع الموردة والخدمات المقدمة، المدرجة بصافي المخصصات والخصومات. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ وعندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة؛ وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، على النحو المبين أدناه. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

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

خدمات الإعلام والتسويق:

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

خدمات تبريد المناطق:

الإيرادات من الخدمات

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

رسوم التوصيل

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

بيع مستحضرات التجميل وخدمات العناية الشخصية ذات الصلة:

بيع البضائع

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

تقديم الخدمات

تقدم المجموعة خدمات تتعلق بالعناية الشخصية والجمال للنساء والرجال. يتم إدراج هذه الخدمات بشكل عام كالتزام أداء يتم استيفاؤه في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمة إلى العميل. يتم تأجيل الرسوم المدفوعة مقدماً مقابل هذه الخدمات وتحريرها إلى الإيرادات عند تقديم الخدمات أو عند انتهاء الصلاحية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

بيع مستحضرات التجميل وخدمات العناية الشخصية ذات الصلة: (تتمة)

الإيرادات من ترتيبات أعمال الامتياز

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

خدمات التدريب والتوجيه:

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

الإيرادات من الإيجارات:

يتم إدراج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى الفترة إلا في الحالات التي يعتبر فيها أي أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي تتضاءل فيه المنفعة من استخدام الأصل الضمني.

مكافآت الموظفين

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

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

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

الممتلكات والألات والمعدات

الإدراج والقياس

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الإدراج والقياس (تتمة)

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

التكاليف اللاحقة

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

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

٥ - ٣٠ سنة	المباني والتحسينات على العقارات المستأجرة
٣٠ - ٣٥ سنة	الآلات والمكينات
٣ - ١٠ سنوات	المعدات المكتبية والأثاث والتركيبات
٤ - ١٥ سنوات	السيارات

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

الاستبعاد

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات غير الملموسة

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

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

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

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

حقوق الامتياز

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

العلاقة مع العميل

تمثل علاقة العميل المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تكون في شكل أعمال تجارية مستقبلية مع العميل وتتجاوز حدود المبلغ المضمون بموجب أي اتفاقيات تعاقدية حالية. يتم اكتساب علاقة العميل عند دمج الأعمال الذي لا ينشأ عنه عقد وقد يكون قابل للتحديد بسبب أن العلاقة قابلة للفصل. تتمثل تلك العلاقات بشكل أساسي في العلاقات غير التعاقدية والتي استوفت معايير الإدراج كموجودات غير ملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨. لدى علاقات العميل أعمار إنتاجية محددة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة على أعمارها الإنتاجية المقدره التي تمتد إلى ٥ سنوات.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

العلامة التجارية

إن العلامة التجارية هي عبارة عن تصميم فريد أو علامة أو رمز أو كلمات أو مزيج من هذه العناصر المستخدمة في إنشاء صورة تعطي تعريف عن منتج وتميزه عن منافسيه. يمثل اسم العلامة التجارية منافع اقتصادية مستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مرتبطة بالعلامة التجارية للشركات التابعة. لدى العلامة التجارية عمر إنتاجي محدد ويتم إدراجه بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على عمرها الإنتاجي المقدر بـ ٧ إلى ٢٠ سنة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة الأخرى على مدى فترة من ٢ إلى ٨ سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

تكاليف الاقتراض

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

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

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

(١) موجودات حق الاستخدام

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)
المجموعة كمستأجر (تتمة)

(١) موجودات حق الاستخدام (تتمة)

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

المساحات المكتبية	٣ - ٤ سنوات
محلات الصالونات	٢ - ٧ سنوات
الأرض	٣٢ سنة
السيارات	٣ - ٤ سنوات

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

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

(٢) مطلوبات عقود الإيجار

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

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

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)
المجموعة كمستأجر (تتمة)

(٢) مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

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

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

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

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

المجموعة كمؤجر

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

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

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات العقارية

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

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

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

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

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

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

يتم احتساب استهلاك الاستثمارات العقارية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة والتي تبلغ ٣٠ سنة.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح للتكلفة، وتتكون من التكلفة، والضرائب، ورسوم الشحن، والمصاريف الأخرى ذات الصلة التي يتم تكبدها لإيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحاليين. إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هو سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والبيع. تتضمن تكاليف البيع التكاليف العائدة بشكل مباشر للتسويق والتوزيع.

العملات الأجنبية

يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية بالمعدل السائد في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بمعدلات الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. يتم إدراج كافة الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام معدل الصرف في تاريخ المعاملة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات المالية (تتمة)

النقد والودائع قصيرة الأجل

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

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

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

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات المالية (تتمة)

استبعاد الموجودات المالية

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

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

المطلوبات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

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

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض من الأطراف ذات العلاقة ومطلوبات عقود الإيجار والقروض.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية في فئتين:

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

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلفيات)

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلفيات) (تتمة)

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

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

استبعاد المطلوبات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

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

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

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

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد والأرصدة البنكية بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي موحد.

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

المخصصات

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

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

المطلوبات الطارئة

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

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

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

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

يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

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

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول (تتمة)

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

المساهمات غير النقدية من المساهمين

يتم إدراج المساهمات غير النقدية المستلمة من المساهمين مبدئياً بالقيمة الاسمية. بعد الإدراج المبدئي، يتم المحاسبة عن الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإدراج التزام مقابل دفع توزيعات الأرباح عندما يتم التصريح بالتوزيعات، ولم تعد التوزيعات قائمة على تقدير المجموعة. يتم التصريح بالتوزيعات عندما يوافق عليها المساهم. يتم إدراج المبلغ المقابل مباشرةً ضمن حقوق الملكية.

٤ المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

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

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

١٢

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

٤ المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد (تتمة)

قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال (قانون الضرائب على الشركات أو القانون) لتشريع نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. سوف يسري مفعول نظام ضريبة الشركات على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

بشكل عام، سوف تخضع الأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪. سوف يتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حداً معيناً سوف يتم تحديده بقرار من مجلس الوزراء. بالإضافة إلى ذلك، هناك العديد من القرارات الأخرى التي لم يتم الانتهاء من وضعها بعد من قبل مجلس الوزراء والتي تعتبر هامة من أجل قيام الشركات بتحديد وضعها الضريبي والدخل الخاضع للضريبة. لذلك، بانتظار صدور هذه القرارات الهامة من مجلس الوزراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعتبرت المجموعة أن القانون لم يتم سنه موضوعياً من منظور معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. سوف تواصل الشركة مراقبة توقيت إصدار هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

تعمل الشركة حالياً على تقييم التأثير المحتمل على البيانات المالية الموحدة، من منظور كل من الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد صدور هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء.

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

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

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

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة والاستثمارات العقارية
تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا وموجوداتنا غير الملموسة واستثماراتها العقارية لاحتساب الاستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل الإهلاك والتلف. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المتبقية والأعمار الإنتاجية السنوية ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك/الإطفاء المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية قد تختلف عن التقديرات السابقة.

تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يكون هنالك انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يعتمد حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة، التي تتم على أساس تجاري، لموجودات مماثلة أو أسعار سوقية ملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم استخراج التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمسة القادمة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي سوف تعزز أداء موجودات الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة مقابل معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلة المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تعتبر تلك التقديرات الأكثر صلابة بالشهرة المدرجة من قبل المجموعة.

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

بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١): لا شيء).

دمج الأعمال

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

مخصص المخزون بطيء الحركة

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

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

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة

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

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

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

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ١٦٥,٥٠٩ ألف درهم (٢٠٢١: ١٥٩,٨١٩ ألف درهم)، مع مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ٣٥,٩٢٢ ألف درهم (٢٠٢١: ٢١,٥٥٥ ألف درهم). يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع استلامها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعذر قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، يستلزم الأمر وجود درجة من الأحكام أثناء تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام أخذ المدخلات في الاعتبار مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٣ لمزيد من الإفصاحات.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

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

الأحكام المحاسبية الهامة أثناء تطبيق السياسات المحاسبية

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

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد

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

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

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

تعتبر المجموعة أن لديها سيطرة فعلية على شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع ("قيادة")، على الرغم من أنها تمتلك أقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت. يأتي هذا بسبب ما يلي:

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

٦ دمج الأعمال

٦,١ دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على الشركات التي الخاضعة لسيطرة مشتركة. يتم استبعاد عمليات الاستحواذ هذه من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" باعتبارها عمليات دمج للأعمال بين شركات خاضعة لسيطرة مشتركة نظراً لأن الشركة والشركات المستحوذ عليها يتم السيطرة عليها بشكل نهائي من قبل نفس الطرف قبل وبعد الاستحواذ. تم احتساب عمليات الاستحواذ في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة تجميع الحصص، والتي تعكس الجوهر الاقتصادي للمعاملة. اختارت المجموعة دمج إيرادات ومصاريف وموجودات ومطلوبات الشركات المستحوذ عليها منذ تاريخ الاستحواذ.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

٦,١ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة

الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م

اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٢، استحوذت شركة بال ٤ للطاقة الشمسية ذ.م.م، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م ("طاقة") بدون مقابل. يقع مقر شركة طاقة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتتمثل أنشطتها في الاستثمار في المشاريع التجارية ومشاريع الطاقة والمشاريع الصناعية وتأسيسها وإدارتها. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت طاقة في خسارة للمجموعة بمبلغ ١٠,٥٩٣ ألف درهم.

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

ألف درهم	الموجودات
٣٠٠	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٠٠	إجمالي الموجودات
٣٠٠	صافي الموجودات
(٦٠)	ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة
٢٤٠	الحصة النسبية من صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
٢٤٠	احتياطي الدمج

٦,١ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة

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

اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٤٨,٠١٪ من أسهم شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع. ("قيادة") وشركتها التابعة بلا مقابل، من خلال الاستحواذ على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة سبرانزا للاستثمار التجاري - ملكية فردية ذ.م.م، وهي شركة تحتفظ بأسهم شركة قيادة. إن شركة قيادة هي شركة مساهمة عامة تأسست في دولة الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في إدارة وتطوير أنشطة التدريب على قيادة السيارات وإدارة الاستثمارات العقارية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت قيادة بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٣٦,٨٥٩ ألف درهم و ٧٧,٤٧٤ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تمت عملية الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهمت شركة قيادة بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٦٠,٠٩٠ ألف درهم و ١٦٨,٠٠٣ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة بال القابضة للتبريد ذ.م.م ("بال")

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة بال القابضة للتبريد ذ.م.م ("بال") بلا مقابل. إن شركة بال هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تركيب معدات تبريد المناطق وتكييف الهواء وإصلاح معدات تبريد المناطق وإدارة تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت بال بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٤٤,٣٧٧ ألف درهم و ٦٤,٨٢٥ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهمت بال بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣٨٤,٩٧٨ ألف درهم و ١٣٢,٢٦٦ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

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

بداشنج هولدينج كومباني ذ.م.م ("بداشنج")

اعتباراً من ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم بداشنج هولدينج كومباني ذ.م.م ("بداشنج") بلا مقابل. إن بداشنج هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في تجارة مستحضرات التجميل والتزيين بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت بداشنج بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٢٥,٩٦٩ ألف درهم و ١,٦٩٧ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهمت بداشنج بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٧٤,٧٠٣ ألف درهم و ٨,٨٣٥ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إن المبالغ المدرجة فيما يتعلق بالموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقترضة هي كما هو مبين في الجدول أدناه.

الإجمالي ألف درهم	بداشنج ألف درهم	بال ألف درهم	قيادة ألف درهم	
				الموجودات
١,١٥٤,١٤٢	١٨,٩١٦	٩٣٤,٨٤١	٢٠٠,٣٨٥	الممتلكات والآلات والمعدات
٣٥,٩٠٠	٣٥,٩٠٠	-	-	الشهرة
١١٢,٤٨٦	٣٣,٨٩٧	٧٤,٩٥٥	٣,٦٣٤	الموجودات غير الملموسة
٥٣,٨٨٨	١٣,٦٩٥	-	٤٠,١٩٣	موجودات حق الاستخدام
١٣٤,٢٥٠	-	-	١٣٤,٢٥٠	استثمارات عقارية
				الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٣٨,١١٩	-	-	٣٨,١١٩	الشامل الأخر
				الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
٣٨,٣٥٦	-	-	٣٨,٣٥٦	أو الخسائر
٧,٤٦٠	٤,٢٩٠	-	٣,١٧٠	المخزون
٢١٩,١٧٢	٥,٥٧٤	١٥٦,٢٦٦	٥٧,٣٣٢	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٢٣,٥٦٧	-	٢٣,٢٦٧	٣٠٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣٧٦,٢١٦	١٦,٦٢٦	٧٠,٠٨٠	٢٨٩,٥١٠	نقد وأرصدة بنكية
٢,١٩٣,٥٥٦	١٢٨,٨٩٨	١,٢٥٩,٤٠٩	٨٠٥,٢٤٩	
				المطلوبات
١٠,٥٩٠	١,٠٥٨	٤,٣١٠	٥,٢٢٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	قرض من طرف ذو علاقة
٣٩٠,٣٥٢	-	٣٩٠,٣٥٢	-	قروض
٥٤,٤٨٦	١٣,٣٥٢	-	٤١,١٣٤	مطلوبات عقود الإيجار
١٧,٥٢٥	٧٥	١٧,٤٥٠	-	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢١٨,٩٦٩	٧,٨٤٤	١٧٥,٥٨١	٣٥,٥٤٤	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٧٤١,٩٢٢	٢٢,٣٢٩	٦٣٧,٦٩٣	٨١,٩٠٠	
				صافي الموجودات
١,٤٥١,٦٣٤	١٠٦,٥٦٩	٦٢١,٧١٦	٧٢٣,٣٤٩	ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة
(٣٧٥,٩١٣)	-	-	(٣٧٥,٩١٣)	
				الحصة النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد
١,٠٧٥,٧٢١	١٠٦,٥٦٩	٦٢١,٧١٦	٣٤٧,٤٣٦	المستحوذ عليها
-	-	-	-	الاعتبار المدفوع
١,٠٧٥,٧٢١	١٠٦,٥٦٩	٦٢١,٧١٦	٣٤٧,٤٣٦	احتياطي الدمج

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

٦,٢ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة

خلال السنة، استحوذت المجموعة على الشركة التالية، والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ الواردة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال:

صالون روز ووتر للسيدات – ملكية فردية ذ.م.م ("روز")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، استحوذت شركة بداشنج، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في صالون روز ووتر للسيدات – ملكية فردية ذ.م.م ("روز") مقابل ٧,٢٠٠ ألف درهم. إن روز هي شركة ملكية فردية ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في إمارة أبوظبي، وتتمثل أنشطتها في مجال العناية الشخصية بالسيدات والتجميل، وتصنيف وقص شعر السيدات ووضع الحناء. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت روز في إيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٥,٤٠٧ ألف درهم و ١,٣٥٢ ألف درهم على التوالي.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

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

ألف درهم

الموجودات	
٨٣٧	الممتلكات والآلات والمعدات
٥٧٧	الموجودات غير الملموسة
١٦٠	المخزون
٢٣٠	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١,٨٠٤	إجمالي الموجودات
المطلوبات	
٣٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١٧	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٤٧	إجمالي المطلوبات
١,٦٥٧	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٥,٥٤٣	الشهرة الناشئة عن الاستحواذ
٧,٢٠٠	إجمالي اعتبار الشراء

أنهت المجموعة عملية تخصيص سعر الشراء. تتكون الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي من الحقوق التي تمت إعادة الاستحواذ عليها والمتعلقة بعملية الاستحواذ حيث كانت تخضع سابقاً لاتفاقية امتياز مع شركة بداشنج.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

صالون روز ووتر للسيدات - ملكية فردية ذ.م.م ("روز") (تتمة)

تتكون الشهرة البالغة قيمتها ٥,٥٤٣ ألف درهم الناتجة عن الاستحواذ إلى حد كبير من قيمة التعاون المتوقع الناتج عن الاستحواذ، حيث لم يتم إدراجها بشكل منفصل. لا يتوقع أن يتم خصم أي من مبالغ الشهرة المدرجة لأغراض ضريبة الدخل.

يعتمد قياس القيمة العادلة على المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة في السوق، والتي يشير إليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة" على أنها مدخلات المستوى ٣. تعتمد تقديرات القيمة العادلة على:

- معدل خصم مفترض بنسبة ١٣,١٪.
- القيمة النهائية، المحتسبة بناءً على معدلات النمو المستدام طويلة الأجل للصناعة بنسبة ٢٪، والتي تم استخدامها لتحديد الدخل للسنوات المقبلة.

فيما يلي تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

ألف درهم	
٧,٢٠٠	النقد المدفوع مقابل الاستحواذ
-	صافي النقد المستحوذ عليه عند دمج الأعمال
٧,٢٠٠	الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صافي النقد المستخدم (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
٣٠	تكاليف معاملة الاستحواذ (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)
٧,٢٣٠	صافي النقد المستخدم عند الاستحواذ

تم تكبد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ البالغة قيمتها ٣٠ ألف درهم خلال الفترة وتم إدراجها ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

٦,٢ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة

خلال ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على الشركات التالية، والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ الواردة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

فيولا للاتصالات ذ.م.م ("فيولا")

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على حصة الملكية المتبقية بنسبة ٥٠٪ في فيولا للاتصالات ذ.م.م ("فيولا")، مقابل ٧٣,٠٠٠ ألف درهم. ونتيجة لذلك، ارتفعت حصة ملكية المجموعة في فيولا إلى ١٠٠٪ وحصلت على السيطرة. تم احتساب الاستثمار في فيولا سابقاً كشركة زميلة. إن فيولا هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي وتعمل في مجال الإعلانات والتصميم والإنتاج وطباعة المنشورات التجارية الأخرى. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت فيولا بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٥١,٦٠٧ ألف درهم و ٦,٠٣٧ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهمت فيولا بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٨٠,١٠٠ ألف درهم و ٤,١٩٩ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

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

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية مع طرف ثالث لتأسيس مجموعة أومورفيا ذ.م.م ("أومورفيا"). بناءً على الشروط التعاقدية، سوف تساهم المجموعة بشركة بادشنج هولدينج كومباني ذ.م.م ("بادشنج") وسوف تدفع للطرف الثالث اعتباراً نقدياً بقيمة ١٥٦,٣٤٨ ألف درهم، بينما سوف يساهم الطرف الثالث بتيبس اند توز وجاز وبن سهيل. وفقاً للاتفاقية، سوف تكون أومورفيا مملوكة للمجموعة بنسبة ٥١٪ ومملوكة للطرف الثالث بنسبة ٤٩٪. من حيث الجوهر، استحوذت المجموعة على حصة مسيطرة بنسبة ٥١٪ في تيبس اند توز وجاز وبن سهيل مقابل اعتبار نقدي بقيمة ١٥٦,٣٤٨ ألف درهم وتم تحويل القيمة العادلة للحصة البالغة نسبتها ٤٩٪ في بادشنج إلى الطرف الثالث.

اسم الشركة	بلد التأسيس والتشغيل	الأنشطة الرئيسية
مركز تيبس اند توز للتجميل والسبا ذ.م.م ("تيبس اند توز")	الإمارات العربية المتحدة	مركز تجميل وعناية شخصية للسيدات، وصالون نسائي، وحمام شرقي للسيدات، ونادي سبا للسيدات.
جاز لاونج سبا ذ.م.م ("جاز")	الإمارات العربية المتحدة	حمام شرقي للرجال، مركز تجميل وعناية شخصية بالرجال، مركز تصفيف شعر، تجارة العطور ومستحضرات التجميل، صالون حلاقة وتصفيف شعر للرجال، نادي سبا للرجال، تجارة الصابون ومنتجات العناية بالشعر، ومركز تدليك واسترخاء للرجال.
بن سهيل للتوزيع ذ.م.م ("بن سهيل")	الإمارات العربية المتحدة	تجارة العطور ومستحضرات التجميل، تجارة معدات التجميل والعناية الشخصية، تجارة المجوهرات المقلدة، تجارة الصابون ومنتجات العناية بالشعر، تجارة مستلزمات التجميل والعناية الشخصية.

فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهمت تيبس اند توز وجاز وبن سهيل بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٩٦,١٠٩ ألف درهم و٢٦,٦٦٨ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

صالون دازلينج للتجميل - ملكية فردية ("دازلينج")

اعتباراً من ٣١ أكتوبر ٢٠٢١، استحوذت بادشنج على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في صالون دازلينج للتجميل - ملكية فردية ("دازلينج") مقابل اعتبار بقيمة ٣,٥٠٠ ألف درهم. إن دازلينج هو مؤسسة ذات ملكية فردية قائمة ومسجلة حسب الأصول في إمارة رأس الخيمة وتتمثل أنشطتها في مجال العناية الشخصية والتجميل للمرأة وتصفيف وقص شعر السيدات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت دازلينج بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٧٥٠ ألف درهم و٣١٣ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢١، لساهمت دازلينج بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣,٦٥٦ ألف درهم و٧٥٤ ألف درهم على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

مركز جروفي لتجميل السيدات ("جروفي")

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

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

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

مركز ستيل بيوتي لاونج ("ستيل")

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

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

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

الإجمالي الف درهم	فيولا الف درهم	داز لينج الف درهم	جلام أند جلو الف درهم	ستيليا الف درهم	جروفي الف درهم	مجموعة أومورفيا ذ.م.م			إجمالي الف درهم	الموجودات
						تبيس اند توز الف درهم	بين سهيل الف درهم	الإجمالي الف درهم		
٣٥,٣٤٨	٩٨٥	٥٨٨	١٢٢	٣٢	١,٣١٩	٣٢,٣٠٢	٤٥٤	٢٧,٨٠٢	٤,٠٤٦	ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٧,٨٠٠	٥٢,٨٧٠	٣٤٤	٩٩٦	٥٨٨	١,٤٤٩	٩١,٥٥٣	١,٠٠٢	٨٣,٠٤٤	٧,٥٠٧	موجودات غير ملموسة
٣٨,٥١٤	٦,٥٢٢	-	-	-	-	٣١,٩٩٢	-	٢٨,٤٧٧	٣,٥١٥	موجودات حق الاستخدام
١٢,٦١٣	١,٠٦٢	٥٨	-	٨٨	٤٦٤	١٠,٩٤١	٢,٨٦٥	٧,٧٣٠	٣٤٦	مخزون
٢١,٧٦٣	٣٧١	-	-	-	-	٢١,٣٩٢	١,٤٥٢	١٩,٩١٩	٢١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦٢,٨٦٦	٤٨,٩٨١	٣٠٩	٤٢٢	٦٥١	٦٠٠	١١,٩٠٣	٢,٩٨١	٨,٣٩١	٥٣١	نم تجارية مدنية ونم مدنية أخرى
١٠٤,٢٨٧	٤٨,٣٩٢	-	-	-	-	٥٥,٨٩٥	٧١٠	٥٤,٧٨٠	٤٠٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٢٣,١٩١	١٥٩,١٨٣	١,٢٩٩	١,٥٤٠	١,٣٥٩	٣,٨٣٢	٢٥٥,٩٧٨	٩,٤٦٤	٢٣٠,١٤٣	١٦,٣٧١	إجمالي الموجودات
٢١,٨٧٠	٨,٣٢٠	٤٦	٦٩	٨٩	٩٦	١٣,٢٥٠	٣٧٣	١٢,٠٩١	٧٨٦	المطلوبات
٣٧,٤٦٦	٦,٤٢٣	-	-	-	-	٣١,٠٤٣	-	٢٧,٤٥٣	٣,٥٩٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٩٢٨	٢,٣٥٥	-	-	-	-	١٤,٥٧٣	١,٩٣٦	٥,٧٩٦	٦,٨٤١	مطلوبات عقود الإيجار
٦٤,٨٩٢	٢٥,٣٣٠	٣٠٧	١٧٠	٤٥١	٣٥٢	٣٨,٢٨٢	٢,٩٠٤	٣٣,٥١١	١,٨٦٧	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٤١,١٥٦	٤٢,٤٢٨	٣٥٣	٢٣٩	٥٤٠	٤٤٨	٩٧,١٤٨	٥,٢١٣	٧٨,٨٥١	١٣,٠٨٤	نم تجارية دائنة ونم دائنة أخرى
٢٨٢,٠٣٥	١١٦,٧٥٥	٩٤٦	١,٣٠١	٨١٩	٣,٣٨٤	١٥٨,٨٣٠	٤,٢٥١	١٥١,٢٩٢	٣,٢٨٧	إجمالي المطلوبات
٢٠٤,٢٠٨	١١٦,٧٥٥	٩٤٦	١,٣٠١	٨١٩	٣,٣٨٤	٨١,٠٠٣	٢,١٦٨	٧٧,١٥٩	١,٦٧٦	الحصة النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد
١٨٩,٠٤٨	٢٩,٢٤٥	٢,٥٥٤	٦,١٩٩	٨,١٨١	١٢,٦١٦	١٣٠,٢٥٣	٣,٤٨٦	١٢٤,٠٧١	٢,٦٩٦	المستحوذ عليها
٣٩٣,٢٥٦	١٤٦,٠٠٠	٣,٥٠٠	٧,٥٠٠	٩,٠٠٠	١٦,٠٠٠	٢١١,٢٥٦	٥,٦٥٤	٢٠١,٢٣٠	٤,٣٧٢	الشهرة الناشئة عن الاستحواذ
٧٧,٨٢٧	-	-	-	-	-	٧٧,٨٢٧	٢,٠٨٣	٧٤,١٣٣	١,٦١١	إجمالي اعتبار الشراء
										الحقوق غير المسيطرة

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة (تتمة)

خلال السنة، تم الانتهاء من تخصيص سعر الشراء لكافة عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة مما أدى إلى التعديلات التالية:

- الانخفاض في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد بمبلغ ٧,٦٨٠ ألف درهم؛
- الانخفاض في الشهرة بمبلغ ٢١,٨٨١ ألف درهم؛ و
- الانخفاض في الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٣,٧٦٣ ألف درهم.

إن التعديلات أعلاه غير جوهرية بالنسبة للبيانات المالية الموحدة للسنة السابقة وبالتالي تم تسجيلها في السنة الحالية ضمن قائمة المركز المالي وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين ضمن بند تحركات أخرى في حقوق المساهمين.

تم إدراج الموجودات غير الملموسة بمبلغ ١٤٧,٨٠٠ ألف درهم نتيجة لعمليات الاستحواذ المذكورة أعلاه، والتي تتكون إلى حد كبير من الأسماء التجارية وعلاقات العملاء والحقوق المستردة المتعلقة بالاستحواذ على أربع صالونات تجميل كانت في السابق بموجب اتفاقيات امتياز لشركة بداشنج.

تتكون الشهرة البالغة قيمتها ١٨٩,٠٤٨ ألف درهم الناشئة عن الاستحواذ إلى حد كبير من قيمة أوجه التعاون المتوقعة الناتجة عن الاستحواذ، والتي لم يتم إدراجها بشكل منفصل. من غير المتوقع أن يتم خصم أية شهرة مدرجة لأغراض ضريبة الدخل.

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

- معدل خصم مفترض بنسبة ١٤,١٪ إلى ١٦,٢٪
- القيمة النهائية، المحتسبة على أساس معدلات النمو المستدام طويلة الأجل لقطاع الصناعة والتي تتراوح من ١٪ إلى ٢٪، والتي تم استخدامها لتحديد الدخل للسنوات المقبلة

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

فيما يلي تفاصيل اعتبار الشراء:

الإجمالي ألف درهم	فيولا ألف درهم	دازلينج ألف درهم	جلام آند جلو ألف درهم	ستيلا ألف درهم	جروفي ألف درهم	أمورفيا ألف درهم	
١٦٦,٥٥٠	-	٣,٥٠٠	٧,٥٠٠	٩,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٣٠,٥٥٠	النقد المدفوع للاستحواذ
٨٠,٧٠٦	-	-	-	-	-	٨٠,٧٠٦	القيمة العادلة للحصة في بادشنج*
٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	-	-	-	-	-	الاعتبار الذي تمت تسويته من قبل الشركة الأم**
٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	-	-	-	-	-	القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً (١)
<u>٣٩٣,٢٥٦</u>	<u>١٤٦,٠٠٠</u>	<u>٣,٥٠٠</u>	<u>٧,٥٠٠</u>	<u>٩,٠٠٠</u>	<u>١٦,٠٠٠</u>	<u>٢١١,٢٥٦</u>	
٣٢,٠١٢							(١) القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً (إيضاح ١١)
٤٠,٩٨٨							ربح القيمة العادلة (إيضاح ٢٧)
<u>٧٣,٠٠٠</u>							القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً

* يمثل هذا البند القيمة العادلة لحصة ملكية بنسبة ٤٩٪ في شركة بادشنج هولدينج كومباني ذ.م.م التي تم منحها للطرف الثالث كجزء من اتفاقية تأسيس أومورفيا. تم إدراج الفرق بين القيمة العادلة لبداشنج وقيمتها الدفترية بقيمة ٥١,٩٤٧ ألف درهم وبقيمة ٢٨,٧٥٩ ألف درهم في حقوق المساهمين.

** تمت تسوية الاعتبار المدفوع للاستحواذ على الحصة المتبقية بنسبة ٥٠٪ في شركة فيولا للاتصالات ذ.م.م من قبل الشركة الأم نيابة عن المجموعة. حوّلت الشركة الأم إلى البائع الأسهم التي تملكها في الشركة بما يعادل ٧٣,٠٠٠ ألف درهم في تاريخ إدراج الشركة (أبي ٥ ديسمبر ٢٠٢١). قامت المجموعة بإدراج الاعتبار الذي تمت تسويته من قبل الشركة الأم بمبلغ ٧٣,٠٠٠ ألف درهم ضمن احتياطي الدمج والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى في حقوق الملكية.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

فيما يلي تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

أمورفيا	جروفي	ستيبلا	جلام أند جلو	دازلينج	فيولا	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٣٠,٥٥٠	١٦,٠٠٠	٩,٠٠٠	٧,٥٠٠	٣,٥٠٠	-	١٦٦,٥٥٠	النقد المدفوع للاستحواذ
(٥٥,٨٩٥)	-	-	-	-	(٤٨,٣٩٢)	(١٠٤,٢٨٧)	صافي النقد المستحوذ عليه عند دمج الأعمال
٧٤,٦٥٥	١٦,٠٠٠	٩,٠٠٠	٧,٥٠٠	٣,٥٠٠	(٤٨,٣٩٢)	٦٢,٢٦٣	الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صافي النقد المستخدم (المستحوذ عليه) (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
٩٧	٣٠	٣٠	٣٠	٣٠	٦٠	٢٧٧	تكاليف معاملة الاستحواذ (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)
٧٤,٧٥٢	١٦,٠٣٠	٩,٠٣٠	٧,٥٣٠	٣,٥٣٠	(٤٨,٣٣٢)	٦٢,٥٤٠	صافي النقد المستخدم (المستحوذ عليه) عند الاستحواذ

تم تكبد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ البالغة قيمتها ٢٧٧ ألف درهم وتم إدراجها ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

لم يتم إظهار التعديلات على التدفقات النقدية أعلاه الناتجة عن الانتهاء من تخصيص سعر الشراء في قائمة التدفقات النقدية للسنة السابقة.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٣ تخفيض نسبة المساهمة دون فقدان السيطرة

تخفيض نسبة المساهمة في شركة تابعة دون مقابل

خلال الفترة، قامت المجموعة بتحويل ٢٠٪ من حصة مساهمتها في شركة بال ٤ للطاقة الشمسية ذ.م.م إلى طرف ذو علاقة (ألفا ظبي القابضة ش.م.ع) بدون مقابل. فيما يلي جدول تخفيض نسبة مساهمة شركة بال ٤ للطاقة الشمسية ذ.م.م:

شركة بال ٤ للطاقة
الشمسية ذ.م.م

٢٠٪

التخفيض في نسبة المساهمة (%)

٢,٠٠٠

عدد الأسهم المستبعدة

(١٢٥)

القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستبعدة (صافي المطلوبات) (ألف درهم)
الاعتبار النقدي المستلم

-

(١٢٥)

الفرق المدرج مباشرةً ضمن احتياطات الدمج والاستحواد والاحتياطات الأخرى (ألف درهم)

٧ ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	سيارات ألف درهم	معدات مكتبية وأثاث وتركيبات ألف درهم	آلات وماكينات ألف درهم	مباني وتحسينات على العقارات المستأجرة ألف درهم	
						٢٠٢٢ التكلفة:
١,٧١٣,٠٥٩	٣٤٣,٠١٠	٤٤,٥٤٣	١٦٤,٢٠٢	٨٦٢,٨٥٥	٢٩٨,٤٤٩	في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٤٤٢	-	-	٢٩٦	-	١,١٤٦	المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦,٢)
٢١٢,٦٢٩	١٩٨,٧٠٨	١,٠٥٧	٩,٠٨١	١,٠٤٧	٢,٧٣٦	إضافات
٢,٩٥٩	(٦٩٨)	-	٣,٦٥٧	-	-	تحويل من موجودات غير ملموسة، صافي
-	(٢٣٤,٢٨٤)	-	٦,٧١٢	٢٢٥,٧٧٦	١,٧٩٦	تحويل
(٦,٠٩٣)	-	(٥,٠١١)	(٦٦٦)	-	(٤١٦)	استيعادات
١,٩٢٣,٩٩٦	٣٠٦,٧٣٦	٤٠,٥٨٩	١٨٣,٢٨٢	١,٠٨٩,٦٧٨	٣٠٣,٧١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
						الاستهلاك المتراكم:
٤٥٢,١١٢	-	٢٤,٠٣٠	١١٩,٦٧٥	١٩٢,٦٣٢	١١٥,٧٧٥	في ١ يناير ٢٠٢٢
٦٠٥	-	-	١٦٨	-	٤٣٧	المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦,٢)
٦٧,٩١٣	-	٤,١٤٠	١٤,٩٥٣	٣٢,٩٤٠	١٥,٨٨٠	المحمل للسنة
٢,٧١١	-	-	٢,٧١١	-	-	تحويل من موجودات غير ملموسة، صافي
(٥,٢١٠)	-	(٤,٨١٧)	(١٤٦)	-	(٢٤٧)	المتعلقة بالاستيعادات
٥١٨,١٣١	-	٢٣,٣٥٣	١٣٧,٣٦١	٢٢٥,٥٧٢	١٣١,٨٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٤٠٥,٨٦٥	٣٠٦,٧٣٦	١٧,٢٣٦	٤٥,٩٢١	٨٦٤,١٠٦	١٧١,٨٦٦	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

الإجمالي ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	سيارات ألف درهم	معدات مكتبية وأثاث وتركيبات ألف درهم	آلات وماكينات ألف درهم	مباني وتحسينات على العقارات المستأجرة ألف درهم	
						٢٠٢١
						التكلفة:
٧,٤٠٧	-	٢٠٤	١,٩٤٣	-	٥,٢٦٠	في ١ يناير ٢٠٢١
١,٦١٤,٤٤٥	٢٦٣,٣٧٧	٤٢,٩٣١	١٥٦,٨٨١	٨٦٢,٧٩٨	٢٨٨,٤٥٨	المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦)
٩٤,١٥٦	٨٤,٣٤٠	٤,٢١٤	٤,٤١٣	٥٧	١,١٣٢	إضافات
-	(٤,٧٠٧)	-	١,١٠٨	-	٣,٥٩٩	تحويل
(٢,٩٤٩)	-	(٢,٨٠٦)	(١٤٣)	-	-	استبعادات
١,٧١٣,٠٥٩	٣٤٣,٠١٠	٤٤,٥٤٣	١٦٤,٢٠٢	٨٦٢,٨٥٥	٢٩٨,٤٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
						الاستهلاك المتراكم:
٤,٣٤٢	-	١٣٠	١,٦١٣	-	٢,٥٩٩	في ١ يناير ٢٠٢١
٤٢٤,٩٥٥	-	٢٤,٨٥٩	١١٥,٧٩٨	١٧٨,٧٨٠	١٠٥,٥١٨	المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦)
٢٥,٧٦٣	-	١,٨٤٦	٢,٤٠٧	١٣,٨٥٢	٧,٦٥٨	المحمل للسنة
(٢,٩٤٨)	-	(٢,٨٠٥)	(١٤٣)	-	-	المتعلقة بالاستبعادات
٤٥٢,١١٢	-	٢٤,٠٣٠	١١٩,٦٧٥	١٩٢,٦٣٢	١١٥,٧٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٢٦٠,٩٤٧	٣٤٣,٠١٠	٢٠,٥١٣	٤٤,٥٢٧	٦٧٠,٢٢٣	١٨٢,٦٧٤	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اشتملت الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل أساسي التكاليف المتكبدة لإنشاء محطات تبريد المناطق وتوسيع سعة المحطات الموجودة في أبوظبي والتي من المتوقع أن تكتمل خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٣.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة برسملة تكلفة التمويل البالغة قيمتها ٤,٧١٨ ألف درهم المتعلقة بقروضها (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,١٦٣ ألف درهم).

تم رهن الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة دفترية ٩٩٢,١٩٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٥٠,٧٢٦ ألف درهم) كضمان مقابل قروض (إيضاح ٢٢).

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٢١٦	٥٢,٠٦١	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
٦,٥٤٧	١٥,٨٥٢	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٦)
٢٥,٧٦٣	٦٧,٩١٣	

٨ استثمار عقاري

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٧٦,٠٠٠	التكلفة:
١٧٦,٠٠٠	-	في ١ يناير
-	-	المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦,١)
١٧٦,٠٠٠	١٧٦,٠٠٠	إضافات خلال السنة
		في ٣١ ديسمبر
-	٤٤,٣١٨	الاستهلاك المتراكم:
٤١,٧٥٠	-	في ١ يناير
٢,٥٦٨	٥,١٣٦	المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦,١)
٤٤,٣١٨	٤٩,٤٥٤	المحمل للسنة
		في ٣١ ديسمبر
١٣١,٦٨٢	١٢٦,٥٤٦	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣١ ديسمبر

٨ الاستثمار العقاري (تتمة)

يمثل الاستثمار العقاري مبنى يقع في جزيرة السعديات، تم الاستحواذ عليه في ٢٨ أغسطس ٢٠١٧ من قبل شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع، وهي شركة تابعة.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار العقاري للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ البالغة قيمته ١٤٨,٥٠٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٣٦,٧٠٠ ألف درهم) بالرجوع إلى تقييم تم إجراؤه من قبل مقيم مستقل لا علاقة له بالمجموعة. لدى المقيم المستقل المؤهلات اللازمة والخبرة الحديثة في تقييم العقارات في الموقع ذي الصلة.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار العقاري باستخدام طريقة السوق القابلة للمقارنة. بموجب هذه الطريقة، تم تطبيق معاملات الاستثمار والتأجير المماثلة، إلى جانب الدليل على الطلب في المنطقة المجاورة للعقار المعني، أثناء تقييم العقار. يقع قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٢ في التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

فيما يلي إيرادات إيجار العقار التي حققتها المجموعة من استثمارها العقاري، والذي تم تأجيله بموجب عقود إيجار تشغيلية، والمصاريف التشغيلية المباشرة الناشئة عن الاستثمار العقاري:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٣٣٤	٨,٠٩٤	إيرادات الإيجار
(١,٣٩٧)	(٣,٣٣٠)	المصاريف التشغيلية المباشرة (باستثناء الاستهلاك)
٢,٩٣٧	٤,٧٦٤	

٩ موجودات غير ملموسة وشهرة

الشهرة	الاسم التجاري	حقوق الامتياز	علاقات العميل	أخرى	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٤٦,٨٢٩	١٥٨,٤٧٥	٧٣,٨٧٤	٧,٩٨٦	١٤,٢٦٤	٥٠١,٤٢٨	في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٤٦	-	-	٣١	٦,١٢٠	-	المتعلقة بدمج الأعمال (إيضاح ٦)
-	-	-	-	(٢٤٨)	-	المحولة إلى ممتلكات وألات ومعدات، صافي
(٢١,٨٨١)	-	-	-	(٢٤٨)	-	المتعلقة بالانتهاء من تخصيص سعر الشراء
-	-	-	-	-	(٢١,٨٨١)	للسنة السابقة (إيضاح ٦)
-	-	-	-	٨٣٨	-	إضافات خلال السنة
-	٧٦٥	-	-	(٧٦٥)	-	إعادة تصنيف
-	(١٢,٩٠٣)	(٢,١٦٢)	(١,٨٨٦)	(٣,٩٤٤)	(٢٠,٨٩٥)	الإطفاء خلال السنة
٢٣٠,٤٩١	١٤٦,٨٨٣	٧١,٧١٢	٦,١٠٠	١٠,١٧٦	٤٦٥,٣٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	-	-	١٦	١٦	في ١ يناير ٢٠٢١
١٦٠,٧٥٩	٧٤,٩٥٥	٨,٨٢٩	١٥,٧٤٣	٥٠٧,١١٥	-	المتعلقة بدمج الأعمال (إيضاح ٦)
-	-	-	-	٦٤٠	-	إضافات خلال السنة
-	(٢,٢٨٤)	(١,٠٨١)	(٨٤٣)	(٢,١٣٥)	(٦,٣٤٣)	الإطفاء خلال السنة
٢٤٦,٨٢٩	١٥٨,٤٧٥	٧٣,٨٧٤	٧,٩٨٦	١٤,٢٦٤	٥٠١,٤٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ موجودات غير ملموسة وشهرة (تتمة)

الشهرة

تتكون الشهرة بشكل رئيسي من نمو المبيعات والعملاء الجدد والتعاون الناتج من عمليات الاستحواذ.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أجرت الإدارة تقييمها السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة، باستخدام طريقة نموذج التدفقات النقدية المخصومة لاحتساب القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد المعنية.

لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، تم تخصيص الشهرة للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة بناءً على قيم المؤسسة المعنية.

قدرت الإدارة بأنه ليس هنالك ضرورة لإدراج خسارة انخفاض في القيمة مقابل الشهرة في تاريخ التقارير المالية.

تم استخدام الافتراضات الرئيسية التالية أثناء مراجعة التدفقات النقدية المخصومة:

- معدل النمو النهائي: ٢٪ - ٢,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٪)
- معدل التضخم: ٥,٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٢٪)
- معدل الخصم: ١٤٪ - ١٥,١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٥٪)

علاقات العمل

تمثل هذه الفئة العقود مع العملاء ذات الأجل الطويل والغير القابلة للإنهاء والعلاقات غير التعاقدية التي تم الاستحواذ عليها خلال السنة السابقة (إيضاح ٦) وتستوفي معايير الإدراج كموجودات غير ملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨.

حقوق الامتياز

في ديسمبر ٢٠١٨، استحوذت شركة بال القابضة للتبريد ذ.م.م، وهي شركة تابعة للشركة، على حقوق والتزامات مرتبطة بعقد امتياز تبريد المناطق المتعلق بجزء من القطاع رقم ٤، منطقة تطوير جزيرة الريم، أبوظبي من مساهمها مجموعة شركات بال ذ.م.م مقابل ٨٠ مليون درهم (والتي استحوذت في نفس الوقت على نفس الحقوق والالتزامات من بال للخدمات التقنية ذ.م.م، طرف ذو علاقة بالمجموعة) لتقديم خدمات تبريد المناطق للعملاء في منطقة الامتياز التي طورتها شركة طموح. إن مدة العقد هي ٣٧ سنة من تاريخ إنشاء محطة تبريد المناطق.

اسم العلامة التجارية

يمثل اسم العلامة التجارية منافع اقتصادية مستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مرتبطة بالاسم التجاري للشركات التابعة المستحوذ عليها (إيضاح ٦) وتفي بمعايير الإدراج كموجودات غير ملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨.

٩ موجودات غير ملموسة وشهرة (تتمة)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٨١	٢,١٦٢	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
٥,٢٦٢	١٨,٧٣٣	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٦)
<u>٦,٣٤٣</u>	<u>٢٠,٨٩٥</u>	

١٠ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٩٤,٣٨٤	موجودات حق الاستخدام:
٩٢,٤٠٢	-	كما في ١ يناير
٥,٩٢٦	٤٢,٠٠٧	مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦)
-	(٦٩٢)	إضافات خلال السنة
-	٣١	إنهاء عقد إيجار
(٣,٩٤٤)	(٣١,٣٠٧)	تعديل عقد إيجار
<u>٩٤,٣٨٤</u>	<u>١٠٤,٤٢٣</u>	مصاريف الاستهلاك
		كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٩٥,٧٣٠	مطلوبات عقود الإيجار:
٩١,٩٥٢	-	كما في ١ يناير
٥,٩٢٦	٤٢,٠٠٧	مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦)
١,٨١٧	٦,٧٢٩	إضافات خلال السنة
-	(٩٤٥)	مصاريف الفائدة (إيضاح ٢٢)
-	٣١	إنهاء عقد إيجار
(٣,٩٦٥)	(٣٦,٦٩٠)	تعديل عقد إيجار
<u>٩٥,٧٣٠</u>	<u>١٠٦,٨٦٢</u>	مدفوعات
		كما في ٣١ ديسمبر

تم تحليل مطلوبات عقود الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠,٣٢١	٣٦,٥٦٢	متداولة
٧٥,٤٠٩	٧٠,٣٠٠	غير متداولة
<u>٩٥,٧٣٠</u>	<u>١٠٦,٨٦٢</u>	

١٠ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار ضمن الإفصاح رقم ٣٢.

تم تخصيص رسوم الإطفاء للسنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٧١١	٢٦,٥٧٦	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
٢,٢٣٣	٤,٧٣١	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٦)
٣,٩٤٤	٣١,٣٠٧	

١١ استثمار في شركة زميلة وشركة ائتلاف

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة وشركة ائتلاف المجموعة:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والتشغيل	حصة الملكية
			٢٠٢١
شركة الائتلاف:			
كاليون انبرجي باتيرميلباري ايه اس ("كاليون") ^(١)	شركة للطاقة النظيفة والمتجددة	تركيا	٥٠٪
الشركة الزميلة:			
فيولا للاتصالات ذ.م.م ^(٢)	الاتصالات والتسويق والإعلام والفعاليات	الإمارات العربية المتحدة	-

(١) خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة مساهمة بنسبة ٥٠٪ في كاليون مقابل اعتبار إجمالي تبلغ قيمته ١,٨٥٢,٩٥٨ ألف درهم، تم دفع مبلغ بقيمة ٩٣٢,٣٧١ ألف درهم منه، حيث يستحق سداد مبلغ الاعتبار المتبقي في ٢٠٢٣.

يتم احتساب الاستثمار في كاليون وفقاً لطريقة حقوق الملكية. تتوقع الإدارة إنهاء عملية تخصيص سعر الشراء فيما يتعلق بعملية الاستحواذ في غضون ١٢ شهر من تاريخ الاستحواذ.

(٢) خلال ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على حصة إضافية بنسبة ٥٠٪ في شركة فيولا للاتصالات ذ.م.م ("فيولا")، مما أدى إلى زيادة حصة ملكيتها إلى ١٠٠٪. نتيجة لذلك، أصبحت فيولا شركة تابعة للمجموعة.

١١ استثمار في شركة زميلة وشركة ائتلاف (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركة زميلة وشركة ائتلاف:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٩١٥	١,٨٥٢,٩٥٨	في ١ يناير
(٩٠٣)	(١٤,٥٣٣)	إضافات خلال السنة
(٣٢,٠١٢)	-	حصة من الخسارة للسنة
-	١,٨٣٨,٤٢٥	المحول إلى الاستثمار في شركات تابعة (إيضاح ٦,٢)
-	-	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بشركة ائتلاف المجموعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٣,٤٨٣,٩٨١	الموجودات غير المتداولة
-	٢٦٧,١٦٢	الموجودات المتداولة
-	(٢,٨٥٩,٤١٥)	المطلوبات غير المتداولة
-	(٢٧٠,٣٩٢)	المطلوبات المتداولة
-	٦٢١,٣٣٦	حقوق الملكية (١٠٠٪)
-	(٤٠,٤٢٥)	ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة
-	٥٨٠,٩١١	حقوق الملكية العائدة إلى مالك الشركة
-	٢٩٠,٤٥٦	حصة المجموعة من صافي الموجودات (حصة ملكية بنسبة ٥٠٪)
-	١,٨٣٨,٤٢٥	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
-	١٠٨,٦٨٥	الإيرادات
-	(٢٩,٠٦٦)	الخسارة للسنة
-	(١٤,٥٣٣)	حصة المجموعة من الخسارة (حصة ملكية بنسبة ٥٠٪)

١٢ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨,١١٩	٣٦,٢٢٧	مدرجة بالأسواق المالية
٣٠,٧٨٤	٨,٨١٨	غير مدرجة بالأسواق المالية
<u>٦٨,٩٠٣</u>	<u>٤٥,٠٤٥</u>	

فيما يلي التوزيع الجغرافي للاستثمارات:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨,١١٩	٣٦,٢٢٧	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٠,٧٨٤	٨,٨١٨	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٦٨,٩٠٣</u>	<u>٤٥,٠٤٥</u>	

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم كما هو موضح في الإيضاح رقم ٣٣. إن الحركة في الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩,٤٠٠	٦٨,٩٠٣	في ١ يناير
٣٨,١١٩	-	المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦,١)
-	-	إضافات خلال السنة
١,٣٨٤	(٢٣,٨٥٨)	التغير في القيمة العادلة
<u>٦٨,٩٠٣</u>	<u>٤٥,٠٤٥</u>	في ٣١ ديسمبر

١٣ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٣٥٠,٢٩٤	٣٣,٨٣٧,٥٣٤	مدرجة بالأسواق المالية
٨٣,١١٠	٩٥,٠٣٧	غير مدرجة بالأسواق المالية
<u>٥,٤٣٣,٤٠٤</u>	<u>٣٣,٩٣٢,٥٧١</u>	

تم تحليل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٢	
	-	٢٢,٤٩١,٨٠٣	غير متداولة
	٥,٤٣٣,٤٠٤	١١,٤٤٠,٧٦٨	متداولة
	<u>٥,٤٣٣,٤٠٤</u>	<u>٣٣,٩٣٢,٥٧١</u>	

فيما يلي التوزيع الجغرافي للاستثمارات:

	٢٠٢١	٢٠٢٢	
	٥,٣٥٠,٢٩٤	٣٣,٦٧٦,٢٢٠	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
	٨٣,١١٠	٢٥٦,٣٥١	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
	<u>٥,٤٣٣,٤٠٤</u>	<u>٣٣,٩٣٢,٥٧١</u>	

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم كما هو موضح في الإيضاح رقم ٣٣. إن الحركة في الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٥,٤٣٣,٤٠٤	في ١ يناير
٣٨,٣٥٦	-	المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦,١)
٥,٣٤٢,٣٤٢	١١,١٨٥,٣٩٧	إضافات*
٥٦,٧٤٠	١٨,٠٩٥,٤٠٠	التغير في القيمة العادلة (إيضاح ٢٧)
(٤,٠٣٤)	(٧٨١,٦٣٠)	استبعادات
<u>٥,٤٣٣,٤٠٤</u>	<u>٣٣,٩٣٢,٥٧١</u>	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، تم رهن أسهم بقيمة عادلة تبلغ ٣٢,٤٦٥,١٣٣ ألف درهم كضمان مقابل قروض (٢٠٢١: لا شيء).

* مدرج ضمن الإضافات خلال ٢٠٢١ استثمار بقيمة ٣,٦٨٥,٦٠٠ ألف درهم ساهم به مساهم جديد للمجموعة (إيضاح ١٧).

١٤ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٩,٨١٩	١٦٥,٥٠٩	ذمم تجارية مدينة
(٢١,٥٥٥)	(٣٥,٩٢٢)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٣٨,٢٦٤	١٢٩,٥٨٧	
٢٤,٥١٤	١٥,٥٨٩	سلفات للموردين
١٧,٦٤٧	-	موجودات العقود
١٥,٠٧٧	١٩,٤٧١	مصاريق مدفوعة مقدماً
-	٦,٤٥٨	توزيعات أرباح مدينة
-	١,٩٨٣,١١٠	ذمم مدينة بموجب اتفاقية شراء أسهم*
١١,٥٣١	١٩,٤٧١	ذمم مدينة أخرى
٢٠٧,٠٣٣	٢,١٧٣,٦٨٦	
-	(١,٦٤٧,٥٥٨)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
٢٠٧,٠٣٣	٥٢٦,١٢٨	

* خلال السنة، أبرمت المجموعة اتفاقية للاستحواذ على أسهم شركة مدرجة. بموجب شروط الاتفاقية، يحق للمجموعة استلام عائد مضمون على مدى ٥ سنوات على أن يتم تخفيض العائد المضمون بأية توزيعات أرباح قد يتم الإعلان عنها ودفعها من قبل الجهة المستثمر فيها على مدى فترة ٥ سنوات. وعليه، قامت المجموعة بإدراج ذمم مدينة غير متداولة بقيمة ١,٩٤ مليار درهم في تاريخ المعاملة باستخدام معدل خصم بلغ ٨٪ مع تسجيل إيرادات مؤجلة. تم إدراج عكس الخصم على الذمم المدينة غير المتداولة البالغ قيمته ٤٨ مليون درهم (إيضاح ٢٧) وإطفاء الإيرادات المؤجلة البالغة قيمتها ١١٧ مليون درهم (إيضاح ٢٧) ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم تحليل الذمم المدينة بموجب اتفاقية شراء الأسهم في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٢	
ألف درهم	
٣٣٥,٥٥٢	متداولة
١,٦٤٧,٥٥٨	غير متداولة
١,٩٨٣,١١٠	

١٤ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم التجارية المدينة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٥٧	٢١,٥٥٥	الرصيد في ١ يناير
٢٢,٩٣٠	-	المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال
(٣,١٣٢)	١٤,٣٦٧	المحمل (العكس) للسنة
٢١,٥٥٥	٣٥,٩٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة، بمبلغ يساوي مدى أعمار خسائر الائتمان المتوقعة. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية وموجودات العقود باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمجموعة وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، يتم تعديلها وفق العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للمجالات التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من اتجاه الأوضاع الحالية وكذلك المتوقعة في تاريخ التقارير المالية بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود كما هو مناسب.

فيما يلي معلومات حول تعرض الذمم التجارية المدينة للمجموعة لمخاطر الائتمان:

أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٢١ - ٣٦٠ يوماً	٦١ - ١٢٠ يوماً	٢٠ - ٦٠ يوماً	أكثر من ٣٠ يوماً	غير مستحقة الدفع	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
%٨٥,٩٠	%١٧,٤٣	%١٢,١٨	%٤,٥٦	%٦,٥٥	%٦,٨٥		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢١,١٨٤	٦٤,٦٨٨	٣٠,٩٩٥	٢٧,٢٢٢	١١,٤٦٩	٩,٩٥١	١٦٥,٥٠٩	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
١٨,١٩٧	١١,٢٧٨	٣,٧٧٤	١,٢٤٠	٧٥١	٦٨٢	٣٥,٩٢٢	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
							خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة
%٣٠,٧٣	%١٣,٤٥	%١٣,٠٣	%٧,٤٦	%٨,٢٢	%٠,٠٦		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٤,٠٠٧	٥٧,٧٥٩	١٢,٦١٨	٤٣,٩٩١	١٧,٩٨٥	٣,٤٥٩	١٥٩,٨١٩	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
٧,٣٧٧	٧,٧٧٠	١,٦٤٤	٣,٢٨٣	١,٤٧٩	٢	٢١,٥٥٥	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
							خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة

١٥ مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٤٢٢	٢٢,١٤٧	بضائع جاهزة
٢,٨١٦	٧٩٧	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
٧٣٧	٣,٢٥٤	المواد الخام
٢٢,٩٧٥	٢٦,١٩٨	
(٢,٥٨٤)	(١,٨٩٤)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
٢٠,٣٩١	٢٤,٣٠٤	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٢,٥٨٤	في ١ يناير
٢,٥٨٤	-	المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال
-	(٦٩٠)	المعكوس للسنة
٢,٥٨٤	١,٨٩٤	في ٣١ ديسمبر

١٦ نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٥٢٦	٢,٢٠٦	النقد في الصندوق
٣,٤٣٩,٨٥٩	٣٤٤,٢٣٧	النقد لدى البنوك
١٠٠,٦٢٠	٦٨٦,٧٠٣	الودائع لأجل
(٦٧٩)	(٥)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣,٥٤٢,٣٢٦	١,٠٣٣,١٤١	النقد والأرصدة لدى البنوك
(١٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: ودائع لأجل ذات استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
٣,٤٤٢,٣٢٦	٨٣٣,١٤١	النقد وما يعادله

يتم إيداع الودائع لأجل لدى بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتحمل فائدة بمعدل يتراوح من ٠,٨٤٪ إلى ٥,٥٪ سنوياً (٢٠٢١: ٠,٥٪ إلى ٢,٢٥٪ سنوياً).

١٧ رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم

٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل
		١١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,٢٥ درهم للسهم الواحد (٣١ ديسمبر
		٢٠٢١: ١١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,٢٥ درهم للسهم الواحد)

في ١ أبريل ٢٠٢١، وافق المساهمون على زيادة رأس مال الشركة من ٣٠٠ ألف درهم إلى ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم، مع تخفيض القيمة الاسمية للسهم الواحد من ١,٠٠٠ درهم إلى درهم واحد وإصدار ٩٩,٩٩٩,٧٠٠ سهم جديد.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تمت زيادة رأس مال الشركة من ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم إلى ٢,١٠٠,٠٠٠ ألف درهم من خلال إصدار ٢,٠٠٠,٠٠٠ ألف سهم جديد، تم إصدار ١,٢٢٤,٠٩٠ ألف سهم منها لمساهم جديد بقيمة ٥,٥١٩,٧٠٠ ألف درهم مما نتج عنه علاوة إصدار بقيمة ٤,٢٩٥,٦١٠ ألف درهم. ساهم المساهم الجديد بنقد تبلغ قيمته ١,٨٣٤,١٠٠ ألف درهم واستثمارات بقيمة عادلة تبلغ ٣,٦٨٥,٦٠٠ ألف درهم (إيضاح ١٣).

في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١، وافق المساهمون على زيادة رأس مال الشركة من ٢,١٠٠,٠٠٠ ألف درهم إلى ٢,٨٠٠,٠٠٠ ألف درهم، مع تخفيض القيمة الاسمية للسهم من درهم واحد إلى ٠,٢٥ درهم وإصدار ٢,٨٠٠,٠٠٠ ألف سهم جديد. تم إصدار الأسهم الجديدة لمساهمين جدد، من خلال الطرح العام الذي تم إجراؤه في ٥ ديسمبر ٢٠٢١، مقابل مبلغ بقيمة ٣,١٠٨,٠٠٠ ألف درهم تمت المساهمة به نقداً، مما نتج عنه علاوة إصدار بقيمة ٢,٤٠٨,٠٠٠ ألف درهم.

١٨ الاحتياطي النظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، كونت الشركة احتياطياً نظامياً عن طريق تخصيص ١٠٪ من الأرباح لكل سنة حتى يساوي الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع باستثناء ما ينص عليه القانون.

١٩ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع الشركات والمنشآت التي تقع ضمن تعريف الطرف ذو العلاقة كما هو وارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤، إفصاحات الأطراف ذات علاقة.

تتضمن الأطراف ذات العلاقة مساهمي المجموعة الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة والمنشآت المسيطر عليها من قبلهم ومن قبل عائلاتهم أو تلك التي يمارسون تأثيراً ملموساً فيها على القرارات المالية والتشغيلية بالإضافة إلى موظفي الإدارة الرئيسيين.

١٩ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٩,١ الأرصدة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	الاسم
الف درهم	الف درهم		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
٦,٤٢٦	٢٢,٧٣٦	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	بال للخدمات التقنية ذ.م.م
٦,٠٧١	٦,٧٦٩	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	العتاء للاستثمار ذ.م.م
٣١٣,٤٥٥	٤,٤٤٩	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الدولية للأوراق المالية ذ.م.م
٣,٣٠٨	٣,٣٠٨	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	مجموعة شركات بال ذ.م.م
٧٨١	٢,٩٠٧	الشركة الأم	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
-	٢,٨٠٣	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة كيو القابضة ش.م.خ
-	١,٧١٤	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	ريم للتطوير ملكية فردية ذ.م.م
١٨٦	١,١٧٩	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	ألفا طبي القابضة ش.م.ع
٦,٧٥٣	-	طرف ذو علاقة آخر	فارس سهيل علي البيهوني
٣,٥٨١	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	تي اس إل العقارية ذ.م.م
٢٣٢	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م
٢,٩٤٣	١١,٠٨٢	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة / أطراف ذات علاقة أخرى	أخرى
٣٤٣,٧٣٦	٥٦,٩٤٧		ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
(٤٧٢)	(٤٣٣)		
٣٤٣,٢٦٤	٥٦,٥١٤		
			مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:
-	٩٢٠,٥٨٧	طرف ذو علاقة آخر	كاليون انسات ساتي في أي نيكاريت ايه اس شميرا للاستثمار ذ.م.م
١٤,٧٠٠	١٤,٧٠٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م
٣,٩٨٦	٣,١٠٤	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	أر جي بروكيورمينت ار اس سي ليمتد
٢,٩٠٠	٣,٥٦٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	بال للخدمات التقنية ذ.م.م
-	٤,١٨٤	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	أوريونتك انوفيشين ذ.م.م
-	١,٠١٦	طرف ذو علاقة آخر	ريم لخدمات استثمارات الطاقة ذ.م.م
-	٧,٥٥٠	طرف ذو علاقة آخر	بروفيس العقارية أس بي ذ.م.م
-	٢,٨٨٧	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
٢,٠٩٤	-	الشركة الأم	بدوار للتصميم الداخلي ذ.م.م
١,٧٦١	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	أخرى
٣,٠٥٣	٣,١٧٥	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة / أطراف ذات علاقة أخرى	
٢٨,٤٩٤	٩٦٠,٧٦٣		

١٩ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٩,١ الأرصدة (تتمة)

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٣٥	٤٧٢	الرصيد في ١ يناير
٥٠	-	المستحوذ عليها أثناء دمج الأعمال
(١٣)	(٣٩)	المعكوسة خلال السنة
٤٧٢	٤٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
ألف درهم	ألف درهم		
٤,٢٠٣,٧٦٠	٤,٧١٦,٥٢٤	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	استثمارات في موجودات مالية

قرض من أطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	الاستحقاق	معدلات الفائدة	الضمان	
ألف درهم	ألف درهم				
٤١,٠٠١	٤٠,٩٩٥	ديسمبر ٢٠٢٦	٥٪	مضمون	قرض طرف ذو علاقة ١
-	٧,٦٢٣	إبريل ٢٠٢٣	بدون فائدة	غير مضمون	قرض طرف ذو علاقة ٢
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	يونيو ٢٠٢٣	بدون فائدة	غير مضمون	قرض طرف ذو علاقة ٣*
٦٦,٠٠١	٧٣,٦١٨				

* معاد تصنيفها خلال السنة إلى القروض (إيضاح ٢٢)

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨,٥١٦	٢٩,٧٠٧	الجزء غير المتداول
٢٧,٤٨٥	٤٣,٩١١	الجزء المتداول
٦٦,٠٠١	٧٣,٦١٨	

١٩ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٩,٢ المعاملات

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٨,٨١١	٧٥,١٢٥	الإيرادات (شركات خاضعة لسيطرة مشتركة)
٥٢,٥٦٣	٢٥,١٨٠	تكلفة الإيرادات (شركات خاضعة لسيطرة مشتركة)
٤,٠٢٩	٥,٤٢٧	المصاريف العمومية والإدارية (شركات خاضعة لسيطرة مشتركة)

خلال ٢٠٢١، ساهمت الشركة الأم بمبلغ ٦٩,٠٩٥ ألف درهم لتمويل عملية استحواذ المجموعة على بعض الاستثمارات في الموجودات المالية.

المعاملات والأرصدة مع مؤسسة مالية (طرف ذو علاقة آخر)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٠٥٤,٨٠٧	٣٨٥,٩٧٢	أرصدة لدى مؤسسة مالية
٢٠٥,٠٨٨	٨,٣٢٤,٢٣١	قروض
٢,٦٠٤	١٣٣,٩١٨	مصاريف الفائدة للسنة
٢٢,٥٤٧	٨,٠٧٦,٩٤٤	سحوبات
٦١,٩٥٢	٨٩,٦٢٠	سداد قروض

١٩ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٩,٣ تعويضات الإدارة العليا

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٨٩٦	٢٢,٧٢٣	الرواتب ومكافآت الموظفين
٣٢٦	٨٩٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤,٢٢٢	٢٣,٦١٦	
-	٥,٢٣٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة الشركة

٢٠ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي

إن المعلومات المالية للشركات التابعة التي لديها حقوق غير مسيطرة جوهرية مبينة أدناه:

نسبة حصة الملكية المملوكة من قبل الحقوق غير المسيطرة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	اسم الشركة	بلد التأسيس والتشغيل
%٥١,٩٩	%٥١,٩٩	شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة
%٤٩	%٤٩	مجموعة أمورفا ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
-	%٢٠	بال ٤ للطاقة الشمسية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٢٠٢١	٢٠٢٢		
ألف درهم	ألف درهم		
٤١٦,١٩٤	٤٩٣,٨١١	الأرصدة المتراكمة للحقوق غير المسيطرة الجوهرية:	
-	١٨٤,٧٩٥	شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع	
١٥٩,٣٣٥	١٧٤,٦١٣	بال ٤ للطاقة الشمسية ذ.م.م (إيضاح ١٠,٣)	
٥٧٥,٥٢٩	٨٥٣,٢١٩	مجموعة أمورفا ذ.م.م	
٤٠,٢٨١	١٢١,٩٦٤	الأرباح والدخل الشامل الآخر المخصصة للحقوق غير المسيطرة الجوهرية:	
-	(٤,٣٣٥)	شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع	
-	١٩,٠٤١	بال ٤ للطاقة الشمسية ذ.م.م (إيضاح ١٠,٣)	
٤٠,٢٨١	١٣٦,٦٧٠	مجموعة أمورفا ذ.م.م	

إن المعلومات المالية الملخصة لهذه الشركات التابعة مبينة أدناه.

٢٠ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

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

أومورفيا ألف درهم	بإل ألف درهم	قيادة ألف درهم	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٦٠,٥٠٠	-	٣٤٧,٥١٢	الإيرادات
(٢٥٤,١٦٨)	-	(٧١,٥٠٥)	تكلفة الإيرادات
٢,٦٧٠		٣٥,٧٣٥	الإيرادات الأخرى
-	(١٤,٥٣٣)	-	حصة من خسارة شركة ائتلاف
(٦٦,١٦٥)	(٧,١٤٣)	(٧٢,٣٢٠)	المصاريف العمومية والإدارية
(٣,٩٧٨)	-	(٢,٩٤٩)	تكلفة التمويل
<u>٣٨,٨٥٩</u>	<u>(٢١,٦٧٦)</u>	<u>٢٣٦,٤٧٣</u>	الربح للسنة
-	-	(١,٨٩٢)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
<u>٣٨,٨٥٩</u>	<u>(٢١,٦٧٦)</u>	<u>٢٣٤,٥٨١</u>	الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>١٩,٠٤١</u>	<u>(٤,٣٣٥)</u>	<u>١٢١,٩٦٤</u>	العائد إلى الحقوق غير المسيطرة
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	١٣٦,٨٥٩	الإيرادات
-	-	(٢٤,٤٨٥)	تكلفة الإيرادات
-	-	١٣,٥٣٤	الإيرادات الأخرى
-	-	(٤٦,٩٣٨)	المصاريف العمومية والإدارية
-	-	(١,٤٩٦)	تكلفة التمويل
-	-	<u>٧٧,٤٧٤</u>	الربح للسنة
-	-	<u>٤٠,٢٨١</u>	العائد إلى الحقوق غير المسيطرة

٢٠ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

ملخص بيان المركز المالي للشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي:

أومورفيا ألف درهم	بال ٤ ألف درهم	قيادة ألف درهم	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٩١,٠٧١	١,٨٣٨,٤٢٥	٤١٦,٥٩٠	الموجودات غير المتداولة
٢٠١,٢١٦	١٢,٠٤٤	٦٥٢,٨٢٠	الموجودات المتداولة
٤٥,٧٦٦	-	٤٦,١٥٤	المطلوبات غير المتداولة
٩٠,١٦٧	٩٤١,٤٩٤	٧٣,٤٥٠	المطلوبات المتداولة
٣٥٦,٣٥٤	٩٠٨,٩٧٥	٩٤٩,٨٠٦	حقوق الملكية (١٠٠٪)
			العائدة إلى:
١٨١,٧٤١	٧٢٧,١٨٠	٤٥٥,٩٩٥	حاملي أسهم الشركة الأم
١٧٤,٦١٣	١٨١,٧٩٥	٤٩٣,٨١١	الحقوق غير المسيطرة
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٩٥,١٥٤	-	٤١٢,٢٣٣	الموجودات غير المتداولة
١٣٣,٦٧٢	-	٤٩٥,١٨٨	الموجودات المتداولة
٤٣,٤٩٩	-	٤٥,٦٦٩	المطلوبات غير المتداولة
٦٠,١٥٣	-	٦١,٢٢٩	المطلوبات المتداولة
٣٢٥,١٧٤	-	٨٠٠,٥٢٣	حقوق الملكية (١٠٠٪)
			العائدة إلى:
١٦٥,٨٣٩	-	٣٨٤,٣٢٩	حاملي أسهم الشركة الأم
١٥٩,٣٣٥	-	٤١٦,١٩٤	الحقوق غير المسيطرة

٢٠ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

ملخص معلومات التدفقات النقدية للشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي:

أومورقيا ألف درهم	بال ألف درهم	قيادة ألف درهم	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١٢,٦٩٠	٧٦٩,٠٣١	٢٥٩,٥٢٤	تشغيلية
(١٧,٢٧٩)	(٩٤٧,٣٨٠)	٣١,٢٧٥	استثمارية
(٢٩,٥٧٥)	١٨٩,١٩٦	(٨٨,٩٩٦)	تمويلية
<u>٦٥,٨٣٦</u>	<u>١٠,٨٤٧</u>	<u>٢٠١,٨٠٣</u>	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	١٨٧,٨١٢	تشغيلية
٤٠,٤١٨	-	(١٠٤,٥٥٩)	استثمارية
٥٢,٦٥٠	-	(٩٣,٤٣٠)	تمويلية
<u>٩٣,٠٦٨</u>	<u>-</u>	<u>(١٠,١٧٧)</u>	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله

٢١ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٢,٦٢٦	٣٧,٣٨٣	في ١ يناير
٣٢,٤٦٠	٣٠	المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦)
٣,٦٤١	١٠,٨٨٧	المحمل للسنة
(١,٣٤٤)	(٣,٦٥٣)	المدفوع خلال السنة
<u>٣٧,٣٨٣</u>	<u>٤٤,٦٤٧</u>	في ٣١ ديسمبر

٢٢ القروض

القروض:	الضمان	معدلات الفائدة	الاستحقاق	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
قرض لأجل ١	مضمون	ايبور + ١,٨٥٪	ديسمبر ٢٠٢٣	١٠,٦٤٠	٢٥,٤٣١
قرض لأجل ٢	مضمون	ايبور + ١,٨٥٪	ديسمبر ٢٠٢٤	١١١,٨٨٥	١٣٧,٤٨١
قرض لأجل ٣	مضمون	ايبور + ١,٨٥٪	سبتمبر ٢٠٣٠	٩٥,٦٤٨	٤١,٦٠٧
قرض لأجل ٤	مضمون	ايبور + ١,٨٥٪	ديسمبر ٢٠٢٧	١٣٩,١٠٦	١٥٤,٧٨٨
قرض لأجل ٦*	مضمون	بدون فوائد	إبريل ٢٠٢٣	-	٧,٦٢٣
قرض لأجل ٧	مضمون	٣,٨٨٪	يوليو ٢٠٢٧	٦,٠٩٦,٩٥٦	-
قرض لأجل ٨	مضمون	٣,٨٨٪	أغسطس ٢٠٢٥	١,٠٠٣,٢٩٥	-
قرض لأجل ٩	مضمون	٤,٢٪	أغسطس ٢٠٢٧	٤٩٨,٤٤٨	-
قرض لأجل ١٠	مضمون	ايبور + ٠,٨٥٪	سبتمبر ٢٠٢٥	٥٠٧,٣٦٠	-
				٨,٤٦٣,٣٣٨	٣٦٦,٩٣٠

(١) تم الحصول على القرض لأجل ١ لتمويل ٥٠٪ من إجمالي تكلفة مشروع محطة تبريد مناطق في أبوظبي. يستحق سداد القرض على ١٥ قسط نصف سنوي، تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إن القرض مضمون برهن موثق على حقوق المساحة الممنوحة للشركة التابعة فيما يتعلق بقطعة أرض تبريد المناطق، ورهن على المعدات التي تم تركيبها في مركز العاصمة - المرحلة الرابعة من مشروع تبريد المناطق وقرض تابع من طرف ذو علاقة.

(٢) تم الحصول على القرض لأجل ٢ لتمويل إنشاء محطات تبريد المناطق. في ٢٠١٦، تمت إعادة هيكلة القرض، حيث يستحق سداد القرض لأجل المعاد هيكلته على ٨ أقساط سنوية مع سداد دفعة واحدة للمبلغ المتبقي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. إن القرض المعاد هيكلته مضمون بضمان شخصي لطرف ذو علاقة ورهن على العقارات المشيدة.

(٣) تم الحصول على القرض لأجل ٣ لتمويل محطة تبريد مناطق. كان القرض مستحق السداد على ٧ أقساط نصف سنوية بقيمة ٤,٧٥ مليون درهم لكل منها ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ودفعة واحدة للمبلغ المتبقي في ديسمبر ٢٠٢٠. خلال ٢٠٢٠، جددت الشركة التابعة التسهيل بحد إجمالي قدره ١٢٠ مليون درهم لتمويل المرحلة الثانية من محطة تبريد المناطق، والذي يستحق سداد على ٣٢ قسط ربع سنوي مع تاريخ استحقاق نهائي في ٣٠ يونيو ٢٠٣٠. إن القرض مضمون مقابل رهن على المحطات والماكينات الخاصة بمحطة تبريد المناطق وضمان شركات غير قابل للإلغاء مقدم من طرف ذو علاقة يغطي التسهيلات الإجمالية.

(٤) تم الحصول على القرض لأجل ٤ لتمويل محطة تبريد مناطق. يستحق سداد القرض على ٢٢ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٢ يونيو ٢٠٢٢ حتى ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٧ وسداد دفعة واحدة للمبلغ المتبقي في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٧. إن القرض مضمون مقابل رهن على محطات وماكنات محطة تبريد المنطقة وضمان شركات غير قابل للإلغاء.

(٥) تم الحصول على القروض لأجل ٧ و ٨ و ٩ و ١٠ خلال السنة لتمويل شراء استثمارات. يستحق سداد القروض لأجل على أقساط. إن القروض مضمونة مقابل رهن استثمارات في موجودات مالية بقيمة ٣٢,٤٦٥,١٣٣ درهم وأسهم شركة تابعة للمجموعة.

٢٢ القروض (تتمة)

* معاد تصنيفها خلال السنة إلى الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٩)

إن الحركة في القروض خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٣٦٦,٩٣٠	في ١ يناير
٣٩٠,٣٥٢	-	المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦,١)
٦٩,٠٧٧	٨,٠٧٦,٩٤٤	سحوبات
(٤١,٠٠١)	(٧,٦٢٣)	معاد تصنيفها إلى قرض من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
٩٥	(٣,٦٧١)	تكلفة المعاملة، صافي
٥,٥٦٢	١٤١,٣٠١	تكلفة التمويل*
(٥٧,١٥٥)	(١١٠,٥٤٣)	سداد مبالغ
٣٦٦,٩٣٠	٨,٤٦٣,٣٣٨	في ٣١ ديسمبر

* تمت رسمة تكلفة التمويل البالغة قيمتها ٤,٧١٨ ألف درهم (٢٠٢١: ٢,١٦٣ ألف درهم) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، مع تحميل المبلغ المتبقي بقيمة ١٣٦,٥٨٣ ألف درهم (٢٠٢١: ٣,٣٩٩ ألف درهم) إلى تكلفة التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧٦,٣٤٥	٨,١٠٢,٣٠١	الجزء غير المتداول
٩٠,٥٨٥	٣٦١,٠٣٧	الجزء المتداول
٣٦٦,٩٣٠	٨,٤٦٣,٣٣٨	

تتكون تكلفة التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٣٩٩	١٣٦,٥٨٣	الفائدة على القروض
١,٨١٧	٦,٧٢٩	الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٠)
-	٦٠٦	إطفاء تكلفة المعاملة
٤٨٦	٦,١٦٣	رسوم بنكية
٥,٧٠٢	١٥٠,٠٨١	

٢٣ ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٤,٣٥١	٥٦,٠٤٩	ذمم تجارية دائنة
٥٦,٤٥٥	٧١,٠٨٦	سلفات من عملاء
٥٨,٢٣٢	٦٦,٣٣٨	إيرادات غير مكتسبة (١)
-	١,٨١٨,٦٥٥	إيرادات مؤجلة (إيضاح ١٤)
٩٠,٣٧٩	١١٧,٥١٣	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٢٤,٦٣٩	٢٦,٩٢٤	ودائع ضمان
٧٩٤	١,٥٥٧	ضريبة القيمة المضافة الدائنة، صافي
٨,٣٤٤	١٧,٨٢٥	محتجزات دائنة
٢٨٣,١٩٤	٢,١٧٥,٩٤٧	
(١٠٨,٣٠٣)	(١,٥٤٠,١٥٣)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
١٧٤,٨٩١	٦٣٥,٧٩٤	

يتكون الجزء غير المتداول مما يلي:

٤٩,٢٣١	٤٨,٧٥٨	إيرادات غير مكتسبة (١)
-	١,٤٣١,٥٩٤	إيرادات مؤجلة
٣٤,٤٣٣	٣٢,٨٧٧	سلفات من عملاء
٢٤,٦٣٩	٢٦,٩٢٤	ودائع ضمان
١٠٨,٣٠٣	١,٥٤٠,١٥٣	

(١) من المتوقع إدراج الإيرادات غير المكتسبة في المستقبل فيما يتعلق بالتزام الأداء الذي لم يتم استيفاؤه أو لم يتم استيفاؤه بشكل جزئي على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٠٠٢	١٧,٥٨٠	خلال سنة واحدة
٧,٩٤٤	٨,٧٠١	بعد سنة واحدة ولكن أقل من خمس سنوات
٤١,٢٨٦	٤٠,٠٥٧	أكثر من خمس سنوات
٥٨,٢٣٢	٦٦,٣٣٨	

الإيرادات ٢٤

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٩٦٩	٣٦٠,٥٠٠	الإيرادات من بيع المنتجات التجميلية وتقديم خدمات الرعاية الشخصية ذات الصلة
١٣٦,٨٥٩	٣٣٩,٤١٨	الإيرادات من خدمات الاستشارات والتدريب والتوجيه
١٤٤,٣٧٧	٢٩٦,٣٢٤	الإيرادات من خدمات تبريد المناطق
٦٠,٣٧٣	١٢١,١٧٣	الإيرادات من خدمات الإعلام والتسويق
٤,٣٣٤	٨,٠٩٤	الإيرادات من الإيجارات
٣٧١,٩١٢	١,١٢٥,٥٠٩	
٢٦٣,٣١٤	٨٥٧,٩٣٥	توقيت إدراج الإيرادات
١٠٨,٥٩٨	٢٦٧,٥٧٤	الإيرادات في فترة زمنية محددة
٣٧١,٩١٢	١,١٢٥,٥٠٩	الإيرادات بمرور الوقت
٣٧١,٩١٢	١,١١٩,١٠٧	الأسواق الجغرافية
-	٦,٤٠٢	الإمارات العربية المتحدة
٣٧١,٩١٢	١,١٢٥,٥٠٩	المملكة العربية السعودية

تكلفة الإيرادات ٢٥

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢,٨٢٥	٢١٧,٩١٩	تكلفة الموظفين
٣٩,٣٩٨	٩٣,٨٠٠	رسوم الكهرباء والمياه
٢٧,٧٥٧	١٢٣,٥٥٥	المواد والمنتجات الاستهلاكية
١٩,٢١٦	٥٢,٠٦١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
٧,٣٢١	١٤,٩٢٩	رسوم الامتياز من تبريد المناطق
٢,٥٦٨	٥,١٣٦	استهلاك استثمار عقاري (إيضاح ٨)
١,٨١٠	٤,٧٦٠	الإصلاح والصيانة
١,٧١١	٢٦,٥٧٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)
١,٣٩٧	٣,٢٠٥	التكلفة المتكبدة من العقارات المؤجرة
١,٠٨١	٢,١٦٢	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٦,٢١٠	١٢,٢٤٨	أخرى
١٦١,٢٩٤	٥٥٦,٣٥١	

٢٦ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤,٤٨٠	٩٩,٩٩٤	تكلفة الموظفين
١٠,١١٦	٢٠,٥٤٩	الرسوم القانونية والمهنية
٨,٨١٧	١٠,٩٩٦	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
٨,١٢٦	٩,٨٦٢	الإيجار والمرافق والاتصالات
٦,٥٤٧	١٥,٨٥٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
٥,٢٦٢	١٨,٧٣٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٢,٢٣٣	٤,٧٣١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)
١,٠٣١	٥,٦٢٦	الإعلان والرعاية
-	١٤,٣٦٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٤)
٥,٧٦٢	٣٦,٨٥٤	أخرى
٨٢,٣٧٤	٢٣٧,٥٦٤	

٢٧ إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٦,٧٤٠	١٨,٠٩٥,٤٠٠	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٣)
٤٠,٩٨٨	-	ربح من إعادة تقييم حصة ملكية محتفظ بها سابقاً (إيضاح ٦,٢)
٧٠٢	١,١٣٣	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠٩	١١٣,٤٥٤	إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح
-	٤٧,٨٠٨	عكس خصم على ذمم مدينة غير متداولة (إيضاح ١٤)
-	١١٦,٦٤٧	إطفاء إيرادات مؤجلة (إيضاح ١٤)
٤,٩١٨	٢١,٥٢٦	أخرى
١٠٣,٥٥٧	١٨,٣٩٥,٩٦٨	

٢٨ العوائد الأساسية للسهم الواحد

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم بتقسيم الربح للسنة العائد لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال الفترة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٨٤,٩١٥	١٨,٤٢٥,٢٩٥	الربح العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
٣,٢٦٧,٤١٨	١١,٢٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
٠,٠٦	١,٦٥	العوائد الأساسية للسهم للفترة (درهم)

٢٩ المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٠٣٨	٣,٧١٨	خطابات الضمان
١,٢٦٠	٥,٩١٨	خطابات الاعتماد
١٤٥,٣١٨	١٢٤,٢١٦	التزام بنفقات رأسمالية

تم إصدار الضمانات البنكية أعلاه ضمن سياق الأعمال الاعتيادية.

٣٠ توزيعات أرباح

تم الإعلان عن توزيعات أرباح عائدة إلى الحقوق غير المسيطرة بقيمة ٤٤,٣٤٨ ألف درهم وتم دفعها خلال السنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء).

٣١ التحليل القطاعي

لأغراض تشغيلية، تم تنظيم المجموعة ضمن قطاعات أعمال على النحو التالي:

يتضمن قطاع الاتصالات خدمات تصميم وإنتاج الإعلانات وخدمات طباعة المنشورات التجارية.

يتضمن قطاع المرافق تركيب معدات تبريد المناطق وتكييف الهواء وإصلاح معدات تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.

يتضمن قطاع التدريب على القيادة إدارة وتطوير أنشطة التدريب على قيادة المركبات.

يتضمن قطاع الرعاية الخدمات الصحية وبيع مستحضرات التجميل والتزيين بالجملة، والعناية الشخصية للمرأة والخدمات الأخرى ذات الصلة بالعناية الشخصية.

تتضمن إدارة الموجودات الاستثمارات في الموجودات المالية وأنشطة التمويل المتعلقة بالاستثمارات.

مجموعة ملتيلاب ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ التحليل القطاعي (تتمة)

الإجمالي		إدارة الموجودات		قطاع الرعاية		قطاع التدريب على القيادة		قطاع المرافق		قطاع الاتصالات		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٧١,٩١٢	١,١٢٥,٥٠٩	-	١,٦٦٣	٢٥,٩٦٩	٣٦٠,٥٠١	١٤١,١٩٣	٣٤٧,٥١١	١٤٤,٣٧٧	٢٩٦,٣٢٤	٦٠,٣٧٣	١١٩,٥١٠	الإيرادات
(١٦١,٢٩٤)	(٥٥٦,٣٥١)	-	(١,٦٩١)	(١٩,٨٣٣)	(٢٥٤,١٦٩)	(٢٨,٤٥٠)	(٧٠,١٨٢)	(٧٠,٠٣٧)	(١٥١,٠٥٦)	(٤٢,٩٧٤)	(٧٩,٢٥٣)	تكلفة الإيرادات
٢١٠,٦١٨	٥٦٩,١٥٨	-	(٢٨)	٦,١٣٦	١٠٦,٣٣٢	١١٢,٧٤٣	٢٧٧,٣٢٩	٧٤,٣٤٠	١٤٥,٢٦٨	١٧,٣٩٩	٤٠,٢٥٧	إجمالي الربح
١٠٣,٥٥٧	١٨,٣٩٥,٩٦٨	-	١٨,٣٥٢,٥٧٣	-	٢,٦٧٠	٤٩,١٢٠	٣٥,٨٥٩	١,٢٩٣	٤,٨١٧	٥٣,١٤٤	٤٩	إيرادات استثمار وإيرادات أخرى
(٩٠٣)	(١٤,٥٣٣)	-	-	-	-	-	-	-	(١٤,٥٣٣)	(٩٠٣)	-	حصة من خسارة استثمار في شركة
(٥,٧٠٢)	(١٥٠,٠٨١)	-	(١٣٠,٢١٦)	(٣٠١)	(٣,٩٧٨)	(١,٤٩٦)	(٤,٣٤٧)	(٣,٧٨٩)	(١٠,٩٢٨)	(١١٦)	(٦١٢)	زميلة وشركة اتلاف
(٨٢,٢٧٤)	(٢٣٧,٥٦٤)	-	(٣٢,٦٨٦)	(٦,٣٩١)	(٦٦,١٦٥)	(٤٤,٣٧٠)	(٧٢,٣٦٨)	(٥,٧٢٦)	(٣٣,٨٠٨)	(٢٥,٨٨٧)	(٣٢,٥٣٧)	تكلفة التمويل
٢٢٥,١٩٦	١٨,٥٦٢,٩٤٨	-	١٨,١٨٩,٦٤٣	(٥٥٦)	٣٨,٨٥٩	١١٥,٩٩٧	٢٣٦,٤٧٣	٦٦,١١٨	٩٠,٨١٦	٤٣,٦٣٧	٧,١٥٧	مصاريف عمومية وإدارية
												الربح (الخسارة) للسنة
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١١,٦٠٣,٧٦٢	٤١,٢٠٥,٨٨٢	-	٣٦,٨١٧,٦١٥	٥٨١,٢٦٠	٦٢٣,٣٨٢	٦,٤٦٥,٧٥٥	٤٣٢,٨١٠	١,٤١٧,٤٩٥	٣,٢٥٩,٢٢١	٣,١٣٩,٢٥٢	٧٢,٨٥٤	موجودات القطاع
٨٧٧,٧٢٢	١١,٨٢٥,١٧٥	-	٩,٩٦٢,١٣٦	١٠٣,٠٥٢	١٣٦,٥٢٧	١٠٦,١٠٧	١١٩,٤١٨	٦١٦,٧٦١	١,٥٤١,٤٦٣	٥١,٨١٢	٦٥,٦٣١	مطلوبات القطاع

٣٢ إدارة المخاطر المالية

إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

وبما يتوافق مع الآخرين في الصناعة، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب نسبة المديونية كصافي الدين مقسوماً على إجمالي القروض ناقصاً النقد والأرصدة البنكية. يتم احتساب إجمالي "حقوق الملكية" كما هو معروض في بيان المركز المالي الموحد زائد صافي الدين.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٤٦٣,٣٣٨	٣٦٦,٩٣٠	قروض بنكية (إيضاح ٢٢)
١٠٦,٨٦٢	٩٥,٧٣٠	مطلوبات عقود إيجار (إيضاح ١٠)
٧٣,٦١٨	٦٦,٠٠١	قروض من طرف ذو علاقة (إيضاح ١٩,١)
(١,٠٣٣,١٤١)	(٣,٥٤٢,٣٢٦)	نقد وأرصدة بنكية (إيضاح ١٦)
٧,٦١٠,٦٧٧	(٣,٠١٣,٦٦٥)	صافي الدين
٢٨,٥٢٧,٤٨٨	١٠,١٥٠,٥٠١	إجمالي حقوق الملكية
٣٦,١٣٨,١٦٥	١٠,١٥٠,٥٠١	إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين
٢١,٠٥	-	نسبة المديونية

أهداف إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية - مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر تحويل العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر التدفقات النقدية ومخاطر معدلات الفائدة على القيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يتمركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى الحد من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إدارة مخاطر السوق

مخاطر تحويل العملات الأجنبية

ليس لدى المجموعة أي تعرض جوهري لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم موجوداتها ومطلوباتها المالية سائدة بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي، حيث أن الدولار الأمريكي ثابت مقابل الدرهم الإماراتي.

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الأوراق المالية المتداولة بسبب الاستثمارات المتداولة التي تحتفظ بها. بلغت محفظة استثمارات المجموعة المتداولة ما قيمته ٣٣,٨٧٣,٧٦١ ألف درهم (٢٠٢١: ٥,٣٨٨,٤١٣ ألف درهم). في تاريخ التقارير المالية، إذا كانت أسعار الاستثمارات أعلى/أقل بنسبة ٥٪ مع ثبات كافة المتغيرات، لارتفعت/انخفضت حقوق ملكية المجموعة وربحها وخسارتها كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٧,٥١٥	١,٦٩١,٨٧٧	التأثير على ربح المجموعة للسنة (زيادة / نقص)
١,٩٠٦	١,٨١١	التأثير على الدخل الشامل الآخر للمجموعة للسنة (زيادة / نقص)

مخاطر معدلات الفائدة

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة السوقية بشكل رئيسي بقروض المجموعة ذات معدلات الفائدة العائمة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، فيما لو كانت معدلات الفائدة على القروض أقل/أعلى بـ ١٠٠ نقطة أساس مع بقاء كافة المتغيرات ثابتة، لارتفع / انخفض الربح للسنة بمبلغ ٨,٥٥٧ ألف درهم (٢٠٢١: ٣,٥٩٣ ألف درهم).

إدارة مخاطر الائتمان

يتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة، باستثناء مخاطر الائتمان التي تتعلق بأرصدة الذمم المدينة. تكون كل شركة محلية مسؤولة عن إدارة وتحليل مخاطر الائتمان لكل من عملائهم الجدد قبل عرض شروط وأحكام الدفع الاعتيادية وأحكام التوصيل. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية بالإضافة إلى تعرضات الائتمان للعملاء، ويشمل ذلك المدينون القائمة والمعاملات الملتزم بها. على أساس كل حالة على حدة. يتم مراقبة استخدام حدود الائتمان بشكل دوري. إن سياسة المجموعة هي إيداع النقد وما يعادله والودائع القصيرة الأجل لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة طيبة.

ليس هناك تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان ضمن المجموعة. توجد سياسات مطبقة بهدف ضمان تقديم الخدمات إلى العملاء ذو تاريخ ائتماني مقبول. ينشأ تعرض المجموعة إلى مخاطر الائتمان من فشل الطرف المقابل، بأقصى تعرض مساوي للقيم المدرجة لهذه الأدوات.

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزامات المدفوعات المرتبطة بمطلوباتها المالية عند استحقاقها.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة التي قامت بوضع إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة يهدف إلى إدارة تمويل المجموعة على المدى القصير والمتوسط والطويل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتمويل من الأطراف ذات العلاقة، ومن خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر، بناءً على تواريخ الدفع التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية في السوق.

عند الطلب ألف درهم	أقل من ٣ شهور ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهر ألف درهم	سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
-	١٧٢,٢٢٦	٤٠٧,٧٧٨	٨,٨٤٨,٥٤٧	٦٥,٨٤٦	٩,٤٩٤,٣٩٧
-	-	٤٣,٩١١	٣٥,٠٤٢	-	٧٨,٩٥٣
-	١١,١٢٣	٢٢,٨٤٣	٥٤,٠٣٢	٧٤,٦١٢	١٦٢,٦١٠
-	٩٦٠,٧٦٣	-	-	-	٩٦٠,٧٦٣
-	٧٣,٨٧٤	-	-	-	٧٣,٨٧٤
-	١,٢١٧,٩٨٦	٤٧٤,٥٣٢	٨,٩٣٧,٦٢١	١٤٠,٤٥٨	١٠,٧٧٠,٥٩٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
-	٤,٠٨٧	٩٣,١٤٣	٢٧٩,٠٣٧	٧٣,٧٠٠	٤٤٩,٩٦٧
-	-	٢٧,٤٨٥	٣٨,٥١٦	-	٦٦,٠٠١
-	٩,٤١٧	١٥,٤٥٤	٥٤,٩٣٢	٧٨,٥١٢	١٥٨,٣١٥
٢٨,٤٩٤	-	-	-	-	٢٨,٤٩٤
-	٥٢,٦٩٥	-	-	-	٥٢,٦٩٥
٢٨,٤٩٤	٦٦,١٩٩	١٣٦,٠٨٢	٣٧٢,٤٨٥	١٥٢,٢١٢	٧٥٥,٤٧٢

٣٣ القيم العادلة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وبعض الموجودات المتداولة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم التجارية الدائنة، والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات حسب أسلوب التقييم:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: أساليب أخرى يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المدرجة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: الأساليب التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المدرجة والتي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

٣٣ القيم العادلة (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

يقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لموجودات المجموعة.

أساليب التقييم	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		ألف درهم	ألف درهم	
استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	المستوى الأول	٥,٣٨٨,٤١٣	٣٣,٨٧٣,٧٦١	استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات في موجودات مالية
أسعار متداولة في سوق نشطة				
استثمارات في أسهم غير مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	المستوى الثالث	١١٣,٨٩٤	١٠٣,٨٥٥	استثمارات في أسهم غير مدرجة - استثمارات في موجودات مالية
طريقة السوق				
الموجودات المالية التي تم الإفصاح عن قيمتها العادلة				
استثمارات عقارية	المستوى الثاني	١٣٦,٧٠٠	١٤٨,٥٠٠	استثمارات عقارية
طريقة السوق القابلة للمقارنة				

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