

ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م.

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م.

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم مع البيانات المالية الموحدة المدققة لستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في شراء وبيع وتقسيم قطع الأراضي والعقارات، وإدارة وتأجير العقارات وتطويرها، وتقديم خدمات فنية وتجارية وخدمات متعلقة بالمقاولات وخصوصاً في أعمال الموائى، والمقاولات العامة والأعمال الأخرى، وتصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية، وأعمال الري، وتجارة المواد الزراعية، وأعمال تسوية الأراضي والمواقع.

النتائج المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، اكتسبت المجموعة إيرادات بقيمة ١٣٠ مليون درهم مقارنة مع ٤٤٠,٤ مليون درهم في السنة السابقة. أدرجت المجموعة ربح للسنة بقيمة ٢٠,٣ مليون درهم مقارنة مع ١٧٢,٤ درهم في السنة السابقة.

مدققي الحسابات

سيتم تقديم قرار بإعادة تعيين إرنست ويونغ كمدقق حسابات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

نيابةً عن مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة

أبو ظبي



ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م ("الشركة")، وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) 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. وبعقودنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

مسألة أخرى

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير متحفظاً حول هذه البيانات المالية بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠.

مسؤولية الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي بالنسبة للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- (٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الموحدة الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) يبين الإيضاحين رقم ٧ و ٨ حول البيانات المالية الموحدة المشتريات أو الاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ١١ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛ و
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.



بتوقيع:

محمد مبین خان

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد ٥٣٢

٤ مارس ٢٠٢١

أبو ظبي

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٩٨٤	١,٦٢١	٥	ممتلكات ومعدات
٣٢٧	١,٢٩٦	٦	استثمارات عقارية
٧,٣٣١	٦,٣٠٠	٧	استثمار في شركة زميلة وشركات ائتلاف
٤٢,٥٧٧	٥٥,٧٩١	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٢,٢١٩	٦٥,٠٠٨		
			الموجودات المتداولة
٧٥٠	٧٥٥	٩	مخزون
١,٢٠٦	١,١٦٤	١٠	موجودات بيولوجية - نباتات
١٢٦,٤٨١	١١٠,٤٤٩	١١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١١	مبلغ مدفوع مقدماً لطرف ذو علاقة
٨٩,٠٨٥	٤٩,٦١٣	١٢	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٣٢٩,١٤٢	١٥٥,٣٠٤	١٣	النقد والأرصدة البنكية
٥٥٨,٦٦٤	٣٢٩,٢٨٥		
٦١٠,٨٨٣	٣٩٤,٢٩٣		
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٥٠	١٥٠	١٤	رأس المال
٢,٥٧٥	٢,٥٧٥	١٥	احتياطي نظامي
٨,٤٤٠	٢١,٦٥٤		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
٥٠٢,٣٨٤	٢٧٢,١٧٤		أرباح محتجزة
٥١٣,٥٤٩	٢٩٦,٥٥٣		حقوق المساهمين العائدة لمالكي الشركة الأم
٦٨٢	١,١٨٤		الحقوق غير المسيطرة
٥١٤,٢٣١	٢٩٧,٧٣٧		إجمالي حقوق المساهمين

ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٤٤٠,٤٤٩	١٣٠,٠٤٨	١٩	الإيرادات
(٢٦١,٥٠١)	(١٠٧,٨٣٦)	٢٠	تكاليف مباشرة
١٧٨,٩٤٨	٢٢,٢١٢		إجمالي الربح
(٢٦,٦٥٣)	(١٩,٤٤٩)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
١٤,٠٢٢	٩,٠٩٣	٢٢	إيرادات استثمار
٦٧٠	٣٢٨	١٠	ربح من التغير في القيمة العادلة لموجودات بيولوجية
٦,٢٠٢	٨,٧٩٥	٢٣	إيرادات أخرى
(٧٩٨)	(٦٨٧)		تكاليف التمويل
١٧٢,٣٩١	٢٠,٢٩٢		الربح للسنة
١٧٢,٠٩١	١٩,٧٩٠		العائد إلى:
٣٠٠	٥٠٢		مالكي الشركة الأم
١٧٢,٣٩١	٢٠,٢٩٢		الحقوق غير المسيطرة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١٧٢,٣٩١	٢٠,٢٩٢		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر:
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:
٥٥٦	١٣,٢١٤	٨	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٥٦	١٣,٢١٤		الدخل الشامل الآخر للسنة
١٧٢,٩٤٧	٣٣,٥٠٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			العائد إلى:
١٧٢,٦٤٧	٣٣,٠٠٤		مالكي الشركة الأم
٣٠٠	٥٠٢		الحقوق غير المسيطرة
١٧٢,٩٤٧	٣٣,٥٠٦		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

ستالينز الإمارات العقارية ذ.م.م

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	رأس المال ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	التغيرات المترتبة في القيمة العادلة ألف درهم	حساب المساهم الحارفي ألف درهم	أرباح متخذة ألف درهم	العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم ألف درهم	الحقوق غير المسيطر ألف درهم	إجمالي ألف درهم
	١٥٠	٢,٥٧٥	٧,٨٨٤	٩٦,٩٣٥	٣٣٠,٢٩٣	٤٣٧,٨٣٧	٤,١٦٢	٤٤١,٩٩٩
	-	-	-	-	١٧٢,٠٩١	١٧٢,٠٩١	٣٠٠	١٧٢,٣٩١
	-	-	٥٥٦	-	-	٥٥٦	-	٥٥٦
	-	-	-	(٩٦,٩٣٥)	-	(٩٦,٩٣٥)	-	(٩٦,٩٣٥)
	-	-	-	-	-	-	(٣,٧٨٠)	(٣,٧٨٠)
	١٥٠	٢,٥٧٥	٨,٤٤٠	-	٥٠٢,٣٨٤	٥١٣,٥٤٩	٦٨٢	٥١٤,٢٣١
	١٥٠	٢,٥٧٥	٨,٤٤٠	-	٥٠٢,٣٨٤	٥١٣,٥٤٩	٦٨٢	٥١٤,٢٣١
	-	-	-	-	-	-	٥٠٢	٢٣,٥٠٦
	-	-	-	-	-	(٢٥٠,٠٠٠)	-	(٢٥٠,٠٠٠)
	-	-	٢١,٦٥٤	-	٢٧٢,١٧٤	٢٩٦,٥٥٣	١,١٨٤	٢٩٧,٧٣٧
	١٥٠	٢,٥٧٥	٢١,٦٥٤	-	٢٧٢,١٧٤	٢٩٦,٥٥٣	١,١٨٤	٢٩٧,٧٣٧
	١٥٠	٢,٥٧٥	٨,٤٤٠	-	١٩,٧٩٠	١٩,٧٩٠	٥٠٢	٢٠,٢٩٢
	-	-	-	-	-	١٣,٢١٤	-	١٣,٢١٤
	-	-	-	-	١٩,٧٩٠	٣٣,٠٠٤	٥٠٢	٢٣,٥٠٦
	-	-	-	-	(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	-	(٢٥٠,٠٠٠)
	١٥٠	٢,٥٧٥	٢١,٦٥٤	-	٢٧٢,١٧٤	٢٩٦,٥٥٣	١,١٨٤	٢٩٧,٧٣٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
الرصيد للسنة
الدخل القابل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
صافي الحركة حسب المساهم الحارفي
توزيعات أرباح (إيضاح ١٤.١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
الرصيد للسنة
الدخل القابل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٤.١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
الف درهم	الف درهم		
١٧٢,٣٩١	٢٠,٢٩٢		الأنشطة التشغيلية
			الربح للسنة
١,٣٧٥	٧٦٧	٥	تعديلات للبيئود التالية:
(٣٦)	(٤٢)		استهلاك ممتلكات ومعدات
٤١٤	٤٩٢	٦	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٥٢,٥٦٢)	-		استهلاك استثمارات عقارية
(٤,٧٧٦)	(٤,٣٥٤)	٧	ربح من استبعاد استثمارات عقارية
(٦٧٠)	(٣٢٨)	١٠	حصة من أرباح استثمار في شركة زميلة وشركات ائتلاف
١,٩٢٠	١,٥٦٩	١٧	ربح من التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٤,٤٠٤	١٠٩	١٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٦٨٧)	-	١٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٩,٢٤٦)	(٤,٧٣٩)	٢٢	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧٩٨	٦٨٧		إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح
			تكاليف التمويل
١٣,٣٢٥	١٤,٤٥٣		
			التغيرات في رأس المال العامل
١١	(٥)		المخزون
١,٧٣٤	٣٩,٣٦٣		الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
(٦٠,٤٣٢)	١٦,٠٣٢		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(١٢,٠٠٠)	-		مبلغ مدفوع مقدماً لطرف ذو علاقة
٩٦٨	٣٧٠	١٠	الموجودات البيولوجية - نباتات
(١٤,٨٥٢)	٣٤١		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(٦,٤٦١)	٢٣		المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٧٧,٧٠٧)	٧٠,٥٧٧		
(٢,٠٦٥)	(٢,٠٢٩)	١٧	النقد من (المستخدم في) العمليات
(٧٩٨)	(٦٨٧)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٨٠,٥٧٠)	٦٧,٨٦١		تكاليف التمويل المدفوعة
			صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٨٣٧)	(٨٢٤)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
٣٦	٤٢		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	(١,٠٤١)	٦	شراء استثمارات عقارية
٢٥٠,٠٠٠	-		متحصلات من بيع استثمارات عقارية
٦,٥٠٩	٥,٣٨٥	٧	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة وشركات ائتلاف
(١٩,٥٨٩)	-		استثمار مستحوز عليه خلال السنة
١٠,٢٠١	٤,٧٣٩		الفوائد وتوزيعات الأرباح المستلمة
١٧٤,٩٩١	(٥,١٤٧)		الحركة في ودائع ثابتة ذات استحقاقات أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
٤٢١,٣١١	٣,١٥٤		صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٣,١٤٥)	-		سداد قرض من طرف ذو علاقة
-	(٢٥٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٢,٨٨٠)	-		توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق غير مسيطرة
(٩٦,٩٣٥)	-		صافي الحركة في حساب المساهم الجاري
(١٠٢,٩٦٠)	(٢٥٠,٠٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٣٧,٧٨١	(١٧٨,٩٨٥)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله
٧١,٠٢٩	٣٠٨,٨١٠		النقد وما يعادله في بداية السنة
٣٠٨,٨١٠	١٢٩,٨٢٥	١٣	النقد وما يعادله في نهاية السنة
			معاملة غير نقدية:
٧٦	-		صافي تحويل مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين من طرف ذو علاقة (إيضاح ١٧)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ معلومات عامة

تم تأسيس ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب رخصة تجارية صادرة من قبل دائرة التنمية الاقتصادية - أبوظبي. إن الشركة الأم والطرف المسيطر على الشركة هي الشركة العالمية القابضة ش.م.ع، وهي شركة مساهمة عامة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. إن الشركة الأم النهائية للمجموعة هي رويال جروب هولدينج ذ.م.م ("الشركة الأم النهائية"). تتضمن المجموعة ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م وشركتها التابعة (إيضاح ٣،٣).

إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ٣٢٦١٩، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في شراء وبيع وتقسيم قطع الأراضي والعقارات، وإدارة وتأجير العقارات وتطويرها، وتقديم خدمات فنية وتجارية وخدمات متعلقة بالمقاولات وخصوصاً في أعمال الموائى، والمقاولات العامة والأعمال الأخرى، وتصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية، وأعمال الري، وتجارة المواد الزراعية، وأعمال تسوية الأراضي والمواقع.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢١.

٢،١ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ("IASB") والمتطلبات المعمول بها للقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة. صدر مرسوم بقانون اتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠، ودخلت التعديلات حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢١. إن المجموعة في صدد مراجعة الأحكام الجديدة وسوف يتم تطبيق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم) وهو العملة الوظيفية للمجموعة وتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة قياس بعض الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة.

٢،٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك المتبعة في السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن غير فعال بعد.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: تعريف الأعمال
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩: تعديل معيار معدل الفائدة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف المادية
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩
- الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية

لم يكن لهذه التعديلات والتفسيرات تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢,٣ المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن غير فعالة بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة مفصّل عنها أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا أمكن التطبيق، عندما تصبح فعالة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦
- العقود المكلفة - تكاليف إتمام العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - الشركة التابعة كطبق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية - الرسوم في اختبار "الـ ١٠%" المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضريبة على قياسات القيمة العادلة

لا تتوقع المجموعة بأن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير جوهري على بياناتها المالية.

٢,٤ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقارير المالية للشركة، باستخدام السياسات المحاسبية المناسبة. تم استبعاد كافة الأرصدة والإيرادات والمصاريف وتوزيعات الأرباح بين شركات المجموعة الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة.

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. تمارس المجموعة سيطرتها على كافة الشركات التابعة المدرجة أدناه.

يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة أو لديها الحق في العوائد المتفاوتة الناتجة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على جهة مستثمر فيها فقط في حال كان لدى المجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (على سبيل المثال، وجود حقوق تعطيها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- التعرض، أو الحقوق، للعوائد المتفاوتة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة لجهة مستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ كافة الحقائق والظروف في الاعتبار عند تقييم ما إذا لديها سيطرة على الجهة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها عندما تشير الحقائق أو الظروف إلى أن هناك تغييرات في واحدة أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة 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 إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى الحقوق غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

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

يتم احتساب التغير في نسبة الملكية لشركة تابعة، بدون فقدان القدرة على السيطرة، على أنها معاملات حقوق الملكية. في حال فقدت المجموعة القدرة على السيطرة على الشركة التابعة فإنها:

- تستبعد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة
- تستبعد القيمة الدفترية لأي من الحصص الغير مسيطرة
- تستبعد فروق تحويل العملة المترجمة المدرجة في حقوق الملكية
- تقوم بإدراج القيمة العادلة للاعتبارات المستلمة
- تقوم بإدراج القيمة العادلة لأي استثمارات تم الاحتفاظ بها
- تقوم بإدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر
- تعيد تصنيف حصص الشركة الأم للمكونات المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحتجزة كما هو مناسب، وكما هو مطلوب لو استبعدت المجموعة الموجودات أو المطلوبات المتعلقة.

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

إن تفاصيل الشركات التابعة للشركة هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م.	٢٠٢٠٪ ٢٠١٩٪	الإمارات العربية المتحدة	تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية، أعمال الري وتجارة المواد الزراعية

تقوم الشركة بالسيطرة على الشركات التالية من خلال شركتها التابعة أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م:

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية	مكان التأسيس	الأنشطة الرئيسية
شركة نلال الخليج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية ذ.م.م.	١٠٠٪ ٢٠٢٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية، أعمال الري وتجارة المواد الزراعية
سنشري للاستثمار العقاري ذ.م.م.	٨٢٪ ٢٠١٩٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات

يجوز مبدئياً قياس الحصة غير المسيطرة التي تمثل حصص الملكية الحالية وتؤول حاملها لحصة نسبية من موجودات الشركة في حال التصفية إما بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية للحقوق غير المسيطرة للمبالغ المدرجة لصافي الموجودات القابلة للتحديد الخاصة بالجهة المستحوذ عليها.

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣

إدراج الإيرادات

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

- الخطوة رقم ١ تحديد العقد/العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.
- الخطوة رقم ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
- الخطوة رقم ٣ تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

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

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

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- (أ) أن لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة، ويكون لدى المجموعة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى تاريخه.
- (ب) أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.
- (ج) استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء المجموعة في وقت متزامن، عند قيام المجموعة بأدائها.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت المحدد الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

يتم إدراج الإيرادات من العقود مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات عند إمكانية قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق؛ وعندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية على الشركة؛ وعند استيفاء معايير محددة لأي من أنشطة المجموعة الموضحة أعلاه. تستند المجموعة في تقديرها للعائد على النتائج التاريخية، مع الأخذ بالاعتبار نوع العميل، ونوع المعاملة وتفاصيل أي ترتيب.

إيرادات العقود

تتضمن إيرادات العقود الإيرادات من العقود المتعلقة بأنشطة البناء. تشمل إيرادات العقد على المبلغ المبدئي المتفق عليه في العقود زائداً أي تغييرات في أعمال العقد، والمدفوعات التحفيزية، إلى المدى الذي تكون فيه من المحتمل أن ينتج عنها إيرادات، وإمكانية قياسها بشكل موثوق، واعتمادها من قبل العملاء. يتم إدراج المطالبات عندما وصول المفاوضات إلى مرحلة متقدمة يكون فيها قبول العميل بالمطالبة محتملاً ويكون فيها قياس المبلغ بشكل موثوق ممكناً. يتم إدراج تلك المبالغ عند تسوية كافة التزامات الخدمة الجوهرية الناشئة من الخدمات ذات الصلة.

في حال إمكانية نتائج العقد بشكل موثوق، يتم إدراج إيرادات العقد في بيان الأرباح أو الخسائر بالتناسب مع مرحلة إنجاز العقد. بناءً على الطريقة التي تقوم بقياس العمل المنجز فعلياً في كل عقد بصورة أكثر دقة، يتم تحديد مرحلة الإنجاز إما على أساس مسح العمل المنجز أو بنسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه بالمقارنة مع إجمالي تكاليف العقد المقدرة. يتم تقييم الخسائر من العقود على أساس كل عقد على حدة ويتم إدراج مخصص كامل قيمة أي خسائر متوقعة، بما في ذلك الخسائر المتعلقة بالعمل المستقبلي في العقد، في فترة توقع الخسارة.

عند عدم إمكانية قياس نتائج العقد بدقة، يتم إدراج الإيرادات فقط إلى مدى احتمالية أن تكون تكاليف العقد المتكبدة قابلة للاسترداد، ويتوجب إدراج تكاليف العقد كمصاريف في الفترة التي تم تكبدها.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

إيرادات الإيجار

تقوم المجموعة بإبرام عقود إيجار تشغيلية فيما يتعلق باستثماراتها العقارية. يتم إدراج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية هذه على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذو الصلة. يتم إضافة التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في مفاوضة وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الخدمات

يتم إدراج الإيرادات من الخدمات عند تقديم الخدمات. يتم إدراج الإيرادات فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة على المجموعة. يتم إدراج الإيرادات من الخدمات صافية من الخصوم والمخصصات الأخرى.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إدراج إيرادات توزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح.

إيرادات الفوائد

يتم إدراج إيرادات الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

خدمات الصيانة

تبرم المجموعة اتفاقيات صيانة المناظر الطبيعية. يتم إدراج الإيرادات المتعلقة بخدمات الصيانة بمرور الوقت. يكون سعر المعاملة ثابت على مدى فترة الخدمة.

الأدوات المالية

الموجودات المالية

الإدراج المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبني كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالتكلفة المضافة. يتم إدراج كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر للاستحواذ على أصل مالي، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تتألف الموجودات المالية للمجموعة من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، والأرصدة البنكية.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإدراج المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. يتم إدراج مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب توصيل الموجودات خلال إطار زمني تحده التثريعات والأعراف في السوق، في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الإدراج المبني 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. يُشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

القياس اللاحق

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

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد والأرصدة البنكية)؛
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)؛
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند استبعادها (أدوات حقوق الملكية)؛ و
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

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

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في بيان الدخل الشامل عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتكون الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة للمجموعة من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة البنكية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين) (تتمة)

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إدراج إيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر أو انعكاسات الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل ويتم احتسابها بنفس الطريقة التي يتم من خلالها احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تدوير القيمة العادلة التراكمية المدرجة في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

ليس لدى المجموعة أية أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

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

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

لدى المجموعة استثمارات حقوق الملكية ضمن هذه الفئة (إيضاح ٨).

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، أو الموجودات المالية المصنفة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو الموجودات المالية التي سيتم إلزامياً قياسها بالقيمة العادلة.

يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم الاستحواذ عليها لغرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب. يتم تصنيف المشتقات، بما في ذلك المشتقات الضمنية المنفصلة، كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعتبر مدفوعات للمبلغ الأساسي والفائدة فقط بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال. على الرغم من معايير تصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، فقد يتم تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإدراج المبدئي إذا أدى ذلك إلى إزالة أو التقليل إلى حد كبير من عدم التطابق المحاسبي.

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

لم تقم المجموعة بتصنيف أي أصل ضمن هذه الفئة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

استبعاد الموجودات المالية

تستبعد المجموعة الأصل المالي فقط عندما:

- تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى شركة أخرى.

إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإدراج حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، فإن المجموعة تواصل إدراج الأصل المالي.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف وقياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة، باستثناء:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس هذه المطلوبات، بما في ذلك المشتقات المالية التي تعتبر مطلوبات، لاحقاً بالقيمة العادلة؛
- المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل الأصل المالي مؤهلاً للاستبعاد أو عندما ينطبق منهج المشاركة المستمرة؛
- عقود الضمان المالي؛ و
- التزامات بتقديم قرض بسعر فائدة أقل عن السوق.

عند الإدراج المبدئي، يجوز للمجموعة تصنيف التزام مالي بشكل غير قابل للإلغاء كقياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند السماح بذلك، أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر صلة، وذلك إما بسبب:

- أنه يلغي أو يقلل إلى حد كبير من عدم توافق القياس أو الإدراج (يُشار إليه أحياناً بـ "عدم التطابق المحاسبي") والذي قد ينشأ عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عنها وفقاً لأسس مختلفة؛ أو
- يتم إدارة مجموعة من المطلوبات المالية أو الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لإدارة مخاطر أو استراتيجية استثمار موثقة، ويتم توفير المعلومات حول المجموعة داخلياً على هذا الأساس لموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة.

استبعاد المطلوبات المالية

تستبعد المجموعة الموجودات المالية فقط عند استيفاء- أو إلغاء أو إنتهاء التزامات المجموعة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي الموحد في حال وجود حق قانوني جائز التنفيذ لمقاصة المبالغ المدرجة وعند وجود النية للتسوية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق وودائع محتفظ بها لدى البنوك ذات استحقاقات أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

الممتلكات والمعدات

يتم إدراج بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت. يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إدراجها كأصل منفصل، كما هو مناسب، فقط إذا كان من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء سوف تتدفق إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق. يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحميل الاستهلاك لأجل شطب التكلفة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة لهذا الغرض:

السنوات

٢٠ - ٣	المباني
٧ - ٥	الألات والمعدات
٥ - ٢	الأثاث، والتركيبات والمعدات المكتبية
٥	السيارات

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

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم إدراج العقارات أو الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج، التوريد أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد، بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة مدرجة. تشمل التكلفة على جميع التكاليف المباشرة العائدة إلى تصميم وإنشاء العقار بما في ذلك تكاليف الموظفين ذات العلاقة. عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقرر، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى البند الملائم ضمن الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة تقارير مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. في حالة تحديد أساس معقول ومتناسق للتوزيع، يتم أيضاً تخصيص موجودات الشركات لوحدة فردية مولدة للنقد، أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول ومتناسق لها.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في الفترات اللاحقة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعدلة للمبلغ القابل للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم إدراج عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل الشامل، ما لم يكن الأصل المعني مدرجاً بقيمة معاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خفض التدفقات النقدية المستقبلية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بقيمة أقل من قيمته المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل الشامل ما لم يتم إدراج الأصل ذو الصلة بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة الانخفاض في القيمة كمنقص في إعادة التقييم.

المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) ناتج عن حدث سابق، وعندما يكون من المحتمل ان يتطلب من المجموعة تسوية الالتزام، وعند إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل التوقعات لاعتبارات الشراء المتطلبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقارير المالية بعد الأخذ في الاعتبار المخاطر والمسائل الغير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة تكون هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال مادي).

عندما يكون من المتوقع استرداد جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص من طرف ثالث، فإنه يتم إدراج الذمم المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعادة المبلغ مؤكدة وامكانية قياس المبلغ بشكل موثوق به.

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

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

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

يتم إدراج المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. يتم إدراج جميع الفروقات ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة فيما يتعلق بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام معدلات الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

كما يتم تكوين مخصص لكامل مبلغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقارير المالية. يتم تصنيف المبالغ المستحقة المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالتزام متداول، في حين يتم تصنيف المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير متداول. إن تأثير التقييم الاكتواري غير مادي.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية العقد 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

(أ) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الضمني متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة مترجمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والعمر الإنتاجي المقدر للأصل، أيهما أقصر.

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

(ب) مطلوبات عقود الإيجار

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

ب) مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيضه بقيمة مدفوعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في فترة الإيجار، أو تغير في مدفوعات الإيجار (مثل التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد مدفوعات الإيجار) أو التغير في تقييم خيار شراء الأصل الضمني.

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

تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء الإدراج 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 الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الاستثمار في شركة زميلة وشركات الائتلاف

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

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

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

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركة زميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

يتم عرض إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة وشركة الائتلاف في صدارة بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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

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

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

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

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 إثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يتم إدراج المواد والمواد الاستهلاكية بالتكلفة المتوسطة المرجحة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المتكبدة إلى موقعه وحالته الحاليين. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر ناقصاً كافة التكاليف المقدرة التي يتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي.

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

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

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

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق في ما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للأصل الغير مالي يأخذ بالاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد مصالح اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو البيع إلى مساهم آخر في السوق الذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

تقوم المجموعة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية ضمن تراتيبيية القيمة العادلة، ويتم توضيحها على النحو التالي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيمة العادلة ملحوظة، سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية الموحدة، على أساس متكرر، تحدد المجموعة في حال حدوث تحويلات بين المستويات ضمن التراتيبيية من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستويات المدخلات الهامة لتراتيبيية القيمة العادلة ككل) كما في نهاية كل فترة تقارير مالية.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة، تقوم المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات وفقاً لطبيعية وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تراتيبيية القيمة العادلة كما تم توضيحه أعلاه.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات البيولوجية

تتمثل الموجودات البيولوجية في النباتات ويتم قياسها عند الإدراج المبدئي وفي نهاية كل فترة تقارير مالية بالقيمة العادلة ناقصاً التكلفة التقديرية للبيع. يتم تحديد القيم العادلة على أساس أسعار السوق الحالية للاشجار ذات نوع وعمر مماثلين. تشمل تكلفة البيع على عمولة الوسطاء والتجار.

يتم إدراج الربح أو الخسارة عند الإدراج المبدئي للموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة ناقصاً التكلفة التقديرية للبيع ومن التغيير في القيمة العادلة ناقصاً التكلفة التقديرية لبيع الموجودات البيولوجية في بيان الدخل الشامل في الفترة التي تنشأ فيها.

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

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

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقارير المالية، والتي لها مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات مادية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقد. تستند معدلات المخصصات على أيام السداد المتأخرة لتجميع قطاعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي، حسب الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف وما شابه).

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

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية (تتمة)

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

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة ما قيمته ٢١,٨٤٠ ألف درهم و ٣١,٤٣٠ ألف درهم و ١١١,٩١٣ ألف درهم على التوالي (٢٠١٩: ٤٦,٠٥٧ ألف درهم و ٣٧,٧١٢ ألف درهم و ١٢٦,٥٦٤ ألف درهم على التوالي) وبلغت قيمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة، وموجودات العقود والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة ما قيمته ٩,٧٦١ ألف درهم و ٧,٣٧٨ ألف درهم و ١,٤٦٤ ألف درهم على التوالي (٢٠١٩: ١١,٠٣٤ ألف درهم و ٧,٣٧٨ ألف درهم و ٨٣ ألف درهم على التوالي). يتم إدراج أي فرق بين المبالغ التي يتم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر.

مخصص المخزون المتقادم

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها ومعداتها لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل الاهلاك والتلف. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل تكلفة الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية مختلفة عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة وشركة الائتلاف

تقوم الإدارة بشكل دوري بمراجعة استثمارها في الشركة الزميلة وشركات الائتلاف لمؤشرات الانخفاض في القيمة. إن تحديد ما إذا الاستثمار في الشركة الزميلة وشركات الائتلاف منخفض القيمة يتطلب من الإدارة تقدير ربحية وسيولة والملاءة المالية ومقدرة الجهة المستثمر فيها على توليد التدفقات النقدية من تاريخ الاستحواذ حتى المستقبل القريب. يتم إدراج الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد المقدرة والقيمة المدرجة للاستثمار كمصاريف في الأرباح أو الخسائر. تعتقد الإدارة بأنه لا يوجد ضرورة لمخصص انخفاض في القيمة على استثمارها في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف.

تأثير فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩)

يستمر فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) في الانتشار والتطور. لذلك، من الصعب الآن التنبؤ بمدى تأثيره الكامل ومدى تأثيره على الأعمال والاقتصاد ككل. أثر تفشي كوفيد ١٩ على طلبات المنتجات بشكل عام.

لا يزال مدى ومدة هذه التأثيرات غير مؤكدين ويعتمدان على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في هذا الوقت، مثل معدل انتقال فيروس كورونا ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء المتخذة. تعتقد الإدارة بأن كوفيد ١٩ لم يؤثر على عملياتها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، مع ذلك، يمكن أن تؤثر تطورات كوفيد ١٩ هذه على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي للمجموعة.

٥ الممتلكات والمعدات

المباني	آلات والمعدات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
						٢٠٢٠
						التكلفة:
١,٠٤٤	٢٠,٨٤٨	٤,٩٧٩	٩,٣٢٦	٤٢٠	٣٦,٦١٧	في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٤٧	١٣٦	١٩٧	٤٤	-	٨٢٤	إضافات
-	-	-	-	(٤٢٠)	(٤٢٠)	تحويل إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٦)
-	(١٦٦)	(٩٠٣)	(١٠٥)	-	(١,١٧٤)	استبعادات
١,٤٩١	٢٠,٨١٨	٤,٢٧٣	٩,٢٦٥	-	٣٥,٨٤٧	
						الاستهلاك المتراكم:
١,٠٣٥	٢٠,٧٥٠	٤,٤١٣	٨,٤٣٥	-	٣٤,٦٣٣	في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٠	٦٣	٥٢٤	١٤٠	-	٧٦٧	المحمل للسنة
-	(١٦٦)	(٩٠٣)	(١٠٥)	-	(١,١٧٤)	متعلق بالاستبعادات
١,٠٧٥	٢٠,٦٤٧	٤,٠٣٤	٨,٤٧٠	-	٣٤,٢٢٦	
						صافي القيمة الدفترية:
٤١٦	١٧١	٢٣٩	٧٩٥	-	١,٦٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
						٢٠١٩
						التكلفة:
١,٠٤٤	٢١,٥٠٣	٦,٤٨١	١٠,٦٥٣	-	٣٩,٦٨١	في ١ يناير ٢٠١٩
-	٢٠١	٢١٦	-	٤٢٠	٨٣٧	إضافات
-	(٨٥٦)	(١,٧١٨)	(١,٣٢٧)	-	(٣,٩٠١)	استبعادات
١,٠٤٤	٢٠,٨٤٨	٤,٩٧٩	٩,٣٢٦	٤٢٠	٣٦,٦١٧	
						الاستهلاك المتراكم:
١,٠٢٩	٢١,٠٥٧	٦,٠٤٠	٩,٠٣٣	-	٣٧,١٥٩	في ١ يناير ٢٠١٩
٦	٥٤٩	٩١	٧٢٩	-	١,٣٧٥	المحمل للسنة
-	(٨٥٦)	(١,٧١٨)	(١,٣٢٧)	-	(٣,٩٠١)	متعلق بالاستبعادات
١,٠٣٥	٢٠,٧٥٠	٤,٤١٣	٨,٤٣٥	-	٣٤,٦٣٣	
						صافي القيمة الدفترية:
٩	٩٨	٥٦٦	٨٩١	٤٢٠	١,٩٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦ الاستثمارات العقارية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		التكلفة:
٦٨,٤١٥	١٦٥,٨٥٣	في ١ يناير
١,٠٤١	-	إضافات
٤٢٠	-	تحويل من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
-	(٩٧,٤٣٨)	استبعاد
٦٩,٨٧٦	٦٨,٤١٥	في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم:
٦٨,٠٨٨	٦٧,٦٧٤	في ١ يناير
٤٩٢	٤١٤	المحمل للسنة
٦٨,٥٨٠	٦٨,٠٨٨	في ٣١ ديسمبر
١,٢٩٦	٣٢٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

يتم تشييد الاستثمار العقاري في قطعة أرض مؤجرة من طرف ذو علاقة. تنتهي فترة عقد الإيجار في ديسمبر ٢٠٢٣. يمثل الاستثمار العقاري تكلفة بناء أربعة مساكن للعمال في جزيرة الريم، أبوظبي. يتم استهلاك الاستثمار العقاري على مدى فترة الإيجار.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من خلال نموذج التدفقات النقدية المخصومة الذي تم إعداده داخلياً من قبل الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لا تقل القيمة العادلة للاستثمار العقاري عن القيمة الدفترية. تم تقدير القيمة العادلة للاستثمار العقاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لتكون حوالي ١٥,٤ مليون درهم (٢٠١٩: ١٤ مليون درهم). يمثل الافتراض المستخدم من قبل الإدارة التدفقات النقدية التاريخية الثابتة ومعدل خصم ١٠٪ سنوياً. لغرض الإفصاح، تعتبر هذه الاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣.

٧ الاستثمارات في شركة زميلة وشركات الائتلاف

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة وشركات الائتلاف المجموعة:

إسم المنشأة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	نسبة الملكية
الشركات الزميلة:			
أبوظبي ماونتن جيت ذ.م.م.	إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٠: ٤٧٪ ٢٠١٩: ٤٧٪
شركات الائتلاف:			
لازيو للإستثمار العقاري ذ.م.م.	إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	٦٥٪
بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م.	إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	٦٥٪

٧ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

في ٢٠١٨، أختار أعضاء مجلس إدارة لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م تصفية الشركة. اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لا تزال عملية التصفية قيد التنفيذ.

يتم احتساب كافة الاستثمارات أعلاه باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة.

فيما يلي الحركة في الاستثمار في الشركة الزميلة وشركات الائتلاف:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٠٦٤	٧,٣٣١	الرصيد في ١ يناير
٤,٧٧٦	٤,٣٥٤	حصة المجموعة من الربح للسنة (إيضاح ٢٢)
(٦,٥٠٩)	(٥,٣٨٥)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
٧,٣٣١	٦,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

موضح أدناه المعلومات المالية الملخصة المتعلقة بالشركة الزميلة وشركات الائتلاف الخاصة بالمجموعة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٥٩٥	٢٢,٤٥٥	إجمالي الموجودات
(٨,٦٠٣)	(١٠,٤٦٣)	إجمالي المطلوبات
١٣,٩٩٢	١١,٩٩٢	صافي الموجودات
٧,٣٣١	٦,٣٠٠	حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة وشركات الائتلاف
٣٢,٨٧٣	٣٥,٣٠٢	إجمالي الإيرادات
٩,٦٦٩	٨,٥٤٨	إجمالي الربح للسنة
٤,٧٧٦	٤,٣٥٤	حصة المجموعة في الربح، صافي

٨ موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٢١	-	مدرجة
٤١,٠٥٦	٥٥,٧٩١	غير مدرجة
٤٢,٥٧٧	٥٥,٧٩١	

٨ الاستثمار في موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

تمثل الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في شركتين مدرجتين في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم تصنيف قياس القيمة العادلة كمستوى ١ من القيمة العادلة.

إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية هذه غير محتفظ بها للمتاجرة. بدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية طويلة الأجل. عليه، قامت إدارة المجموعة باختيار تحديد هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث أن الإدارة على يقين بأن إدراج التقلبات القصيرة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر لن يكون متماشياً مع استراتيجية المجموعة في الاحتفاظ بهذا الاستثمارات لأغراض ذات أجل طويل وتحقيق أدائها المحتمل على الأمد الطويل.

كما يلي الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢,٥٧٧	٢٢,٤٣٢	الرصيد في بداية السنة
-	١٩,٥٨٩	استثمار مستحوذ عليه خلال السنة
١٣,٢١٤	٥٥٦	صافي ربح (خسارة) القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة
٥٥,٧٩١	٤٢,٥٧٧	

خلال السنة، كان هنالك تغير بين مستويات القيمة العادلة، والذي نتج عنه تحويل الاستثمار من المستوى ٣ إلى المستوى ١. اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تصنيف كافة الاستثمارات ضمن المستوى ١ من القيمة العادلة.

٩ المخزون

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٥٥	٧٥٠	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية

١٠ الموجودات البيولوجية - النباتات

٢٠٢٠	٢٠١٩
الف درهم	الف درهم
١,٢٠٦	١,٥٠٤
٣٢٨	٦٧٠
١,٥٣٥	٢,١٧٤
(٣٧٠)	(٩٦٨)
١,١٦٤	١,٢٠٦

الرصيد في بداية السنة
ربح ناتج من تغير القيمة العادلة للموجود البيولوجية

استبعاد موجودات بيولوجية
الرصيد في نهاية السنة

١١ الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الزميلة والمساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والمنشآت التي تخضع للسيطرة، أو السيطرة المشتركة، أو التي تُمارس عليها تلك الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

٢٠٢٠	٢٠١٩
الف درهم	الف درهم
٣٩,٩٨١	٣٩,٩٣٩
٣٣,٨٠٦	٣٤,٣٠٦
٦,٩١١	١٥,١٧٠
٣,٧٠٢	٢١,٧٦٥
٣,٦٢٣	٣,٤٦٣
٣,٠٢٢	١٦٢
٢,٨٢٣	-
٤,٩٤٤	-
٣,٢٩٢	-
٢,٤٥٣	٢,٠٠٦
٢,٨٩٧	١,١٦٩
١,٦١٨	-
٧٥٨	١,٥٨٢
٥٨٦	١٧٣
٥٣٦	-
٥٩٦	-
٢٠٠	-
١٠	٢٤٣
٦٠	٦٠
٤١	٤١
٤٠	٢٠
١٤	-
-	٦,٤٦٥
١١١,٩١٣	١٢٦,٥٦٤
(١,٤٦٤)	(٨٣)
١١٠,٤٤٩	١٢٦,٤٨١

المبالغ المستحقة من اطراف ذات علاقة
الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
بال للخدمات التقنية ذ.م.م
ار جي بروكريمينت ار أس سي ليمتد
افكار للاستثمار المالي والعقاري ذ.م.م
تفوق لإدارة المرافق ذ.م.م
شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م
بال دانات للتبريد ذ.م.م
شركة موقع للتكنولوجيا ذ.م.م
مكتب سمو الشيخة فاطمة بنت مبارك
المكتب الهندسي لسمو الشيخ منصور بن زايد ال نهيان
باراجون مول ذ.م.م
بنية للمشاريع ذ.م.م
رويال جروب - مكتب الشركة
سنيار لإدارة العقارات ذ.م.م
مكتب سمو الشيخ هزاع بن زايد ال نهيان
ديوان ولي العهد
تورجان للمقاولات العامة ذ.م.م
ابوظبي ماونتن جيت للاستثمار العقاري ذ.م.م
رويال ديفوليمنت كومبني ذ.م.م
رويال اركينكت لإدارة المشاريع ذ.م.م
توشيبا للمصاعد الشرق الاوسط ذ.م.م
الاینس فوود كومبني ذ.م.م
مينا هولدينجز ذ.م.م

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

١١ الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	مبلغ مدفوع مقدما لطرف ذو علاقة الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
٩٠٠	٧٥٩	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
-	٨٣٩	الوطنية للمشاريع والتعمير. ذ.م.م
-	٤٥٣	ايبكس الوطنية لخدمات التمويل ذ.م.م
-	٥٤	رويال جروب هولدينج ذ.م.م
٢٤	١٢	ورك فورس كونكشن ذ.م.م
٨	٩	ريم ريدي ميكس ذ.م.م
١٤٩	٧	زي للمخازن ذ.م.م
٧	٧	الجرف للسفر والسياحة
٢	٦	بنية للمشاريع ذ.م.م
٥٦٣	-	دار الأمانة للطباعة والنشر
٤٥٣	-	هاي تيك كونكريت بروجكس ذ.م.م
١٠	-	رويال جروب - مكتب الشركة
٥	-	رويال تكنولوجي سوليوشنز ذ.م.م
٢	-	سبورت سنتر أند كينترين ذ.م.م
	-	براري لإدارة الغابات ذ.م.م
٢,١٢٣	٢,١٤٦	

خلال السنة، أبرمت المجموعة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٨,٢٢٠	٩٨,٥٢٤	الإيرادات
١,٩٠١	٢,٤٢٤	تكلفة الإيرادات
-	٢٥٠,٠٠٠	دفع توزيعات أرباح إلى الشركة الأم
٧٦	-	صافي تحويلات مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٣٨	٢,٠٣٥	تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين
١,٠١٨	٩٣٧	الرواتب والمكافآت الأخرى - قصيرة الأجل
		رسوم الإدارة (إيضاح ٢١)

١٢ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١,٨٤٠	٤٦,٠٥٧	الذمم التجارية المدينة
(٩,٧٦١)	(١١,٠٣٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٢,٠٧٩	٣٥,٠٢٣	
٦,١٥٥	١١,٥١١	المحتجزات المدينة
٢٤,٠٥٢	٣٠,٣٣٤	موجودات العقد من العملاء، صافي
٧,٣٢٧	١٢,٢١٧	مصاريف مدفوعة مقدماً، وسلف للموردين وذمم مدينة أخرى
٤٩,٦١٣	٨٩,٠٨٥	

فيما يلي تفاصيل موجودات العقد البالغة قدرها ٢٤,٠٥٢ ألف درهم (٢٠١٩: ٣٠,٣٣٤ ألف درهم):

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥٣,٨٤٣	٣٩٦,٨٣٠	تكليف العقود المتكبدة زانداً الأرباح المدرجة ناقصاً الخسائر المدرجة حتى تاريخه
(٤٢٢,٤١٣)	(٣٥٩,١١٨)	فواتير الإنجاز حتى تاريخه
٣١,٤٣٠	٣٧,٧١٢	
(٧,٣٧٨)	(٧,٣٧٨)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٤,٠٥٢	٣٠,٣٣٤	

فيما يلي تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة:

ذمم تجارية مدينة - أيام تأخير السداد					
غير مستحق الدفع	أقل من ٣٠	٣١ - ٦٠	٦١ - ٩٠	أكثر من ٩٠	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
	%٤	%٩	%٧	%٦٣	
٤,٤٤١	١,٤٥٤	٦٠٦	٥٣٨	١٤,٨٠١	٢١,٨٤٠
١٨٤	١١٤	٥٤	٣٨	٩,٣٧١	٩,٧٦١
	%٥	%٣	%٧	%٨٦	
٢٤,٣٥٦	٦,١٣٣	١٠٢	٤,٠٦٩	١١,٣٩٧	٤٦,٠٥٧
١,١٦٥	٢١٠	٧	٣,٥٠٤	٦,١٤٨	١١,٠٣٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

معدل خسارة الائتمان المتوقعة
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
خسائر الائتمان المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

معدل خسارة الائتمان المتوقعة
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
خسائر الائتمان المتوقعة

١٢ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم التجارية المدنية هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٥٣٠	١١,٠٣٤	في ١ يناير
٤,٤٠٤	١٠٩	المحمل للسنة
(٦٨٧)	-	المعكوس خلال السنة
-	(١,٣٨٢)	تحويل إلى مخصص خسارة لمبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٢١٣)	-	تحويل إلى مخصص خسارة لموجودات العقود
١١,٠٣٤	٩,٧٦١	في ٣١ ديسمبر

١٣ النقد وما يعادله

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٠	٩٠	النقد في الصندوق
٢٥١,٤١٩	١٤,٧٥٢	الأرصدة البنكية
٧٧,٦٨٠	١٤٠,٥٠٩	الودائع لأجل
٣٢٩,١٨٩	١٥٥,٣٥١	
(٤٧)	(٤٧)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٢٩,١٤٢	١٥٥,٣٠٤	
(٢٠,٣٣٢)	(٢٥,٤٧٩)	ناقصاً: ودايع ثابتة ذات فترة استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر
٣٠٨,٨١٠	١٢٩,٨٢٥	النقد وما يعادله

تحمل الودائع لأجل معدل فائدة يتراوح ما بين ٠,٠٥٪ إلى ٤٪ (٢٠١٩: ١,٥٠٪ إلى ٢,٤٠٪) سنوياً. يتم الاحتفاظ بتلك الودائع لدى بنك محلي بعملة الدرهم الإماراتي.

١٤ رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به، والمصدر والمدفوع بالكامل قيمة ١٥٠ ألف درهم تم تقسيمه على ١٥٠ سهم قيمة السهم الواحد ١,٠٠٠ درهم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩			
عدد الأسهم	المبلغ ألف درهم	نسبة الملكية	
١٤٩	١٤٩	٩٩%	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
١	١	١%	شركة اليانس للمأكولات ذ.م.م
١٥٠	١٥٠	١٠٠%	

١٤.١ توزيعات الأرباح

خلال السنة، دفعت المجموعة توزيعات أرباح بقيمة ٢٥٠,٠٠٠ ألف درهم للشركة الأم (٢٠١٩: ٣,٧٨٠ درهم توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق غير مسيطرة).

١٥ الاحتياطي النظامي

وفقاً للقانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يتوجب تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يصبح رصيد الاحتياطي النظامي مساوياً لـ ٥٠٪ من رأس مال الشركة. قرر مجلس الإدارة تحويل الربح الإضافي إلى الاحتياطيات القانونية التي تتجاوز ٥٠٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون.

١٦ الحساب الجاري للمساهم

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٩٦,٩٣٥	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
-	(٩٦,٩٣٥)	في ١ يناير
-	-	صافي الحركة في الحساب الجاري للمساهم
-	-	في ٣١ ديسمبر

١٧ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٦٧٨	١٢,٦٠٩	في ١ يناير
١,٩٢٠	١,٥٦٩	المحمل للسنة
(٢,٠٦٥)	(٢,٠٢٩)	المدفوع خلال السنة
٧٦	-	صافي التحويلات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١)
١٢,٦٠٩	١٢,١٤٩	في ٣١ ديسمبر

١٨ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٤٢٠	١٠,٦٣٩	ذمم تجارية دائنة
٣٦,٥٣٧	٤٨,١٥٩	مصاريف مستحقة
١٢,٦٣١	٣,٠١٧	مبالغ مدفوعة مقدماً للعملاء
١,٦٣٠	٦٤٩	مخصص تعويض وحافز الإدارة
١٨,٨١٢	١٨,١٢٦	محتجزات دائنة
٨٩٠	١,٦٧١	إيجار مستلم مقدماً
٨١,٩٢٠	٨٢,٢٦١	

١٩ الإيرادات

نوع الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٠,٠٠٠	-	بيع أراضي
١٠٥,٣٥٠	٤٤,٦٧٦	إيرادات عقد البناء
٢٣,٦٢٣	١٥,٨٥٥	إيرادات المناظر الطبيعية والزراعة
٤٤,٣١٩	٥٣,٠٩٥	إيرادات أعمال الصيانة
١٧,١٥٧	١٦,٤٢٢	إيرادات إدارة سكن العمال والإيرادات الأخرى ذات الصلة
٤٤٠,٤٤٩	١٣٠,٠٤٨	

١٩ الإيرادات (تتمة)

توقيت إدراج الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٦,٥٢٦	١٨٨,٥٥٢	خدمات محولة خلال فترة من الزمن
٣,٥٢٢	٢٥١,٨٩٧	خدمات محولة في وقت محدد
١٣٠,٠٤٨	٤٤٠,٤٤٩	

الأسواق الجغرافية

يتم توليد كافة الإيرادات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢٠ التكاليف المباشرة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٩٧,٤٣٨	تكلفة الأرض
٤١,٨٦٣	٩٦,٥٧٠	تكاليف المقاوله من الباطن والصيانة
٢٥,١٩٤	٢٧,١٣١	تكاليف المواد المباشرة
٣٨,٩٦٧	٣٨,٦٦٠	تكلفة الموظفين
١,٠٢٢	١,٦٤٨	الاستهلاك
٧٩٠	٥٤	أخرى
١٠٧,٨٣٦	٢٦١,٥٠١	

٢١ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٣٩٠	١٣,٥١١	رواتب وأجور
١٠٩	٤,٤٠٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٣٧٥	٣,٩٥٤	رسوم حكومية، مصاريف مهنية وقانونية
١,٨١٣	٢,٠٢١	الإيجار، المرافق والعمولة
٩٣٧	١,٠١٨	رسوم إدارة (إيضاح ١١)
٢٣٧	١٤١	استهلاك
٢٢٨	٣٨	إصلاحات وصيانة
٢١٠	٢٤١	مصاريف تأمين
٤,١٥٠	١,٣٢٥	مصاريف أخرى
١٩,٤٤٩	٢٦,٦٥٣	

٢٢ إيرادات الاستثمار

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
٩,٢٤٦	٤,٧٣٩
٤,٧٧٦	٤,٣٥٤
١٤,٠٢٢	٩,٠٩٣

إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح
حصة الربح من شركة زميلة وشركات ائتلاف (إيضاح ٧)

٢٣ إيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
٣,٦٥٩	٣,٦٦١
١,٠٧٩	١,٠٤٦
٣٦	٤٢
١,٤٢٨	٤,٠٤٦
٦,٢٠٢	٨,٧٩٥

إيرادات الإيجار
إيرادات العمولة
ربح من بيع ممتلكات ومعدات
إيرادات متنوعة

٢٤ المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
٧٢,٧٦٣	٥٦,٩٤٦
٧٠	٧٠

خطابات ضمان
خطابات اعتماد

يتم إصدار الضمانات البنكية وخطابات الائتمان في سياق الأعمال الاعتيادية.

٢٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تعمل أنشطة المجموعة على تعريضها لعدة مخاطر مالية: مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر العملات. لا تقوم المجموعة بإبرام أو المتاجرة في الأدوات المالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة، لأغراض المضاربة أو إدارة المخاطر.

تناقش الفقرة التالية سياسات إدارة المخاطر للشركة. يقوم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ باستخدام المعلومات والمناهج التي تستخدمها الشركة في إدارة مخاطر الائتمان، غير أنه تم إجراء بعض التعديلات من أجل الامتثال لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تكن المجموعة معرضة لأي مخاطر مالية جوهرية، فيما عدا مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة أي من تلك المخاطر وتم تلخيص هذه السياسات أدناه:

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزام مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. اعتمدت المجموعة سياسة التعامل فقط مع أطراف مقابلة ذات جدارة ائتمانية جيدة، مع ذلك، يتم توليد إيرادات جوهرية من خلال التعامل مع عملاء ذوي مستوى رفيع ومعروفين حيث قدرت مخاطر الائتمان لهم على أنها منخفضة. بالإضافة لذلك، تحتفظ المجموعة بودائع ضمان مقابل الأطراف المقابلة المتعلقة بزمها التجارية المدينة.

تحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة، وتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة التي ليس لها علاقة بشكل مستمر. تم تقدير الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة للتعثر بما أن تلك البنوك يتم تنظيمها من قبل المصرف المركز لدولة الإمارات العربية المتحدة.

تنتج تركيزات مخاطر الائتمان عندما يتعامل عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية متشابهة أو في أنشطة ضمن منطقة جغرافية واحدة، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية مما يؤثر في مقدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مشابه في حالة بروز تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أية تغيرات أخرى. وتشير تركيزات الائتمان إلى حساسية أداء المجموعة تجاه التطورات التي قد تطرأ على قطاع أعمال معين أو منطقة جغرافية معينة. يتم الاحتفاظ بكافة الأرصدة البنكية لدى بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن أفضل مبلغ يمثل الحد الأعلى للتعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية في نهاية فترة التقارير المالية، في حال تعثر الأطراف المقابلة في أداء التزاماتها عادة ما يعادل قيمتها الدفترية.

مخاطر معدلات الفائدة

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة بمعدلات الفائدة على الودائع الثابتة لدى البنوك. ليس لدى المجموعة أي ودائع ثابتة ذات فائدة متغيرة وبالتالي غير معرضة لمخاطر معدلات الفائدة.

٢٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزامات الدفع الخاصة بها المرتبطة بمطلوباتها المالية عند استحقاقها.

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق الإدارة التي قامت بإعداد إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة متطلبات إدارة السيولة والتمويل لدى المجموعة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الحفاظ على احتياطات كافية ودعم من أطراف ذات علاقة، ومراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية باستمرار، وتوافق جداول استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

يلخص الجدول أدناه جدول استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية المخصصة:

الإجمالي الف درهم	١ إلى ٥ سنوات الف درهم	٣ إلى ١٢ شهر الف درهم	أقل من ٣ أشهر الف درهم	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٧٧,٥٧٣	-	-	٧٧,٥٧٣	
٢,١٤٦	-	-	٢,١٤٦	
٧٩,٧١٩	-	-	٧٩,٧١٩	
٦٨,٣٩٩	-	-	٦٨,٣٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٢,١٢٣	-	-	٢,١٢٣	
٧٠,٥٢٢	-	-	٧٠,٥٢٢	

أسعار الأسهم وتحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية بناءً على التعرض لمخاطر أسعار الأسهم في نهاية فترة التقارير المالية.

في حال كانت أسعار الأسهم أعلى/أقل بنسبة ١٠٪- لأرتفع/انخفض الدخل الشامل الآخر للمجموعة بقيمة ٥,٥٧٩ ألف درهم (٢٠١٩: ١٥٢ ألف درهم) كنتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة في ضمان احتفاظ المجموعة بنسب رأسمالية جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكلها الرأسمالي وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم يتم إجراء أية تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يتكون رأس مال المجموعة من رأس المال، والاحتياطي النظامي، والتغيرات المتراكمة في القيمة العادلة، والأرباح المحتجزة ويتم قياسه بمبلغ ٢٩٦,٥٥٣ ألف درهم (٢٠١٩: ٥١٣,٥٤٩ ألف درهم).

٢٦ القيم العادلة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة البنكية، والذمم التجارية المدينة، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبعض الموجودات المتداولة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم التجارية الدائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمها الدفترية.

تراتبية القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التراتبية التالية لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات من خلال طرق التقييم:

- المستوى ١: الأسعار (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم أخرى تكون فيها كافة المدخلات ذات تأثير جوهري على القيم العادلة المدرجة قابلة للملاحظة، سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: طرق تقييم تستخدم فيها مدخلات لديها تأثير جوهري على القيم العادلة المسجلة التي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة.

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

مستوى ١ ألف درهم	مستوى ٢ ألف درهم	مستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
٥٥,٧٩١	-	-	٥٥,٧٩١
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
مستوى ١ ألف درهم	مستوى ٢ ألف درهم	مستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
١,٥٢١	-	٤١,٥٥٦	٤٢,٥٧٧
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			

كانت هنالك تحويلات بين المستوى خلال السنة (إيضاح ٨). لا يوجد مطلوبات مالية يتوجب قياسها بالقيمة العادلة وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها في الجدول أعلاه.