

إيزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ
وشركاتها التابعة

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
٢٠٢٣ ديسمبر ٣١

إيزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ
وشركتها التابعة

تقرير مجلس الإدارة
٢٠٢٣ ديسمبر ٣١



تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة تقديم هذا التقرير والبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة ايزى ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

النشاط الرئيسي

تمثل أنشطة المجموعة في تجارة واصلاح الدراجات النارية وتأجير موافق الدراجات النارية والسيارات وإدارة خدمات صف السيارات وخدمات التوصيل وخدمات إدارة الفعاليات وخدمات شحن المركبات الكهربائية ونادي للرياضات البحرية، وتجارة السفن والقوارب بالجملة وتجارة أنظمة وبرامج الحاسوب ومعدات الاتصالات.

النتائج المالية

بلغ إجمالي الإيرادات التي حققتها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٢٩٨,٥٤٧,٣٨٣ درهم (٢٠٢٢: ٢٦٦,٥٥١,٦٩٢ درهم). بلغ الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٣٦,٠٧٨,٨٩٢ درهم (٢٠٢٢: ٤٧,٣٨٠,٤٢٦ درهم).

مدققي الحسابات

سيتم تقديم مقترح إلى المساهمين في الاجتماع السنوي العمومي لإعادة تعيين ارنست ويونغ كمدققي حسابات للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

باسم وبالنيابة عن مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

٢٠٢٤ يناير ٢٥

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

إيزى ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ
وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة
٢٠٢٣ ديسمبر ٣١

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي إيزى ليس لتأجير الدرجات التاربة ش.م.خ

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة إيزى ليس لتأجير الدرجات التاربة ش.م.خ ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس ابداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي إيزي ليس لتأجير الدرجات النارية ش.م.خ (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

إدراج الإيرادات

يعتبر إدراج الإيرادات من النواحي الهامة التي تركز عليها المجموعة، حيث إن الإيرادات مادية ومحدد هام لأداء المجموعة وربحيتها. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المبالغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليها مقابل تلك البضائع أو الخدمات (يرجى الإطلاع على إيضاح ٢,٥ حول البيانات المالية الموحدة لسياسة إدراج إيرادات الشركة).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ٢٩٨,٥٤٧,٣٨٣ درهم (٢٠٢٢: ٢٢٦,٠٥١,٦٩٢ درهم). نظراً لجوهرية قيمة الإيرادات والمخاطر المتعلقة بإدراجها، تعتبر أن إدراج الإيرادات هو أحد مخاطر التدقيق الهامة.

لغرض التعامل مع المخاطر أعلاه، طبقنا الإجراءات التالية ضمن إجراءات أخرى:

- طبقنا إجراءات لتقييم إذا ما كان معيار إدراج الإيرادات المطبقة من قبل المجموعة ملائماً ويتوافق مع السياسة المحاسبية للمجموعة؛
- قيمينا التزام تلك السياسات مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمد بها؛
- حصلنا على عينة نموذجية للمعاملات وأختبار حدوثها وقتها وإدراجها، من خلال مقارنتها بالمستندات الداعمة؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تتعلق بالتأكد من إدراج الإيرادات بالفترة الصحيحة من خلال اختيار عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة لتقدير صحة الإدراج في الفترة الحالية؛
- طبقنا إجراءات تحليلية لتحديد عدم التوافق وأو الحركات غير الاعتيادية خلال السنة؛ و
- قيمينا مدى كفاية افصاح المجموعة في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بإدراج الإيرادات.

عمليات دمج الأعمال الواقعه ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ خلال السنة، استحوذت المجموعة على الشركات المفصص عنها في الإيضاح رقم ٣,١ حول البيانات المالية الموحدة. تم تعين خبراء تقييم خارجيين من قبل المجموعة لإجراء عملية تخصيص سعر الشراء وتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها. يمثل الاستحواذ على الأعمال أمر تدقيق هام باعتباره يتعلق بمعاملات جوهرية تمت خلال السنة تتطلب أحكام هامة تتعلق بتخصيص سعر الشراء للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي إيزي ليس لتأجير الدرجات التاربة ش.م.خ (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمة)

معلومات أخرى

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، غير البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

لا يغطي رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي رأي تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند إجراء ذلك، نأخذ في الحسبان إذا ما كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة مادياً مع البيانات المالية الموحدة أو معرفتنا التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو غيرها التي يتضح على أنها أخطاء مادية. في حال استنتجنا، بناءً على الأعمال التي قمنا بتنفيذها، وجود أخطاء مادية حول هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن تلك الأخطاء. ليس لدينا ما ننصح عنه بهذا الخصوص.

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي إيزبي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ (تمه)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمه)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمه)
جزء من عملية التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، تقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

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

نقوم بالتواصل مع مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوفيقه وملحوظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تحددها خلال عملية التدقيق.

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

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

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي إيزى ليس لتأجير الدرجات التاربة ش.م.خ (تنمية)**

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، إلى ما يلي بالنسبة للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- ١) تتحفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؟
- ٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٣) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، والنظام الأساسي للشركة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- ٥) يبين الإيضاح رقم ١٢ و ١٣ حول البيانات المالية الموحدة الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية والتي تتضمن المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛
- ٦) يبيّن الإيضاح رقم ٢٤ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- ٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يستمر انتباها ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛ و
- ٨) قامت المجموعة بتقديم مساهمات اجتماعية بقيمة لا شيء (٨٣,٦٦٨ درهم).

بتوقيع
وليد جوزيف نفور
شريك
إرنست ويتونغ
رقم القيد: ٥٤٧٩

٢٥ يناير ٢٠٢٤
أبوظبي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	إيضاحات درهم	
٢٢٦,٠٥١,٦٩٢	٢٩٨,٥٤٧,٣٨٣	٤
(١٥٤,٤٤٦,٥٨٨)	(٢١٧,٥٧٨,٧٣٧)	٥
<u>٧١,٦٠٥,١٠٤</u>	<u>٨٠,٩٦٨,٦٤٦</u>	
		الإيرادات من العقود مع العملاء التكاليف المباشرة
		اجمالي الربع
(٣٦,١١٩,١١٥)	(٤٩,٥٥٧,٥٨٢)	٦
٧,٧٠١,٦٠٥	(١,٥٩٧,٨٢٣)	١٢
-	١,٧٦٨,٤١٦	١٢
(٥٣٧,٤٩٧)	٦٢,٤٢٩	١٢
٧,٠٨٥,٤٣٥	١١,٦١٣,٠٤٧	٧
(٢,٣٥٥,١٠٦)	(٣,٤٣٨,٠٤١)	٨
<u>٤٧,٣٨٠,٤٢٦</u>	<u>٣٩,٨١٩,٠٩٢</u>	
		المصاريف الإدارية التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة ملكية محفظ بها سابقاً حصة من ربح (خسارة) استثمار في شركة زميلة
		إيرادات أخرى تكاليف التمويل
		الربع قبل الضريبة
-	(٣,٧٤٠,٢٠٠)	٩
<u>٤٧,٣٨٠,٤٢٦</u>	<u>٣٦,٠٧٨,٨٩٤</u>	
		مصاريف ضريبة الدخل
		الربع وإجمالي الدخل الشامل للسنة
٤٤,٠٨٩,١٠٦	٣١,٠٤٤,٢٦٩	العائد إلى:
٣,٢٩١,٣٢٠	٥,٠٣٤,٦٢٣	مالي الشركة الحقوق غير المسيطرة
<u>٤٧,٣٨٠,٤٢٦</u>	<u>٣٦,٠٧٨,٨٩٤</u>	
<u>١,٤٧</u>	<u>١,٠٣</u>	العوائد الأساسية للسهم الواحد

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	الإيضاحات
الموجودات		
١١٤,٢٢٨,٩٠٧	١٢٧,٣٤٨,٧٦٦	١٠
٤٤,٢٧٦,٦٣٠	٩٥,٧٦٩,٨٨٤	١١
٣,١٤٢,٥٠٣	-	١٢
٣,٤٥٤,٣٨٠	٩,١٥١,٧٣٨	٢١
١٦٥,١٠٢,٤٢٠	٢٣٢,٢٦٠,٣٨٨	
الموجودات المتداولة		
٥,٦٥٧,٢٤٧	٦,٣٧٢,٠٣٤	
٢٠,٦٦٩,٤١٦	٢٣,٩٩٨,٣١١	١٣
٦٠,٣٩٩,٧٨٤	٨٢,٢٨٠,٦٨٥	١٤
٥٣٧,١٥٨	٣٧٣,٥٤٧	٢٤
١٩,٧١٠,٦٦٣	٣٠,٩٢٢,٣٥٢	١٥
١٠٦,٩٧٤,٢٦٨	١٤٣,٩٤٦,٩٢٩	
٢٧٢,٠٧٦,٦٨٨	٣٧٦,٢٠٧,٣١٧	
إجمالي الموجودات		
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦
١٠,٠٠٣,٧٤١	١٢,٩٧٣,٧٦٨	١٧
٨٦,١٤٥,٩٤٨	١١٤,٢٢٠,١٩٠	
١,١٧٧,٧٤٩	١,١٧٧,٧٤٩	
١٢٧,٣٢٧,٤٣٨	١٥٨,٣٧١,٧٠٧	
١٨,٢٤٣,٨٣٦	٣٥,٩١٤,٨٩٣	
١٤٥,٥٧١,٢٧٤	١٩٤,٢٨٦,٦٠٠	
إجمالي حقوق المساهمين		
المطلوبات غير المتداولة		
٣,٢٢٧,٧٧٨	٥,٣٠٠,٥٠٧	١٩
٣٦,٨٧٣,١٩٧	٣٢,٩٧٢,٠٦٣	٢٠
-	٦,٠١٢,٩٥١	٩
١,٥٧٥,١٣٣	٦,٣١٤,٩٧٤	٢١
٤١,٧١٩,١٠٨	٥٠,٦١٠,٤٩٥	
المطلوبات المتداولة		
٤١,٣٨١,٨٤٩	٨٢,١٨٢,٣٥٦	٢٢
١٠,٧٤٤,١١٤	١٠,٤٥١,٧٧٦	٢٤
٣٠,٨٥١,٣٥٠	٣٥,٣٥١,٩١٩	٢٠
١,٨٠٩,٠٣٨	٣,٣٣٤,١٧١	٢١
٨٤,٧٨٦,٣٠٦	١٣١,٣٢٠,٤٢٢	
١٢٦,٥٥٠,٤١٤	١٨١,٩٢٠,٧١٧	
٢٧٢,٠٧٦,٦٨٨	٣٧٦,٢٠٧,٣١٧	
إجمالي المطلوبات		
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الإيزي ليس للتاجر الدراجات التالية ش.م.خ وشركاتها التابعة

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

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

٢٠٢٢ نرهم	٢٠٢٣ إيضاحات نرهم	
٤٧,٣٨٠,٤٢٦	٣٩,٨١٩,٠٩٢	الأنشطة التشغيلية
٢٣,٥٥٧,٥٨٩	٣١,٤٤٨,٥٤٦	الربع قبل الضريبة
١,٦٤٦,٥٤٧	٢,٢٧٤,٢٢٧	تعديلات على البنود التالية:
٨٢٥,٩٥٣	٣,٢٢٣,٠٥٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٦١٦,٨٦٤	٢,١٧٢,١١٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٣٧,٤٩٧	(٦٢,٤٤٩)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣,٢٤٥,٩٢٥)	(٣,٩٤٣,٨٠٥)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
		حصة من (ربح) خسارة استثمار في شركة زميلة
		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧,٧٠١,٦٠٥)	١,٥٩٧,٨٢٣	تكاليف التمويل
٢,٣٥٥,١٠٦	٣,٤٣٨,٠٤١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣,٤٢٣,٣٥٩	١,٩٨٣,٧٤٨	ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة ملكية محققة بها سابقاً
-	(١,٧٦٨,٤١٦)	
٧٠,٣٩٥,٨١١	٨٠,١٦٢,٠٠٠	التغيرات في رأس المال العامل:
(١٨,٠١٠,٧٥٤)	(١٩,٣٧٦,٢٣٢)	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١,٨٧٨,٥٠٨	(٥,٩٩٥,٢٥١)	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٥٢	(٣٦٨,٩٧٤)	المبلغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١٠,٤٤٤,١١٤	(٢٩٢,٣٣٨)	المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة
(١,٧٩٨,٦٩٨)	(٥١٠,٨٥٢)	المخزون - قطع غيار ومواد استهلاكية
٦٢,٩٠٩,١٣٣	٥٣,٦١٨,٣٥٣	التدفقات النقدية من العمليات
(٢٨٩,٣٤٦)	(٢٦٢,٦٢٦)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢,٢١٥,٦٥٥)	(٣,٢٤٢,٦٦٢)	تكليف التمويل المدفوعة
٦٠,٤٠٤,١٣٢	٥٠,١١٣,٠٦٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٠,٠٨٠,٣١٧)	(٤٧,٠٢٩,١٧٤)	الأنشطة الاستثمارية
(٧٥,٠٠٠)	(٣,٥٧٥,٣٧٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(٣٠,٦٦٩,٢١٠)	(٢٣,٦٨٧,٩٩٩)	شراء موجودات غير ملموسة
٣١,٥٠١,٣٩٩	١٨,٧٦١,٢٨١	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥,٢٩٥,٨٥٩	٨,٣٣١,٢٦٨	تحصيلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣,٦٨٠,٠٠٠)	-	الاستثمار في شركة زميلة
(٣١,٦٤٤,١٨٣)	٨,٩١٨,٤٨٢	الاستحواذ على شركات تابعة، صافي النقد المدفوع
(٩٩,٣٥١,٤٥٢)	(٣٨,٢٨١,٥١٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٧٠,٠١٨,٨٧٢	٣٢,٦٢٩,٨٣٥	الأنشطة التمويلية
(٢٨,٠٧٨,٩٠٣)	(٣٢,١٤٠,٩٤٠)	تحصيلات من قروض بنكية
-	١,٧١٠,٠٠٠	سداد قروض بنكية
(١,٩٤٣,٧٩٢)	(٢,٨١٨,٧٥٦)	رأس مال مساهم به من قبل الحقوق غير المسيطرة
٣٩,٩٩٦,١٧٧	(٦١٩,٨٦١)	دفعات مقابل مطلوبات عقود الإيجار
١,٠٤٨,٨٥٧	١١,٢١١,٦٨٩	صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) من الأنشطة التمويلية
١٨,٦٦١,٨٠٦	١٩,٧١٠,٦٦٣	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١٩,٧١٠,٦٦٣	٣٠,٩٢٢,٣٥٢	النقد وما يعادله في ١ يناير
		النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الأنشطة

١

إن إيزى ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ. ("الشركة") هي شركة مساهمة خاصة تأسست بموجب القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن العنوان المسجل للشركة هو ص ب ٣٣٣٦٧، ديرة، دبي، الإمارات العربية المتحدة. إن الشركة القابضة العالمية ش.م.خ هي الشركة الأم، وتتمثل مجموعة روיאל القابضة ذ.م.م الشركة الأم النهائية للشركة.

تتضمن هذه البيانات المالية نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"). تعمل المجموعة في مجال تجارة وإصلاح وتأجير الدراجات النارية وخدمات التوصيل، ونادي الرياضات البحرية، وإدارة الفعاليات وتجارة السفن والقوارب بالجملة وتجارة أنظمة وبرامج الحاسوب ومعدات الاتصالات.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٤.

أسس الإعداد

٢,١

بيان الالتزام

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

أساس القياس

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم)، وهو عملة العرض للمجموعة والعملة الوظيفية للشركة.

أسس التوحيد

٢,٢

ت تكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة، من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

يتم تحقيق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

- سلطة على الجهة المستثمر فيها،
- التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها، و
- المقدرة على استخدام السيطرة على الجهة المستثمر فيها للتاثير على عوائدها.

٤.٢ أساس التوحيد (تنمية)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أن الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في أحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، يكون لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنح قدرة عملية على إدارة الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من طرف واحد.

تقوم المجموعة بالأخذ بالاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لديها حقوق تصويت كافية لمنع السيطرة في الجهة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت التي تحملها المجموعة بحجم وفرق ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة المحافظ عليها من قبل المجموعة، حاملي حقوق التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناتجة من الاتفاقيات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق أو ظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو ليس لديها، قدرة حالية على إدارة الأنشطة ذات الصلة في وقت اتخاذ القرارات، بما فيها نماذج التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تحديداً يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر في الشركات التابعة إلى مساهمي الشركة والحقوق غير المسيطرة. يرجع إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة والحقوق غير المسيطرة حتى لو كانت النتيجة في الحقوق غير المسيطرة ستودي إلى عجز في الرصيد.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات للبيانات المالية للشركات التابعة بهدف توافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتغيرات النقدية المتعلقة بالمعاملات داخل المجموعة بين أعضاء المجموعة بالكامل عند الاستبعاد.

يتم احتساب التغير في حصة ملكية المجموعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الربح أو الخسارة ويحتسب كلفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للأعتبار المستلم والقيمة العادلة لأي فائدة مسترددة و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات والمطلوبات للشركة التابعة وأية حقوق غير مسيطرة. يتم احتساب جميع المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة تخلصت مباشرةً من الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة (أي، تعيد تصنيف الربح أو الخسارة أو تحولها إلى فئة أخرى من فئات حقوق المساهمين كما ورد/تسمح به المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة كقيمة عادلة عند الإدراج المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، عند إمكانية التطبيق، التكلفة عند الإدراج المبدئي للاستثمار في شركة زميلة أو شركة انتلاف.

٤.٤ أساس التوحيد (تنمية)

إن تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والتشغيل	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	
			٢٠٢٢	٢٠٢٣
ابليفت لخدمات التوصيل ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات التوصيل.	%٦٧	%٦٧
١٨٨٥ لخدمات التوصيل ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات التوصيل.	%٧٠	%٧٠
يلو للتكنولوجيا ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	أنظمة الحاسوب الآلي وتجارة برامج معدات الاتصالات.	%٨٠	%٨٠
الكابتن لتجارة القوارب والسفن ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	نادي الرياضات البحرية وتجارة السفن والقوارب بالجملة.	%٥٥	%٥٥
كيبوب كار بارك مانجمنت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تأجير وإدارة مواقف السيارات.	%٧٠	%٧٠
إيزى ليس لتأجير الدراجات النارية ذ.م.م	البحرين	تأجير الدراجات النارية وتجارة الدراجات النارية وملحقاتها بما فيها دواسات الدراجات النارية.	%١٠٠	%١٠٠
إيزى ليس لتأجير السيارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تأجير السيارات وخدمات الإصلاح والصيانة.	%١٠٠	%١٠٠
إيزى ليس لخدمات السيارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تأجير الليموزين والسيارات الفاخرة.	%١٠٠	%١٠٠
إيزى ليس لخدمات النقل - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	المملكة العربية السعودية	خدمات النقل.	%١٠٠	%١٠٠
شركة رايب لتنظيم المعارض ذ.م.م*	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الفعاليات.	-	%٦٠
فولي تشارج لمقاولات التركيبات الكهربائية *	الإمارات العربية المتحدة	الشحن الكهربائي للمركبات.	-	%٦٠
مجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة*	جزر فيرجن البريطانية	خدمات تكنولوجيا المعلومات.	%٤٥	%٤٩

* شركات تابعة مسحوذ عليها خلال السنة.

فيما يلي الشركات التابعة لشركة الكابتن لتجارة القوارب والسفن ذ.م.م:

دلتا للمعدات البحرية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إصلاح القوارب وبيع المعدات والماكينات البحرية بالتجزئة.	%٧٠	%٧٠
نوتيكا مارين سيرفيسيز نيفي - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إصلاح القوارب وتقديم الخدمات لمنشآت النفط والغاز البرية والبحرية.	%١٠٠	%١٠٠
فيما يلي الشركة التابعة لشركة كيبوب كار بارك مانجمنت ذ.م.م:				
الخليج لإدارة مواقف السيارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تأجير وإدارة مواقف السيارات وخدمات صاف السيارات.	%١٠٠	%١٠٠
ملكية فردية				
فيما يلي الشركة التابعة لشركة إيزى ليس لتأجير السيارات ذ.م.م:				
شيل لنقل وسحب المركبات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الإصلاح.	%١٠٠	%١٠٠
فيما يلي الشركة التابعة لشركة ١٨٨٥ لخدمات التوصيل ذ.م.م:				
انفينتي للنقل اللوجستي ذ.م.م*	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات اللوجستية.	-	%٦٠
فيما يلي الشركة التابعة لشركة أبليفت لخدمات التوصيل ذ.م.م:				
المملكة العربية السعودية	ابليفت لخدمات النقل ذ.م.م*	خدمات التوصيل.	-	%١٠٠

* شركات تابعة تم تأسيسها خلال الفترة.

٢,٣ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢
- الضريبة المزوجة المتعلقة بال موجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
- الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

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

إيضاحات قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

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

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

في وقت لاحق، تم استكمال قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بعدد من قرارات مجلس الوزراء في دولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات). توفر مثل هذه القرارات والتوجيهات التفسيرية الأخرى الصادرة عن الهيئة الاتحادية للضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة تفاصيل هامة تتعلق بتفسير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتعتبر لازمة لإجراء تقييم كامل لتأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة.

يجب أن تخضع المجموعة لأحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، كما يجب أن يتم احتساب الضرائب الحالية كما هو مناسب في البيانات المالية الموحدة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.

٢,٣ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

اصحاحات قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة (تتمة)

بناءً على الأحكام الحالية لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة (بما في ذلك التفسير المبني على القرارات الوزارية والتوجيهات ذات الصلة) ووفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل، أخذت المجموعة في الاعتبار المحاسبة ذات الصلة عن الضرائب المؤجلة كما في تاريخ التقارير المالية، على النحو التالي:

ترى المجموعة أن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة تنشأ فيما يتعلق بالتعديلات على عملية تخصيص سعر الشراء التي تم إجراؤها على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة والمتعلقة بعمليات دمج الأعمال التي تمت في دولة الإمارات العربية المتحدة قبل ١٦ يناير ٢٠٢٣ وكذلك على الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها كجزء من عمليات دمج الأعمال التي تمت بعد ١٦ يناير ٢٠٢٣. قامت المجموعة بإدراج مطلوبات للضريبة المؤجلة بمبلغ ٦,٠١٢,٩٥١ درهم يتعلق بعمليات دمج الأعمال هذه.

لم يتم تحديد أية موجودات أو مطلوبات ضريبة مؤجلة محتملة أخرى كما في تاريخ التقارير المالية.

٤,٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. تؤثر هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات كذلك على الإيرادات والمصاريف والمخصصات بالإضافة إلى تغيرات القيمة العادلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

قد تؤثر هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات على المبالغ المدرجة في السنوات المالية اللاحقة. يتم حالياً تقييم التقديرات والأحكام وهي تعتمد على الخبرة السابقة وعوامل أخرى.

الأحكام

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، غير تلك التي تتضمن التقديرات، والتي كان لها تأثير جوهري أكثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

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

لدى المجموعة عقود إيجار تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تطبق الشركة قرارها عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه. معنى أنها تأخذ في الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة إما التجديد أو إنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه.

٢،٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقارير المالية، والتي لها مخاطر جوهرية قد تسبب في تعديلات مادية لقيمة المخزون للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القائمة، تمت مناقشتها أدناه. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعابر المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نسبة للتغيرات في السوق الناتجة خارج نطاق سيطرة المجموعة. يتم عكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الانتeman المتوقعة للذمم التجارية المدينة تستخدم المجموعة معلومات داخلية وخارجية لاحتساب خسائر الانتeman المتوقعة للذمم التجارية المدينة. يتم تقييم المخصص لكل عميل على حدة على أساس فردي بناءً على الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. في تاريخ كل تقارير مالية، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة وتحليل التقديرات المتوقعة. إن تقييم الصلة بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الانتeman المتوقعة هي تقدير جوهرى. إن قيمة خسائر الانتeman المتوقعة حساسة للتغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة خسارة الانتeman المتوقعة التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ما قيمته ٦٥,٩٨٣,٥٨١ درهم (٢٠٢٢: ٤٣,٧٢١,١١٠ درهم) ومخصص خسائر الانتeman المتوقعة ١٢٠,٢٧٠,٤٢ درهم (٢٠٢٢: ١٠,٢٣٨,٢٣٥ درهم). يتم إدراج أية فروقات بين المبالغ المحسنة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة استلامها في بيان الدخل الشامل.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقدير قيمته القابلة للتحقيق. بالنسبة للبالغ الجوهري بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية فردياً، ولكنها قديمة أو متقدمة بشكل جماعي ويتم تحويل المخصص وفقاً لنوع المخزون ومدى العمر والتقادم، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي المخزون ٦,٣٧٢,٠٣٤ درهم (٢٠٢٢: ٥,٦٥٧,٢٤٧ درهم). لا يوجد مخصص للمخزون القديم أو المتقدام (٢٠٢٢: لا شيء). يتم إدراج أية فروقات ناتجة عن المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحقيقها في بيان الدخل الشامل.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لآلاتها ومعداتها ومواردها غير الملموسة لاحتساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الإهلاك والتلف. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك والإطفاء المستقبلي عندما تعتقد الإدارة باختلاف القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

٢،٤

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والأفتراضات (تتمة)

عقود الإيجار – تقيير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة بسهولة استخدام معدل فائدة ضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، تستخدم معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي ستدفعه المجموعة لاقتراض، في مدة مماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة إلى أصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما يتوجب على المجموعة "دفعه"، والذي يتطلب تقيير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويلية) أو عند الحاجة لتعديلها ليعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (مثلاً: عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوطنية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقيير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام بيانات قابلة للملاحظة (مثل معدل الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء تقديرات محددة خاصة بالشركة (مثل معدل التصنيف الانتماني المنفصل للشركة التابعة).

صحح الأعمال

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

٢،٥

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم إدراج الإيرادات المقاسة بالقيمة العادلة للاعتبار المستلم أو الذمم المدينة وتمثل مبالغ الذمم المدينة للبضائع المزودة والخدمات المقدمة، بصفي المخصصات والحسابات. تدرج المجموعة الإيرادات عند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل معقول، وعندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية ستتدفق إلى الشركة؛ وعند استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، كما هو موضح أدناه. تدرج المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

الخطوة رقم ١ تحديد العقد/ العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.

الخطوة رقم ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.

الخطوة رقم ٣ تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل. باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.

٢،٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تنمية)

الخطوة رقم ٤ تخصيص سعر المعاملة للتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء. تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي يتوقع الفرع استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.

الخطوة رقم ٥ إدراج الإيرادات عند (أو كما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

إيرادات الإيجار

يتم إدراج الإيرادات من عقود تأجير الدرجات النارية بالتساوي على مدى فترة العقد المعنى.

الإيرادات من خدمات التوصيل

يتم تحقيق الإيرادات من خدمات التوصيل بمرور الوقت حيث إن العميل يستلم ويستهلك المنافع التي تقدمها المجموعة في نفس الوقت، على أساس عقد ثابت أو باستخدام طريقة المدخلات لقياس التقدم نحو تقديم الخدمة بالكامل.

بيع البضائع

يتم إدراج الإيرادات من بيع البضائع عندما تنتقل المخاطر والمنافع الهامة لملكية البضائع إلى المشتري، عادةً عند تسليم البضائع.

إيرادات رسوم العضوية

يتم إدراج الإيرادات من رسوم العضوية بمرور الوقت وعلى أساس الاستحقاق وفقاً لفترة العضوية (بشرط أن يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به). يتم إدراج إيرادات رسوم العضوية التي يتم تحديدها على أساس زمني على أساس القسط الثابت على مدى فترة العضوية. يتم إدراج الفرق بين إيرادات العضوية المدرجة ورسوم العضوية المستلمة كإيرادات مؤجلة.

خدمات إدارة الفعاليات

يتم إدراج الإيرادات من خدمات إدارة الفعاليات كالالتزامات أداء يتم استيفاؤها خلال الفترة الزمنية التي يتم فيها تقديم الخدمة للعملاء.

إيرادات الخدمات

يتم إدراج الإيرادات من تقديم الخدمات في فترة زمنية محددة عند التسلیم المرضي للخدمة إلى العميل، كما تشمل الرسوم الإدارية التي يتم تحميela على العملاء لمعالجة غرامات وتکاليف هيئة الطرق والمواصلات.

٤٩ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

يتم إدراج المصارييف الموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة التي يتم تكبدها عند شراء الموجودات أو الخدمات قبلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصارييف، كما هو مناسب؛ وأو
- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج.

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

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الشراء كإجمالي الاعتبار المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، وقيمة أي حقوق غير مسيطرة في الجهة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تقوم المجموعة باختيار إذا ما كان سيتم قياس الحقوق غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة من صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. تدرج تكاليف الاستحواذ المتکبدة كمصارييف وتدرج ضمن المصارييف العمومية والإدارية.

تحدد المجموعة أنها استحوذت على أعمال، عندما تستحوذ على عدد من الأنشطة والموجودات والمطلوبات التي تتضمن مدخلات وعملية جوهرية تساهُم بشكل كبير على القدرة إنتاج مخرجات. تعتبر العملية المستحوذة جوهرية في حال كانت هامة لقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتتضمن المدخلات المستحوذة قوى عاملة منظمة بمهارات اللازم والمعرفة والتجربة لأداء تلك العملية أو تساهُم بشكل جوهرى في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر مميزة ونادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة جوهرية أو مجده أو تأثر في القدرة للاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تقوم بتقدير الموجودات المالية والمطلوبات المالية المفترضة من أجل التصنيف والتخصيص الملائمين وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف المناسبة كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن هذا فصل المشتقات الضمنية في عقود استئجارها من قبل المستحوذ عليه.

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

- موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة، والموجودات أو المطلوبات ذات الصلة باتفاقيات مكافآت الموظفين التي تم إدراجها وقياسها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ مكافآت الموظفين، على التوالي؛
- يتم قياس المطلوبات أو حقوق المساهمين ذات الصلة باتفاقيات المدفوعات على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ المدفوعات على أساس الأسهم بتاريخ الاستحواذ؛ و
- يتم تصنيف الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) كمحفظتها للبيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة التي يتم قياسها وفقاً لذلك المعيار.

٢،٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

د) دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

سيتم إدراج أي اعتبار طارئ يتوجب تحويله من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة عند تاريخ الاستحواذ. يتم تصنيف الالتزامات الطارئة كأصل أو التزام الذي يعتبر أدلة مالية ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، ويتم قياسه بالقيمة العادلة وإدراج التغييرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس الاعتبار الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقارير مالية مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي الاعتبار المحول والمبلغ المدرج للحقوق غير المسيطرة وأي حقوق محتفظ بها سابقاً تتجاوز صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذة والالتزامات المفترضة). في حال أن القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي الاعتبارات المحولة، تقوم المجموعة بإعادة تقييم إذا قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة بشكل صحيح وبمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي يجب إدراجها بتاريخ الاستحواذ. في حال أن إعادة التقييم لا تزال تنتج عن زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها على إجمالي الاعتبارات المحولة، يتم عندها إدراج الربح في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

قد يتم قياس الحقوق غير المسيطرة التي تعرض حصص الملكية وتخصص لحامليها حصة ملائمة من صافي موجودات الشركة في حال حدوث تصفية مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بحصة ملائمة من الحقوق غير المسيطرة للمبالغ المدرجة من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم تحديد خيار القياس بناءً على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى للحقوق غير المسيطرة بالقيمة العادلة، أو عندما يكون ملائماً، على الأساس الوارد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى.

عندما يتم تحقيق دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (أي التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة) ويتم إدراج الربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إعادة تهيئة المبالغ الناشئة عن الحصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي سبق إدراجها في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر حيث تكون هذه المعالجة مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة متراكمه. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في دمج الأعمال منذ تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عملية دمج الأعمال، بغض النظر إذا ما تم تحديد موجودات ومطلوبات الجهة المستحوذة لهذه الموجودات وتم تخصيصها لهذه الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزء من الوحدة المولدة للنقد وجاء من العمليات ضمن تلك الوحدة التي تم استبعادها، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تدرج ضمن القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الأرباح والخسائر من الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف استناداً إلى القيمة المرتبطة بالعملية المستبعدة والجزء من الوحدة المولدة للنقد المحتفظ بها.

٤.٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

في حال كانت المحاسبة المبنية لدمج الأعمال غير مكتملة بنهاية فترة التقارير المالية التي حدث فيها الدمج، تدرج المجموعة مبالغ إضافية لبيانات المحاسبة غير المكتملة. يتم تعديل هذه المبالغ الإضافية خلال فترة القياس، أو الموجودات أو المطلوبات الإضافية التي يتم إدراجها لتعكس المعلومات الجديدة المتحصل عليها حول الحقائق والظروف الموجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي تؤثر على المبالغ المدرجة في ذلك التاريخ.

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

يتم احتساب التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي يتم تعديل الحقوق غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالك المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل ويتم احتسابها على أنها الفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للأعتبار المستلم والقيمة العادلة لأي فائدة محفظته بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات من الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن جميع المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بذلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة للشركة التابعة مباشرة.

يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار محفظته في الشركة السابقة عندما يتم فقدان السيطرة كقيمة دفترية مبنية لأغراض المحاسبة اللاحقة للفائدة المحفظة بها كاستثمار في شركة زميلة أو شركة انتلاف.

الاستحواذ على شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

بالنسبة لمعاملات التي تشمل شركات خاضعة لسيطرة مشتركة، تتبنى المجموعة طريقة تجميع الفائدة. بموجب طريقة تجميع الفائدة، يتم استخدام القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لاحتساب هذه المعاملات. لم يتم إدراج الشهرة كنتيجة للدمج. إن الشهرة المدرجة فقط هي أي شهرة حالية تتعلق بأي من الشركات المدمجة. يتم إدراج أي فرق بين الاعتبار المدفوع والأعمال "المستحوذ عليها" في حقوق الملكية. تطبق المجموعة تجميع الفوائد بأثر مستقبلي، وبناءً عليه، لا يتم إعادة بيان معلومات المقارنة في البيانات المالية الموحدة.

الاستثمار في شركة زميلة

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

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

٢،٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

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

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

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

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إدراج خسارة انخفاض في قيمة استثماراتها في شركتها الزميلة. في تاريخ كل تقارير مالية، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة كالفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ومن ثم إدراج الخسارة ضمن "حصة من أرباح استثمار في شركات زميلة" في بيان الدخل الشامل الموحد.

عندما تساوي أو تتجاوز حصة المجموعة من خسائر شركة زميلة حصتها في الشركة الزميلة (والتي تشمل أية حصص طويلة الأجل تشكل، في جوهرها، جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركات الزميلة)، عندها لا تقوم المجموعة بإدراج الخسائر الإضافية، إلا إذا تكبدت التزامات أو سددت مدفوّعات نيابةً عن الشركات الزميلة.

عند فقدان النفوذ الجوهرى على الاستثمار في شركة زميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محفظة به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان النفوذ الجوهرى والقيمة العادلة للاستثمارات المحفظة بها ومحضلات الاستبعاد ضمن الأرباح أو الخسائر.

تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العائد بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج أصل يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً، كجزء من تكالفة ذلك الأصل. يتم إدراج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدتها فيها. تكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتکبد لها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٤٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

الممتلكات والمعدات

الإدراج والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصارييف العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من استبعاد الممتلكات والمعدات من خلال مقارنة متحصلات البيع مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إدراجها بالصافي ضمن "الإيرادات الأخرى" في بيان الدخل الشامل.

التكاليف اللاحقة

تتم رسملة النفقات المتبدلة لاستبدال أحد مكونات بنود الممتلكات والمعدات الذي يتم احتسابه بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للمكون الذي تم استبداله. تتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمعدات ذو الصلة. يتم إدراج كافة النفقات الأخرى في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

الاستهلاك

يتم إدراج الاستهلاك في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية وفترة المقارنة هي كما يلي:

٥ سنوات	الدراجات النارية
٤ سنوات	السيارات
١٥ - ٢٠ سنة	القوارب - الهيكل
٤ - ٧ سنوات	القوارب - المحرك
٤-٢ سنوات	الأدوات وقطع الغيار
٤ سنوات	معدات الحاسوب
٤-٥ سنوات	الأثاث والتركيبات
٥ سنوات	التحسينات على العقارات المستأجرة

تم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حال وجود مثل هذا المؤشر، وعندما تتجاوز القيم الدفترية المبلغ المقدر القابل للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم شطب بند من بنود المعدات والمركبات وأي جزء جوهري مدرج مبدئياً، عند الاستبعاد أو عند عدم توقع آية منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل الشامل عند استبعاد الأصل.

تم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.

٤.٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج العقارات أو الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو للأغراض الإدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد، بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة مدرجة. تتضمن التكلفة كافة التكاليف العائدة بشكل مباشر إلى تصميم وإنشاء العقارات بما في ذلك تكاليف الموظفين ذات الصلة. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإدراج المبدئي بالتكلفة. بعد الإدراج المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكم. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويتم عرض النفقات في بيان الدخل الشامل في السنة التي يتم فيها تكبد النفقات.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحدودة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقديرها للانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تتخفي قيمته. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو مناسب، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل الشامل ضمن فئة المصاريف المتفوقة مع وظيفة الأصل غير الملموس.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للانخفاض في القيمة سنويًا إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تتم مراجعة تقدير العمر غير المحدد سنويًا لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة لا تزال قابلة للدعم. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الدخل الشامل عند استبعاد الأصل.

٤.٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

٥ سنوات	برامج الحاسوب
٥ – ١٠ سنوات	الاسم التجاري
٥ – ١٠ سنوات	عقود العملاء والموارد
٨ سنوات	التكنولوجيا المتقدمة
٥ سنوات	اتفاقية عدم منافسة

المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل.

إن التكاليف هي تلك المصارييف المتکبدة لإيصال كل منتج إلى موقعه وحالته الحالية، ويتم تحديدها على أساس الوارد أولاً صادر أولاً.

إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع.

انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

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

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للملك والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة، إن وجدت. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة علينا أو غيرها في مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تعتمد المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على أحدث الميزانيات والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل من الوحدات المولدة للنقد للمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. تغطي هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. بالنسبة لفترات الأطول، يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل ويتم تطبيقه للتنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

٢،٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم إدراج خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة، في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن فئة المصروفات المتواقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

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

يتم اختبار الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنويًا لتحديد الانخفاض في القيمة وعندما تشير الظروف إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية.

يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة عن طريق تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد) تتعلق بها الشهرة. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

الأدوات المالية – الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد يزدوج إلى نشوء أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

١) الموجودات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية لل الموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم التجارية المدينة والأرصدة البنكية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي طبقت المجموعة عليها الإجراء العملي، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي طبقت المجموعة الإجراء العملي عليها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية الواردة في الإيرادات من العقود مع العملاء.

٢،٥

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإدراج المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الإدراج المبدئي والقياس (تتمة)

لكي يتم تصنيف أصل مالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يولد تدفقات نقدية والتي تكون عبارة عن "مجرد دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة" على المبلغ الأساسي القائم.

يشير إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم إدراج عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في غضون إطار زمني محدد بموجب توجيهات أو أعراف السوق (الصفقات العادية) في تاريخ المتاخرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

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

- أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين، والنقد وما يعادله، والذمم التجارية المدينة)
- ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المترآكة (أدوات الدين)
- ج) الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المترآكة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية)
- د) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لدى المجموعة

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

- أ) إذا كان الأصل المالي محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ب) إذا كان ينشأ عن البنود التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محددة تدفقات نقدية والتي تعتبر مجرد دفعات للمبلغ الأساسية والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتختضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة على جزء محدد من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة والأرصدة البنكية والنقد.

٤٥

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإدراج المبdenي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

تشمل هذه الفئة استثمارات حقوق الملكية المدرجة التي لم تختار المجموعة بشكل نهائي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج توزيعات الأرباح على استثمارات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة ضمن الاستثمار والإيرادات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند ثبوت حق السداد.

النقد وما يعادله

لفرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات استحقاقات أصلية لثلاثة أشهر أو أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم قابلية تحصيلها

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

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

بالنسبة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتبني التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإدراج مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة في تاريخ كل تقارير مالية. قامت المجموعة بتقدير ذمم المدينة على أساس فردي بناءً على خبرتها في خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الدخل الشامل.

تعتبر المجموعة أن أصل مالي في حالة تغير عندما تكون مدفوعاته التعاقدية متاخرة لمدة ١٨٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يكون في حالة تغير عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبلأخذ آية تحسينات ائتمانية محفظ بها لدى المجموعة في الاعتبار. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٤.٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأدوات المالية - الإدراج المبدئي والقياس اللاحق (تنمية)

١) الموجودات المالية (تنمية)

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الأصل المالي (أو عند اللزوم جزء من الأصل المالي، أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند:

- انتهاء حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو افتراضها التزام لدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل مع عدم حدوث تأخير جوهري لطرف ثالث ضمن "اتفاقية تحويل"، أو إما (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية للأصل، أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بمخاطر ومنافع الملكية الجوهرية، ولكن قيامها بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عند دخولها في اتفاقية تحويل، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت، وإلى أي مدى، قد احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية. عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكافة مخاطر والأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، يتم إدراج الأصل إلى مدى مشاركة المجموعة المستمرة في الأصل. في هذه الحالة، تقوم الشركة كذلك بإدراج التزام مرتبط به. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والألتزامات التي تحتفظ بها المجموعة. يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول، بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للملبغ الذي قد يطلب من المجموعة سداده، أيهما أقل.

٢) المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصدرة من قبل المجموعة وفقاً لجوهر الاتفاقيات التعاقدية المبرمة وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإدراج المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، أو كقروض وسلفيات، أو كذمم دانتة، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعل، كما هو مناسب.

يتم إدراج جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، بصفي التكاليف العائدة بشكل مباشر إلى المعاملة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة القروض البنكية ومطلوبات عقود الإيجار والذمم التجارية الدائنة والمستحقات.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

٢.٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأدوات المالية - الإدراج المبدئي والقياس اللاحق (تنمية)

٢) المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تنمية)

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

يتم إدراج المطلوبات للمبالغ التي سوف يتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء صدر عنها فواتير من قبل المورد أم لم يصدر. يتم إدراج الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

القروض البنكية

يتم إدراج القروض البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد التكاليف العائدة بشكل مباشر للمعاملة.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس القروض البنكية التي تحمل فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصومات أو علاوات على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الدخل الشامل.

استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم استيفاء الالتزام بمحض المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو إذا تم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كبير، يتم التعامل مع هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي وإدراج الالتزام جديد ويتم إدراج الفرق في القيم الدفترية المعنية في بيان الدخل الشامل.

أدوات حقوق الملكية

إن أدلة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت فائدة متبقية في موجودات شركة بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم إدراج أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالتحصيلات المستلمة، وصافي تكاليف الإصدار المباشرة.

٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي في حال كان هناك حق قانوني واجب التنفيذ حالياً لمقاصة المبالغ المدرجة وهناك نية للتسوية على أساس الصافي وتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

٢.٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة لحدث سلبي، ومن المحتمل أن يطلب من المجموعة تسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للاعتبار المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقارير المالية، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية التقديرية لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم إدراج الذمم المدينة ككل إذا كان من المؤكد أن السداد سيتم استلامه ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين استحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاق الموظفين للإجازة السنوية وتذكره الإجازة نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقارير المالية.

يتم أيضًا تكوين مخصص للمبلغ الكامل لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لسياسة المجموعة، والتي تساوي على الأقل المكافآت المستحقة الدفع وفقاً لقانون العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة، عن فترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقارير المالية. يتم تصنيف الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالالتزام متداول، بينما يتم تصنيف المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالالتزام غير متداول.

يتم دفع اشتراكات التقاعد للموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية في دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لعام ٢٠٠٠ للمعاشات والتأمينات الاجتماعية.

المطلوبات الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. يتم الإفصاح عن المطلوبات الطارئة ما لم تكن احتمالية تدفق الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية بعيدة. لا يتم إدراج الأصل الطارئ في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما تكون التدفقات النقدية الداخلة محتملة.

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

٤،٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

عقود الإيجار (تنمية)**المجموعة كمستأجر (تنمية)****١) موجودات حق الاستخدام**

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الضمني متاحاً لل استخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكم، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكلف المباشرة المبنية المتراكمة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حواجز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقل كما يلي:

على مدى فترة عقد الإيجار

عقود إيجار المركبات

على مدى فترة عقد الإيجار بما في ذلك خيارات التجديد

ورش العمل والمساحة المكتبية

إذا تم تحويل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، أو إذا عكست التكلفة ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام كذلك للانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية، قسم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

٢) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حواجز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارس الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنفصال. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصادر (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الطرف الذي ي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها في تاريخ بدء الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي، تغيرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن التغير في الهامش أو المعدل المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار تلك) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الضمني.

يتم الإفصاح عن مطلوبات عقود الإيجار كبند منفصل ضمن الجزء المتداول وغير المتداول.

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

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

٤.٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)**المجموعة كمؤجر**

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى حد كبير كعقود إيجار تشغيلية. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في بيان الدخل الشامل نتيجة لطبيعتها التشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتکبدة في التفاؤض على عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على مدى فترة الإيجار بنفس الأساس المتبع لإيرادات الإيجار.

العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالدرهم الإماراتي، وهو كذلك العملة الوظيفية للشركة. بالنسبة لكل شركة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة لكل شركة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوكيد عند استبعاد عملية أجنبية، يتم عكس الربح أو الخسارة المعاد تصنيفها إلى بيان الدخل الشامل الموحد المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل المجموعة بمعدلات الصرف الفورية للعملات ذات الصلة في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلاً للإدراج. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالمعاملات الأجنبية بمعدل الصرف الفوري للعملة الوظيفية في تاريخ التقارير المالية. يتم إدراج كافة الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في بيان الدخل الشامل. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام معدلات الصرف كما في تواريخ المعاملات الأولى. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام معدلات الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية بما يتماشى مع عملية إدراج الأرباح أو الخسائر من التغير في القيمة العادلة للبند (أي فروق التحويل على البنود التي يتم إدراج أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو يتم كذلك إدراج الربح أو الخسارة في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه عند الإدراج المبدئي للأصل أو المصارييف أو الإيرادات (أو جزء منها) عند استبعاد أصل غير نقدي أو التزام غير نقدي متعلق بالاعتبار المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تدرج فيه المجموعة مبدئياً الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن الاعتبار المدفوع مقدماً. في حالة وجود مدفوعات أو مقبوضات متعددة مدفوعة مقدماً، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملة لكل مدفوعات أو مقبوضات لاعتبار المدفوع مقدماً.

مصاريف ضريبة الدخل

ت تكون مصاريف الضريبة للفترة من الضريبة الحالية والمؤجلة. يتم إدراج الضريبة في بيان الدخل الشامل الموحد باستثناء ما يتعلق منها بدمج الأعمال أو بالبنود المدرجة مباشرة ضمن حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر.

تشتمل الضريبة الحالية على الضريبة الموقعة الدائنة أو المدينة على الدخل أو الخسارة الخاضعين للضريبة للسنة وأي تعديل على الضريبة الدائنة أو المدينة فيما يتعلق بالسنوات السابقة. يتم قياس الضريبة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المعمول بها إلى حد كبير في تاريخ التقارير المالية.

٤٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

مصاريف ضريبة الدخل (تنمية)

يتم إدراج الضريبة الموزجة على كافة الفروق المؤقتة في تاريخ التقارير المالية بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة، مع الاستثناءات التالية:

- عندما ينشأ الفرق المؤقت من الإدراج المبدئي لشهر أو لأصل أو التزام في معاملة لا تعتبر دمجاً للأعمال والتي لا تؤثر في تاريخ المعاملة على الأرباح أو الخسائر المحاسبية أو الخاضعة للضريبة؛
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة وشركات الانتلاف، حيث يمكن التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل أن لا يتم عكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور؛ و
- يتم إدراج موجودات الضريبة الموزجة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن مقابلته استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم والإعفاءات الضريبية المرحلة أو الخسائر الضريبية.

تم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية الموزجة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من موجودات الضريبة الموزجة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة الموزجة غير المدرجة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم إدراجها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل أن الربح المستقبلي الخاضع للضريبة سوف يسمح باسترداد أصل الضريبة الموزجة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة الموزجة على أساس غير مخصوص بمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها عند تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على معدلات الضرائب وقوانين الضرائب المطبقة أو المعمول بها إلى حد كبير في تاريخ التقارير المالية.

يتم تحويل أو إضافة الضريبة الحالية والموزجة مباشرة إلى الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببنود تم إدراجها أو تحويلها على الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية على التوالي. وبخلاف ذلك، يتم إدراج ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل الموحد.

قياس القيمة العادلة

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

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

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو بيعه إلى مساهم آخر في السوق والذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

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

٤٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والتي تم تقديم وصف عنها كما يلي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١ - الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى ٢ - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

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

يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

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

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإدراج التزام لدفع توزيعات أرباح عندما يتم التصرير بالتوزيع، ولم يعد التوزيع حصراً على المجموعة. يتم التصرير بالتوزيع عند اعتماده من قبل المساهمين. يتم إدراج المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

٤.٦ المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكن غير فعالة بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه. تنوّي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: التزام عقد الإيجار في عمليتي البيع وإعادة التأجير
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات إلى متداولة وغير متداولة
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧
- عدم القدرة على تحويل العملات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

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

٤.٧ عمليات دمج الأعمال

٤.١ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال خلال السنة

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

شركة رايب لتنظيم المعارض ذ.م.م

اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠٢٣، استحوذت الشركة على حصة بنسبة ٦٠٪ في شركة رايب لتنظيم المعارض ذ.م.م ("رايب لتنظيم المعارض") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٣١,٩٢٠,٠٠٠ درهم. إن رايب لتنظيم المعارض هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في إمارة أبوظبي وتمثل أنشطتها في مجال إدارة الفعاليات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة رايب لتنظيم المعارض ب الإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٥,٤٣٣,٦٢٦ درهم و ١,٩٧٠,٧٦٠ درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة رايب لتنظيم المعارض ب الإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٥,٢٣٥,١٣٠ درهم و ٦,٥١٢,٨٠٩ درهم على التوالي.

فولي تشارج لمقاولات التركيبات الكهربائية

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، استحوذت الشركة على حصة بنسبة ٦٠٪ في فولي تشارج لمقاولات التركيبات الكهربائية ("فولي تشارج") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٣,١٥٠,٠٠٠ درهم. إن شركة فولي تشارج هي مؤسسة فردية مسجلة في إمارة دبي وتمثل أنشطتها في توفير البنية التحتية لمراافق الشحن في جميع أنحاء الدولة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة فولي تشارج ب الإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١,٦٧٦,٧٦٢ درهم و ٦,١٠٩ درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة فولي تشارج ب الإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٦,٥٧٥,٧٩٣ درهم و ٢٢٦,٠١١ درهم على التوالي.

عمليات دمج الأعمال (تتمة)

۴۳

٣،١ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال خلال السنة (ستة)

اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠٢٣، استحوذت الشركة على حصة إضافية بنسبة ٢٤٪ في مجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة مقابل اعتبار بلغت قيمتها ٥٣٢,٥٨٦ درهم، مما أدى إلى زيادة حصة ملكية المجموعة إلى ٤٩٪. إن مجموعة لينكس للتكنولوجيا هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في جزيرة فيرجين البريطانية وتمثل أنشطتها في مجال تقديم الخدمات المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت مجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة بـ١٢٢,٩٦٣ درهم و ٣٦ درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، ساهمت لينكس تكنولوجي جروب لمتد بـ١,٢٢٨,٣١٦ درهم و ٢٤٩,٦٨٤ درهم على التوالي.

الموارد المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

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

الموجودات			
الممتلكات والمعدات		الموجودات غير الملموسة	
موجودات حق الاستخدام		المخزون	
الآرصدة البنكية والنقد		النفقات التجارية المدينة والنفقات المدينة الأخرى	
اجمالي الموجودات		المطلوبات	
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		المطلوبات التجارية الدائنة والنفقات الدائنة الأخرى	
مطلوبات الضريبة الموجبة		مطلوبات عقود الإيجار	
القروض البنكية		اجمالي المطلوبات	
صافي الموجودات		صافي الموجودات	
اجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة		الحصة النسبية من صافي الموجودات المستحوذ عليها	
قابلة للتحديد		الشهرة الناشئة عن الاستحواذ	
اعتبار الشراء		الحقوق غير المسيطرة	
١,٨٩٦,٦٩٤	٦,٢١٠	٣٢٤,٥٦١	١,٥٦٥,٩٢٣
٢٥,٢٦٢,٣٧	٦,٩٣٩,٩٧٠	-	١٨,٣٢٢,٨٦٧
٥,٤٢٢,٦٧٩	-	-	٥,٤٢٢,٦٧٩
٢٠,٣,٩٣٥	-	٢٠٣,٩٣٥	-
٤,٤٨٨,٤١٧	٥٧٧,٤٦٠	٤٢٤,٣١١	٣,٤٨٦,٦٤٦
١٠,٥٦٨,٤٨٢	١١٥,٣٠٠	٢١٢,٣٠٧	١٠,٢٤٠,٨٧٥
٤٧,٨٤٣,٠٤٤	٧,٦٣٨,٩٤٠	١,١٦٥,١١٤	٣٩,٠٣٨,٩٩٠
١٢٠,٢٣٧	-	٣٣,٣٠٣	٨٦,٩٣٤
١٣,٣٧٥,٧٥٨	٨٦٢,٢٨٥	٣٣٧,٢٢٣	١٢,١٧٦,٢٥٠
٢,٢٧٢,٧٥٠	٦٢٤,٥٩٧	-	١,٦٤٨,١٥٣
٦,٣٣٩,٤٤٥	-	-	٦,٣٣٩,٤٤٥
١١٠,٥٨٥	-	١١٠,٥٨٥	-
٢٢,٢١٨,٧٧٥	١,٤٨٦,٨٨٢	٤٨١,١١١	٢٠,٢٥٠,٧٨٢
٢٥,٦٢٤,٢٦٩	٦,١٥٢,٠٥٨	٦٨٤,٠٠٣	١٨,٧٨٨,٢٠٨
٢٥,٦٢٤,٢٦٩	٦,١٥٢,٠٥٨	٦٨٤,٠٠٣	١٨,٧٨٨,٢٠٨
١٤,٦٩٧,٨٣٥	٣,٠١٤,٥٠٨	٤١٠,٤٠٢	١١,٢٧٢,٩٢٥
٢٥,٨٧٨,٠٩٩	٢,٤٩١,٤٤٦	٢,٧٣٩,٥٩٨	٢٠,٦٤٧,٠٧٥
٤٠,٥٧٥,٩٣٤	٥,٥٥٥,٩٣٤	٣,١٥٠,٠٠٠	٣١,٩٢٠,٠٠٠
١٠,٩٢٦,٤٣٤	٣,١٣٧,٥٥٠	٢٧٣,٦٠١	٧,٥١٥,٢٨٣

٣ عمليات دمج الأعمال (النهاية)

٣.١ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال خلال السنة (النهاية)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة (النهاية)

الإجمالي	فرولي تشارج	مجموعة لينكس	شركة رايب لتنظيم مقاولات التركيبات التكنولوجيا	المعرض ذ.م.م	الكهربائية المحدودة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم

فيما يلي تفاصيل اعتبار الشراء:

٣٣,٤٢٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٩٢٠,٠٠٠	اعتبار الشراء الدائن
١,٦٥٠,٠٠٠	-	١,٦٥٠,٠٠٠	-	مساهمة إضافية مدفوعة نيابة عن الحقوق غير المسيطرة
٥٣٢,٥٨٦	٥٣٢,٥٨٦	-	-	تسوية مبالغ مستحقة من مساهمين
٤,٩٧٣,٣٤٨	٤,٩٧٣,٣٤٨	-	-	القيمة العادلة لحصة الملكية المحافظ عليها سابقاً
٤٠,٥٧٥,٩٣٤	٥,٥٠٥,٩٣٤	٣,١٥٠,٠٠٠	٣١,٩٢٠,٠٠٠	اجمالي اعتبار الشراء

يعتمد صافي الموجودات المدرجة على تقييم مؤقت لقيمها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. سوف تنتهي المجموعة من عمليات تخصيص سعر الشراء لعمليات الاستحواذ هذه خلال سنة واحدة من تواريخ الاستحواذ المعنية.

تم إدراج موجودات غير ملموسة بمبلغ ٢٥,٢٥٢,٧٨٢ درهم (٢٠٢٢: ١٦,٥٣٣,٩٥٦ درهم) كنتيجة لعملية الاستحواذ المذكورة أعلاه، والتي تتكون بشكل رئيسي من اتفاقية عدم منافسة وعلاقات العملاء وعقود الموردين.

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

- معدلات الخصم المفترضة بنسبة ١٨٪ إلى ٢٦٪.
- القيمة النهائية، التي يتم احتسابها بناء على معدلات النمو المستدام طويلة الأجل للصناعة بنسبة ٥-٣٪، والتي تم استخدامها لتحديد الدخل للسنوات المقبلة.

٣ عمليات دمج الأعمال (تتمة)

٣.١ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال خلال السنة (تتمة)

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

الإجمالي	درهم	فرولي تشارج	مجموعة لينكس	شركة رايب لتنظيم	لماقاولات التركيبات	للتكنولوجيا	المحدودة	الكهربائية	المعارض ذ.م.م	درهم	درهم
١,٦٥٠,٠٠٠		-	١,٦٥٠,٠٠٠	-	(٢١٢,٣٠٧)		(١٠,٢٤٠,٨٧٥)				
(١٠,٥٦٨,٤٨٢)		(١١٥,٣٠٠)									

٨,٩١٨,٤٨٢		(١١٥,٣٠٠)	١,٤٣٧,٦٩٣	(١٠,٢٤٠,٨٧٥)							

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

النقد المنفوع مقابل الاستحواذ
صافي النقد المستحوذ عليه عند دمج الأعمالالاستحواذ على أعمال تشغيلية – صافي النقد المستخدم
(المستحوذ عليه) (المدرج ضمن التدفقات النقدية من
الأنشطة الاستثمارية)

٣.٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال خلال السنة السابقة

الكابتن لتجارة القوارب والسفن ذ.م.م

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢، استحوذت الشركة على حصة بنسبة ٥٥٪ في شركة الكابتن لتجارة القوارب والسفن ذ.م.م ("الكابتن للقوارب") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ درهم. إن شركة الكابتن للقوارب هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في إمارة أبوظبي وتمثل أنشطتها في الرياضات البحرية وت التجارة السفن والقوارب بالجملة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة الكابتن للقوارب بأيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ١٣,٦٠٣,٩٠٣ درهم و ٣,٩٣٦,٢٢٣ درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة الكابتن للقوارب بأيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣,٩٣٦,٢٢٣ درهم و ٢٦,٠١٥,٤٣٣ درهم على التوالي.

كيوب لإدارة مواقف السيارات ذ.م.م

اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠٢٢، استحوذت الشركة على حصة بنسبة ٧٠٪ في شركة كيوب لإدارة مواقف السيارات ذ.م.م ("كيوب لمواقف السيارات") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم. إن شركة كيوب لمواقف السيارات هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في إمارة دبي وتمثل أنشطتها في تأجير وإدارة مواقف السيارات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة كيوب لمواقف السيارات بأيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٢٦,١٨٩ درهم و ٧٩,١٨٠ درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة كيوب لمواقف السيارات بأيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١,٦١٥,٥٥٤ درهم و ١,٢٢٠,٢٢٠ درهم على التوالي.

٣ عمليات دمج الأعمال (تتمة)

٣,٢

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

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

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

الإجمالي	الكافيتري لتجارة القوارب والسفن ذ.م.م	كروب لإدارة مواقف السيارات ذ.م.م	الموجودات
درهم	درهم	درهم	الممتلكات والمعدات
١٨,٠٧٣,٧٥٣	٥٩,٣٣٠	١٨,٠١٤,٤٢٣	الموجودات غير الملموسة
١٦,٨٢٦,٤٣٦	٤,٧٢٣,٧٤٩	١٢,١٠٢,٦٨٧	موجودات حق الاستخدام
٢٨٧,٣٣٦	-	٢٨٧,٣٣٦	المخزون
٤٥,٧٧٠	-	٤٥,٧٧٠	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٦,٥٨٦,٦٢٠	١٠٩,٤٧٤	٦,٤٧٧,١٤٦	الأرصدة البنكية والنقد
٦,٨٥٥,٨١٧	٥٧,١٧٢	٦,٧٩٨,٦٤٥	
٤٨,٦٧٥,٧٣٢	٤,٩٤٩,٧٢٥	٤٣,٧٢٦,٠٠٧	اجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٩٧,٢٠٣	١٠,٨٢١	١٨٦,٣٨٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١,٠١٧,٢٦٨	٢٧,٠٣٥	١٠,٩٩٠,٢٣٣	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٨,٥٩٧,٢١٠	١٤٥,١٤٠	٨,٤٥٢,٠٧٠	الإيرادات الموجلة
٣٠١,٩٨٤	-	٣٠١,٩٨٤	مطلوبات عقود الإيجار
١,٤٤٩,٦٠٩	-	١,٤٤٩,٦٠٩	القروض البنكية
٢١,٥٦٣,٢٧٤	١٨٢,٩٩٦	٢١,٣٨٠,٢٧٨	اجمالي المطلوبات
٢٧,١١٢,٤٥٨	٤,٧٦٦,٧٢٩	٢٢,٣٤٥,٧٢٩	صافي الموجودات
(٦٠,٨٥٦)	-	(٦٠,٨٥٦)	ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة
٢٧,٠٥١,٦٠٢	٤,٧٦٦,٧٢٩	٢٢,٢٨٤,٨٧٣	اجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
			الحصة النسبية من صافي الموجودات المستحوذ عليها
١٥,٥٩٣,٣٩٠	٣,٣٣٦,٧١٠	١٢,٢٥٦,٦٨٠	القابلة للتحديد
٢٧,٩٠٦,٦١٠	١,٦٦٣,٢٩٠	٢٦,٢٤٣,٣٢٠	الشهرة الناشئة عن الاستحواذ
٤٣,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	اعتبار الشراء
١١,٥١٩,٠٦٨	١,٤٣٠,٠١٩	١٠,٠٨٩,٠٤٩	الحقوق غير المسيطرة
			فيما يلي تفاصيل اعتبار الشراء:
٣٨,٥٠٠,٠٠٠	-	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	اعتبار الشراء المدفوع
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	اعتبار الشراء الدائن
٤٣,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	اجمالي اعتبار الشراء

٣ عمليات دمج الأعمال (تنمية)

٣,٢

عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال خلال السنة السابقة (تنمية)

٣,٢

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقترضة (تنمية)

تم إدراج موجودات غير ملموسة بمبلغ ١٦,٥٣٣,٩٥٦ درهم كنتيجة لعملية الاستحواذ المذكورة أعلاه، والتي تتكون بشكل رئيسي من الاسم التجاري وعقود الموردين.

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

- معدلات الخصم المقترضة بنسبة ١٨٪ إلى ١٨,٥٪، و
- القيمة النهائية، التي يتم احتسابها بناءً على معدلات التموييل المستدام طويلة الأجل للصناعة بنسبة ٣٪، والتي تم استخدامها لتحديد الدخل للسنوات المقبلة.

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

الإجمالي	درهم	الإجمالي	درهم	الإجمالي	درهم
٣٨,٥٠٠,٠٠٠	(٦,٨٥٥,٨١٧)	-	(٥٧,١٧٢)	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	(٦,٧٩٨,٦٤٥)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٣١,٦٤٤,١٨٣			(٥٧,١٧٢)	٣١,٧٠١,٣٥٥	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

النقد المدفوع مقابل الاستحواذ

صافي النقد المستحوذ عليه عند دمج الأعمال

الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صافي النقد المستخدم
(المستحوذ عليه)(المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة
الاستثمارية)

٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي إجمالي إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠٢٢ لرهم	٢٠٢٣ لرهم	نوع الإيرادات
١١٠,٣٢٦,٥٧٢	١٦٠,٥٦٤,٤٨٥	خدمات التوصيل
٨٧,٦٤٣,٨١٤	٩١,٨٣٢,٠٦٧	إيرادات الإيجار
١٣,٦٠٣,٩٠٣	٢٤,٧٥٦,١٣٢	رسوم العضوية والقبول
-	٥,٤٣٣,٦٢٦	خدمات إدارة الفعاليات
٧,٣٩٤,٢٩٥	٦,٠١٤,٤٢٠	بيع البضائع
٧,٠٨٣,١٠٨	٩,٩٤٨,٨٥٣	إيرادات الخدمات
<hr/> ٢٢٦,٠٥١,٦٩٢	<hr/> ٢٩٨,٥٤٧,٣٨٣	
		الأسواق الجغرافية
٢٢٦,٠٥١,٦٩٢	٢٩٧,٧٩١,٠٢٤	الإمارات العربية المتحدة
-	٧٥٦,٣٥٩	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
<hr/> ٢٢٦,٠٥١,٦٩٢	<hr/> ٢٩٨,٥٤٧,٣٨٣	
		توقيت إدراج الإيرادات
١٩٧,٩٧٠,٣٨٦	٤٥٢,٣٩٦,٣٥٢	إيرادات الإيجار وخدمات التوصيل على مدى فترة زمنية
٧,٣٩٤,٢٩٥	٦,٠١٤,٤٢٠	البضائع المحولة في فترة زمنية محددة
١٠,٠٢٨,٦١٥	١٩,٨٦٦,٣٧٣	رسوم العضوية على مدى فترة زمنية
٣,٥٧٥,٢٨٨	٤,٨٨٩,٧٥٩	رسوم القبول في فترة زمنية محددة
-	٥,٤٣٣,٦٢٦	رسوم إدارة الفعاليات على مدى فترة زمنية
٧,٠٨٣,١٠٨	٩,٩٤٨,٨٥٣	الخدمات في فترة زمنية محددة
<hr/> ٢٢٦,٠٥١,٦٩٢	<hr/> ٢٩٨,٥٤٧,٣٨٣	

التكاليف المباشرة

٥

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
لرهم	لرهم	
٨٤,٥٨٥,٧١٦	١٢٤,٥٩٨,٤٦٦	تکاليف الموظفين
٢٣,٠١٠,٤١٣	٣٠,٤٠٣,٢١٠	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ١٠)
١١,٤٨٦,٦٠١	١٦,٧٨٣,٠٦٢	تکاليف الإصلاح والصيانة
٨,٤٤٨,٩٨٩	١٢,٢٦٩,٠٦٢	تکاليف التأمين
١٠,١٤٠,٣٧٥	٦,٥٠٠,٤٤١	رسوم وغرامات هيئة الطرق والمواصلات
٤,٤٦٨,٧٤١	٢,١٨٦,٥٩٧	تكلفة البضائع المباعة
٤,٢٩٨,٢٣٠	٤,٧٠٨,٧٠٤	تکاليف المقلوبين من الباطن
١,٦٤٦,٥٤٧	٢,٢٧٤,٢٢٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢١)
٢,٤٨٩,٨٤٠	٤,٦٤٦,٤٣١	مصاريف تأجير الدراجات
-	٢,٦٢٣,٤٠٠	رسوم إنترنت الأشياء
-	٢,٠٠٧,٦٣٦	مصاريف الفعاليات
٣,٨٧١,١٣٦	٨,٥٩٧,٧٠١	تکاليف مباشرة أخرى
١٥٤,٤٤٦,٥٨٨	٢١٧,٥٧٨,٧٣٧	

المصاريف الإدارية

٦

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
لرهم	لرهم	
١٥,٠٨٢,٨٥٧	٢٢,٢٣٥,٧٢٨	تکاليف الموظفين
٣,٦١٤,١١٩	٥,٠٨٥,٤٤٩	المصاريف المهنية والقانونية
٣,٤٢٣,٣٥٩	١,٩٨٣,٧٤٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٤)
٢,٣٤٨,٣٥٤	١,٤٧٧,٣٣٤	السفر وصيانة المركبات
١,٦٦٥,٤٠٠	٢,١١٦,١١٥	التسويق وترويج الأعمال
١,٤٨٦,١٣٢	١,٦٩٩,٧٧٩	الإيجار
٨٢٥,٩٥٣	٣,٢٢٣,٠٥٥	مصاريف الإطفاء (إيضاح ١١)
٧٢٣,٣٢٤	٦٢٧,٨٤٤	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٢٤,٣)
٥٤٧,١٧٦	١,٠٢٥,٣٣٦	مصاريف استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ١٠)
٢,٥٨٩,٠٤٩	٣,٦٦٣,٣٧٣	الاتصالات والمرافق
٣,٨١٣,٣٩٢	٦,٤١٩,٨٢١	مصاريف أخرى
٣٦,١١٩,١١٥	٤٩,٥٥٧,٥٨٢	

الإيرادات الأخرى

٧

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
لرهم	لرهم	
٣,٢٤٥,٩٢٥	٣,٩٤٣,٨٠٥	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٢٧٨,٧٧٢	١,٨٨١,٦٧٣	إيرادات من مطالبات التأمين
٢,٥٦٠,٧٣٨	٥,٧١٨,١٨٥	إيرادات متنوعة
-	٦٩,٣٨٤	إيرادات توزيعات الأرباح
٧,٠٨٥,٤٣٥	١١,٦١٣,٠٤٧	

تكاليف التمويل

٨

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
لرهم	لرهم	
٢,١٩٣,٣٠١	٣,١٧٤,٤٣٥	الفائدة على القروض البنكية
١٣٩,٤٥١	١٩٥,٣٧٩	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (ايضاح ٢١)
٢٢,٣٥٤	٦٨,٣٢٧	آخرى
٢,٣٥٥,١٠٦	٣,٤٣٨,٠٤١	

ضريبة الدخل

٩

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
لرهم	لرهم	
-	٣,٧٤٠,٢٠٠	بيان الدخل الشامل الموحد ضريبة الدخل المؤجلة: المتعلقة بالفرق المزكوة

٩ ضريبة الدخل (النهاية)

تتعلق مطلوبات الضريبة المؤجلة بما يلي:

بيان الدخل الشامل الموحد		بيان المركز المالي الموحد		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
درهم	درهم	درهم	درهم	
-	٢,٥٢٠,١٥٢	-	٢,٥٢٠,١٥٢	الشهرة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال عملية دمج أعمال*
-	١,٤٣٠,٢٦٣	-	٣,٧٠٣,٠١٤	اطفاء موجودات غير ملموسة خلال السنة
-	(٢١٠,٢١٥)	-	(٢١٠,٢١٥)	
-	٣,٧٤٠,٢٠٠	-	-	مصاريف الضريبة المؤجلة
-	-	-	٦,٠١٢,٩٥١	مطلوبات الضريبة المؤجلة

*تتعلق مصاريف ضريبة الدخل المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وبالبالغة قيمتها ٣,٧٤٠,٢٠٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) بعملية الإدراج المبدئي للالتزام ضريبي مؤجل فيما يتعلق بالتعديلات على عملية تخصيص سعر الشراء التي تم إجراؤها على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة والعائدة إلى بعض شركات المجموعة. في حين أن الضريبة المؤجلة على الشهرة تتعلق بمعاملات شركات تم إنجازها في فترات محاسبية سابقة، ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل نتيجة لتطبيق قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعلى اعتبار أن الشركات الواقعة في دولة الإمارات العربية المتحدة والتي تنسب إليها تعديلات عملية تخصيص سعر الشراء هذه سوف تخضع لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة في المستقبل.

المذاهب والمدارس

بيان إضطرابات حرب البيانات المالية في مصر
الدراجات التالية ش.م.خ وشراكتها التابعة
المنفذة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم رهن دراجات نارية وسيارات بمسافى قيمة دفترية تبلغ ٤٧١,٧١٣ درهم (٢٠٢٢: ٣,٠٥٢,١٨٣ درهم) مقابل فروض سيارات (إيضاح ٢٠).

تم منح دراجات نارية إلى عمالء بموجب اتفاقيات إيجار تشغيلية لفترة تمتد من سنة إلى ٣ سنوات. إن اتفاقيات الإيجار التشغيلية قابلة للإلغاء بموجب إشعار من شهر إلى ٣ أشهر.

تم تخصيص مصاريف الاستهلاك في بيان الدخل الشامل الموحد كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٣,٠١٠,٤١٣	٣٠,٤٠٣,٢١٠	التكليف المباشرة (إيضاح ٥)
٥٤٧,١٧٦	١,٠٤٥,٣٣٦	المصاريف الإدارية (إيضاح ٦)
٢٣,٥٥٧,٥٨٩	٣١,٤٢٨,٥٤٦	

المرجولات غير الملموسة والشهرة

١٢ الاستثمار في شركة زميلة

فيما يلي استثمار المجموعة في شركة زميلة:

اسم الشركة الزميلة	الأنشطة الرئيسية	مكان التأسيس والعمليات	نسبة الملكية
مجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة ^(١)	خدمات تطوير تطبيقات برمج الحاسوب المخصصة وخدمات استشارات تكنولوجيا المعلومات.	جزر فيرجن البريطانية	٢٠٢٣ ٢٠٢٢٪٤٩ ٪٢٥

(١) مجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة ("لينكس")

اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على السيطرة على مجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة (إيضاح ٣,١) وبناءً على ذلك، تم استبعاد الاستثمار في شركة زميلة وتم تحويل القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً إلى الاستثمار في شركات تابعة على النحو التالي:

درهم	القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً (إيضاح ٣,١)
٤,٩٧٣,٣٤٨ (٣,٢٠٤,٩٣٢)	القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
١,٧٦٨,٤١٦	ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً

إن الحركة في الاستثمار في شركة زميلة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	في ١ يناير إضافة خلال السنة
درهم	درهم	حصة من الربح / (الخسارة) للسنة
-	٣,١٤٢,٥٠٣	محولة إلى استثمار في شركات تابعة (إيضاح ٣,١)
٣,٦٨٠,٠٠٠	-	
(٥٣٧,٤٩٧)	٦٢,٤٢٩	
-	(٣,٢٠٤,٩٣٢)	
٣,١٤٢,٥٠٣	-	في ٣١ ديسمبر

١٣ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٠,٦٦٩,٤١٦	٢٣,٩٩٨,٣١١	المتداولة والواقعة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية للمتاجر بنية إعادة إدراج التقلبات قصيرة الأجل في الاستثمار. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار المتداول من خلال الرجوع إلى عروض الأسعار المنشورة في سوق نشط.

يتم إدراج الاستثمار بالقيمة العادلة باستخدام تقديرات تقييم مبنية في (إيضاح ٢٦). إن الحركة في الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٣,٨٠٠,٠٠٠	٢٠,٦٦٩,٤١٦	في ١ يناير
٣٠,٦٦٩,٢١٠	٢٣,٦٨٧,٩٩٩	إضافات خلال السنة
(٣١,٥٠١,٣٩٩)	(١٨,٧٦١,٢٨١)	استبعاد خلال السنة
٧,٧٠١,٦٠٥	(١,٥٩٧,٨٢٣)	النغيرات في القيمة العادلة، صافي
٢٠,٦٦٩,٤١٦	٢٣,٩٩٨,٣١١	في ٣١ ديسمبر

١٤ الذمم التجارية المدينة والنجم المدينة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤٣,٧٢١,١١٠	٦٥,٩٨٣,٥٨١	ذمم تجارية مدينة
(١٠,٢٣٨,٢٣٥)	(١٢,٠٢٧,٠٤٢)	نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٣,٤٨٢,٨٧٥	٥٣,٩٥٦,٥٣٩	
١٨,٠٤١,٣٥١	١٠,٧٩٣,١٦٦	ذمم الموظفين المدينة
٦,٠٤١,٨٣٢	١٢,٣٧٣,٢٤٠	الودائع والمبالغ المدفوعة مقدماً
٩٣٤,٤٢٤	٢,٠٩٩,٢٦٦	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١,٨٩٩,٣٠٢	٣,٠٥٨,٤٧٤	ذمم مدينة أخرى
٦٠,٣٩٩,٧٨٤	٨٢,٢٨٠,٦٨٥	

١٤

الذمم التجارية المدينة والنفاذ المدنية الأخرى (نفاذ)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة بقيمة اسمية تبلغ ١٢,٠٢٧,٠٤٢ درهم (٢٠٢٢: ١٠,٢٣٨,٢٣٥ درهم). كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	
٤,٦٠٤,٨٥١	١٠,٢٣٨,٢٣٥	في ١ يناير
٢,٢١٠,٠٢٥	١٨٩,٨٢٩	المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال
٣,٤٢٣,٣٥٩	١,٩٨٣,٧٤٨	المحمل للسنة (إيضاح ٦)
-	(٣٨٤,٧٧٠)	المشطوبة
١٠,٢٣٨,٢٣٥	١٢,٠٢٧,٠٤٢	في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن المعلومات حول أساس احتساب خسائر الائتمان المتوقعة في إيضاح ٢٥.

الأرصدة البنكية والنقد

١٥

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	
٣٤٢,١٤٨	٤٢٩,٥٧٥	النقد في الصندوق
١٩,٣٦٨,٥١٥	٣٠,٤٩٢,٧٧٧	الأرصدة البنكية
١٩,٧١٠,٦٦٣	٣٠,٩٢٢,٣٥٢	النقد وما يعادله

رأس المال

١٦

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به، الصادر والمدفوع بالكامل ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة درهم واحد للسهم ٣٠,٠٠٠,٠٠٠: ٢٠٢٢ (٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة درهم واحد للسهم)

١٧ الاحتياطي النظامي

١٧

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح للسنة إلى احتياطي نظامي. قد تقرر الشركة إيقاف تلك التحويلات السنوية عندما يبلغ إجمالي الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

١٨ العوائد الأساسية للسهم

١٨

تم احتساب العوائد الأساسية للسهم من خلال تقسيم الربح للسنة العائد إلى مالكي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد الإصدار خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	الربح العائد إلى مالكي الشركة (درهم)
٤٤,٠٨٩,١٠٦	٣١,٠٤٤,٢٦٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (أسمه)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	العوائد الأساسية للسهم الواحد للسنة (درهم)
١,٤٧	١,٠٣	

١٩ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١٩

إن الحركة في المخصص المدرج في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	في ١ يناير
١,٧٤٦,٠٥٧	٣,٢٧٠,٧٧٨	المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٣,١)
١٩٧,٢٠٣	١٢٠,٢٣٧	المخصصة خلال السنة
١,٦١٦,٨٦٤	٢,١٧٢,١١٨	المبالغ المدفوعة خلال السنة
(٢٨٩,٣٤٦)	(٢٦٢,٦٢٦)	
٣,٢٧٠,٧٧٨	٥,٣٠٠,٥٠٧	في ٣١ ديسمبر

القروض البنكية

٤٠

إن الحركة في القروض البنكية خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم
٢٤,٣٣٤,٩٢٤	٦٧,٧٢٤,٥٠٢
١,٤٤٩,٦٠٩	١١٠,٥٨٥
٧٠,٠١٨,٨٧٢	٣٢,٦٢٩,٨٣٥
(٢٨,٠٧٨,٩٠٣)	(٣٢,١٤٠,٩٤٠)
٦٧,٧٢٤,٥٠٢	٦٨,٣٢٣,٩٨٢

في ١ يناير
المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (ايضاح ٣,١)
المبالغ المسحوبة خلال السنة
المبالغ المسددة خلال السنة

المفصح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم
٣٠,٨٥١,٣٠٥	٣٥,٣٥١,٩١٩
٣٦,٨٧٣,١٩٧	٣٢,٩٧٢,٠٦٣
٦٧,٧٢٤,٥٠٢	٦٨,٣٢٣,٩٨٢

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

٢٠٢٢	٢٠٢٣	معدلات الفائدة	الضمان	القروض البنكية
درهم	درهم			
٦,٧٨٣,٤٧٢	١,٠٦٩,٤٣٤	%٣,٢٥	مضمون	قرض ١
٣٣,٥١٧,٤٢٩	٣٥,٨٣٦,٧٣٨	%٤,٤١-%٣,٢٥	مضمون	قرض ٢
٢٤,٩٥٤,٦٦٠	١٦,٣٠٧,٨٤٢	%٥,٦٠	مضمون	قرض ٣
١,١٦١,٥٨٩	١١,٢٧٨,٤٧٩	%٢,٢٥	مضمون	قرض ٤
١,٣٠٧,٣٥٢	٦٨٧,٨٢٩	%٥,٥٠	مضمون	قرض ٥
-	٣,٠٤٠,٣٨١	%٥,٥٠	مضمون	قرض ٦
-	١٠٣,٤٩٩	%٥,٥٠	مضمون	قرض ٧
٦٧,٧٢٤,٥٠٢	٦٨,٣٢٣,٩٨٢			

قرض ١

تم الحصول على القرض ١ من قبل الشركة لتمويل شراء دراجات نارية. يستحق سداد القرض على ٣٦ قسطاً شهرياً متساوياً، يستحق آخرها في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت قيمة تسهيل القرض غير المسحوب ما قيمته ٢٨,٩٣٠,٧٦٦ درهم (٢٠٢٢: ١,٢١٦,٥٢٨ درهم). إن التسهيل مضمون بما يلي:

- أ) شيك محدث مسحوب على حساب عميل لدى البنك في حدود مبلغ التسهيل الإجمالي؛
- ب) تنازل عام عن الذمم المدينة والمحصلات لصالح البنك؛ و
- ج) ضمانات شركات.

القروض البنوكية (تتمة)

قرض ٢

تم الحصول على القرض ٢ من قبل الشركة لتمويل شراء دراجات نارية. يستحق سداد التسهيل على ٣٦ قسطًا شهريًا متساوياً، يستحق آخرها في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٥. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت قيمة تسهيل القرض غير المسحب ما قيمته ١٣,٥١٣,٢٦٢ درهم (٢٠٢٢: ١٥,٨٣٢,٥٧١ درهم). إن التسهيل مضمون بما يلي:

- (أ) شيك محدث مسحب على حساب عميل لدى البنك في حدود مبلغ التسهيل الإجمالي؛
- (ب) تنازل عام عن الذمم المدينة والمحصلات لصالح البنك؛
- (ج) خطاب تعهد سلبي؛
- (د) تنازل عن بوليصة تأمين الدراجات النارية والسيارات الممولة؛ و
- (ه) ضمانات شركات.

قرض ٣

حصلت الشركة على القرض ٣ للاستحواذ على شركة الكابتن لتجارة القوارب والسفن ذ.م.م. يستحق سداد القرض على ٣٦ قسطًا شهريًا متساوياً، يستحق آخرها في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٥. إن القرض مضمون بضمان شركات مقدم من قبل الشركة.

قرض ٤

تم الحصول على تسهيل القرض ٤ من قبل شركة تابعة للشركة لتمويل شراء سيارة. يستحق سداد القرض على ٣٦ قسطًا شهريًا متساوياً، يستحق آخرها في ٢٤ إبريل ٢٠٢٥. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت قيمة تسهيل القرض غير المسحب ما قيمته ٨,٧٢١,٥٢١ درهم (٢٠٢٢: ١٨,٨٣٨,٤١١ درهم). إن القرض مضمون برهن على سيارات تم شراؤها.

قرض ٥

تم الحصول على القرض ٥ من قبل شركة تابعة للشركة، لتمويل العمليات اليومية. يستحق سداد القرض على ٣٦ قسطًا شهريًا متساوياً، يستحق آخرها في ٧ يوليو ٢٠٢٤. إن القرض مضمون بشيكات مؤجلة الدفع.

قرض ٦

حصلت شركة تابعة للشركة على القرض ٦ لتمويل شراء سيارات ليمازين. يستحق سداد القرض على ٣٦ قسطًا شهريًا متساوياً، يستحق آخرها في ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦. إن القرض مضمون بشيكات مؤجلة.

قرض ٧

حصلت شركة تابعة للشركة تم الاستحواذ عليها خلال السنة، على القرض ٧ ، لتمويل العمليات اليومية. يستحق سداد القرض على ٤٨ قسطًا شهريًا متساوياً، يستحق آخرها في ١٥ أغسطس ٢٠٢٧. إن القرض مضمون بشيكات مؤجلة.

٢١ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار سيارات وورش عمل ومساحة مكتبية بفترات إيجار تتراوح بين ٣ إلى ٤ سنوات، فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المدرجة والحركة خلال السنة:

الإجمالي	المكتبية	السيارات	الكلفة:
نر.م	درهم	درهم	٢٠٢٣
٧,٦٢٤,٣٦٠	٦,٤٩٦,٠٠٠	١,١٢٨,٣٦٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٦,٦٧٤,٠٦٦	٦,٦٧٤,٠٦٦	-	مستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٣,١)
٢,٦٢٤,٤٦٧	٢,٦٢٤,٤٦٧	-	إضافات
(٣,٠٢٥,٩٨٥)	(٢,٣٧٨,١٠٣)	(٦٤٧,٨٨٢)	إنها جزء من خلال السنة
١٣,٨٩٦,٩٠٨	١٣,٤٩٦,٤٣٠	٤٨٠,٤٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤,١٦٩,٩٨٠	٣,٣٥٥,٦١٥	٨١٤,٣٦٥	الاستهلاك المتراكم:
١,٢٥١,٣٨٧	١,٢٥١,٣٨٧	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٢,٢٧٤,٢٢٧	٢,٠٣٢,٣٢٧	٢٤١,٩٠٠	مستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٣,١)
(٢,٩٥٠,٤٢٤)	(٢,٣٠٢,٥٤٢)	(٦٤٧,٨٨٢)	المحمل للسنة (إيضاح ٥)
٤,٧٤٥,١٧٠	٤,٣٣٦,٧٨٧	٤٠٨,٣٨٣	إنها جزء من خلال السنة
٩,١٥١,٧٣٨	٩,٠٧٩,٦٤٣	٧٢,٠٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤,٦٢٤,٩٦٤	٣,٤٩٦,٦٠٤	١,١٢٨,٣٦٠	صافي القيمة الدفترية:
٦٨٩,٦٠٦	٦٨٩,٦٠٦	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٧١٣,١٠٧	٢,٧١٣,١٠٧	-	الكلفة:
(٤٠٣,٣١٧)	(٤٠٣,٣١٧)	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٧,٦٢٤,٣٦٠	٦,٤٩٦,٠٠٠	١,١٢٨,٣٦٠	مستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٣,٢)
٢,٤٨٢,٥١١	١,٩٥٠,٢٣٦	٥٣٢,٢٧٥	إضافات
٤٠٢,٢٧٠	٤٠٢,٢٧٠	-	إنها جزء من خلال السنة
١,٦٤٦,٥٤٧	١,٣٦٤,٤٥٧	٢٨٢,٠٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٣٦١,٣٤٨)	(٣٦١,٣٤٨)	-	الاستهلاك المتراكم:
٤,١٦٩,٩٨٠	٣,٣٥٥,٦١٥	٨١٤,٣٦٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,٤٥٤,٣٨٠	٣,١٤٠,٣٨٥	٣١٣,٩٩٥	مستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٣,٢)

٤١ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تنمية)

فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والتحركات خلال السنة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢,٢١٥,٣٩٠	٣,٣٨٤,١٧١	في ١ يناير
٣٠١,٩٨٤	٦,٣٣٩,٤٤٥	المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (الإيضاح رقم ٣,١ و ٣,٢)
٢,٧١٣,١٠٧	٢,٦٢٤,٤٦٧	الإضافات
(٤١,٩٦٩)	(٧٥,٥٦١)	إنها جزء من تراكم الفائدة (إيضاح ٨)
١٣٩,٤٥١	١٩٥,٣٧٩	المدفوعات
(١,٩٤٣,٧٩٢)	(٢,٨١٨,٧٥٦)	
<hr/>	<hr/>	في ٣١ ديسمبر
٣,٣٨٤,١٧١	٩,٦٤٩,١٤٥	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٥٧٥,١٣٣	٦,٣١٤,٩٧٤	غير متداولة
١,٨٠٩,٠٣٨	٣,٣٣٤,١٧١	متداولة
<hr/>	<hr/>	
٣,٣٨٤,١٧١	٩,٦٤٩,١٤٥	

٤٢ الذمم التجارية الدائنة والنجم الدائنة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٢,٤٩٥,٩٥٣	١٤,٨٢٦,٤٨٥	الذمم التجارية الدائنة
٩,٢١١,٩٣٠	١٣,٢٣٤,٣٨٦	الإيرادات الموزجة
-	٦,٠١٢,٩٥١	مطلوبات الضريبة الموزجة
٢,٢٣١,٣٨٧	٢,٦٠٣,٧٨٠	سلفات من العملاء
١٢,٤٤٢,٥٧٩	١٢,٠٨٤,٧٥٤	المستحقات والذمم الدائنة الأخرى
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٤٢٠,٠٠٠	الذمم الدائنة مقابل الاستحواذ
<hr/>	<hr/>	
٤١,٣٨١,٨٤٩	٨٢,١٨٢,٣٥٦	

يتم عادة تسوية الذمم التجارية الدائنة التي لا تحمل فائدة خلال ٩٠ يوماً. يرجى الاطلاع على إيضاح ٢٥ للتوضيح حول عملية إدارة مخاطر السيولة للمجموعة.

المطلوبات الطارئة

٤٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٠١١,٤٠٠	٤,٤٢٢,٤٤٣	خطابات الضمان

تم إصدار الضمانات أعلاه من بنك محلي ضمن سياق الأعمال الاعتبادية.

المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

٤٤

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع شركات ضمن تعريف الطرف ذو العلاقة الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ إيضاحات الأطراف ذات العلاقة.

تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة، والشركات التي يتم السيطرة عليها، أو التي يتم السيطرة عليها بشكل مشترك، أو التي تتم ممارسة نفوذ جوهري عليها من قبل تلك الأطراف. يتم اعتماد سياسات وأحكام التسجيل لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

٤٤,١ المعاملات

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣		
درهم	درهم		
٢٧,٧٦٢	-		الشركة الأم
			رسوم مهنية
			المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الأخرى
١٣٦,٥٨٤	٦٣٠,٧٦٦		العمولة والفائدة الهامشية
٣١٩,٠٢١	١٠٥,٩٣٠		مصاريف الفائدة على القروض البنكية
٥٣,١١٣	٣٣,٦٠٣		إيرادات الخدمة
-	٢٩٦,٢٠٠		الإيجار والمصاريف الأخرى

تم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها مع الإدارة.

٤٤ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٤٤,٢ الأرصدة

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

نوع العلاقة	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:
شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً) مخازن زي ش.م.خ)
أطراف ذات علاقة أخرى	شركات حليفة
	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة:
شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	سيتادل العقارية
الشركة الأم	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الدولية للأوراق المالية ذ.م.م
طرف ذو علاقة آخر	سامبي القابضة ش.م.ح ذ.م.م
	الأرصدة لدى مؤسسة مالية:
طرف ذو علاقة آخر	قروض من مؤسسة مالية
طرف ذو علاقة آخر	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلل الأرباح أو الخسائر
شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تنشأ الأرصدة القائمة في نهاية السنة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية، وهي غير مضمونة، ولا تحمل فائدة، ويتم تسويتها نقداً بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يكن هناك انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة (٢٠٢٢: لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال اختبار المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

٤٤,٣ المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

رواتب ومكافآت الموظفين	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٦)
٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم
١,٢٨٩,٣٢٤	٢,٣٢٦,٤٣٣
٧٢٣,٣٢٤	٦٢٧,٨٤٤
٢,٠١٢,٦٤٨	٢,٩٥٤,٢٧٧

٤٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

يتم اكتساب المخاطر في أنشطة المجموعة، ولكن تم إدارتها من خلال عملية التعريف والقياس والمراقبة المستمرة، وتتضمن لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. تعتبر عملية إدارة المخاطر ذات أهمية لاستمرار ربحية المجموعة وكل فرد داخل المجموعة مسؤول عن التعرض للمخاطر المتعلقة بمسؤولياته.

إدارة مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الصرف الأجنبي وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي ستؤثر على دخل المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. تتضمن مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار السلع. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر معدلات الفائدة

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة السوقية بشكل أساسي بالقروض البنكية للمجموعة التي تحمل معدلات فائدة متغيرة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، فيما لو كانت معدلات الفائدة على القروض البنكية أقل / أعلى بمعدل ١٠٠ نقطة أساس مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لارتفاع أو انخفاض ربع السنة بمبلغ ٦٨٣,٢٤٠ درهم (٢٠٢٢: ٦٧٧,٢٤٥ درهم).

مخاطر العملات

ليس لدى المجموعة تعرض جوهري لمخاطر صرف العملات الأجنبية باعتبار أن غالبية الموجودات والمطلوبات النقدية مقومة بالدرهم الإماراتي.

مخاطر الأسعار

بلغت المحفظة الاستثمارية للمجموعة ٢٣,٩٩٨,٣١١ درهم (٢٠٢٢: ٢٠,٦٦٩,٤١٦ درهم). في تاريخ التقارير المالية إذا كانت أسعار الاستثمارات أعلى / أقل بنسبة ٥٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر للمجموعة ستزداد / تنخفض كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التأثير على حقوق الملكية وربح المجموعة للسنة (زيادة / نقص)
١,١٩٩,٩١٦	١,١٠٣٣,٤٧١	درهم

إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تعرّض الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. تنشأ مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنك، وكذلك التعرض لمخاطر الائتمان للعملاء بما في ذلك الذمم المدينة القائمة والمعاملات الملزمة بها.

هناك سياسات مطبقة لضمان تقديم الخدمات للعملاء بتاريخ ائتماني مناسب. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من تعرّض الطرف المقابل، مع أقصى تعرّض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

الأرصدة البنكية

تم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الجيدة.

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

إدارة مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم التجارية المدينة

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع قيود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة. تتبع المجموعة السلع والخدمات لعدد كبير من العملاء في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة. يمثل أكبر خمسة عملائها ٣٢٪ (٢٠٢٢٪) من الذمم التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقارير مالية باستخدام معلومات داخلية وخارجية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يتم تقييم المخصص للعملاء على أساس فردي. يعكس الحساب النتيجة المرجحة المحتملة والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ إعداد التقارير المالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقع الظروف الاقتصادية المستقبلية. عموماً، يتم شطب الذمم التجارية المدينة إذا تأخر موعد استحقاقها لأكثر من سنة ولا تخضع لنشاط التنفيذ. لا تحفظ المجموعة برهن كضمان.

فيما يلي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان في الذمم التجارية المدينة للمجموعة:

غير مستحقة درهم	١٣٠-٣١ درهم	٩٠-٣١ درهم	٩٠-٦١ درهم	أكبر من ٩٠ يوماً درهم
٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ في خسارة الائتمان المتوقعة	%٠,٢٠	%٠,٦٠	%١,٤٨	%٢,٩١
اجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التغطية	١٤,٩٢٢,٦٣٦	٢١,٩١١,٠٠٢	٧,٩٨١,٠٢٥	٣,٨٢٦,٧٦٣
خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداء	٢٩,٧٠٣	١٣١,١٥٩	١٠٩,٨٨٧	١١١,٣٩٩
٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ في خسارة الائتمان المتوقعة	%٠,٢٨	%٠,٨٦	%٢,٥٠	%٧٢,١٤
اجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التغطية	٩,٦٥١,٩٠٣	١٥,٤٢٥,٥٨٤	٣,٧٤١,٠٦٦	١,١٧٧,٤١٥
خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداء	٢٧,٣١٢	١٣٣,٤٠٩	٩٣,٦٢٤	٨٢,٨٧٣
لا شيء.				٩,٩٠١,٠١٧

المبالغ المستحقة ذات العلاقة

تشارك إدارة المجموعة في معاملات المجموعة ومراجعة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة واعتمادها. يتم تسوية أرصدة الذمم المدينة شهرياً مع الأطراف ذات العلاقة من خلال التسوبيات والتاكيدات بين الشركات. بما أن هذه الأرصدة مع أطراف ذات علاقة، تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر ائتمانية كبيرة فيما يتعلق بهذه الأرصدة. استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة، يتم تسوية الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة بانتظام، ولا يوجد تاريخ شطب جوهري للذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يكن هناك مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة المطلوبة للذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة (٢٠٢٢٪).

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (نهاية)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توفر الأموال من المساهمين والتسهيلات البنكية. تتطلب شروط خدمة المجموعة دفع مبلغ خالٍ ٦٠ يوماً من تاريخ تقديم الخدمة.

تدبر المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية عن طريق المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومطابقة تواريχ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر، بناءً على تواريχ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة في السوق الحالية.

الإجمالي درهم	بين سنة إلى ٥ سنوات درهم	خلال سنة واحدة درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الذمم التجارية الدائنة والنفقات الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة القروض البنكية مطلوبات عقود الإيجار
٥٩,٤٣٦,٩٤٨	-	٥٩,٤٣٦,٩٤٨	
١٠,٤٥١,٧٧٦	-	١٠,٤٥١,٧٧٦	
٧٣,٧٧٧,٧١٠	٣٥,٨٩١,٩٢٦	٣٧,٨٨٥,٧٨٤	
١٠,١٣١,٣٨٦	٦,٥٢٦,١٠٣	٣,٦٠٥,٢٨٣	
١٥٣,٧٩٧,٨٢٠	٤٢,٤٩٨,٠٢٩	١١١,٣٧٩,٧٩١	
٢٨,٤٧٠,١٢٥	-	٢٨,٤٧٠,١٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الذمم التجارية الدائنة والنفقات الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة القروض البنكية مطلوبات عقود الإيجار
١٠,٧٤٤,١١٤	-	١٠,٧٤٤,١١٤	
٧٠,٤٤٤,٦٠٧	٣٨,٠٨٥,٧٢٧	٣٢,٣٥٨,٨٨٠	
٣,٦٦٥,٨٢٦	١,٧١٧,٣٣٧	١,٩٤٨,٤٨٩	
١١٣,٣٢٤,٦٧٢	٣٩,٨٠٣,٠٦٤	٧٣,٥٢١,٦٠٨	

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان احتفاظها بنسبي رأسمالية صحية من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكلها الرأسمالي وإجراء التعديلات عليه في ظل التغيرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والأرباح المحتجزة والاحتياطي النظامي واحتياطي الدمج ويتم قياسه بمبلغ ١٥٨,٣٧١,٧٠٧ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٢٧,٣٢٧,٤٣٨ درهم).

٢٦ القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لمحوّلات الشركة.

لا توجد تحويلات بين كل مستويات خلل السنة. لا توجد مطلوبات مالية يتوجب قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لا يوجد افصاح في الجدول أعلاه.

التقارير القطاعية ٢٧

لأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال بناء على منتجاتها وخدماتها ولديها ثلاثة قطاعات يتم إعداد تقارير لها، كما يلى:

قطاع أعمال الدراجات النارية، والذي يمثل حلول تأجير الدراجات النارية المقدمة للعملاء وبيع السلع ذات الصلة، بما في ذلك صناديق التسلیم.

قطاع خدمات التوصيل، تقدم المجموعة حلولاً لوجستية متكاملة من خلال مراحل الدرجات وفرق التوصيل.

نادي الرياضات البحريّة، تدير المجموعة نادي للرياضات البحريّة وتجارة السفن، والقوارب بالحملة.

لم يتم تحصيم أي قطاعات تشغيلية لتشكل قطاعات التشغيل المذكورة أعلاه.

ترافق الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقدير الأداء. يتم تقدير أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل ثابت مع الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية الموحدة.

النذرير القطاعية (تتمة) ٢٧

التقارير القطاعية (تتمة)

٢٧

المرحلة	نادي الرياضات البحرينية	خدمات التوصيل	قطاع الدراجات النارية	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٢٦,٥١,٦٩٢	٢٢٦,٥١,٦٩٢	١٣,٦٠٣,٩٠٣	١١١,٦٤٧,٤٤٧	٢٠٢٢ المنتهية في ٣١ ديسمبر
- (١٧,٢١٤,٣٧٢)	١٧,٢١٤,٣٧٢	-	٤٤,٨٠٠	الإيرادات من العقد مع الصلاة
٢٢٦,٥١,٦٩٢	٢٤٣,٢٦٦,٠٦٤	١٣,٦٠٣,٩٠٣	١١١,٦٩٢,٢٤٧	عملاء خارجيين
(١٧,٢١٤,٣٧٢)				دخل القطاع
				الإجمالي
(١٥٤,٤٤٦,٥٨٨)	(١٩,٢٠٢,١٩٤)	(١٧٣,٦٤٨,٧٨٢)	(٦,٨٢١,٩٨٥)	المصاريف
(٣٦,١١٩,١١٥)	(١,٢٧٥,٣١٠)	(٣٤,٨٤٣,٨٠٥)	(٧,٨٤٥,٦٩٥)	التكاليف المباشرة
٣٥,٤٨٥,٩٨٩	٧١٢,٥١٢	٣٤,٧٧٣,٤٧٧	٣,٩٣٦,٢٢٣	المصاريف الإدارية
٢٧٢,٠٧٦,٦٨٨	(٢٧,٧٨٣,٨٤٦)	٢٩٩,٨٦٠,٥٣٤	٢٩,١٩٥,٧٥٠	ربح القطاع
١٢٦,٥٥٠,٤١٤	(٢١,٦٠٩,١٤٤)	١٤٨,١١٤,٥٥٨	١٣,٧٠٩,٤٥٦	إجمالي الموجودات
				إجمالي المطلوبات

لا يتم تخصيص التغير في القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وال嗑ة من خسارة استثمار في شركة زميلة، وتکاليف التمويل والإيرادات الأخرى للقطاعات الفردية حيث يتم إدارة الأدوات الأساسية على أساس المجموعة.

تسوية الربح

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ربيع القطاع
درهم	درهم	النسبة في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٥,٤٨٥,٩٨٩	٣١,٤١١,٠٦٤	٢٠٢٣
٧,٧٠١,٦٥٥	(١,٥٩٧,٨٢٣)	أو الخسائر
(٢,٣٥٥,١٠٦)	(٣,٤٣٨,٠٤١)	تكاليف التمويل
٧,٠٨٥,٤٣٥	١١,٦١٣,٠٤٧	الإيرادات الأخرى
-	١,٧٦٨,٤١٦	الربح من الاستحواذ على شركة تابعة
(٥٣٧,٤٩٧)	٦٢,٤٢٩	ال嗑ة من خسارة استثمار في شركة زميلة
-	(٣,٧٤٠,٢٠٠)	ضربي الشركات
٤٧,٣٨٠,٤٢٦	٣٦,٠٧٨,٨٩٢	الربح للسنة

أرقام المقارنة

٢٨

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، عند الضرورة، لتتوافق مع العرض المتبع في البيانات المالية الموحدة لسنة الحالية. لم تؤثر عملية إعادة التصنيف على الربح أو حقوق الملكية الموحدة المدرجة سابقاً للمجموعة.