

سواعد القابضة ش.م.خ.

التقارير والبيانات المالية
الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

سواعد القابضة ش.م.خ.

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة

٢-١

تقرير مجلس الإدارة

٧-٣

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٨

بيان المركز المالي الموحد

٩

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

١١ - ١٠

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

١٢

بيان التدفقات النقدية الموحد

٥٩-١٣

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مقدمة

يسرني بالنيابة عن مجلس الإدارة أن أقدم البيانات المالية الموحدة المدققة لشركة سواعد القابضة ش.م.خ. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

إن الأنشطة الأساسية للمجموعة هي القيام بتوفير خدمات توريد العاملين عند الطلب، استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها؛ خدمات إدارة المخيمات ومساكن العاملين، خدمات إدارة المنشآت، خدمات التمويل والتدريب.

خلال السنة المالية ٢٠٢٠، كان لوباء كوفيد - ١٩ تأثير جوهري على الأداء المالي للمجموعة مما أدى إلى إغلاق معظم مواقع العمل وتسريح القوى العاملة لدينا. على هذا النحو، كان على المجموعة أن تتحمل كلاً من انخفاض الإيرادات وزيادة المصاريف حيث كان عليها أن تتحمل التكاليف الكاملة لجميع عمالها خلال هذه الفترة العصيبة. علاوة على ذلك، لم تتمكن المجموعة أيضاً من إعادة القوى العاملة لديها نتيجة لقيود السفر المعمول بها خلال معظم سنة ٢٠٢٠.

بالإضافة إلى ذلك، مع بدء إعادة فتح الاقتصاد، كان على المجموعة تحمل التكاليف المتزايدة المتعلقة بالتنقل نتيجة للتباعد الاجتماعي، واختبارات كوفيد - ١٩ المتكررة، والمواد المتعلقة بالنظافة وتعزيز تغليف المواد الغذائية.

ومع ذلك، على الرغم من هذه التحديات، شهدت المجموعة خلال الربع الرابع من ٢٠٢٠ انتعاشاً قوياً في النشاط التجاري الذي يعد بالعودة إلى الحياة الطبيعية في ٢٠٢١ وما بعدها. لا يزال المركز المالي للمجموعة قوياً مع وجود مركز نقدي قوي، وانخفاض مستوى الديون، وتدابير التكلفة الصارمة.

مع عودة الاقتصاد في دولة الإمارات العربية المتحدة تدريجياً إلى النمو، نتوقع أن يتحسن أداء المجموعة مع عودة سريعة للربحية.

المؤشرات المالية

- بلغ إجمالي الإيرادات للسنة ١٩٦,٠١ مليون درهم مقارنة بمبلغ ٢٧٧,٩٨ مليون درهم في ٢٠١٩.
- بلغت الخسارة للسنة ١,٧٧ مليون درهم مقارنة بربح بمبلغ ٣٨,٢٩ مليون درهم في ٢٠١٩.
- بلغت إجمالي الموجودات ٣٧٨,٦٥ مليون درهم مقارنة بمبلغ ٤٣٩,٧٢ مليون درهم في ٢٠١٩.
- بلغ النقد والأرصدة لدى البنوك ٨٤,٩٦ مليون درهم مقارنة بمبلغ ١١٣,٩٣ مليون درهم في ٢٠١٩.

إبراء ذمة

يقترح أعضاء مجلس الإدارة إبراء ذمة كل من رئيس مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة ومدقق الحسابات الخارجي من مسؤوليتهم فيما يتعلق بالمهام الموكلة إليهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

سواعد القابضة ش.م.خ.

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

مدقق الحسابات

سوف يتم تقديم اقتراح تعيين مدقق حسابات خارجي للسنة القادمة إلى الأعضاء في الاجتماع السنوي العام.

أعضاء مجلس الإدارة

إن الأعضاء الذين خدموا خلال السنة هم:

رئيس مجلس الإدارة
نائب رئيس مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة

السيد/ مبارك مطر الحميري
السيد/ عبيد هلال عبيد محمد الكعبي
السيد/ سعيد خلفان سعيد جمعة الكعبي
السيد/ خليفه يوسف عبد الله حسين خوري
السيد/ مطر سهيل علي اليبهوني الظاهري



بالنيابة عن مجلس الإدارة

السيد/ مبارك مطر الحميري

رئيس مجلس الإدارة

17 February 2021

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي سواعد القابضة ش.م.خ.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة سواعد القابضة ش.م.خ. ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وكل من بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد قمنا بمناقشة أمر التدقيق الرئيسي مع لجنة التدقيق، ولكنه لا يشمل جميع الأمور التي تم مناقشتها مع لجنة التدقيق. قمنا بتوضيح أمر التدقيق الرئيسي الذي حددناه، وقمنا بإدراج ملخص بإجراءات التدقيق التي أجريناها لمعالجة هذا الأمر.

تم تناول هذا الأمر في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذا الأمر.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي سواعد القابضة ش.م.خ. (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسية (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسية	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
قياس المخصص لخسائر الائتمان المتوقعة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي القيمة المدرجة للذمم المدينة التجارية ١٩٤,٤٨ مليون درهم، ومخصص خسارة الائتمان المتوقعة ٤٠,٢٤ مليون درهم (إيضاح ١٠). تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي ذات ائتمان منخفض القيمة. طبقت الإدارة منهجاً مبسطاً لقياس خسارة الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج خسارة الائتمان المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في التحصيلات التجارية. لقد اعتبرنا هذا أمر كأمر تدقيق رئيسي بسبب الأحكام والتقدير التي ينطوي عليها تطبيق نموذج خسارة الائتمان المتوقعة. وتشمل هذه، ضمن أمور أخرى: - تأخيرات جوهرية في تحصيل المستحقات بسبب تأثير جائحة كوفيد ١٩؛ - هناك مبلغ هام من الذمم المدينة التجارية يعتبر منخفض القيمة الائتمانية وبالتالي فإن الأحكام المطبقة في تحديد مخصص خسارة الائتمان المتوقعة لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة. نتيجة لذلك، يتطلب تقييم خسائر الائتمان المتوقعة حكم جوهري من قبل مدقق الحسابات فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية المستخدمة من قبل الإدارة. راجع إيضاح ٣ حول السياسات المحاسبية الذي يوضح أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، الإيضاح ٤ حول المصادر الرئيسية لتقدير غير المؤكد والإيضاح ١٠ حول الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة المرفقة.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بمخصص خسارة الائتمان المتوقعة: - حصلنا على فهم لعملية قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة؛ - حددنا الضوابط ذات الصلة حول تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة؛ - قمنا بتقييم تصميم هذه الضوابط وتحديد ما إذا تم تنفيذها بشكل مناسب؛ - قمنا بمقارنة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة الذي أعدته الإدارة بالنموذج الذي تتطلبه المعايير الدولية للتقارير المالية وقمنا بمراجعة مدى معقولية المنهجية بالمقارنة مع أفضل الممارسات المقبولة؛ - اختبرنا الدقة الحسابية للنموذج؛ - قمنا باختبار الافتراضات الرئيسية، مثل تلك المستخدمة لاحتمال احتمالية التخلف عن السداد والخسارة اللاحقة في حالة التخلف عن السداد، من خلال المقارنة مع البيانات التاريخية. وأخذنا بالاعتبار أيضاً دمج العوامل التطلعية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة؛ - قمنا بمقارنة نتائج مخرجات نموذج خسائر الائتمان المتوقعة التي أعدته الإدارة على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة؛ و - قمنا بتقييم الإفصاح في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بهذا الأمر مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي سواعد القابضة ش.م.خ. (يتبع)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا اتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وطبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة والأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة والإفصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تتوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي سواعد القابضة ش.م.خ. (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

إفصاح حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، نفيذكم بأنه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:
- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
 - تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع النواحي الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)؛
 - أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
 - أن المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
 - كما هو مبين في إيضاح رقم ٨ حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء استثمارات في أوراق مالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي سواعد القابضة ش.م.خ. (يتبع)

إفصاح حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (يتبع)

- يظهر الإيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة والشروط والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) أو لنظامها الأساسي مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

17 February 2021

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٩,٧٣٣,٣٥٤	٢١,١٢٥,٢٩٦	٥	ممتلكات ومعدات
٢٦,١٤٥,٦٥٣	١٢,٧٢٦,٥٧٦	٧	حق استخدام الموجودات
٧١,١٦٢,٦٤٢	٦٧,٨٥٢,٧٥٢	٦	استثمار عقاري
١,٠٩٥,٦١٠	١,١٥٦,٤٤٤		موجودات غير ملموسة
١٣,٦٩٧,٦٥٤	١٥,٢٤٧,٦٦٥	٨	استثمارات في أوراق مالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣١,٨٣٤,٨١٣	١١٨,١٠٨,٧٣٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٤٠,٠٦٢	٢٥٠,٦٢٢		مخزون
٦,٩٦٦,٤٨١	٢,٦٤٤,١٣٧	٩	مستحق من جهات ذات علاقة
١٨٦,٧٤٣,٤٨٠	١٧٢,٦٨٣,٧٤١	١٠	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
١١٣,٩٣٣,٤٢٤	٨٤,٩٥٨,٢٢١	١١	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٠٧,٨٨٣,٤٤٧	٢٦٠,٥٣٦,٧٢١		مجموع الموجودات المتداولة
٤٣٩,٧١٨,٢٦٠	٣٧٨,٦٤٥,٤٥٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٥١,١٠٠,٠٠٠	٥١,١٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال والاحتياطيات
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠		رأس المال
٣,٨٢٩,٣٣٤	٣,٨٢٩,٣٣٤	١٣	رأس المال الإضافي المدفوع
٣٣,٨٣٨,٥٤٩	٣٤,٥٢٧,٩٢٣	١٤	إحتياطي قانوني
٣٢٥,٢٣٣	(١٥٤,٠٧٥)		إحتياطي مقيد
٢٥١,٩٨٥,١٨٩	٢٢٠,٧٤٩,٤٨٦		إحتياطي إعادة تقييم استثمارات أرباح مستتبقة
٣٤٢,٤٢٨,٣٠٥	٣١١,٤٠٢,٦٦٨		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣,٦٤٥,٥٠٩	٦,٨٧٤,٤٢٤	٢٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٤٦,٠٧٣,٨١٤	٣١٨,٢٧٧,٠٩٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٦,٧٨٩,٩٧٢	١١,٨٤٨,٦٩٩	٧	مطلوبات عقود إيجار
١٧,٢٨٢,٢٧٤	١١,٩٣٦,٤٠٢	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٤,٠٧٢,٢٤٦	٢٣,٧٨٥,١٠١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨,١٩١,٣٩٥	٩٦٥,٥٢٣	٧	مطلوبات عقود إيجار
٤٩,٩٢٤,١٧٤	٣٢,٨٤٠,٤٦٦	١٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٠٦,٦٣١	١,٥٢٧,٢٧٢	٩	مستحق إلى جهة ذو علاقة
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	٩	قرض من جهة ذو علاقة
٥٩,٥٧٢,٢٠٠	٣٦,٥٨٣,٢٦١		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٣,٦٤٤,٤٤٦	٦٠,٣٦٨,٣٦٢		مجموع المطلوبات
٤٣٩,٧١٨,٢٦٠	٣٧٨,٦٤٥,٤٥٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، إن المعلومات المالية الموحدة المخرجة في التقرير تعرض وبشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وللفترة المعروضة في التقرير.

الرئيس المالي التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	إيضاحات	
٢٧٧,٩٧٥,٧٠٧	١٩٦,٠٠٨,٨٤٥	١٨	إيرادات
(٢١٢,٠١٦,٣٩٥)	(١٦٤,٥٠٣,٢٨٩)	١٩	تكلفة العمليات
٦٥,٩٥٩,٣١٢	٣١,٥٠٥,٥٥٦		إجمالي الربح
(٢٧,٥٦٢,٨٤٦)	(٢٠,٠١٢,٠١٧)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٧٣٤,٦٠٣)	١٠, ٩	مخصص خسائر ائتمان
(٣٧,٥٠٠)	-		انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
٢,٣٠٥,٠٢٢	(٤٥٤,٤٥٢)	٢١	(تكلفة) / إيرادات تمويل، صافي
٢,٦٢٩,٣٤٨	٢,٩٢٨,١٠٢	٢٢	إيرادات أخرى
٣٨,٢٩٣,٣٣٦	(١,٧٦٧,٤١٤)		(خسارة) / ربح السنة
			(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
			البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
			(خسارة) / مكسب القيمة العادلة لاستثمار في أوراق مالية
			مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أسهم
٣٨٠,٧٢٩	(٤٧٩,٣٠٨)	٨	
٣٨,٦٧٤,٠٦٥	(٢,٢٤٦,٧٢٢)		مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
			(خسارة) / ربح السنة عائد إلى:
٣٦,٦٦٧,٩٥٩	(٤,٩٩٦,٣٢٩)		حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم
١,٦٢٥,٣٧٧	٣,٢٢٨,٩١٥	٢٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٨,٢٩٣,٣٣٦	(١,٧٦٧,٤١٤)		
			مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل عائد إلى:
٣٧,٠٤٨,٦٨٨	(٥,٤٧٥,٦٣٧)		حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم
١,٦٢٥,٣٧٧	٣,٢٢٨,٩١٥	٢٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٨,٦٧٤,٠٦٥	(٢,٢٤٦,٧٢٢)		
٠,٧١٨	(٠,٠٩٨)	٢٣	(خسارة) / ربح العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم)

سواعد القابضة ش.م.خ.

١٠

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

رأس المال	رأس المال الإضافي المدفوع	إحتياطي قانوني	إحتياطي مقيد	إحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	أرباح مستبقة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٥١,١٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	-	٣٢,٦٤٧,٦٩٨	(٥٥,٤٩٦)	٢٧١,٤٣٧,٤١٥	٣٥٦,٤٧٩,٦١٧	٢,٠٢٠,١٣٢	٣٥٨,٤٩٩,٧٤٩
-	-	-	-	-	٣٦,٦٦٧,٩٥٩	٣٦,٦٦٧,٩٥٩	١,٦٢٥,٣٧٧	٣٨,٢٩٣,٣٣٦
-	-	-	-	٣٨٠,٧٢٩	-	٣٨٠,٧٢٩	-	٣٨٠,٧٢٩
-	-	-	-	٣٨٠,٧٢٩	٣٦,٦٦٧,٩٥٩	٣٧,٠٤٨,٦٨٨	١,٦٢٥,٣٧٧	٣٨,٦٧٤,٠٦٥
-	-	-	١,١٩٠,٨٥١	-	(١,١٩٠,٨٥١)	-	-	-
-	-	٣,٨٢٩,٣٣٤	-	-	(٣,٨٢٩,٣٣٤)	-	-	-
-	-	-	-	-	(٥١,١٠٠,٠٠٠)	(٥١,١٠٠,٠٠٠)	-	(٥١,١٠٠,٠٠٠)
٥١,١٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	٣,٨٢٩,٣٣٤	٣٣,٨٣٨,٥٤٩	٣٢٥,٢٣٣	٢٥١,٩٨٥,١٨٩	٣٤٢,٤٢٨,٣٠٥	٣,٦٤٥,٥٠٩	٣٤٦,٠٧٣,٨١٤

في ١ يناير ٢٠١٩
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر:
مكسب القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
الآخر - أسهم (إيضاح ٨)

مجموع الدخل الشامل للسنة

محول إلى إحتياطي مقيد (إيضاح ١٤)
محول إلى إحتياطي قانوني (إيضاح ١٣)
أنصبة أرباح (إيضاح ١٥)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

سواعد القابضة ش.م.خ.

١١

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

رأس المال	رأس المال الإضافي المدفوع	إحتياطي قانوني	إحتياطي مقيد	إحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	أرباح مستبقة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٥١,١٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	٣,٨٢٩,٣٣٤	٣٣,٨٣٨,٥٤٩	٣٢٥,٢٣٣	٢٥١,٩٨٥,١٨٩	٣٤٢,٤٢٨,٣٠٥	٣,٦٤٥,٥٠٩	٣٤٦,٠٧٣,٨١٤
-	-	-	-	-	(٤,٩٩٦,٣٢٩)	(٤,٩٩٦,٣٢٩)	٣,٢٢٨,٩١٥	(١,٧٦٧,٤١٤)
-	-	-	-	(٤٧٩,٣٠٨)	-	(٤٧٩,٣٠٨)	-	(٤٧٩,٣٠٨)
-	-	-	-	(٤٧٩,٣٠٨)	(٤,٩٩٦,٣٢٩)	(٥,٤٧٥,٦٣٧)	٣,٢٢٨,٩١٥	(٢,٢٤٦,٧٢٢)
-	-	-	٦٨٩,٣٧٤	-	(٦٨٩,٣٧٤)	-	-	-
-	-	-	-	-	(٢٥,٥٥٠,٠٠٠)	(٢٥,٥٥٠,٠٠٠)	-	(٢٥,٥٥٠,٠٠٠)
٥١,١٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	٣,٨٢٩,٣٣٤	٣٤,٥٢٧,٩٢٣	(١٥٤,٠٧٥)	٢٢٠,٧٤٩,٤٨٦	٣١١,٤٠٢,٦٦٨	٦,٨٧٤,٤٢٤	٣١٨,٢٧٧,٠٩٢

في ١ يناير ٢٠٢٠

خسارة السنة

الدخل الشامل الآخر:

خسارة القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الآخر - أسهم (إيضاح ٨)

مجموع الخسارة الشاملة للسنة

محول إلى إحتياطي مقيد (إيضاح ١٤)

أنصبة أرباح (إيضاح ١٥)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
٣٨,٢٩٣,٣٣٦	(١,٧٦٧,٤١٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,١٢٥,٨٣٠	١,١٠٧,٨٢٠	(خسارة)/ ربح السنة
١,١٩٢,٧٦٦	٥,٧٥٩,١٢٤	تعديلات ل:
-	٩٢٤,٠٩٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٣٠٩,٨٩١	٣,٣٠٩,٨٩٠	استهلاك حق استخدام الموجودات
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٧٨٨,١٢٢	إلغاء عقد إيجار
-	١,٩٤٦,٤٨١	استهلاك استثمار عقاري
٤,٢٥٥,٠٦٣	١,٩٦٣,٦٦٦	مخصص خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة
(٢,٣٠٥,٠٢٢)	٤٥٤,٤٥٢	شطب مستحق من جهة ذو علاقة
٣٧,٥٠٠	-	مكافآت نهاية خدمة الموظفين محملة
(٢٦٠,١٨٦)	(٨٦٣,٦٧٤)	تكلفة/ (إيرادات) تمويل، صافي
		انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
		إيرادات أنصبة أرباح
٥٠,٦٤٩,١٧٨	٢٦,٦٢٢,٥٥٧	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل:
(٤٤,٩٨٤,٨١١)	١,١٤٢,٢٧٢	التغيرات في رأس المال العامل:
١٦,٣٧١	(١٠,٥٦٠)	نقص/ (زيادة) في ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
٤,٠١٢,٩٨٦	(١٧,٠٨٣,٧٠٨)	(زيادة)/ نقص في مخزون
(٦,٨٢٧,٠٩٤)	٢,٣٧٥,٨٦٣	(نقص)/ (زيادة) في ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٩٥٥,٦٠٠)	١,٣٢٠,٦٤١	نقص/ (زيادة) في مستحق من جهات ذات علاقة
		زيادة/ (نقص) في مستحق إلى جهة ذو علاقة
١,٩١١,٠٣٠	١٤,٣٦٧,٠٦٥	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٩٥٥,٦٦٨)	(٧,٣٠٩,٥٣٨)	مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(١,٠٤٤,٦٣٨)	٧,٠٥٧,٥٢٧	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٥,٦٨٣,٢٨٠)	(٢,٤٩٩,٨٦٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٦٨٣,٠٠٠	-	دفعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٩,٢٥٥,٢٥٧)	(٢,٠٢٩,٣١٩)	عائدات من استبعاد استثمار في أوراق مالية
(٩٠٧,٠٩٧)	(٦٠,٨٣٤)	دفعات لشراء استثمار في أوراق مالية
٧٧,٢٨٤,٢٠٠	١٥,٦١٣,٨١٣	دفعات لشراء برامج
١,٩٩٢,٧٥١	(٢٣٧,٦١٤)	الحركة في ودائع بنكية بتاريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
٢٦٠,١٨٦	٨٦٣,٦٧٤	(تكلفة)/ (إيرادات) تمويل مستلمة، صافي
		إيرادات أنصبة أرباح مستلمة
٥٧,٣٧٤,٥٠٣	١١,٦٤٩,٨٥٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٥١,١٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٥٥٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٦٧٨,٥٩٣)	(٦,٥١٨,٧٧٥)	أنصبة أرباح مدفوعة
		دفعات عقد إيجار
(٥٣,٧٧٨,٥٩٣)	(٣٢,٠٦٨,٧٧٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٥٥١,٢٧٢	(١٣,٣٦١,٣٩٠)	صافي (النقص)/ (الزيادة) في النقد ومردفات النقد
٦٠,٦٥٩,٦٦٠	٦٣,٢١٠,٩٣٢	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٦٣,٢١٠,٩٣٢	٤٩,٨٤٩,٥٤٢	النقد ومردفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ١١)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ معلومات عامة

إن شركة سواعد القابضة ش.م.خ. ("الشركة") هي مسجلة كشركة مساهمة خاصة في أبوظبي تأسست في ١٤ يناير ٢٠١٩ وتعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة بموجب رخصة تجارية صادرة من بلدية أبوظبي بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٩.

خلال سنة ٢٠٢٠، قرر مساهمو الشركة إدراج جميع أسهم الشركة في منصة السوق الثاني لسوق أبوظبي للأوراق المالية وبيعها من خلال العرض للجمهور لكامل رأس مال الشركة المملوك لهم. تم إدراج الأسهم في أكتوبر ٢٠٢٠.

إن الأنشطة الأساسية للمجموعة هي القيام بتوفير خدمات توريد العاملين عند الطلب، استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها؛ خدمات إدارة المخيمات ومساكن العاملين، خدمات إدارة المنشآت، خدمات التموين والتدريب.

إن المكتب المسجل للمجموعة هو ص.ب ٧٠٩١٩، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ في هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

تعديلات على إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧:

تقوم هذه التعديلات بتعديل متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح باستمرار محاسبة التحوط للتحوط المتأثر خلال فترة عدم اليقين قبل تعديل البنود المتحوط لها أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية نتيجة لإعادة تشكيل معيار سعر الفائدة المستمرة لأسعار الفائدة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ - امتيازات الإيجار ذات العلاقة

توفر التعديلات تخفيفاً عملياً للمستأجرين في محاسبة امتيازات الإيجار التي هي نتيجة مباشرة لكوفيد - ١٩، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. تسمح الوسيلة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان الامتياز المتعلق بكوفيد - ١٩ يعتبر تعديلاً لعقد الإيجار. يجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أن يأخذ في الاعتبار أي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد - ١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير المطبق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار. يتم تطبيق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠.

تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية

تتضمن التعديلات تعديلات لاحقة على المعايير المتأثرة بحيث تشير إلى الإطار الجديد. إن المعايير التي تم تعديلها هي المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٣، ٦، ١٤ والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧ و ٣٨ وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ١٩، ٢٠ و ٢٢، والتفسير رقم ٣٢.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة (يتبع)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ تعريف الأعمال

توضح التعديلات أنه في حين أن الأعمال التجارية عادة ما يكون لها مخرجات، فإن المخرجات ليست مطلوبة لمجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات للتأهل للعمل التجاري. لكي يتم اعتبار الأنشطة كأعمال تجارية، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول المستحوذ عليها، كحد أدنى، مدخلات وعملية جوهرية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. تزيل التعديلات تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات. تقدم التعديلات أيضاً إرشادات إضافية تساعد على تحديد ما إذا كان قد تم الحصول على عملية جوهرية. تقدم التعديلات اختبار تركيز اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لمعرفة ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها ليست أعمال تجارية. بموجب اختبار التركيز الاختياري، فإن مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها لا تعتبر نشاطاً تجارياً إذا كانت جميع القيمة العادلة لإجمالي الأصول المستحوذة مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة أصول مماثلة.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ تعريف المادية

إن التعديلات في تعريف المادية المدرجة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ تجعله أيسر فهماً ولا تهدف إلى تغيير المفهوم الأساسي للأهمية النسبية في المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إدراج مفهوم "الإخفاء" للمعلومات المادية بمعلومات غير مادية كجزء من التعريف الجديد. تم تغيير الحد الأدنى للمادية التي تؤثر على المستخدمين من "يمكن أن يؤثر" إلى "من المتوقع بشكل معقول أن يكون له تأثير". تم استبدال تعريف المادية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ بالإشارة إلى تعريف المادية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١. بالإضافة إلى ذلك، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعايير الأخرى والإطار المفاهيمي الذي يحتوي على تعريف "المادية" أو يشير إلى مصطلح "المادية" إلى ضمان الاتساق.

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٣

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين. يلخص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ نموذجاً عاماً، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة، يوصف كنهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية وقياس بشكل صريح تكلفة عدم اليقين. وهو يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حاملي وثائق التأمين.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

في يونيو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. تؤجل التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (متضمناً التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تمديداً للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) التي تمد تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨
بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة

تتناول التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن خسارة السيطرة على شركة تابعة لا تحتوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط في حدود مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط إلى مدى مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الجديدة. لم يتم بعد تحديد تاريخ تطبيق التعديلات من قبل مجلس الإدارة؛ ومع ذلك، يُسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات.

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية: تصنيف المطلوبات
كمتداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ فقط في عرض المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود. توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، موضحاً أن الحقوق قائمة إذا تم الامتثال للمواثيق في نهاية فترة التقرير، وقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات أو الخدمات الأخرى. يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣/ندماج الأعمال: بالإشارة إلى الإطار
المفاهيمي

تهدف التعديلات إلى تحديث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ متطلبات، بالنسبة للالتزامات التي تقع في نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، أن يقوم المستحوذ بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ الضرائب، يقوم المستحوذ بتطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي ينشأ عنه التزام بدفع الضريبة قد حدث بتاريخ الاستحواذ.

تسري التعديلات على اندماجات الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ فيها في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات المتعلقة
بالعائدات قبل الاستخدام المقصود

تمنع التعديلات أن تخصص من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادراً على العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة بقياس تكلفة هذه البنود وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢/المخزون. توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". حالياً، يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ذلك كتحقيق ما إذا كان الأداء التقني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو تأجيرها للآخرين، أو لأغراض إدارية. إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، يجب أن تفصح البيانات المالية عن مبالغ العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة، وأي بند (بنود) في بيان الدخل الشامل يشمل هذه العائدات والتكلفة. يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم إحضارها إلى الموقع والحالة اللازمة لها لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تقصدها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة
والموجودات المحتملة المتعلقة بالعقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد

١ يناير ٢٠٢٢

تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة والمواد المباشرة) أو تخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود (على سبيل المثال تخصيص مصاريف الاستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد). يتم تطبيق التعديلات على العقود التي لم تستوفي بها المنشأة بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. لم يتم إعادة بيان المقارنات. وبدلاً من ذلك، يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء)، في تاريخ التطبيق المبدئي.

تسري التعديلات على
المعايير الدولية للتقارير
المالية أرقام ١، ٩ والمعيار
المحاسبي الدولي رقم ٤١
اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢
ولم يتم بعد تحديد تاريخ
تطبيق التعديلات على
المعيار الدولي للتقارير
المالية رقم ١٦ عقود
الإيجار.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم
٩، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة أخرى تم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته).

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمار في الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. إن أهم السياسات المحاسبية المتبعة مدرجة أدناه:

أساس التوحيد

إن البيانات المالية الموحدة تتضمن البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

- السلطة على الجهة المستثمر فيها؛
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها أو الحقوق فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم فيما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر بها أم لا في حال أشارت الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر بها، فإنها تمتلك السيطرة على الجهة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة لتقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

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

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	نسبة الملكية	النشاط الأساسي
سواعد للتوظيف - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	خدمات توريد العاملين عند الطلب.
سواعد للاستثمار - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها؛ وخدمات إدارة المخيمات ومساكن العاملين.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)
تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	نسبة الملكية	النشاط الأساسي
سواعد لإدارة المرافق - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	خدمات إدارة المرافق، خدمات التنظيف الداخلي للمباني والمساحن، والتنظيف الخارجي للمباني (الواجهة).
مركز سواعد للتدريب - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	التدريب على أعمال البناء.
شركة تكاتف للتوظيف ذ.م.م. (أ)	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	خدمات توريد العاملين عند الطلب (التوظيف المؤقت) واستقدام الموارد البشرية.
شركة سواعد النبع لإدارة المنشآت ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	٪٥١	خدمات إدارة المنشآت، خدمات التنظيف الداخلية للمباني والمساحن، خدمات التنظيف الخارجي (واجهات) المباني، صيانة أجهزة التكييف المركزي، مكافحة وإبادة الحشرات والقوارض والحيوانات الضارة، خدمات تجميل الحدائق والمنزهات، تركيب وتشغيل المعدات الكهربائية.
شركة سواعد النبع لخدمات التموين ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	٪٥١	مشروبات باردة وساخنة، مقاصف (كانتين)، خدمات الضيافة، إدارة المطاعم، تعمدات توريد بالوجبات الجاهزة (إعداد وجبات).

(أ) وفقاً للاتفاقية الموقعة بين المساهمين، منح المساهم الآخر الذي يمتلك نسبة ٥١٪ من شركة تكاتف للتوظيف حقوقه والتزاماته بالكامل في المنشأة المذكورة لـ سواعد للاستثمار - شركة الشخص الواحد ذ.م.م. ويحق له فقط الحصول على رسوم إدارية تعادل ١٥٪ من صافي أرباح شركة تكاتف للتوظيف ذ.م.م.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للشركة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر تكون عائدة إلى مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. إن مجموع الدخل الشامل للشركة التابعة يكون عائدًا إلى مساهمي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيدها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاعتراف بالإيراد

بالنسبة للعقود المحددة ضمن نطاق الإعتراف بالإيرادات، يتطلب من المجموعة تطبيق نموذج من خمس خطوات لتحديد متى يتم الاعتراف بالإيرادات، وبأي مبلغ.

تقوم المجموعة بالاعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات المبينة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

• الخطوة ١: تعريف العقد (العقود) مع العميل

يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر الذي ينشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.

• الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد

إن التزام الأداء هو وحدة حساب ووعده في عقد مع عميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

• الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة

إن سعر المعاملة هو مقدار البذل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاعتراف بالإيراد (يتبع)

• الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد

بالنسبة لعقد يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، سوف تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح البديل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

• الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو متى) تستوفي المنشأة الأداء

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، في حالة استيفاء أحد المعايير التالية

- يستلم العميل في ويستهلك في الوقت نفسه الفوائد التي يوفرها أداء المجموعة عندما ومتى تبدأ المجموعة بالتنفيذ؛ أو
- ينشئ أداء المجموعة أو يعزز الأصل الذي يتحكم بها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للبديل المقبوض أو المستلم ضمن السياق الاعتيادي لأنشطة المجموعة.

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات في الفترة المحاسبية التي تم فيها تقديم الخدمات.

إيرادات التأجير

إن سياسة المجموعة للاعتراف بالإيرادات من عقود الإيجار التشغيلي هي مبينة ضمن سياسة الإيجار.

دخل الفوائد

يتم تحقيق دخل الفوائد على أساس زمني بالرجوع إلى المبلغ الأساسي المستحق وسعر الفائدة الفعلي المطبق.

الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية المصاريف المنسوبة بشكل مباشر إلى استحواد الأصل.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج للمجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الأصول إلى قيمها المتبقية على فترة أعمارها الإنتاجية المقدرة الموضحة كما يلي:

سنوات

٥ - ٤

٥ - ٤

٥

أثاث وتجهيزات

مخيمات ومعدات مكتبية

سيارات

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الممتلكات والمعدات (يتبع)

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، ويتم احتساب أثر أي تغير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي.

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل مباشرة إلى القيمة الممكن استردادها إذا كانت القيمة المدرجة للأصل أكبر من قيمته الممكن استردادها.

إن الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد أو تقاعد أحد الممتلكات والمعدات يتم تحديدها كالفرق بين عوائد البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

الاستثمار العقاري

تشتمل الاستثمارات العقارية على عقارات مكتملة. يتم الاحتفاظ بالعقارات المكتملة للحصول على إيرادات إيجار و/أو زيادة في قيمتها، في حين أن الاستثمارات عقارية قيد الإنشاء هي عقارات يتم بناؤها أو تطويرها لاستخدامها في المستقبل كاستثمار عقاري.

يتم إدراج الاستثمار العقاري قيد الإنشاء بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر معترف بها لانخفاض القيمة، إن وجدت. تشتمل التكلفة على جميع التكاليف المباشرة العائدة لها لجلب الموجودات إلى موقعها وشكلها الحالي اللازمة لكي يعمل الأصل بالشكل المطلوب، بما في ذلك تكاليف الموظفين ذات العلاقة، التصميم وللموجودات المؤهلة، يتم رسمة تكاليف الاقتراض وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية. عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقرر لها، يتم تحويلها من أعمال قيد الإنجاز إلى عقارات مكتملة واستهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة. يتم تسجيل الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد لتنزيل تكلفة العقار على أساس الأعمار التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت.

السنوات	
٢٠٢٠	٢٠١٩
٣٠	٢٠

مباني

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أثر أي تغير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي.

إن الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد أو تقاعد أحد الاستثمارات العقارية يتم تحديدها كالفرق بين عوائد البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

يتم إجراء التحويل إلى، أو من، الاستثمار العقاري عندما يكون هناك تغير في استخدامه. يتم تحديد التغير في الاستخدام بناءً على خطة الأعمال المعتمدة من قبل المجموعة التي تأخذ في الاعتبار الأهداف والخطط المستقبلية للموجودات. إن الأمثلة على التغيرات في الاستخدام هي كما يلي:

- بدء شغل المالك للعقار، للتحويل من استثمار عقاري إلى ممتلكات وآلات ومعدات؛
- بدء التطوير بغرض البيع، للتحويل من استثمار عقاري إلى المخزون؛
- انتهاء شغل المالك للعقار، للتحويل من ممتلكات وآلات ومعدات إلى استثمار عقاري؛ أو
- بدء عقد إيجار تشغيلي إلى طرف آخر، للتحويل من المخزون إلى استثمار عقاري.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من قبل الشركة، والتي لها أعمار إنتاجية محددة، بالتكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالإطفاء في الربح أو الخسارة وفقاً لقاعدة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة من تاريخ توفرها للاستخدام. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات هي كما يلي:

سنوات

٤
١٣

برامج كمبيوتر
برنامج إدارة المخيم

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أثر أي تغيير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تعمل المجموعة في نهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت).

في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يكون من الممكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد فردية، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل حيث لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بخصوصها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل مدرج بمبلغ إعادة تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كإنخفاض إعادة التقييم.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل قد تم إدراجه بمبلغ إعادة التقييم وفي هذه الحالة يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناشئ عن أحداث سابقة ومن المحتمل أن تدفقاً للموارد سيكون مطلوباً لتسديد الالتزام وإمكانية تقدير تكلفتها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة تسديدها لتسوية الالتزام في نهاية فترة تقرير باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالالتزام.

عندما يكون من المتوقع استرداد من طرف ثالث بعض أو جميع المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية أحد المخصصات، يتم إدراج الذمة المدينة كأصل إذا أصبح من المؤكد بالفعل أنه سيتم استلام التعويض وإذا كان من الممكن قياس قيمة الذمة المدينة بشكل موثوق.

مكافآت الموظفين

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة.

يتم أيضاً عمل مخصص بكافة مبالغ مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية السنة. يتم إدراج الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر تحت بند مطلوبات متداولة، بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة تحت بند مطلوبات غير متداولة.

يتم تسديد المساهمات المطلوبة للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية المتعلقة بالموظفين المواطنين وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لدولة الإمارات العربية المتحدة الصادر في عام ٢٠٠٠. يتم تحميل هذه المساهمات على الربح أو الخسارة خلال فترة الخدمة للموظفين.

العملات الأجنبية

لغرض هذه البيانات المالية الموحدة فإن الدرهم الإماراتي (الدرهم) هو العملة السائدة وعملة العرض لدى المجموعة.

تسجل المعاملات بعملات غير درهم الإمارات (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية الناشئة بعملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. إن البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والناشئة بعملات أجنبية يتم إعادة تحويلها بالأسعار السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملة أجنبية لا يتم إعادة تحويلها.

يتم الإعتراف بفروق تحويل العملات في الربح أو الخسارة وقت حدوثها.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقود الإيجار التي تكون فيها هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (تعرف بأنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار لموجودات منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف المجموعة بمدفوعات عقود الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، وتخصم باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا السعر لا يمكن تحديده فوراً، فإن المجموعة تستخدم سعر الاقتراض المتزايد.

تشمل مدفوعات عقود الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات عقود الإيجار ما يلي:

- مدفوعات عقود الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الأخرى)، ناقصاً أي حوافز عقود إيجار؛
- مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس بشكل مبدئي باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفعات لغرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض مطلوبات عقد الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار لاحقاً من خلال زيادة القيمة المدرجة لتعكس الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) ومن خلال خصم القيمة المدرجة لتعكس مدفوعات عقد الإيجار التي تم إجراؤها.

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار وإجراء تعديل مماثل لحق استخدام الموجودات ذي العلاقة عندما:

- تتغير فترة عقد الإيجار أو هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المعدل.

لم تقم المجموعة بأي من هذه التعديلات خلال الفترات التي تم عرضها.

يتم استهلاك حق استخدام الموجودات خلال الفترة الأقصر من مدة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق استخدام الموجودات، فإن ذلك يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، ويتم استهلاك حق استخدام الموجودات ذات العلاقة من خلال العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

يتم عرض حق استخدام الموجودات كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام الموجودات قد انخفض ويتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة الممتلكات والمعدات.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس مطلوبات عقد الإيجار وحق استخدام الموجودات. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات العلاقة كمصروف في الفترة التي يتم فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها ضمن "مصاريف أخرى" في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض استثماراتها العقارية. يتم تصنيف عقود الإيجار والتي تكون المجموعة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل الشروط لعقد الإيجار كل المخاطر والمزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد كعقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي العلاقة. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة المدرجة للأصل المؤجر، ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الأدوات المالية

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

الموجودات المالية

عند الإقرار المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية كمقاسة: بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشروط التالية ولا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن إطار نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي هي وحدها دفعات لأصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

عند الإقرار المبدئي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ به للمتاجرة، يجوز للمجموعة اختيار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس الاستثمار من خلال الاستثمار.

يتم قياس كافة الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الإقرار المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقوم بتحديد أصل مالي بشكل نهائي والذي يلبي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو يخفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تصنيفه كمحتفظ للمتاجرة، إذا كان مشتق أو تم تحديده عند الاعتراف المبدئي. يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء في المستقبل القريب.

تتعلق المطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بالذمم الدائنة التجارية والأخرى، المستحق من الجهات ذو العلاقة والقرض من الجهة ذو العلاقة.

القياس اللاحق والمكاسب والخسائر

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الإقرار بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم الإقرار بأي مكسب أو خسارة عند إلغاء الإقرار في بيان الدخل الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

القياس اللاحق والمكاسب والخسائر (يتبع)

• إستثمارات في أوراق مالية

يشمل عرض الاستثمارات في أوراق مالية في بيان المركز المالي الموحد أوراق مالية في أسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تختار المجموعة عرض تغيرات الدخل الشامل الآخر في القيمة العادلة لاستثمارات معينة في أدوات حقوق ملكية غير محتفظ بها للمتاجرة. يتم إجراء الاختيار على أساس كل أداة على حدة عند الاعتراف المبدئي بشكل نهائي.

لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة في أدوات حقوق الملكية إلى أو الخسارة، ولا يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأنصبة الأرباح في أو الخسارة ما لم تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر. يتم تحويل المكاسب والخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المستتقة عند استبعاد الاستثمار.

• مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

تتضمن بشكل رئيسي الذمم الدائنة التجارية والأخرى. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس المطلوبات المذكورة أعلاه فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء طريقة الفائدة الفعلية.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الربح أو الخسارة.

إعادة التصنيف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة فقط بإعادة تصنيف الموجودات المالية إذا وفقط إذا تغير هدف نموذج الأعمال لإدارة هذه الموجودات المالية. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات نادرة للغاية لأن هذه التغييرات يجب أن تكون هامة لعمليات المجموعة ويمكن إثباتها للأطراف الخارجية.

المطلوبات المالية

تحدد المجموعة تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبدئي. إن إعادة التصنيف اللاحقة غير مسموح بها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

إعادة التصنيف (يتبع)

إلغاء الإعراف

• الموجودات المالية

يتم إلغاء الإعراف بالأصل المالي (أو، حين ينطبق ذلك جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة):

- (أ) انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية لاستلام للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- (ب) عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل الالتزام بتسديد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير ملموس إلى طرف آخر بموجب ترتيب "تمرير المدفوعات"؛ أو
- (ج) قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل وإما قيامها بالتحويل وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية، ولكنها قامت بتحويل حق السيطرة على الأصل.

يتم الإعراف بأية حصة في الموجودات المالية المحولة المؤهلة لإلغاء الإعراف والتي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ إما بكافة مخاطر ومنافع الملكية المحولة أو جزء منها. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المحولة.

في المعاملات التي لم تقم المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي والاحتفاظ بشكل جوهري بالسيطرة على الأصل، تستمر المجموعة بالاعتراف بالأصل إلى حد مشاركتها المستمرة، التي يتم تحديدها بمدى تعرضها للتغيرات في قيمة الأصل المحول.

• القياس بالتكلفة المطفأة

يتم الإعراف بأي مكسب أو خسارة عند إلغاء الإعراف بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

• المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم استيفاء الالتزامات التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" المستقبلية. يتطلب تقييم كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على خسارة الائتمان المتوقعة حكم هام. يتم تحديد خسارة الائتمان المتوقعة على أساس الاحتمال المرجح.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

إعادة التصنيف (يتبع)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- موجودات مالية مقاسة وهي أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- عقود الضمان المالي الصادرة.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر إما باستخدام النهج العام أو المبسط حسب ما تراه مناسباً.

وفقاً للنهج العام، يتم قياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة خلال فترة ١٢ شهراً باستثناء ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان منذ البداية. في مثل هذه الحالات، تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

بموجب النهج المبسط، يتم قياس مخصصات الخسارة دائماً بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة.

خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة: إن هذه الخسائر هي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة ناتجة عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى الحياة المتوقعة للأداة المالية، إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان أو بموجب النهج المبسط.

خسائر الائتمان المتوقعة خلال فترة ١٢ شهراً: إن هذه خسائر هي جزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية المتوقعة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها كما يلي:

- موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية غير منخفضة: كالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها)؛ و
- موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة: كالفرق بين إجمالي القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

تعريف التخلف عن السداد

تعتبر المجموعة ما يلي كحدث للتخلف عن السداد لأهداف إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الموجودات المالية التي تستوفي أحد المعايير التالية لا يمكن استردادها عمومًا.

- عندما يكون هناك إخلال للعهود المالية من قبل المقترض؛ أو
- عندما تشير المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المقترض بتسديد مديونيته، بما في ذلك المجموعة، بالكامل (بدون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

إعادة التصنيف (يتبع)

تعريف التخلف عن السداد (يتبع)

بغض النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما تجاوز الأصل المالي أكثر من ١٢٠ يوماً، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن معيار آخر للتخلف عن السداد هو أكثر ملاءمة.

عكس إنخفاض القيمة

إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة في فترة لاحقة، ويمكن أن يرتبط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، يتم الاسترداد من خلال تخفيض حساب مخصص انخفاض قيمة القرض وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بالاسترداد في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

شطب

يتم شطب إجمالي القيمة المدرجة لأصل مالي (إما بالكامل أو جزء منها) إلى الحد الذي لا يكون هناك احتمال واقعي لاسترداده. وتكون هذه هي الحالة عندما تقرر المجموعة أن المقرض ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، يمكن أن تخضع الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات استرداد المجموعة للمبالغ المستحقة.

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

خلال تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح ٣، قامت إدارة المجموعة باتخاذ أحكام، تقديرات وافتراسات معينة ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. ومن الممكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات على نحو مستمر. يتم إدراج مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة التي تمت فيها مراجعة التقدير في حال كان تأثير المراجعة يقتصر على تلك الفترة وحسب، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال كان تأثير المراجعة يشمل الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الحساسة، باستثناء تلك التي تشتمل على تقديرات (أنظر أدناه)، التي قامت الإدارة باتخاذها ضمن سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي كان لها أكثر تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية (يتبع)

تصنيف الممتلكات

قامت إدارة المجموعة خلال عملية تصنيف الممتلكات، باتخاذ عدة أحكام. تتمثل أهمية الأحكام لتحديد فيما إذا كان عقار معين مؤهل كاستثمار عقاري، كممتلكات ومعدات و/أو عقار محتفظ به لإعادة البيع/ لأعمال التطوير قيد الإنجاز. تقوم المجموعة بتطوير معايير لتمكينها من تطبيق الأحكام بشكل متناسق وفقاً لتعريفات الاستثمار العقاري، الممتلكات والمعدات والعقار المحتفظ بها لإعادة البيع/ لأعمال التطوير قيد الإنجاز. عند إجراء تلك الأحكام، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير المفصلة والإرشاد المتعلق بتصنيف العقارات كما هو مبين في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢/المخزون، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ للممتلكات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ للاستثمارات العقارية، وتحديداً، الاستخدام المطلوب للعقار كما هو محدد من قبل الإدارة.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة الأولى، أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ أو لموجودات المرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة ٢ عندما تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ما الذي يمثل زيادة جوهري في مخاطر الائتمان. عند تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل قد زادت بشكل جوهري، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المستقبلية والكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم.

يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. قامت المجموعة بتحديد إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلد التي تباع فيها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات العلاقة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل. اعترفت المجموعة بمعدلات مخصص الخسارة لكل عمر مقابل الذمم المدينة التجارية.

الحكم في تحديد ما إذا كان العقد يتضمن عقد إيجار

أبرمت المجموعة عقداً مع أطراف ثالثة لاستئجار أماكن للإقامة.

قامت الإدارة بتقييم ما إذا كانت المجموعة قد تعاقدت أم لا على حقوق جميع الأصول المحددة بشكل جوهري وما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار أم لا. لقد استنتجت الإدارة إلى أن المجموعة لها الحق في الحصول على جميع الفوائد الاقتصادية بشكل جوهري من استخدام الأصل المحدد. نتيجة لذلك، استنتجت المجموعة إلى أن العقد يتضمن عقد إيجار.

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكد بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). لم تدرج التدفقات النقدية المستقبلية المحتملة في مطلوبات عقود الإيجار لأنه ليس من المؤكد بشكل معقول أن عقود الإيجار سيتم تمديدها (أو عدم إنهاؤها).

تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث هام أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير غير المؤكد في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر مهمة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات المدرجة خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

احتساب مخصص الخسائر

عند قياس خسارة الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض.

تعتبر الخسارة بافتراض التخلف عن السداد هي تقدير للخسارة الناتجة عند التخلف عن السداد، وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة.

وتمثل احتمالية التخلف عن السداد مدخلا رئيسيا في قياس خسارة الائتمان المتوقعة. وتُعرف احتمالية التخلف عن السداد بتقدير احتمالية التخلف عن السداد على مدار فترة زمنية محددة ويشمل احتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات للظروف المستقبلية.

تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها لتحديد إمكانية استرداد الأرصدة من الأطراف المقابلة التي هي في طور التصفية. بناءً على تقديرات الإدارة، فإن مخصص خسارة الائتمان المتوقعة لهذه الأطراف المقابلة هو ٦,٦٩٨,٤٥٩ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٩,٢٧٧,٨٢٨ درهم). إذا كان المبلغ المقدّر القابل للاسترداد بنسبة ١٠٪ (١٠٪) أعلى/أقل، فإن خسارة المجموعة ستخفّض / تزيد بمبلغ ٢,٠٨٦,٣٣١ درهم (٢٠١٩: ١,٨٥٥,٩٦٦ درهم).

إن خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني للزم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هي ٤٠,٢٣٨,٣٨٤ درهم (٢٠١٩: ٣٦,٥٣١,٤٤٤ درهم) ولا شيء (٢٠١٩: ٥,٦٧٤,٠٦٠ درهم) على التوالي. إن مخصص انخفاض قيمة الدفعات المقدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هو لا شيء (٢٠١٩: ٣,٦٩٣,٥٢٠ درهم).

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

إن الممتلكات والمعدات يتم تقييمها لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها بالاستناد إلى التدفقات النقدية التي تم تقييمها لوحدة فردية مولدة للنقد عندما توجد إشارة تدل على انخفاض القيمة. يتم تحديد قيمة التدفقات النقدية استناداً إلى الاتفاقيات التعاقدية والتقديرات حول العمر الإنتاجي للموجودات ويتم خصمها باستخدام مجموعة من أسعار الخصم التي تمثل معدل العائد على الوحدات المولدة للنقد. تتم مقارنة صافي القيم الحالية مع القيم المدرجة من أجل تقييم أي انخفاض محتمل. إن الإدارة مقتنعة بعدم وجود ضرورة لعمل مخصص انخفاض قيمة للممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

مبدأ الاستمرارية

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية، من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

في مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية حالة طوارئ صحية عالمية بسبب تفشي سلالة جديدة من فيروس كورونا نشأت في ووهان، الصين ("كوفيد ١٩"). لاحقاً في مارس ٢٠٢٠، صنفت منظمة الصحة العالمية تفشي كوفيد - ١٩ كوباء بناءً على الزيادة السريعة في التعرض والعدوى في جميع أنحاء العالم. استدعت الطبيعة الوبائية لهذا المرض قيوداً عالمية على السفر وإغلاق تام في معظم دول العالم، مما كان له آثار سلبية على الاقتصاد العالمي والحياة الاجتماعية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

مبدأ الاستمرارية (يتبع)

نظراً للتطور السريع للوضع، فإن التأثير على أنشطة وعمليات المجموعة غير مؤكد للغاية، ومع ذلك، فقد قامت المجموعة بتقييم كوفيد - ١٩ لتحديد ما إذا كان هناك مصدر قلق كبير بشأن العمليات التجارية للمجموعة واستمرارية الأعمال والسيولة والالتزامات القانونية الأخرى إلى أطراف خارجية. استنتجت المجموعة إلى أن تأثير هذا التفشي أدى إلى زيادة في خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية بمبلغ ١٣,٧٨٨,١٢٢ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم انخفاض في القيمة) والاعتراف بخسارة التقييم العادل للاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٤٧٩,٣٠٨ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مكسب بمبلغ ٣٨٠,٧٢٩ درهم). سوف تستمر المجموعة في إعادة النظر في افتراضاتها وتقديراتها بناءً على الموقف وتوافر البيانات للوصول إلى أفضل تقدير لتأثير كوفيد - ١٩.

يعتبر استمرارية هذه القيود بعد تاريخ التقرير حدث غير موجب للتعديل ومن غير العملي تحديد التأثير المستقبلي الذي قد يكون له، إن وجد، في هذه المرحلة بخلاف قياس مخصص خسارة الائتمان المتوقعة، وخسارة التقييم العادل للاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات

التكلفة	أثاث وتجهيزات	مخيمات ومعدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
في ١ يناير ٢٠١٩	٧,٦٠٥,٩٦٥	٤,٣٨٩,٣٣٣	٢,٦٦٦,١٣٥	٣,٣٢٢,٩٥٠	١٧,٩٨٤,٣٨٣
إضافات	٧٩٢,٨٣٦	٨٤٥,٥٣١	٤٢٣,٤٠٠	١٣,٦٢١,٥١٣	١٥,٦٨٣,٢٨٠
في ١ يناير ٢٠٢٠	٨,٣٩٨,٨٠١	٥,٢٣٤,٨٦٤	٣,٠٨٩,٥٣٥	١٦,٩٤٤,٤٦٣	٣٣,٦٦٧,٦٦٣
إضافات	٨,٨٤٥	٢٤٦,٧٥٥	—	٢,٢٤٤,٢٦٢	٢,٤٩٩,٨٦٢
مشطوبات	(١,٦٠٠,٠٠٠)	—	—	—	(١,٦٠٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦,٨٠٧,٦٤٦	٥,٤٨١,٦١٩	٣,٠٨٩,٥٣٥	١٩,١٨٨,٧٢٥	٣٤,٥٦٧,٥٢٥
الاستهلاك المتراكم					
في ١ يناير ٢٠١٩	٧,٣٠٥,٥٥٠	٣,٨١٧,٣١٩	١,٦٨٥,٧١٠	—	١٢,٨٠٨,٥٧٩
محمل للسنة	٢٥١,٥١٢	٥٩٤,٦٧٢	٢٧٩,٦٤٦	—	١,١٢٥,٨٣٠
في ١ يناير ٢٠٢٠	٧,٥٥٧,٠٦٢	٤,٤١١,٩٩١	١,٩٦٥,٣٥٦	—	١٣,٩٣٤,٤٠٩
محمل للسنة	٣٠٨,٦٧٥	٥٣٧,١٣٤	٢٦٢,٠١١	—	١,١٠٧,٨٢٠
مشطوبات	(١,٦٠٠,٠٠٠)	—	—	—	(١,٦٠٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦,٢٦٥,٧٣٧	٤,٩٤٩,١٢٥	٢,٢٢٧,٣٦٧	—	١٣,٤٤٢,٢٢٩
القيمة المدرجة					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٤١,٩٠٩	٥٣٢,٤٩٤	٨٦٢,١٦٨	١٩,١٨٨,٧٢٥	٢١,١٢٥,٢٩٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٤١,٧٣٩	٨٢٢,٨٧٣	١,١٢٤,١٧٩	١٦,٩٤٤,٤٦٣	١٩,٧٣٣,٢٥٤

ينعكس الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد كما يلي: تكلفة العمليات ٨٦٥,٢٦٣ درهم (٢٠١٩): ٨٢٣,٦٢٨ درهم (إيضاح ١٩) والمصاريف العمومية والإدارية ٢٤٢,٥٥٧ درهم (٢٠١٩: ٣٠٢,٢٠٢ درهم) (إيضاح ٢٠).

تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ببناء مركز تدريب مملوك لمركز سواعد للتدريب - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.، وهو شركة تابعة. من المتوقع أن يتم الانتهاء من المشروع وبدء التشغيل خلال ٢٠٢١. يقع المشروع على أرض مستأجرة من المؤسسة العليا للمناطق الاقتصادية المتخصصة (إيضاح ٧).

خلال ٢٠٢٠، قامت المجموعة بشطب الأثاث والتجهيزات منخفضة القيمة بالكامل.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٦ استثمار عقاري

التكلفة	مباني درهم
في ١ يناير ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١١٩,٠٣٨,٤٥٢
الاستهلاك المتراكم	
في ١ يناير ٢٠١٩	٤٤,٥٦٥,٩٢٠
محمل للسنة	٣,٣٠٩,٨٩٠
في ١ يناير ٢٠٢٠	٤٧,٨٧٥,٨١٠
محمل للسنة	٣,٣٠٩,٨٩٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥١,١٨٥,٧٠٠
القيمة المدرجة	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٧,٨٥٢,٧٥٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧١,١٦٢,٦٤٢

تم إنشاء الاستثمار العقاري على قطعة أرض محكومة باتفاقية عقد إيجار تشغيلي طويل الأجل مع المؤسسة العليا للمناطق الاقتصادية المتخصصة لاستئجار الأرض التي تم فيها بناء معسكر سكن العمال (إيضاح ٧).

يُدرج الاستثمار العقاري بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار العقاري بمبلغ ١٠٢,٣٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٩: ١٢٢,٤٠٠,٠٠٠ درهم) والتي تستند على أساس التقييمات التي أجرتها شركة تشيسترتون إنترناشيونال ذ.م.م، مقيم مستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تشيسترتون إنترناشيونال ذ.م.م هي شركة متخصصة في تقييم هذه الأنواع من الاستثمارات العقارية. تم تحديد القيم العادلة للعقار على أساس التقييمات التي تمت باستخدام منهج التدفقات النقدية المخصومة الذي يتطلب استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية من الموجودات بما في ذلك الإيرادات والمصاريف عندما يكون مناسباً ويتم بعد ذلك خصم التدفقات النقدية إلى قيمها الحالية. تم تصنيف الاستثمار العقاري للشركة ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٦ استثمار عقاري (يتبع)

فيما يلي تفاصيل الاستثمار العقاري للشركة ومعلومات عن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
استثمار عقاري في دولة الإمارات العربية المتحدة	-	٦٧,٨٥٢,٧٥٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
استثمار عقاري في دولة الإمارات العربية المتحدة	-	٧١,١٦٢,٦٤٢

لم يكن هناك تحويلات بين المستويات ١، ٢ و ٣ خلال السنوات الحالية والسابقة.

٧ عقود إيجار

المجموعة كمستأجر

عقود الإيجار مع المؤسسة العليا للمناطق الاقتصادية المتخصصة

أبرمت المجموعة اتفاقيتي عقود إيجار تشغيلية طويلة الأجل لمدة ثلاثين سنة مع المؤسسة العليا للمناطق الاقتصادية المتخصصة لاستئجار قطعة أرض في دولة الإمارات العربية المتحدة التي تم عليها بناء معسكر سكن العمال، وأرض أخرى يتم حالياً بناء مركز التدريب عليها.

عقود إيجار مع دبي ورلد سنترال

خلال ٢٠١٩، اعترفت المجموعة بحق استخدام الموجودات والمتعلقة بتأجير ثلاث وحدات سكن للموظفين في قرية الموظفين في دبي الجنوب من دبي ورلد سنترال والتي تستخدم لسكن العمال. يتم استئجار وحدات الإقامة لمدة سنتين مع خيار التجديد عند المناقشة بين كلا الطرفين.

خلال ٢٠٢٠، تم إلغاء عقود الإيجار المبرمة مع دبي ورلد سنترال لوحدات السكن، مما أدى إلى شطب حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار. تم الاعتراف بمصاريف بمبلغ ٩٢٤,٦٧١ درهم كمصروف في تكلفة العمليات.

لم تكن هناك غرامات هامة نتيجة لإلغاء الاتفاقية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٧ عقود إيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار

تم قياس حق استخدام الموجودات ذات العلاقة بمبلغ يساوي مطلوبات عقود الإيجار. إن الحركة في حق استخدام الموجودات خلال السنة هي كما يلي:

حق استخدام الموجودات		
مطلوبات عقود الإيجار	حق استخدام الموجودات - مساكن عمال	
درهم	درهم	
٦,٩٣٥,٧٤٩	٧,٢١٥,٦٣٩	عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٦ في ١ يناير ٢٠١٩
١٩,٩٥٥,٢٨٣	٢٠,١٢٢,٧٨٠	إضافات
-	(١,١٩٢,٧٦٦)	مصاريف استهلاك
٧٦٨,٩٢٨	-	مصاريف فائدة
(٢,٦٧٨,٥٩٣)	-	تسديدات
٢٤,٩٨١,٣٦٧	٢٦,١٤٥,٦٥٣	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٤٧,٣٣٧	٢٤٧,٣٣٧	إضافات
-	(٥,٧٥٩,١٢٤)	مصاريف استهلاك
١,٠٨٧,٤٩٣	-	مصاريف فائدة
(٦,٥١٨,٧٧٥)	-	تسديدات
(٦,٩٨٣,٢٠٠)	(٧,٩٠٧,٢٩٠)	إلغاء عقد إيجار
١٢,٨١٤,٢٢٢	١٢,٧٢٦,٥٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مبالغ معترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٧٦٨,٩٢٨	١,٠٨٧,٤٩٣	مصاريف فائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢١)
١,١٩٢,٧٦٦	٥,٧٥٩,١٢٤	مصاريف استهلاك على حق استخدام الموجودات (إيضاحات ١٩ و ٢٠)
-	٩٢٤,٦٧١	مصاريف إلغاء عقد إيجار مدرج كمصروف إيجار (إيضاح ١٩)

بلغ إجمالي التدفق النقدي الخارج لعقود الإيجار ٦,٥١٨,٧٧٥ درهم (٢٠١٩: ٢,٦٧٨,٥٩٣ درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٧ عقود إيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

تصنيف مطلوبات عقد الإيجار وتحليل الاستحقاق:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٨,١٩١,٣٩٥	٩٦٥,٥٢٣	جزء متداول
١٦,٧٨٩,٩٧٢	١١,٨٤٨,٦٩٩	جزء غير متداول
٢٤,٩٨١,٣٦٧	١٢,٨١٤,٢٢٢	
درهم	درهم	تحليل الاستحقاق:
٨,١٩١,٣٩٥	٩٦٥,٥٢٣	لا تتجاوز سنة واحدة
٨,٧٠٨,٧٨٥	٣,٨٥٧,٣٠٧	بين سنة وخمس سنوات
٨,٠٨١,١٨٧	٧,٩٩١,٣٩٢	أكثر من خمس سنوات

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بالتزاماتها. تتم مراقبة مطلوبات عقود الإيجار ضمن وظيفة الخزينة للمجموعة.

٨ استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الأوراق المالية المتداولة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٧,٧٤٤,٦٦٨	١٣,٦٩٧,٦٥٤	في بداية السنة
٩,٢٥٥,٢٥٧	٢,٠٢٩,٣١٩	مشتريات
٣٨٠,٧٢٩	(٤٧٩,٣٠٨)	مكسب القيمة العادلة على استثمارات في الأوراق المالية مدرجة بالقيمة
(٣,٦٨٣,٠٠٠)	-	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		استبعادات خلال السنة
١٣,٦٩٧,٦٥٤	١٥,٢٤٧,٦٦٥	في نهاية السنة

يتم تصنيف الاستثمارات أعلاه كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٣,٦٩٧,٦٥٤	١٥,٢٤٧,٦٦٥	استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أسهم مدرجة:
		أسهم في بنوك مدرجة في دولة الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٨ استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)

لا يتم الاحتفاظ بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية للمتاجرة. بدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وبالتالي، اختار أعضاء مجلس الإدارة تخصيص هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث أنهم يعتقدون أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة للاستثمارات في الربح أو الخسارة لن يكون متماشياً مع استراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق أدائها على المدى الطويل.

بلغت إيرادات أنصبة الأرباح المستلمة من الاستثمارات أعلاه خلال ٢٠٢٠ مبلغ ٨٦٣,٦٧٤ درهم (٢٠١٩: ٢٦٠,١٨٦ درهم).

٩ جهات ذات علاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة على المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين والمنشآت المسيطر عليها من قبلهم وتلك التي يمارسون تأثيراً ملموساً على القرارات المالية والتشغيلية فيها. تحتفظ المجموعة بأرصدة هامة مع هذه الجهات ذات علاقة والتي تنتج من المعاملات التجارية كما يلي:

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	مستحق من جهات ذات علاقة:
—	١,٥٩٦,٣٣٨	الإسكان الجماعي ذ.م.م.
١,٠٢٠,٠٠٠	١,٠٤٧,٧٩٩	النبع لخدمات التمويل ذ.م.م.
١١,٠٠١,٠٤٥	—	شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م.
٥٨٣,٩٦٨	—	رويال لإدارة المشاريع المعمارية ذ.م.م.
٣٥,٥٢٨	—	ساند باج ذ.م.م.
١٢,٦٤٠,٥٤١	٢,٦٤٤,١٣٧	
(٥,٦٧٤,٠٦٠)	—	ينزل: مخصص خسارة الائتمان
٦,٩٦٦,٤٨١	٢,٦٤٤,١٣٧	

يوضح الجدول التالي الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني والتي تم الاعتراف بها لمستحق من جهات ذات علاقة:

المجموع درهم	مقيمة بشكل فردي درهم	
٥,٦٧٤,٠٦٠	٥,٦٧٤,٠٦٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
—	—	انخفاض قيمة خلال السنة
٥,٦٧٤,٠٦٠	٥,٦٧٤,٠٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٥,٦٧٤,٠٦٠)	(٥,٦٧٤,٠٦٠)	مشطوبات خلال السنة
—	—	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٩ جهات ذات علاقة (يتبع)

خلال ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتحصيل مبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ درهم من شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م. كان لدى المجموعة رصيد قائم بمبلغ ٥,٩٤٦,٤٨٠ درهم، بعد خصم مخصص خسارة الائتمان، وتم شطب الرصيد المتبقي البالغ ١,٩٤٦,٤٨١ درهم وتسجيله على المصاريف خلال ٢٠٢٠.

كما قامت المجموعة بشطب ذمم مدينة من رويال لإدارة المشاريع المعمارية ذ.م.م. بمبلغ ٥٨٣,٩٦٨ درهم وساند باج ذ.م.م. بمبلغ ٣٥,٥٢٨ درهم خلال ٢٠٢٠.

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
٢٠٦,٦٣١	١,٥٢٧,٢٧٢	مستحق إلى جهة ذو علاقة: النبع لخدمات التمويل ذ.م.م.
٢٠٦,٦٣١	١,٥٢٧,٢٧٢	
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	قرض من جهة ذو علاقة: النبع لخدمات التمويل ذ.م.م.

أبرمت المجموعة إتفاقية قرض مع شركة النبع لخدمات التمويل ذ.م.م. التي تملك ٤٩٪ من شركة سواعيد النبع لخدمات التمويل ذ.م.م.، شركة تابعة. بلغت مصاريف الفائدة المتكبدة للقرض خلال السنة ٦٢,٦٧٢ درهم (٢٠١٩: ٤٩,٦٥٨ درهم).

قامت المجموعة خلال السنة بإجراء المعاملات الجوهرية التالية مع جهات ذات علاقة وفقاً للأحكام والشروط المتفق عليها بين الأطراف.

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
—	٤,٢١٣,٧٥٩	إيرادات
٥٨٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠	حصة التكلفة المحملة
٤٩,٦٥٨	٦٢,٦٧٢	مصاريف الفائدة
٢,٥٩٤,٥٠٥	٣,٠٦٧,١٤٧	مشتريات
٣,٨٢٩,٣٣٣	—	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
١,٤٦٦,٠٠٠	١,٢٧٣,٠٠٠	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
٢٧٢,٩٣٣	٢٦٦,٢٩٦	رواتب ومزايا موظفين أخرى قصيرة الأجل
١,٧٣٨,٩٣٣	١,٥٣٩,٢٩٦	مزايا ما بعد التوظيف وأخرى

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
١٨٩,٧٠٧,٧٦٤ (٣٦,٥٣١,٤٤٢)	١٩٤,٤٧٧,١٨٠ (٤٠,٢٣٨,٣٨٤)	ذمم مدينة تجارية ينزل: مخصص لخسارة الائتمان
١٥٣,١٧٦,٣٢٢ ٢١,٤١٠,٤١٠ ١٥,٨٥٠,٢٦٨ (٣,٦٩٣,٥٢٠)	١٥٤,٢٣٨,٧٩٦ ٧,٥٤٦,٢٨١ ١٠,٨٩٨,٦٦٤ -	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى ينزل: مخصص انخفاض قيمة دفعات مقدمة
١٨٦,٧٤٣,٤٨٠	١٧٢,٦٨٣,٧٤١	

إن معدل فترة الائتمان على الخدمات المقدمة هو ٦٠ يوم (٢٠١٩: ٦٠ يوم)، بينما يعتبر متوسط فترة التحصيل الفعلي ١٨٠ يوم (٢٠١٩: ١٨٠ يوم). يتم فرض غرامة الدفع المتأخر على العملاء. بلغت الإيرادات الأخرى الناتجة عن التأخر في السداد خلال السنة ١٠٩,١٢٣ درهم (٢٠١٩: ٨٨,٣٠٨ درهم). لا يتم تحميل أية فائدة على الموجودات المتداولة الأخرى. لقد قامت المجموعة بتحديد مخصص لخسارة الائتمان على أساس الخبرة السابقة وتحليل قدرة العملاء على تسديد الدفعات المستقبلية.

قبل قبول أي عميل جديد، تقوم المجموعة بتقييم جودة الائتمان المحتملة للعميل. يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة مبلغ ٧١,٣١٣,٥٠٨ درهم (٢٠١٩: ٦٢,٤٥٧,٣٤٩ درهم) يمثل ٣٦,٦٧٪ (٢٠١٩: ٣٣٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية مستحق من خمسة عملاء رئيسيين للمجموعة.

يوضح الجدول التالي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية على مدار أعمارها الزمنية الذي تم الاعتراف به للذمم المدينة التجارية والأخرى بما يتفق مع النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

مقيمة بشكل جماعي درهم	مقيمة بشكل فردي درهم	المجموع درهم	
٢٧٤,٩٤٤ ٤,٣٦٣,٥٦٩	٣١,٢٥٦,٥٠٠ ٦٣٦,٤٣١	٣١,٥٣١,٤٤٤ ٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩ صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
٤,٦٣٨,٥١٣ ٨,٩٧٤,٥٦٧ -	٣١,٨٩٢,٩٣١ ٤,٨١٣,٥٥٥ (١٠,٠٨١,١٨٢)	٣٦,٥٣١,٤٤٤ ١٣,٧٨٨,١٢٢ (١٠,٠٨١,١٨٢)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ صافي إعادة قياس مخصص الخسارة مبالغ مشطوبة
١٣,٦١٣,٠٨٠	٢٦,٦٢٥,٣٠٤	٤٠,٢٣٨,٣٨٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

عدد أيام تجاوز فترة الاستحقاق							
أقل من ٣٠ يوماً	٣١ - ٦٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	أكثر من ٩٠ يوماً	مقيمة بشكل فردي	المجموع	متداول	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٩,٨٠٪	٩,٧٠٪	١٠,٧٠٪	٩,٥٩٪	٤٩,١٦٪	٢٠,٦٩٪	٩,٦٩٪	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢,٤٧٨,١٠٤	١١,٤٧٧,٤٣٥	٩,٣١٥,٨٠١	٩٣,٠١٩,٥٢٥	٥٤,١٦١,٢٣٢	١٩٤,٤٧٧,١٨٠	١٤,٠٢٥,٠٨٣	معدل خسارة الائتمان المتوقعة إجمالي القيمة المدرجة المقدرة للتخلف عن السداد
١,٢٢٢,٩٩٦	١,١١٣,٣٢٦	٩٩٦,٤٧٣	٨,٩٢١,٣٩٢	٢٦,٦٢٥,٣٠٤	٤٠,٢٣٨,٣٨٤	١,٣٥٨,٨٩٣	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني
عدد أيام تجاوز فترة الاستحقاق							
أقل من ٣٠ يوماً	٣١ - ٦٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	أكثر من ٩٠ يوماً	مقيمة بشكل فردي	المجموع	متداول	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٣,٣٢٪	٣,٧٨٪	٥,٦٢٪	٢,٠٣٪	٦٠,٤٢٪	١٩,٢٦٪	٢,٩٠٪	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٣,٤٦٣,٣٨٦	٢٣,٩٥٢,٦٣٨	١٨,١٣٠,٧٨٥	٤٦,٢١٤,٥١٦	٥٣,٢٤٩,٢٩٩	١٨٩,٧٠٧,٧٦٤	٢٤,٦٩٧,١٤٠	معدل خسارة الائتمان المتوقعة إجمالي القيمة المدرجة المقدرة للتخلف عن السداد
٧٧٨,٦٣٧	٩٠٦,٠٧٢	١,٠١٩,٠٧١	١,٢١٩,٤٢٧	٣١,٨٩٢,٩٢٩	٣٦,٥٣١,٤٤٢	٧١٥,٣٠٦	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة لتلك الذمم المدينة التجارية باستخدام مخصص ماتريكس بالرجوع إلى الخبرة السابقة في التخلف عن السداد للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة حسب الحقائق الخاصة بالمدين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل المدينون فيها وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

١١ نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٠	٢٠١٩	
درهم	درهم	
١١٨,٣٦٨	١٧٥,٤٥٢	نقد في الصندوق
٣٥,٢٣١,١٧٤	٣٠,٠٣٥,٤٨٠	نقد لدى البنوك
١٤,٥٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	ودائع بنكية بتواريخ استحقاق أصلية لأقل من ثلاثة أشهر
٤٩,٨٤٩,٥٤٢	٦٣,٢١٠,٩٣٢	النقد ومرادفات النقد
٣٥,١٠٨,٦٧٩	٥٠,٧٢٢,٤٩٢	يضاف: ودائع بنكية بتواريخ استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
٨٤,٩٥٨,٢٢١	١١٣,٩٣٣,٤٢٤	نقد وأرصدة لدى البنوك

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١١ نقد وأرصدة لدى البنوك (يتبع)

إن تواريخ إستحقاق الودائع البنكية هي من ١ إلى ٣ أشهر (٢٠١٩: من ١ إلى ١٢ شهراً) من تاريخ الإيداع وتحمل أسعار فائدة ثابتة تتراوح ما بين ٠,٠٨٪ إلى ٣,٢٥٪ (٢٠١٩: ١,٢٪ إلى ٣,١٪).

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بسبب التخلف عن السداد حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في كل بلد. وفقاً لذلك، تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. لا يوجد أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير متأخر عن استحقاق السداد، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية في التخلف عن السداد والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنوك، قامت إدارة المجموعة بتقييم عدم وجود انخفاض في القيمة وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

١٢ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، إن رأس المال المصرح به للشركة يتكون من ٥١,١٠ مليون سهم عادي بقيمة إسمية تبلغ ١ لكل سهم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، إن رأس المال المدفوع للشركة هو ٥١,١٠ مليون درهم.

١٣ احتياطي قانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وللقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، يتم تحويل ١٠٪ من الربح للسنة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ينبغي أن يتم إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي حتى يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً على الأقل لنصف رأس المال المدفوع للشركة.

١٤ احتياطي مقيد

يتعلق الاحتياطي المقيد بالاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع للشركات التابعة.

١٥ أنصبة أرباح

بناء على تفويض المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٠، وافق مجلس الإدارة على أنصبة رباح نقدية بمبلغ ٥٠ فلساً للسهم الواحد للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وتمثل أنصبة الأرباح مبلغ ٢٥,٥٥٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٩: ٥١,٠٠٠,٠٠٠ درهم) وتم السداد في مارس ٢٠٢٠.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٦ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
١٥,٩٨٢,٨٧٩	١٧,٢٨٢,٢٧٤	في بداية السنة
٤,٢٥٥,٠٦٣	١,٩٦٣,٦٦٦	محمل خلال السنة
(٢,٩٥٥,٦٦٨)	(٧,٣٠٩,٥٣٨)	تسديدات خلال السنة
<u>١٧,٢٨٢,٢٧٤</u>	<u>١١,٩٣٦,٤٠٢</u>	في نهاية السنة

خلال السنة، قامت المجموعة بدفع مساهمات للمعاشات التقاعدية بمبلغ ٣٩١,٩٧٠ درهم (٢٠١٩: ٢٥٤,٠٤٦ درهم) فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دول مجلس التعاون الخليجي إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية في الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠٠٠ بشأن المعاشات التقاعدية والضمان الاجتماعي. يتم تحميل هذه المساهمات على الربح أو الخسارة خلال فترة خدمة الموظفين.

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
٢١,٩٢٨,٩٢٢	١٤,٠٠٥,٥٦٥	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
١٤,٠٩٧,٠٦١	٩,٦١١,٥٨٣	ذمم دائنة تجارية
٦,٤٦٥,٩٨٣	٣,٣٦٢,٣٤٣	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٥,٦١٢,٨٥٩	٣,٨٠٤,٤٦٥	دفعات مقدمة من عملاء
١,٧١١,٦٩١	١,٩٣٦,٠٦٣	محتجزات دائنة
١٠٧,٦٥٨	١٢٠,٤٤٧	تأمينات العملاء
<u>٤٩,٩٢٤,١٧٤</u>	<u>٣٢,٨٤٠,٤٦٦</u>	

إن معدل فترة الإئتمان على مشتريات البضائع هو ٦٠ يوم (٢٠١٩: ٦٠ يوم). لا يتم تحميل فوائد على الذمم الدائنة التجارية والأخرى. قامت المجموعة بوضع سياسات مالية للتأكد من دفع الإلتزامات الدائنة في حدود فترة الإئتمان المحددة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٨ إيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل البضائع والخدمات مع مرور الوقت في خطوط الإنتاج الرئيسية التالية.

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
٢٥١,٣٧٦,٨٢٨	١٦٩,٩٨١,٣١٦	إيرادات مع مرور الوقت
١٠,٦٢٠,٥٠٤	١٤,٣٩١,٣٦٩	خدمات القوى العاملة
٧,٥٦٤,٣٣٦	٧,٧٠٤,٤٧٧	خدمات إدارة المرافق
٣٠,٨٣٦	٢٥,٦٤٣	إيرادات الإيجار
٣٩,٦٥٠	—	خدمات إدارية
		إيرادات مركز التدريب
٢٦٩,٦٣٢,١٥٤	١٩٢,١٠٢,٨٠٥	
٨,٣٤٣,٥٥٣	٣,٩٠٦,٠٤٠	إيرادات في زمن محدد
		إيرادات خدمات الأغذية والتموين
٢٧٧,٩٧٥,٧٠٧	١٩٦,٠٠٨,٨٤٥	

١٩ تكلفة العمليات

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
١٢٥,٤٠٨,٨٤٥	٨٣,٥٣٣,٣٥٦	أجور ورواتب
١٤,٠٦٦,٣٧٨	١٦,٦٠٣,٢٨٣	أغذية وتموين
١٦,٩٦٥,٥٩٠	١٥,٤٦٥,٥٤١	مصاريف إقامات وتأشيرات
٩,٥٨١,١٠٦	١٠,٢١٠,٢٥٣	سفر وتنقلات
٨,٣٥١,٢٥٩	٧,٧٨٥,٠٩٥	تأمين
١٠,٤١٣,٤٩٢	٦,٣٥٩,٤٧٦	أماكن إقامة
١,١٩٢,٧٦٦	٥,٦٩٣,٨٥٦	إطفاء حق استخدام الموجودات (إيضاح ٧)
٤,٨٧٨,٩٩٠	٤,٧٥٥,٤٠٣	خدمات
٨,٧٥٥,٤٤٦	٤,٥٤٧,٥٥٠	إجازات وتذاكر سفر ومزايا أخرى
٣,٣٠٩,٨٩١	٣,٣٠٩,٨٩٠	استهلاك استثمار عقاري (إيضاح ٦)
١,٣١٤,١٩٨	١,٤٢٩,٩٦٤	إدارة مرافق ورسوم ذات علاقة أخرى
٣,٨٧٤,٨٥٦	١,١٣٧,٣٦٢	تعويضات ومكافأة نهاية الخدمة محملة
١,٢٩٨,٨١٢	١,١٣٢,٧٦٨	أدوات وزي رسمي للعمال
٨٢٣,٦٢٨	٨٦٥,٢٦٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٩٣,٤٧٢	٩٠٠,٣٧٨	تصليح وصيانة
٤١٢,٠٢٧	٥٠٩,٦١٣	مواد مستهلكة وقطع غيار
٩,٦٤٠	٢٧,٤٦١	مصاريف تدريب
٣٣,٠٣٠	—	مصاريف توظيف
٩٣٢,٩٦٩	٢٣٦,٧٧٧	أخرى
٢١٢,٠١٦,٣٩٥	١٦٤,٥٠٣,٢٨٩	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٠ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١١,٣٢٩,٧٦٠	٩,٩٠٧,٣١٧	أجور ورواتب
٢,٤٥٤,٣١٥	٢,٧٥٧,٢١٤	أتعاب مهنية
١,٣٧٨,١٥٢	١,٢٩٨,٤٤١	مصاريف إيجار
٨٣٨,٩١٨	٩٧٩,٣٥٤	تصليح وصيانة
١,٤١٦,٧٠٠	٨٩٨,٣٩٣	إجازات وتذاكر سفر ومزايا أخرى
٩٣٦,٨٢٧	٨٢٢,٣٩٥	سفر وتنقلات
٧٢٦,١٤٥	٨١٥,٠٧٢	تعويضات ومكافأة نهاية الخدمة محملة
٧٤١,٣٦٧	٥٥٨,٤٨٥	مصاريف قانونية
٣٠٢,٢٠٢	٢٤٢,٥٥٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٠٨,٩٦٨	٣٥٣,٠١٢	خدمات
١٤٤,٥٢٨	١٢٣,٨٨١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٣٥,٥٨٢	٣٩٢,٣٤٥	مصاريف تسويق
٤٣,٧٩٣	٩٨,٩٦١	رسوم استكشاف
١٠٢,٢٠٧	٧٤,٠٥١	أغذية وتموين
—	٦٥,٢٦٨	إطفاء حق استخدام الموجودات (إيضاح ٧)
٧٣,٨٤٧	٩٥,٠٠٤	تأمين
٣,٨٢٩,٣٣٣	—	مكافأة مجلس الإدارة (إيضاح ٩)
٢,٨٠٠,٢٠٢	٥٣٠,٢٦٧	أخرى
٢٧,٥٦٢,٨٤٦	٢٠,٠١٢,٠١٧	

٢١ (تكلفة) // إيرادات تمويل، صافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣,٣٥٢,٧٥٧	٨٧٠,٦٥٥	إيرادات فوائد على ودائع بنكية
(٢٢٩,١٤٩)	(١٧٤,٩٤٢)	رسوم بنكية، صافي
(٤٩,٦٥٨)	(٦٢,٦٧٢)	مصاريف فوائد على قروض من جهات ذات علاقة (إيضاح ٩)
(٧٦٨,٩٢٨)	(١,٠٨٧,٤٩٣)	مصاريف فوائد على مطلوبات عقود إيجار (إيضاح ٧)
٢,٣٠٥,٠٢٢	(٤٥٤,٤٥٢)	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٢ إيرادات أخرى

٢٠٢٠ درهم	٢٠١٩ درهم
٨٦٣,٦٧٤	٢٦٠,١٨٦
٢,٠٦٤,٤٢٨	٢,٣٦٩,١٦٢
٢,٩٢٨,١٠٢	٢,٦٢٩,٣٤٨

إيرادات أنصبة أرباح
أخرى

٢٣ العائد الأساسي والمخفض لكل سهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم من خلال قسمة الربح العائد لمساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

٢٠٢٠ درهم	٢٠١٩ درهم
(٤,٩٩٦,٣٢٩)	٣٦,٦٦٧,٩٥٩
٥١,١٠٠,٠٠٠	٥١,١٠٠,٠٠٠
(٠,٠٩٨)	٠,٧١٨

(خسارة)/ ربح السنة العائد لمالكي الشركة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالألف)

العائد الأساس للسهم

لم تكن هناك أوراق مالية مخففة محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، وبناءً عليه، فإن ربحية السهم المخففة هي نفسها ربحية السهم الأساسية.

٢٤ معلومات قطاعية

لدى المجموعة ثلاث قطاعات يتم إعداد تقارير عنها، كما هو موضح أدناه، والتي تتماشى مع وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة. لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية، يقوم مجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل.

يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة التي تم إعداد تقارير حولها:

- قطاع توفير مصادر خارجية للقوى العاملة، والذي يتضمن توفير خدمات القوى العاملة؛
- سكن العمال، والذي يشمل استثمار وتطوير المؤسسات العقارية وإدارتها؛ وإدارة مساكن وإقامة العمال؛ و
- تتضمن القطاعات الأخرى العمليات التجارية للمجموعة في مجال التموين وإدارة المرافق وخدمات التدريب.

يتم إدراج المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع أدناه. يتم قياس الأداء على أساس ربح القطاع، كما هو مدرج في بيانات تقارير الإدارة الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية للمجموعة. يستخدم ربح القطاع لقياس الأداء حيث تعتقد الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر صلة في تقييم نتائج قطاعات معينة بالنسبة للمنشآت الأخرى التي تعمل ضمن هذه الصناعات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٤ معلومات قطاعية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

المجموع درهم	حذوفات درهم	أخرى درهم	سكن العمال درهم	توفير القوى العاملة درهم	
٣,٩٠٦,٠٤٠	—	٣,٩٠٦,٠٤٠	—	—	إيرادات خارجية
١٩٢,١٠٢,٨٠٥	—	١٤,٣٩١,٣٦٩	٧,٧٣٠,١٢٠	١٦٩,٩٨١,٣١٦	توقيت الاعتراف بالإيرادات
					في زمن محدد
					مع مرور الوقت
١٩٦,٠٠٨,٨٤٥	—	١٨,٢٩٧,٤٠٩	٧,٧٣٠,١٢٠	١٦٩,٩٨١,٣١٦	إيرادات من عملاء خارجيين
—	(٤٠,٦٠٢,٨٦٧)	٢٥,٦٧٢,٣٢٦	١١,٤١١,٤٧١	٣,٥١٩,٠٧٠	إيرادات بين القطاعات
(١٦٤,٥٠٣,٢٨٩)	٤٠,٦١٦,٠٢١	(٣٤,١٢٧,٣٩٥)	(١٣,٧٣١,٢٩٦)	(١٥٧,٢٦٠,٦١٩)	تكاليف مباشرة
٣١,٥٠٥,٥٥٦	١٣,١٥٤	٩,٨٤٢,٣٤٠	٥,٤١٠,٢٩٥	١٦,٢٣٩,٧٦٧	إجمالي الربح
(٢٠,٠١٢,٠١٧)	٣,٠١٥,٦٦٣	(٦,٦١٩,٥٣٩)	(٧٣٣,٨٠٣)	(١٥,٦٧٤,٣٣٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٥,٧٣٤,٦٠٣)	—	(١٦٨,٢٩٨)	(١,١٠٠,٧٠٦)	(١٤,٤٦٥,٥٩٩)	مخصص خسائر ائتمان متوقعة لذمم مدينة تجارية
(٤٥٤,٤٥٢)	—	(١,٢٦٤,٩٢١)	(٢٤٨,٦٨٨)	١,٠٥٩,١٥٧	(تكلفة) // إيرادات تمويل، صافي
٢,٩٢٨,١٠٢	(٣,٠٢٨,٨١٧)	١,٥٧٩,٦٨٤	٣٦٠,١٨٠	٤,٠١٧,٠٥٥	إيرادات أخرى
(١,٧٦٧,٤١٤)	—	٣,٣٦٩,٢٦٦	٣,٦٨٧,٢٧٨	(٨,٨٢٣,٩٥٨)	(خسارة) // ربح السنة

سواعد القابضة ش.م.خ.

٥٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٤ معلومات قطاعية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

إيرادات خارجية توقيت الاعتراف بالإيرادات في زمن محدد مع مرور الوقت	توفير القوى العاملة درهم	سكن العمال درهم	أخرى درهم	غير موزع درهم	حذفات درهم	المجموع درهم
٢٥٦,٣٥٤,٣٦٧	٩,٨١٦,٥٠٢	٥,٦٨٢,٦١٥	-	-	-	٢٧١,٨٥٣,٤٨٤
-	-	٦,١٢٢,٢٢٣	-	-	-	٦,١٢٢,٢٢٣
٢٥٦,٣٥٤,٣٦٧	٩,٨١٦,٥٠٢	١١,٨٠٤,٨٣٨	-	-	-	٢٧٧,٩٧٥,٧٠٧
٨,٨٤٧,١٧٤	١٧,١٥٥,١٧٦	٢٦,٣٥٣,٦٠٩	-	-	(٥٢,٣٥٥,٩٥٩)	-
(٢٢١,١٠٤,٨٤٩)	(١٤,٥٣١,٠٣٥)	(٢٨,٧٥٠,٠٠٧)	-	-	٥٢,٣٦٩,٤٩٦	(٢١٢,٠١٦,٣٩٥)
٤٤,٠٩٦,٦٩٢	١٢,٤٤٠,٦٤٣	٩,٤٠٨,٤٤٠	-	-	١٣,٥٣٧	٦٥,٩٥٩,٣١٢
(١٨,٦٧٨,٤٩٨)	(٦٣٨,١٠٢)	(١٠,١٥٧,٤٥٨)	-	-	١,٩١١,٢١٢	(٢٧,٥٦٢,٨٤٦)
(٥,٠٠٤,٢٠١)	-	(٤٧,٣٨٩)	-	-	٥١,٥٩٠	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
٣,٣٤١,٢٠٩	(١٧٧,٣٦١)	(٨٥٨,٨٢٦)	-	-	-	٢,٣٠٥,٠٢٢
-	(٣٧,٥٠٠)	-	-	-	-	(٣٧,٥٠٠)
٤,٢٣٧,٠٩٤	٣٢٠,٨٣١	٤٧,٧٦٢	-	-	(١,٩٧٦,٣٣٩)	٢,٦٢٩,٣٤٨
٢٧,٩٩٢,٢٩٦	١١,٩٠٨,٥١١	(١,٦٠٧,٤٧١)	-	-	-	٣٨,٢٩٣,٣٣٦

إجمالي الربح
مصاريف عمومية وإدارية
مخصص خسائر ائتمان متوقعة لدمم مدينة تجارية
إيرادات/ (تكلفة) تمويل، صافي
انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
إيرادات أخرى

ربح السنة

سواعد القابضة ش.م.خ.

٥١

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٤ معلومات قطاعية (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

المجموع درهم	حذوفات درهم	أخرى درهم	سكن العمال درهم	توفير القوى العاملة درهم	
٢٦٠,٥٣٦,٧٢١	(٦٤,٣٧٤,١٩٢)	٧١,٥٧٩,٦٣٣	٢٠,٩٨٤,٣٤٦	٢٣٢,٣٤٦,٩٣٤	مجموع الموجودات المتداولة
١١٨,١٠٨,٧٣٣	(٤١,٥٦١,٢٥٩)	٢٤,٤٧١,٤٩٣	٧٦,٤٨٦,١٩٨	٥٨,٧١٢,٣٠١	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٧٨,٦٤٥,٤٥٤	(١٠٥,٩٣٥,٤٥١)	٩٦,٠٥١,١٢٦	٩٧,٤٧٠,٥٤٤	٢٩١,٠٥٩,٢٣٥	مجموع الموجودات
٦٠,٣٦٨,٣٦٢	(١٠٥,٦١٨,٩٥٥)	٨١,٠٧١,٧٩٣	١٤,٢٣٩,٢٨٨	٧٠,٦٧٦,٢٣٦	مجموع المطلوبات
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:
٣٠٧,٨٨٣,٤٤٧	(٢٩,٩٧٣,٣٤٠)	٢٩,٧٦٧,٤١٧	١٨,١٥٥,٨٠٩	٢٨٩,٩٣٣,٥٦١	مجموع الموجودات المتداولة
١٣١,٨٣٤,٨١٣	(٣٢,٣١٠,٩٦٦)	٢٢,٧٦٩,٦٨٢	٨٠,٢٠٠,٤٤٧	٦١,١٧٥,٦٥٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٣٩,٧١٨,٢٦٠	(٦٢,٢٨٤,٣٠٦)	٥٢,٥٣٧,٠٩٩	٩٨,٣٥٦,٢٥٦	٣٥١,١٠٩,٢١١	مجموع الموجودات
٩٣,٦٤٤,٤٤٦	(٥٨,٣٠١,٩٧٢)	٧٠,٤٨٢,٠٥٠	٣٥,٤٨٠,٩١٠	٤٥,٩٨٣,٤٥٨	مجموع المطلوبات

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٥ التزامات ومطلوبات طارئة

٢٠٢٠ درهم	٢٠١٩ درهم
٦,٥١٧,١١٠	٩,٩١٧,٨١٠

ضمانات بنكية وكفالات تنفيذ

إن الضمانات البنكية وكفالات التنفيذ المدرجة أعلاه تم إصدارها ضمن السياق العادي للأعمال.

٢٦ شركات تابعة غير مملوكة بالكامل والتي لها حصص جوهريّة غير مسيطرة

يوضح الجدول أدناه تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل للمجموعة والتي لديها حصص جوهريّة غير مسيطرة:

اسم الشركات التابعة	مكان التأسيس والعمليات	نسبة الملكية	ربح موزع على حقوق الملكية غير المسيطرة	حصص غير مسيطرة متراكمة
			درهم	درهم
شركة سواعد النبع لإدارة المنشآت ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	٥١٪	٩١٩,٧٦٤	٢,٩٢٨,٤٢٩
شركة سواعد النبع لخدمات التمويل ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	٥١٪	٢,٣٠٩,١٥١	٣,٩٤٥,٩٩٥
			٣,٢٢٨,٩١٥	٦,٨٧٤,٤٢٤

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المتعلقة بكل من الشركات التابعة للمجموعة والتي لها حصص جوهريّة غير مسيطرة. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ قبل استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة.

شركة سواعد النبع لإدارة المنشآت ذ.م.م.

٢٠٢٠ درهم	٢٠١٩ درهم
١٠,٥٢٠,٥٦١	٨,٧٩٧,٥٥٤
٢٧٦,٣٧٧	١٣٢,٦٩٧
٤,٨٢٠,٥٥٣	٤,٨٣٠,٩٣٧
١٣,٤١٢,٨٢٧	٧,٨١١,٠٩٠
١,٨٧٧,٠٧٠	١,١٥٢,٢٤٦
١,٨٧٧,٠٧٠	١,١٥٢,٢٤٦

موجودات متداولة

موجودات غير متداولة

مطلوبات متداولة

مصاريف

ربح السنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٦ شركات تابعة غير مملوكة بالكامل والتي لها حصص جوهريّة غير مسيطرة (يتبع)

شركة سواعد النبع لخدمات التمويل ذ.م.م.

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
٨,٢٤٤,٥٦٨	١٤,٩٤١,٧٦٠	موجودات متداولة
١,٠٤٥,٤٢٠	٦٠٥,٤٣٣	موجودات غير متداولة
٥,٨١٧,٨٢١	٧,٤١٠,٩٩٧	مطلوبات متداولة
٤١,٤١٧	٨٣,١٤٤	مطلوبات غير متداولة
١٩,٥٢٥,١٧٩	٢٤,٧٣٥,٤١٤	إيرادات
١٧,٣٦٠,٣٢٩	(٢٠,٨٧٥,٨٦٢)	مصاريف
٢,١٦٤,٨٥٠	٤,٧١٢,٥٥٣	ربح السنة
٢,١٦٤,٨٥٠	٤,٧١٢,٥٥٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٠٢٠,١٣٢	٣,٦٤٥,٥٠٩	في بداية السنة
١,٦٢٥,٣٧٧	٣,٢٢٨,٩١٥	حصة في الدخل الشامل للسنة
٣,٦٤٥,٥٠٩	٦,٨٧٤,٤٢٤	في نهاية السنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية، إدارة المخاطر المالية ورأس المال

تصنيف الأدوات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة المتعلقة بالنقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والاستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتعلق المطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بالذمم الدائنة التجارية والأخرى، المستحق من الجهات ذات العلاقة والقرض من الجهة ذو العلاقة ومطلوبات عقود الإيجار.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لضمان قدرتها على الاستمرار في أعمالها من خلال الاستخدام الأمثل لأرصدة الدين وحقوق الملكية. لا يوجد لدى المجموعة أي هيكل رأس مال رسمي مستهدف أو نسب مستهدفة فيما يتعلق بأهداف إدارة مخاطر رأس المال.

يتكون هيكل رأس المال المجموعة من النقد ومرادفات النقد وحقوق الملكية (تتضمن من رأس المال، رأس مال إضافي مدفوع، احتياطي قانوني وأرباح مستبقة).

أهداف إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية - مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر سعر الفائدة). لم تقم المجموعة بوضع سياسات رسمية لإدارة المخاطر، مع ذلك، تقوم الإدارة بمراقبة المخاطر بشكل مستمر. لا تقوم المجموعة بالدخول أو المتاجرة في الأدوات المالية، الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة في السوق.

ليس لدى المجموعة أية تعرضات جوهرية لمخاطر العملة حيث أن معظم موجوداتها مصنفة بالدرهم الإماراتي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام الطرف المقابل بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية وتنتج بشكل أساسي من الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة البنكية للمجموعة. لقد قامت المجموعة بتبني سياسة التعامل فقط مع أطراف لديهم مقدرة ائتمانية جيدة، ومع ذلك، يتم تحقيق إيرادات جوهرية من خلال التعامل مع عملاء ذو سمعة جيدة، الذي تم تقييم مخاطر الائتمان الخاصة بهم على أنها منخفضة. وتحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان بمراقبة التعرضات الائتمانية وحد المعاملات مع أطراف مقابلة غير ذات علاقة، وعمل تقييم مستمر للملاءة المالية لهذه الأطراف المقابلة غير ذات العلاقة. يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أن لها مخاطر ائتمانية منخفضة بسبب التخلف عن السداد حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنك المركزي لدولة الإمارات العربية المتحدة.

إن القيمة التي تمثل بشكل أفضل الحد الأعلى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية فترة التقرير في حال تخلف الطرف المقابل عن أداء التزاماته تساوي عموماً قيمها المدرجة. لا يتم التأمين على الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة لدى البنوك بأية ضمانات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات أو تحسينات ائتمانية أخرى، والتي ستتسبب في خسارة مالية للمجموعة نتيجة فشل الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته والضمانات المالية التي تقدمها المجموعة، تنشأ من القيمة المدرجة للموجودات المالية المعترف بها كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية، إدارة المخاطر المالية ورأس المال (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

من أجل تقليل مخاطر الائتمان إلى الحد الأدنى، قامت المجموعة بتطوير والحفاظ على تصنيفات مخاطر الائتمان لتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التخلف عن السداد. يتم استخدام معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة عند توفرها، وفي حال لم تكن متوفرة، تستخدم الإدارة معلومات مالية أخرى متاحة بشكل عام وسجلات المجموعة الخاصة بالتجارة لتقييم عملائها الرئيسيين والمدينين الآخرين. تتم مراقبة تعرض المجموعة وتصنيفها الائتماني لأطرافها بشكل مستمر وتوزع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

يتضمن إطار تصنيف مخاطر الائتمان الحالي للمجموعة على الفئات التالية:

الفئة	الوصف	أساس الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة
نشط	لدى الطرف المقابل مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد ولا يوجد لديه أي مبالغ تجاوزت فترة استحقاقها.	خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً
المشكوك في تحصيله	إن المبلغ تجاوز فترة استحقاقه لأكثر من ٦٠ - ١٨٠ يوماً أو هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي.	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني - ائتمان غير منخفض القيمة
التخلف عن السداد	إن المبلغ تجاوز فترة استحقاق لأكثر من ١٨١ - ٢٤٠ يوماً أو هناك أدلة تشير إلى أن الأصل ذات ائتمان منخفض القيمة.	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني - ائتمان منخفض القيمة
الشطب	هناك أدلة تشير إلى أن المدين في ضائقة مالية شديدة ولا يوجد لدى المجموعة أي احتمال واقعي للتعافي.	يتم شطب المبلغ

يوضح الجدول أدناه جودة الائتمان للموجودات المالية وموجودات العقد والضمانات المالية للعقود للمجموعة، وكذلك تعرض المجموعة لأعلى حد لمخاطر الائتمان من خلال تصنيف مخاطر الائتمان.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاحات	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	تصنيفات الائتمان الشهر أو على مدار العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص خسارة	صافي القيمة المدرجة
مستحق من جهات ذات علاقة	٩	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٢,٦٤٤,١٣٧	-	٢,٦٤٤,١٣٧
ذمم مدينة تجارية	١٠	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	١٩٤,٤٧٧,١٨٠	(٤٠,٢٣٨,٣٨٤)	١٥٤,٢٣٨,٧٩٦
نقد وأرصدة لدى البنوك	١١	AA	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	٨٤,٩٥٨,٢٢١	-	٨٤,٩٥٨,٢٢١

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية، إدارة المخاطر المالية ورأس المال (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاحات	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	متوقعة لفترة ١٢ شهر أو على مدار العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص خسارة	صافي القيمة المدرجة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
مستحق من جهات ذات علاقة	٩	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	١٢,٦٤٠,٥٤١	(٥,٦٧٤,٠٦٠)	٦,٩٦٦,٤٨١
ذمم مدينة تجارية	١٠	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	١٨٩,٧٠٧,٧٦٤	(٣٦,٥٣١,٤٤٢)	١٥٣,١٧٦,٣٢٢
نقد وأرصدة لدى البنوك	١١	AA	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	١١٣,٩٣٣,٤٢٤	-	١١٣,٩٣٣,٤٢٤

(١) بالنسبة للذمم المدينة التجارية والمستحق من الجهات ذات العلاقة، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني. تقوم المجموعة بتحديد خسائر الائتمان المتوقعة لهذه البنود باستخدام مخصص ماتريكس، يتم تقديرها على أساس الخبرة التاريخية لخسارة الائتمان استناداً إلى حالة تجاوز فترة استحقاق المدينون، مع تعديلها حسبما يكون ملائماً لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وبالتالي، تم عرض مخاطر الائتمان لهذه الموجودات بناءً على حالة تجاوز فترة الاستحقاق من حيث شروط مخصص ماتريكس. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مخصص ماتريكس بالرجوع إلى الخبرة السابقة في التخلف عن السداد للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، مع تعديله حسب العوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدينون وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير. تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية والمستحق من الجهات ذات العلاقة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني.

إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلبات التمويل لديها. إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق إدارة المجموعة والتي قامت بإعداد إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة متطلبات إدارة السيولة والتمويل قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة. تقوم الإدارة بمراقبة تواريخ الاستحقاق لضمان الإحتفاظ بسيولة ملائمة. إن تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية يتم تحديدها على أساس الفترة المتبقية في نهاية فترة التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية، هي كما يلي:

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية، إدارة المخاطر المالية ورأس المال (يتبع)

إدارة مخاطر السيولة (يتبع)

المجموع درهم	أكثر من سنة درهم	أقل من سنة درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٢٩,٠٣٦,٠٠١	—	٢٩,٠٣٦,٠٠١
١٢,٨١٤,٢٢٢	١١,٨٤٨,٦٩٩	٩٦٥,٥٢٣
١,٥٢٧,٢٧٢	—	١,٥٢٧,٢٧٢
١,٢٥٠,٠٠٠	—	١,٢٥٠,٠٠٠
٤٤,٦٢٧,٤٩٥	١١,٨٤٨,٦٩٩	٣٢,٧٧٨,٧٩٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
٤٤,٣١١,٣١٥	—	٤٤,٣١١,٣١٥
٢٤,٩٨١,٣٦٧	١٦,٧٨٩,٩٧٢	٨,١٩١,٣٩٥
٢٠٦,٦٣١	—	٢٠٦,٦٣١
١,٢٥٠,٠٠٠	—	١,٢٥٠,٠٠٠
٧٠,٧٤٩,٣١٣	١٦,٧٨٩,٩٧٢	٥٣,٩٥٩,٣٤١

مخاطر السوق

إن أنشطة المجموعة تعرضها بشكل أساسي إلى المخاطر المالية للتغيرات في أسعار الأسهم ومعدلات الفائدة.

خلال السنة، لم يوجد هناك أي تغيير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تقوم بها بإدارة وقياس المخاطر.

مخاطر سعر الفائدة

تتشأ مخاطر سعر الفائدة من احتمالية أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على إيرادات وتكاليف التمويل لدى المجموعة. إن المجموعة معرضة لمخاطر سعر الفائدة على النقد والأرصدة لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التعرض لمعدلات الفائدة المتغيرة.

إذا كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بمقدار ١٠٠ نقطة أساس وكانت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن صافي خسارة المجموعة وحقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ سوف تزيد / تنخفض بمبلغ ٤٩٦,٠٨٧ درهم (٢٠١٩: ينخفض / يزيد بمبلغ ٨٣٧,٢٢٥ درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية، إدارة المخاطر المالية ورأس المال (يتبع)

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن استثمارات حقوق الملكية المدرجة. يتم الاحتفاظ باستثمارات حقوق الملكية المدرجة لأغراض استراتيجية.

تراقب المجموعة مخاطر التغيرات في أسعار الأسهم عن طريق تحليل الحساسية مع الأخذ في الاعتبار تغيير ١٠٠ نقطة أساس بسبب الطبيعة المتقلبة للسوق الذي يتم فيه إدراج الأوراق المالية.

تحليل حساسية أسعار الأسهم

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه بناءً على التعرض لمخاطر أسعار الأسهم في نهاية فترة التقرير.

إذا كانت أسعار الأسهم أعلى/ أقل بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، فإن حقوق ملكية المجموعة والقيمة المقابلة للأوراق المالية ستزيد/ تنخفض بمبلغ ١٥٢,٤٧٧ درهم (٢٠١٩: ١٣٦,٩٧٧ درهم) نتيجة لمحفظة المجموعة المصنفة كاستثمارات في أوراق مالية مدرجة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ازدادت حساسية المجموعة تجاه أسعار الأسهم بشكل جوهري عن السنة السابقة بسبب الزيادة في محفظة الاستثمارات المدرجة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتبر الإدارة أن القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمها العادلة.

تسلسل القيمة العادلة

يقدم الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة، بحسب طريقة التقييم. لقد تم تعريف المستويات المختلفة كما يلي:

- **المستوى ١:** أسعار مدرجة في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات.
- **المستوى ٢:** مدخلات بخلاف من الأسعار المدرجة المتضمنة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (مثلاً الأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمد من الأسعار).
- **المستوى ٣:** مدخلات لأصل أو التزام غير المبنية على معلومات السوق الممكن ملاحظتها (مدخلات غير ملاحظة).

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المجموع درهم
٢٠٢٠			
١٥,٢٤٧,٦٦٥	-	-	١٥,٢٤٧,٦٦٥
استثمار في أوراق مالية			
٢٠١٩			
١٣,٦٩٧,٦٥٤	-	-	١٣,٦٩٧,٦٥٤
استثمار في أوراق مالية			

تحويل بين الفئات

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، ولم تكن هناك تحويلات داخل أو خارج المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة خلال سنة ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لا شيء).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٨ أحداث بعد فترة التقرير

صدر مرسوم بقانون اتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢١. إن المجموعة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وسيتم تطبيق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

٢٩ اعتماد البيانات المالية الموحدة

صادق مجلس الإدارة على البيانات المالية الموحدة وأجاز إصدارها بتاريخ 17 February 2021.