

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

التقارير والبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة أبوظبي للموائى ش.م.ع

التقارير والبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	
١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٦ - ٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٨ - ٧	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان الربح أو الخسارة الموحد
١٠	بيان الدخل الشامل الموحد
١١	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٣ - ١٢	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٠٠ - ١٤	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

تقرير أعضاء مجلس الإدارة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي مصحوباً بالبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

نتائج السنة

خلال السنة، حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ٣,٩٠٩,٦٦٣ ألف درهم (٢٠٢٠: ٣,٤٢٣,٨٩٧ ألف درهم) وبلغ ربح السنة ٨٥٣,٣٤٤ ألف درهم (٢٠٢٠: ٣٩٧,٠٠٨ ألف درهم).

الحسابات

قام أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مجلس الإدارة

إن أعضاء مجلس إدارة الذين قدموا خدماتهم خلال السنة وحتى تاريخ التقرير هم كما يلي:

رئيس مجلس الإدارة	سعادة/ فلاح محمد فلاح جابر الأحبابي
نائب رئيس مجلس الإدارة	السيد/ خليفة سلطان حازم السويدي
العضو المنتدب	الكابتن/ محمد جمعة الشامسي (تم تعيينه اعتباراً من ٦ ديسمبر ٢٠٢١)
عضو	السيد/ جاسم حسين ثابت
عضو	السيد/ منصور محمد عبد القادر الملا
عضو	السيدة/ نجيبة حسن مبارك خديم الجابري (تم تعيينها اعتباراً من ٦ ديسمبر ٢٠٢١)
عضو	سعادة/ محمد إبراهيم محمد إبراهيم الحمادي (تم تعيينه اعتباراً من ٦ ديسمبر ٢٠٢١)
عضو	السيد/ مرتضى حسين (استقال اعتباراً من ٦ ديسمبر ٢٠٢١)

إبراء ذمة

يبرئ مجلس الإدارة ذمة مدقق الحسابات الخارجي والإدارة من مسؤوليتهم فيما يتعلق بالمهام الموكلة إليهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مدقق الحسابات

يقترح مجلس الإدارة بإعادة تعيين ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) كمدقق الحسابات الخارجي للمجموعة للسنة التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة  
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

23 March 2022

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكل من البيانات الموحدة لـ الربح أو الخسارة، والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس الرأي

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

#### أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مدقق حسابات آخر الذي أصدر رأياً غير متحفظ حولها بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢١.

#### أمر التدقيق الرئيسي

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد قمنا بمناقشة أمور التدقيق الرئيسية مع لجنة التدقيق، ولكنها لا تشمل جميع الأمور التي تم تحديدها من خلال تدقيقنا والتي تم مناقشتها مع لجنة التدقيق. في الصفحات التالية، قمنا بتوضيح أمر التدقيق الرئيسي الذي تم تحديده، وقمنا بإدراج ملخص بإجراءات التدقيق التي تم القيام بها لتناول هذا الأمر.

تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع (بتبع)

### أمر التدقيق الرئيسي (بتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمر التدقيق الرئيسي الاعتراف بالإيرادات
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <p>الحصول على فهم لعمليات الإيرادات الهامة وتحديد الضوابط ذات الصلة وأنظمة تكنولوجيا المعلومات والواجهات والتقارير، بما في ذلك القيام بمراجعة تسلسل عمليات الإيرادات من البداية إلى النهاية.</p> <p>تقييم التصميم والتنفيذ والفعالية التشغيلية للضوابط الرئيسية المتعلقة بعمليات الإيرادات.</p> <p>فهم بيئة الرقابة واختبار ضوابط تكنولوجيا المعلومات العامة على الأنظمة والتطبيقات الرئيسية المشاركة في عملية تسجيل الإيرادات. من خلال قيامنا بذلك، قمنا بإشراك أخصائي تكنولوجيا المعلومات لدينا للمساعدة في مراجعة ضوابط نظام تكنولوجيا المعلومات واختبار المعلومات التي تنتجها أنظمة تكنولوجيا المعلومات الخاصة في الأنظمة المتعلقة بعمليات الإيرادات.</p> <p>قمنا بتقييم السياسة المحاسبية للمجموعة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية إذا كانت متوافقة مع الإيرادات التي تم الاعتراف بها.</p> <p>قمنا أيضاً بتنفيذ إجراءات التدقيق الجوهرية التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• إجراءات تحليلية جوهرية لتحديد أوجه عدم الاتساق و / أو الحركات غير العادية خلال السنة.</li> <li>• اختبارات التفاصيل على أساس عينة لفحص المستندات الداعمة ذات الصلة للتأكد من حدوث ودقة معاملات الإيرادات المدرجة خلال السنة.</li> <li>• اختبارات التفاصيل على عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة للتحقق من الاعتراف بالإيرادات في فترة التقارير الصحيحة.</li> </ul> <p>قمنا بتقييم العرض العام وهيكل ومحتوى الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في إيضاح ٢٣ حول البيانات المالية الموحدة لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع متطلبات التقارير المالية الدولية.</p>	<p>يتم الاعتراف بالإيرادات من تدفقات ومصادر مختلفة مثل عقود الإيجار وعمليات الموانئ والعمليات اللوجستية والامتيازات والخدمات البحرية والصناعية والرقمية.</p> <p>حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ٣,٩١٠ مليون درهم.</p> <p>تركز المجموعة على الإيرادات كمقياس رئيسي للأداء وكمحرك للنمو والتوسع. إن الإيرادات جوهرية وهامة لتحديد ربحية المجموعة.</p> <p>ونظراً لحجم المبلغ وتدفقات الإيرادات وارتفاع حجم المعاملات وقابلية هذه الإيرادات لإدراجها بمبالغ أعلى من قيمتها بسبب مخاطر الاحتيال، قمنا بتقييم الاعتراف بالإيرادات كأمر تدقيق رئيسي.</p> <p>يرجى مراجعة إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة للسياسة المحاسبية وإيضاح ٢٣ فيما يتعلق بالإفصاح عن الإيرادات.</p>

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع (يتبع)

### معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، والتقرير السنوي للمجموعة، الذي نتوقع الحصول عليه بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

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

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

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

إذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في التقرير السنوي للمجموعة، عند الاطلاع عليه، فإنه يتعين علينا إخطار القائمين على الحوكمة بذلك وتحديد ما إذا كانت هناك مخالفات ينبغي الإفصاح عنها وفقاً لمعايير التدقيق.

### مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد البيانات المالية الموحدة

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

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

يعتبر القائمون على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع (يتبع)

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

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

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

- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية؛

- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية؛

- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل؛ و

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت والأنشطة داخل المجموعة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، ألا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع (يتبع)

### إفصاح حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، نفيد بما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- أنه تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)؛
- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- أن المعلومات المالية الواردة بتقرير أعضاء مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للمجموعة؛
- يظهر الإيضاح رقم ٣ استثمارات المجموعة في الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- يظهر الإيضاح ٢٩ الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مع الشروط التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- يظهر الإيضاح ٢٥ الإفصاحات المتعلقة بالمساهمات الاجتماعية التي تمت خلال السنة؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) أو لعقد التأسيس مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إضافة إلى ذلك، ووفقاً لمتطلبات مرسوم رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (١) لسنة ٢٠١٧ بشأن تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، نقر بأننا، بناءً على الإجراءات التي تم تنفيذها والمعلومات المقدمة لنا، لم يلفت انتباهنا، ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة لم تمتثل، من جميع النواحي الجوهرية، لأي من أحكام القوانين والأنظمة والتعاميم التالية، والتي من شأنها التأثير جوهرياً على أنشطتها أو على البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- القانون رقم (١) لسنة ٢٠١٧ بشأن النظام المالي لحكومة أبوظبي والتعليمات الصادرة عن دائرة المالية فيما يتعلق بإعداد وتنفيذ الموازنة السنوية للجهات الخاضعة؛
- قانون التأسيس؛
- القرار الوزاري رقم (٢٢٨) لسنة ٢٠٠٦؛ و
- الأحكام ذات الصلة من القوانين والقرارات والتعاميم المطبقة المنظمة لعمليات الشركة.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



عباده محمد وليد القوتلي  
رقم القيد ١٠٥٦  
٢٣ مارس ٢٠٢٢  
أبوظبي  
الإمارات العربية المتحدة

## بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
(معاد بيانه)			
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٥,٣٧٤,٨٩١	١٧,١٥٢,١٨٢	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٤٥٨,٠١٩	٣,٦٣٧,٨٥٥	٦	استثمارات عقارية
٢٣٤,٧٣٣	٢٢٤,٠٤٣	٧	موجودات غير ملموسة وشهرة
٦٦٥,٠٢٦	٦٣٥,٤٠٩	٨	حق استخدام الموجودات
٤٢٨,٧٣٠	٤٥٥,٤٩٣	٩	استثمارات في مشاريع مشتركة
٥٨,٧٨٨	٥٨,٧٨٨	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٤٤٨,٠٧٤	١,٧٧٨,٩٨٠	١١	نم مدينة تجارية وأخرى
-	٤٥,٦٠٠	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
<b>٢١,٦٦٨,٢٦١</b>	<b>٢٣,٩٨٨,٣٥٠</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١٦,٥٠٦	٢٥,٢٦٠	١٣	مخزون
١,٨١٧,٢٨٠	٢,٣٩٥,٣١٦	١١	نم مدينة تجارية وأخرى
٧٠٠,٠٠٠	-	٢٩	قروض قصيرة الأجل لجهة ذو علاقة
٣٧٩,٣٩٤	٤٥١,٣٠٨	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
-	٢٣٧,٠٠٠	٣٦	عقار محتفظ به للبيع
٢٧١,٤١١	١,٠٥١,٢٧٤	١٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
<b>٣,١٨٤,٥٩١</b>	<b>٤,١٦٠,١٥٨</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>٢٤,٨٥٢,٨٥٢</b>	<b>٢٨,١٤٨,٥٠٨</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣,٨٤٠,٠٠٠	٣,٨٤٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٢٩٥,٢٩٢	٣٧٩,٨٦١	١٦	إحتياطي قانوني
(٢٢,٠٦٣)	(٢٢,٠٦٣)	١٦	إحتياطي توزيع الأصول
(١٣٤,١٧٥)	(٩٧,٠٣٩)	١٦	إحتياطي تحوط التدفقات النقدية
١,٣١٩,٢٨٨	١,٣١٩,٢٨٨	١٦	إحتياطي اندماج
٢,٣٨٧,٥٢٠	٣,١٤٨,٦٤٥		أرباح مستتقة
٣٣,٣٤٣	٢,٠٦٩,٧١٠	٢٩	مساهمة المالك
<b>٧,٧١٩,٢٠٥</b>	<b>١٠,٦٣٨,٤٠٢</b>		<b>حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة</b>
<b>٣٦,٩٧٦</b>	<b>٥٢,٥٤٦</b>		<b>حقوق الملكية غير المسيطرة</b>
<b>٧,٧٥٦,١٨١</b>	<b>١٠,٦٩٠,٩٤٨</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>

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

بيان المركز المالي الموحد  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٠٢٠ ألف درهم (معاد بيانه)	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاحات	المطلوبات
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٦,٣٥٣,٧٠٣	٦,٢٧٠,٧٩٣	١٧	منح حكومية مؤجلة
٩٧,٣٢٣	١٢٠,٠١١	١٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,١٦٤,٣١٨	٢,١٥٠,٥٦٤	١٩	مستحقات إلى شركات المشروع
٧٣٨,٣٢٠	٧١٣,٤٦٠	٨	مطلوبات عقود الإيجار
-	٣,٥٨١,٠٢١	٢٠	سندات دائنة
٤١٦,٤٧٧	٣٤٣,٧٥٣	٢٢	نم دائنة تجارية وأخرى
٩,٧٧٠,١٤١	١٣,١٧٩,٦٠٢		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٠٦,٩٨٥	١٣١,٩١٩	١٧	منح حكومية مؤجلة
٢٦٤,٧٢٩	٢٧٣,٥٠٨	١٩	مستحقات إلى شركات المشروع
٩٢,١٢٩	٩١,٨٠٩	٨	مطلوبات عقود الإيجار
٤,٠٥٠,٠٠٠	١,١٤٦,١٣٢	٢١	قروض بنكية
٢,٨١٢,٦٨٧	٢,٦٣٤,٥٩٠	٢٢	نم دائنة تجارية وأخرى
٧,٣٢٦,٥٣٠	٤,٢٧٧,٩٥٨		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١٧,٠٩٦,٦٧١	١٧,٤٥٧,٥٦٠		<b>مجموع المطلوبات</b>
٢٤,٨٥٢,٨٥٢	٢٨,١٤٨,٥٠٨		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>



مارتن أروب  
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



محمد الشامسي  
الرئيس التنفيذي



سعادة فلاح الأحبابي  
رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاحات	
٣,٤٢٣,٨٩٧	٣,٩٠٩,٦٦٣	٢٣	إيرادات
(١,٦٤٢,٨٩٩)	(٢,٠١٠,٦٧٢)	٢٤	تكاليف مباشرة
١,٧٨٠,٩٩٨	١,٨٩٨,٩٩١		<b>إجمالي الربح</b>
(٥٦٤,٦١٥)	(٦٨٣,٨٤٤)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٢,٣٩٤)	(٢٠,٥٠٨)	١١	خسائر انخفاض القيمة (بما في ذلك عكوسات خسائر انخفاض القيمة) على الموجودات المالية وضم التأجير المدينة التي لم يصدر بها فواتير
(٢٩,٥٤٢)	(٦٥,٠١٠)		مصاريف بيع وتسويق
٥١,٠١٧	٢٩,٢٤٨	٩	حصة النتائج من مشاريع مشتركة
(٤٥٨,٩٠٠)	٢٥,٨١٣	٦	عكس/ (انخفاض قيمة) استثمارات عقارية
(٣٢٦,٥٣٨)	(٣٤١,٨٤٤)	٢٧	تكاليف تمويل
٤,٦٤٥	٦٢٧		إيرادات تمويل
٣٢,٣٣٧	٩,٨٧١	٢٨	إيرادات أخرى، صافي
٣٩٧,٠٠٨	٨٥٣,٣٤٤		<b>ربح السنة</b>
٣٩٤,٤٣٢	٨٤٥,٦٩٤		العائد لمالكي الشركة
٢,٥٧٦	٧,٦٥٠	٣٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٩٧,٠٠٨	٨٥٣,٣٤٤		
٠,١٠	٠,٢٢	٣٠	العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم)
١,٥٤٦,٥٤٥	١,٦٠٠,٧٧٢	٣١	الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

١٠

بيان الدخل الشامل الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩٧,٠٠٨	٨٥٣,٣٤٤	
ربح السنة		
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:		
<i>البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:</i>		
(٣٠,٣٩٤)	٣٧,١٣٦	١٦
استثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية - حصة الدخل الشامل الآخر		
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى		
(٣٠,٣٩٤)	٣٧,١٣٦	
مجموع الدخل الشامل للسنة		
٣٦٦,٦١٤	٨٩٠,٤٨٠	
عائد إلى:		
٣٦٤,٠٣٨	٨٨٢,٨٣٠	
٢,٥٧٦	٧,٦٥٠	٣٧
مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة		
٣٦٦,٦١٤	٨٩٠,٤٨٠	

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة	مساهمة المالك	أرباح مستبقة	إحتياطي اندماج	إحتياطي تحوط التدفقات النقدية	إحتياطي توزيع الأصول	إحتياطي قانوني	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٧,٥٢٦,٠٨٢	٢,٨٩٠	٧,٥٢٣,١٩٢	-	٢,٠٣٢,٥٣١	١,٥٢٠,٦٥٦	(١٠٣,٧٨١)	(٢٢,٠٦٣)	٢٥٥,٨٤٩	٣,٨٤٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٩٧,٠٠٨	٢,٥٧٦	٣٩٤,٤٣٢	-	٣٩٤,٤٣٢	-	-	-	-	-	ربح السنة
(٣٠,٣٩٤)	-	(٣٠,٣٩٤)	-	-	-	(٣٠,٣٩٤)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٣٦٦,٦١٤	٢,٥٧٦	٣٦٤,٠٣٨	-	٣٩٤,٤٣٢	-	(٣٠,٣٩٤)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣١,٥١٠	٣١,٥١٠	-	-	-	-	-	-	-	-	تأسيس شركة تابعة (معاد بيانه)
-	-	-	-	(٣٩,٤٤٣)	-	-	-	٣٩,٤٤٣	-	محول إلى احتياطي قانوني
٣٣,٣٤٣	-	٣٣,٣٤٣	٣٣,٣٤٣	-	-	-	-	-	-	مساهمة المالك
(٢٠١,٣٦٨)	-	(٢٠١,٣٦٨)	-	-	(٢٠١,٣٦٨)	-	-	-	-	بل الاستحواذ على زونز كورب (إيضاح ١٦ (د))
٧,٧٥٦,١٨١	٣٦,٩٧٦	٧,٧١٩,٢٠٥	٣٣,٣٤٣	٢,٣٨٧,٥٢٠	١,٣١٩,٢٨٨	(١٣٤,١٧٥)	(٢٢,٠٦٣)	٢٩٥,٢٩٢	٣,٨٤٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (معاد بيانه)
٨٥٣,٣٤٤	٧,٦٥٠	٨٤٥,٦٩٤	-	٨٤٥,٦٩٤	-	-	-	-	-	ربح السنة
٣٧,١٣٦	-	٣٧,١٣٦	-	-	-	٣٧,١٣٦	-	-	-	الدخل الشامل الأخر للسنة
٨٩٠,٤٨٠	٧,٦٥٠	٨٨٢,٨٣٠	-	٨٤٥,٦٩٤	-	٣٧,١٣٦	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	(٨٤,٥٦٩)	-	-	-	٨٤,٥٦٩	-	محول إلى احتياطي قانوني
٢,٠٣٦,٣٦٧	-	٢,٠٣٦,٣٦٧	٢,٠٣٦,٣٦٧	-	-	-	-	-	-	مساهمة المالك
٨,٩٩٧	٨,٩٩٧	-	-	-	-	-	-	-	-	مساهمة إضافية من مساهم في شركة تابعة (إيضاح ٣٧)
(١,٠٧٧)	(١,٠٧٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	أنصبة أرباح معلنة لحقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة (إيضاح ٣٧)
١٠,٦٩٠,٩٤٨	٥٢,٥٤٦	١٠,٦٣٨,٤٠٢	٢,٠٦٩,٧١٠	٣,١٤٨,٦٤٥	١,٣١٩,٢٨٨	(٩٧,٠٣٩)	(٢٢,٠٦٣)	٣٧٩,٨٦١	٣,٨٤٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

بيان التدفقات النقدية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
ألف درهم (معاد بيانه)	ألف درهم	
٣٩٧,٠٠٨	٨٥٣,٣٤٤	
٤٣١,٧١٧	٥٠٢,٠٩٤	٦, ٥
٣٣,٣٢٢	٣٣,٣٠٩	٨
١٠,٦٩١	١٠,٦٩٠	٧
٤٥٨,٩٠٠	(٢٥,٨١٣)	٦
(٥١,٠١٧)	(٢٩,٢٤٨)	٩
٩٢,٣٩٤	٢٠,٥٠٨	١١
٧٩٧	١,٢١٠	١٣
(١٠٦,٩٨٦)	(١٣١,٩١٩)	١٧
٤٩٧	٧,١٥٣	٥
٢٨,٤٩٧	٢٩,٢٨٤	١٨
٢٤٨	(٢٨٧)	
٣٢٦,٥٣٨	٣٤١,٨٤٤	
(٤,٦٤٥)	(٦٢٧)	
١,٦١٧,٩٦١	١,٦١١,٥٤٢	
(٥,٤٠٨)	(٩,٩٦٤)	
(٩٦٧,٨٢٥)	(٥٢٠,٨٦٥)	
(٣١٤,٠٧٨)	(١,٧٦٦)	
١٢٤,١٧٣	(٢٦٧,٢١١)	
٤٥٤,٨٢٣	٨١١,٧٣٦	
(١٥,٧٥٦)	(٦,٥٩٦)	١٨
(١٢,٧٩٣)	(١٢,٤٦٣)	
(٥,٤٩٠)	(٦,١٠٨)	
٤٢٠,٧٨٤	٧٨٦,٥٦٩	
١٣,٨٧٨	٧٣٤	٥
(٢,٦٣٩,٢٧٣)	(٢,٨٥٦,٢٦٥)	٥
(٢٤٠,٣١٣)	(٢٦٨,٥٩٠)	٦
(٥٥,٥٢٢)	(٢١,١٩٠)	٩
٤٥,٦٠٠	٦٠,٨١١	٩
-	٧٠٠,٠٠٠	٢٩
(٧٠٠,٠٠٠)	-	
(٩,٣٦٤)	(١٥,١٥٤)	١٤
٩,٧١٣	٩,٠٤٨	١٤
٤,٦٤٥	٦٢٧	
(٣,٥٧٠,٦٣٦)	(٢,٣٨٩,٩٧٩)	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
ربح السنة تعديلات ل:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية		
استهلاك حق استخدام الموجودات		
إطفاء موجودات غير ملموسة		
(عكس) / خسارة إنخفاض قيمة إستثمارات عقارية		
حصة النتائج من مشاريع مشتركة		
خسائر انخفاض القيمة (بالصافي من العكوسات) على الموجودات المالية		
مخصص مخزون بطيء الحركة		
إطفاء منح حكومية		
خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		
(مكسب) / خسارة صرف عملات أجنبية		
تكاليف تمويل		
إيرادات فوائد		
<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل</b>		
زيادة في مخزون		
زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى		
زيادة في مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة		
(نقص) / زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى		
<b>النقد الناتج من العمليات</b>		
مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة		
تسديد عقود إيجار قصيرة الأجل		
تسديد لموجودات منخفضة القيمة		
<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>		
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات		
شراء استثمارات عقارية		
إستثمارات مودعة في مشاريع مشتركة		
أنصبة أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة		
تسديد مستلم من قرض مقدم إلى جهة ذات علاقة		
قرض مقدم إلى جهة ذات علاقة		
الإستثمار في ودائع قصيرة الأجل		
ودائع قصيرة الأجل مستحقة		
إيرادات تمويل مستلمة		
<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>		

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



إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ معلومات عامة

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

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

بموجب قانون أبوظبي رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ وقرار المجلس التنفيذي رقم ٢٠١٩/١٤٣، تم نقل ملكية الشركة إلى شركة أبوظبي التنموية القابضة ش.م.ع. من حكومة أبوظبي اعتباراً من ٢٠ يونيو ٢٠١٩ وبناءً على ذلك، فإن شركة أبوظبي التنموية القابضة ش.م.ع. هي الشركة الأم للشركة، وحكومة أبوظبي ("الحكومة") هي الجهة المسيطرة النهائية على الشركة.

نمت الشركة والشركات التابعة لها والمشاريع المشتركة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") وتنوعت إلى أعمال متكاملة رأسياً مع عمليات عبر الموانئ والمدن الاقتصادية والمناطق الحرة والخدمات اللوجستية والخدمات البحرية والرقمية:

- **الموانئ**، التي تمتلك موانئ في إمارة أبوظبي وتقوم بتشغيل المحطات بموجب ترتيبات الامتياز في دولة الإمارات العربية المتحدة.
- **المدن الاقتصادية والمناطق الحرة**، التي تدير بشكل أساسي شركة منطقة خليفة الصناعية ذ.م.م. (كيزاد) وثمانية مناطق صناعية أخرى بعد دمج شركة المناطق الاقتصادية المتخصصة (زوز كورب) في المجموعة في بداية ٢٠٢٠.
- **اللوجستيات**، والتي تقدم مجموعة من الخدمات اللوجستية، مثل خدمات النقل والتخزين ومناولة البضائع وخدمات القيمة المضافة، بشكل أساسي من خلال شركة ميكو لوجستكس شركة الشخص الواحد ذ.م.م.؛
- **البحرية**، التي تقدم مجموعة من الخدمات البحرية، بما في ذلك التغذية، وإعادة الشحن، وخدمات الدعم البحري والتدريب البحري، من خلال أبوظبي البحرية، تعتبر المجموعة هي المسؤول الرئيسي عن الممرات المائية في أبوظبي والمنظم للقطاع البحري في أبوظبي؛ و
- **الرقمية**، والتي تقدم الخدمات الرقمية للعملاء الخارجيين من خلال بوابة المقطع ذ.م.م. بالإضافة إلى الخدمات المقدمة إلى القطاعات الأخرى.

إن الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة الرئيسية مبينة في إيضاح ٣ و٩ أدناه على التوالي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة التي تم تطبيقها وليس لها أثر هام على البيانات المالية الموحدة

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية التي تسري إلزامياً للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: المتعلقة بأمر ما قبل الاستبدال في سياق إعادة تشكيل إيبور؛
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماجات الأعمال المتعلقة بتعريف الأعمال؛
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية المتعلقة بتعريف المادية؛ و
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ - امتيازات الإيجار ذات العلاقة.

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

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

يسري تطبيقها للفترات

السنوات التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات المتعلق بالعائدات قبل الاستخدام المقصود
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة المتعلق بالعقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد
١ يناير ٢٠٢٢	دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال: بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية
تأجيل تاريخ التطبيق إلى أجل غير مسمى.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سوف يتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى، ولن يكون لتطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

## إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

### ٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

#### بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية وتتوافق مع النظام الأساسي للشركة وحيثما ينطبق، مع القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته). صدر مرسوم بقانون اتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢١ بتعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢١. إن الشركة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وسيتم تطبيق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

#### أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم بعض الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية كل فترة تقرير، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للبدل المقدم مقابل تبادل السلع والخدمات.

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان السعر يمكن تحقيقه أو تم تقديره بطريقة مباشرة باستخدام تقنية تقييم أخرى. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تلك العوامل عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس. إذا أخذ المتعاملين في السوق تلك العوامل بالحسبان عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على هذا الأساس، باستثناء معاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست القيمة العادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ أو القيمة في الاستخدام في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.

بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستوى ١، ٢ أو ٣ استناداً إلى درجة ما إذا كانت هذه المدخلات إلى قياسات القيمة العادلة يمكن ملاحظتها، وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة بصورة شاملة.

لقد تم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي (الدرهم) باعتباره عملة العرض للمجموعة ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

#### مبدأ الاستمرارية

إن لدى أعضاء مجلس الإدارة، في تاريخ اعتماد البيانات المالية الموحدة، توقعات معقولة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في الأعمال في المستقبل المنظور. وبالتالي، استمروا في اعتماد مبدأ الاستمرارية للمحاسبة في إعداد البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها التالية:

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية		إسم الشركة التابعة
		٢٠٢٠	٢٠٢١	
				<b>الشركات التابعة العاملة</b>
تأجير قطع الأراضي الصناعية والمباني السكنية للعمال.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	شركة المناطق الاقتصادية المتخصصة (زونز كورب) - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
إدارة تحميل وتفريغ البضائع والخدمات اللوجستية.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	ميكو لوجستكس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
الخدمات الملاحية.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	شركة أبوظبي للخدمات البحرية - سفين ذ.م.م
تأجير الأراضي والمخازن الصناعية والتجارية.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	شركة منطقة خليفة الصناعية ذ.م.م
إدارة المناطق الحرة الصناعية	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	منطقة أبوظبي الحرة ذ.م.م
الخدمات الرقمية وحلول تكنولوجيا المعلومات.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	شركة بوابة المقطع ذ.م.م
مشغل المحطة.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	شركة الفجيرة لتشغيل المرافئ - مرافئ الفجيرة ذ.م.م
إدارة الموانئ.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	شركة موانئ أبوظبي للتشغيل والخدمات اللوجستية ذ.م.م
محطة آر أو آر أو والتعامل مع واردات السيارات وعمليات إعادة الشحن.	الإمارات العربية المتحدة	%٥١	%٥١	أوتوتيرمنال ميناء خليفة ذ.م.م
التعليم والتدريب البحري في دولة الإمارات والمنطقة.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	أكاديمية أبوظبي البحرية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
الخدمات البحرية والبرية.	الإمارات العربية المتحدة	%٥١	%٥١	أوفكو للدعم البحري والخدمات اللوجستية ذ.م.م
الخدمات البحرية.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	الهيئة البحرية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
تحميل وتفريغ البضائع.	سلطنة عمان	%١٠٠	%١٠٠	موانئ أبوظبي اللوجستية اس بي سي
عمليات الشحن.	الإمارات العربية المتحدة	-	%١٠٠	الشركات التابعة الجديدة التي تم إنشاؤها خلال السنة الحالية شركة سفين فيدرز - شركة الشخص الواحد ذ.م.م

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
	٢٠٢٠	٢٠٢١		
الشركات التابعة المتوقعة خلال السنة الحالية				
البحر للتجارة العامة المحدودة (البحر)	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	منتجات التجارة العامة
أكاديمية أبوظبي البحرية مركز تدريب - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	التدريب البحري
كيزاد لإدارة المرافق - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق
كيزاد لمرافق الطاقة والخدمات - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق
نيشان للخدمات الأمنية - العويد لإدارة المشاريع والعقارات ذ.م.م (العويد)	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق
الحويذة للمقاولات العامة والخدمات اللوجستية ذ.م.م (الحويذة)	٩٩%	٩٩%	الإمارات العربية المتحدة	إدارة وتأجير العقارات
شركة كيزاد للتنمية والخدمات المجتمعية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	٩٩%	٩٩%	الإمارات العربية المتحدة	تطوير وإدارة وتسويق المناطق الحرة.
شركة كيزاد للشخص الواحد ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة والمنشآت الخاضعة لسيطرة الشركة (شركاتها التابعة) حتى ٣١ ديسمبر من كل سنة. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

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

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

يتم تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في هذه الشركات. قد يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة التي تمثل حقوق ملكية حالية وتمنح حاملها للحصول على حصة نسبية في صافي الموجات في حالة التصفية مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة في القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. لاحقاً لتاريخ الاستحواذ، إن القيمة المدرجة لحقوق الملكية غير المسيطرة هي قيمة هذه الحصص عند الإعراف المبدئي بالإضافة إلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة في التغييرات اللاحقة في حقوق الملكية.

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر تكون عائدةً إلى مالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

يتم احتساب التغييرات في حصص المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لخصص المجموعة والخصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها في الشركات التابعة. يتم الإعراف بأي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مالكي الشركة.

إن التغييرات في ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغييرات في ملكيتها في الشركات التابعة. يتم تعديل أي فرق بين قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مالكي الشركة.

عندما تقف المجموعة المسيطرة على أي من الشركات التابعة، يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم احتسابه على أنه الفرق بين (١) مجموع القيمة العادلة للبدل المقبوض والقيمة العادلة لأي ملكية محتفظ بها؛ و (٢) القيمة المدرجة السابقة لموجودات الشركة التابعة (بما فيها الشهرة)، مطروحاً منها مطلوبات الشركة التابعة وأي من حقوق الأقلية غير المسيطرة. يتم معالجة جميع المبالغ المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والمتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات 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). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة سابقاً بتاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي والمستخدم للمعالجة المحاسبية اللاحقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أو، عند الضرورة، التكلفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

اندماج الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس البديل المحول في اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والذي يتم احتسابه على أنه مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة من قبل المجموعة، والمطلوبات التي تكبدها المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المشتراة وحصّة حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة في مقابل السيطرة على الجهة المستحوذ عليها. يتم احتساب التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة.

بتاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ، باستثناء ما يلي:

- يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات مزايا الموظفين وقياسها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ على التوالي؛
- يتم قياس المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية العائدة إلى ترتيبات الدفعات على أساس الأسهم للجهة المستحوذ عليها أو ترتيبات الدفعات على أساس الأسهم للمجموعة المبرمة لاستبدال ترتيبات الدفعات على أساس الأسهم للجهة المستحوذ عليها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ بتاريخ الاستحواذ؛ و
- إن الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ يتم قياسها وفقاً لذلك المعيار.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الفائض لإجمالي البديل المحول، قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصّة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المشتري في الجهة المستحوذ عليها (إن وجدت) على صافي مبالغ الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة. في حالة أنه، بعد إعادة التقييم، كان صافي مبالغ الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بتاريخ الاستحواذ يتجاوز إجمالي البديل المحول، وقيمة حقوق الملكية غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصّة المستحوذ المحتفظ بها سابقاً في الجهة المستحوذ عليها (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالفائض كمكسب على صفقة الشراء مباشرة في الربح أو الخسارة.

عندما يتضمن البديل المحول من قبل المجموعة ضمن اندماج الأعمال ترتيب بدل طارئ، يتم قياس البديل الطارئ بقيمته العادلة بتاريخ الاستحواذ وإدراج كجزء من البديل المحول ضمن اندماج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للبديل الطارئ المؤهل كتعديلات لفترة القياس بأثر رجعي، مع التعديلات المماثلة مقابل الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ من المعلومات الإضافية التي تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ) حول الوقائع والظروف التي توفرت بتاريخ الاستحواذ.

تعتمد المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للبديل الطارئ غير المؤهل كتعديلات لفترة القياس على كيفية تصنيف البديل الطارئ. لا يتم إعادة قياس البديل الطارئ المصنف كحقوق ملكية بتاريخ التقارير اللاحقة ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس البديل الطارئ الآخر بالقيمة العادلة بتاريخ التقارير اللاحقة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

عند إنجاز اندماج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصّة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المجموعة (بما في ذلك العمليات المشتركة) في الجهة المستحوذ عليها إلى القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (بمعنى، عندما تحصل المجموعة على السيطرة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناتجة من الحصص في الجهة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة حيث تكون هذه المعاملة ملائمة فيما لو تم استبعاد هذه الحصّة.

## إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

### ٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### أساس التوحيد (يتبع)

#### اندماج الأعمال (يتبع)

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال في نهاية فترة التقرير عند حدوث الاندماج، تقوم المجموعة بإدراج مبالغ مؤقتة للبيانات التي لم تكتمل المحاسبة لها. يتم تعديل تلك المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الوقائع والظروف القائمة بتاريخ الاستحواذ، التي لو كانت معلومة، لأثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

#### الشهرة

يتم الاعتراف بالشهرة مبدئياً وقياسها كما هو مبين أعلاه.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم مراجعتها لتحديد انخفاض القيمة على الأقل سنوياً. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة على كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد التابعة للمجموعة (أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد) والتي من المتوقع أن تستفيد من الدمج. يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها للتحقق من انخفاض القيمة سنوياً، أو بشكل أكثر تقارباً عندما يكون هناك مؤشر على أن الوحدة قد انخفضت قيمتها. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من القيمة المدرجة للوحدة، يتم تحميل خسارة انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة المدرجة للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الموجودات الأخرى للوحدة تناسبياً على أساس القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة في فترة لاحقة.

عند استبعاد الوحدة المنتجة للنقد، يتم إدراج المبلغ العائد للشهرة في تحديد الربح أو الخسارة الناتجة من الاستبعاد.

#### المعاملات الخاضعة للسيطرة المشتركة

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

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

#### الاستثمار في المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للجهات التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب التي تظهر فقط عندما تستلزم القرارات حول الأنشطة ذات العلاقة موافقة إجماعية من الجهات التي تتشارك السيطرة.

إن الاعتبارات التي يتم تحديدها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة ماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمارات المجموعة في مشاريعها المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية، إلا في حال تم تصنيف الاستثمار كاستثمار محتفظ به للبيع، في تلك الحالة يتم تسجيله بناء على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ "موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع وعمليات متوقفة".

## إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

### ٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### الاستثمار في المشاريع المشتركة (يتبع)

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في مشروع مشترك مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك. عندما تزيد حصة المجموعة في خسائر المشروع المشترك عن حصة المجموعة في ذلك المشروع المشترك (التي تتضمن حقوقاً طويلة الأجل وتشكل بالجوهر جزءاً من صافي استثمار المجموعة في المشروع المشترك)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي يكون فيه لدى المجموعة التزامات قانونية أو استدلالية أو قدمت دفعات بالنيابة عن المشروع المشترك.

يتم احتساب الاستثمار في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي أصبحت فيه الجهة المستثمر فيها مشروع مشترك. عند الاستحواذ على استثمار في مشروع مشترك، يتم الاعتراف بأي فائض لتكلفة الاستثمار على حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الجهة المستثمر فيها القابلة للتحديد كشهرة، التي يتم إضافتها في المبلغ المدرج للاستثمار. يتم الاعتراف بأي فائض لحصة المجموعة على صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد على تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة في الربح أو الخسارة في فترة الاستحواذ على الاستثمار.

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة لانخفاض قيمة استثمار المجموعة في مشروع مشترك. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار إجمالي القيمة المدرجة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) للتحقق من انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ كأصل منفصل من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى) مع القيمة المدرجة للاستثمار. لا يتم توزيع أي خسارة انخفاض قيمة معترف بها لأي أصل، بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة المدرجة للاستثمار. ويتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي يزيد فيه المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

تقوم المجموعة بالتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية بدءاً من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه مشروع مشترك. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في المشروع المشترك سابقاً وتكون الحصة المستبقاة أصلاً مالياً، تقوم المجموعة بقياس الحصة المستبقاة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الاعتراف المبدئي كأصل مالي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يتم إدراج الفرق بين المبلغ المدرجة للمشروع المشترك في تاريخ إيقاف طريقة حقوق الملكية، والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها وأي متحصلات من استبعاد جزء من حصة المشروع المشترك المدرجة في تحديد المكسب أو الخسارة من استبعاد المشروع المشترك. بالإضافة لذلك، تقوم المجموعة باحتساب إجمالي المبلغ المعترف به سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك المشروع المشترك على نفس الأساس الذي قد يكون مطلوباً فيما لو قامت تلك المشروع المشترك باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة مباشرة. وبالتالي، إذا تم إعادة تصنيف أي مكسب أو خسارة معترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف المكسب أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل لإعادة تصنيف) عند استبعاد المشروع المشترك.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في مشروع مشترك ولكنها تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، فإن المجموعة تقوم بإعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة الحصة من الربح أو الخسارة التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الانخفاض في حصة الملكية فيما لو كان سيتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

عندما تقوم إحدى منشآت المجموعة بالتعامل مع مشروع مشترك لدى المجموعة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع المشروع المشترك يتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط ضمن نطاق الحصص في المشروع المشترك غير المرتبطة بالمجموعة.

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، بما في ذلك متطلبات انخفاض القيمة، على الحصص طويلة الأجل في المشروع المشترك التي لا تطبق عليها طريقة حقوق الملكية والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة المستثمر فيها. علاوة على ذلك، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الحصص طويلة الأجل، لا تأخذ المجموعة في الحسبان التعديلات على قيمتها المدرجة التي يتطلبها المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (أي التعديلات على القيمة المدرجة للحصص طويلة الأجل الناشئة عن تخصيص خسائر الشركة المستثمر فيها أو تقييم الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس البديل الذي تتوقع المجموعة تحقيقه في العقد المبرم مع العميل وتستنثي المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. يقدم الجدول التالي معلومات حول طبيعة ووقت الوفاء بالتزام الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسة الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء
الخدمات المتعلقة بالموانئ بما في ذلك الخدمات الرقمية	تتكون خدمات المجموعة المتعلقة بالموانئ من حاويات الشحن والتفريغ والبضائع العامة والخدمات الرقمية والتي يتم تنفيذها بشكل عام في فترة زمنية قصيرة. يتم التعاقد على الخدمات المتعلقة بالميناء مع العملاء كمعاملة واحدة. تتمتع هذه الخدمات المتعلقة بالموانئ بدرجة عالية من التكامل وبالتالي فهي تشكل التزام أداء منفرد للمجموعة. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه الخدمات في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات للعميل وعادة ما تكون مستحقة الدفع في غضون ٣٠ إلى ٤٥ يوماً.
ترتيبات امتياز الخدمة	تقدم المجموعة كذلك خدمات تخزين الحاويات بناءً على طلب العميل بناءً على فترة الاستخدام في ساحة التخزين والتي تشكل التزام أداء منفصل ومتميز. يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات تخزين الحاويات على مدى فترة أيام التخزين وعادة ما تكون مستحقة الدفع في غضون ٣٠ إلى ٤٥ يوماً.
	للاعتراف بالإيرادات، تحدد المجموعة سعر المعاملة وفقاً لمعدلات التعرفة المعلنة من قبل سلطات الميناء أو الأسعار المتفق عليها مع العملاء.
	تمثل امتيازات الميناء إيرادات الإيجار من الامتياز الممنوح لطرف ثالث للحق الحصري لتشغيل محطات الحاويات، والتي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. تعود إيرادات الإيجار المعترف بها إلى رسوم الامتياز الثابتة على أساس العقد المبرم ورسوم الامتياز المتغيرة. تعترف المجموعة بالإيرادات على مدى فترة زمنية.
	للاعتراف بالإيرادات، تحدد المجموعة سعر المعاملة وفقاً لمعدلات المتفق عليها مع العملاء.
الخدمات البحرية	يتم الاعتراف بالإيرادات من رفع السفن ورسوها وفكها في الوقت الذي يستهلك فيه العميل الخدمات ويستفيد منها. يتم التعاقد على هذه الخدمات مع العملاء كمعاملة واحدة وتشكل التزام أداء متميز واحد للمجموعة.
	للاعتراف بالإيرادات، تحدد المجموعة سعر المعاملة وفقاً لمعدلات التعرفة المنشورة من قبل سلطات الميناء أو الأسعار المتفق عليها مع العملاء.
الخدمات اللوجستية	تتكون الإيرادات من الخدمات اللوجستية من الشحن والنقل بالشاحنات ويتم الاعتراف بها في الفترة الزمنية التي يتم فيها استيفاء الشروط التعاقدية للاتفاقية، وإما أن المستخدم النهائي قد وافق على الخدمات وفقاً لعقد البيع، أو انقضت شروط القبول، أو لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول. تتضمن جميع العقود تسليماً واحداً ولا تتضمن خدمة تكامل ولا يمكن لطرف آخر تنفيذها. ولذلك يتم احتسابها كالتزام أداء واحد.
	للاعتراف بالإيرادات، تحدد المجموعة سعر المعاملة وفقاً لمعدلات المتفق عليها مع العملاء.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاعتراف بالإيراد (يتبع)

#### طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء

#### نوع الخدمة

يتم الاعتراف بعقود الإيجار في بيان الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. عندما يتم استلام بدل عقد الإيجار لفترة لاحقة، يتم تأجيل مبلغ الإيرادات العائد والاعتراف به في الفترة اللاحقة. يتم تصنيف الإيرادات غير المعترف بها كإيرادات مؤجلة ضمن المطلوبات في بيان المركز المالي الموحد. يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمة الإدارية والترخيص والتسجيل في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات للعميل.

عقود الإيجارات والخدمات من المدن الاقتصادية والمناطق الحرة

للاعتراف بالإيرادات، تحدد المجموعة سعر المعاملة وفقاً للمعدلات المتفق عليها مع العملاء.

#### إيرادات التمويل

يتم الاعتراف بإيرادات التمويل من إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم تماماً المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى:

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

عند احتساب إيرادات الفائدة، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للأصل (عندما لا يكون الأصل ذات ائتمان منخفض القيمة). ومع ذلك، بالنسبة للموجودات المالية ذات ائتمان منخفض القيمة بعد الإعتراف المبدئي، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم احتساب إيرادات الفوائد على أساس الإجمالي.

#### إيرادات أخرى

تشمل الإيرادات الأخرى على الإيرادات عندما ينشأ الحق للمجموعة في الحصول على المنافع (الغرامات، رسوم حجز الأراضي ورسوم المناقصات، إلخ) من خلال الترتيبات التعاقدية وغيرها من الترتيبات ويتم الاعتراف بها عندما ينشأ الحق لصالح المجموعة.

#### عقود الإيجار

##### المجموعة كمؤجر

تقوم المجموعة بتأجير استثماراتها العقارية، بما في ذلك العقارات الخاصة بها وحق استخدام الموجودات.

يتم تصنيف عقود الإيجار والتي تكون المجموعة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنتقل الشروط لعقد الإيجار كل المخاطر والمزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد كعقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

يتم احتساب إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلية للاستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات في الربح أو الخسارة بسبب طبيعتها التشغيلية، باستثناء إيرادات الإيجار الطارئة التي يتم الاعتراف بها عند نشأتها. يتم الاعتراف بالتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في التفاوض على عقد الإيجار التشغيلي وترتيبه كمصروفات على مدى فترة الإيجار على نفس الأساس مثل إيرادات الإيجار.

## إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

### ٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### عقود الإيجار (يتبع)

##### المجموعة كمؤجر (يتبع)

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

يتم خصم حوافز الإيجار التي يتم دفعها أو مستحقة للمستأجر من مدفوعات الإيجار. وبالتالي، يتم الاعتراف بحوافز عقد الإيجار كتخفيض في إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. إن مدة عقد الإيجار هي الفترة غير القابلة للإلغاء من عقد الإيجار مع أي مدة أخرى يكون للمستأجر فيها خيار مواصلة عقد الإيجار، حيث تكون المجموعة، في بداية عقد الإيجار، متأكدة بشكل معقول من أن المستأجر سيقوم بممارسة هذا الخيار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستلمة من المستأجرين لإنهاء عقود الإيجار أو للتعويض عن حالات التعطيل في الربح أو الخسارة عندما ينشأ الحق في استلامها.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من عقود الإيجار بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلية للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراجعة القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة وتطبق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، مع الاعتراف بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على ذمم الإيجار المدينة.

عندما يتضمن العقد على مكونات الإيجار وغير الإيجار، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لتوزيع البديل بموجب العقد لكل مكون.

##### المجموعة كمستأجر

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

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

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

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

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

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

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

يتم عرض حق استخدام الموجودات ضمن الممتلكات والآلات والمعدات في بيان المركز المالي الموحد.

تشتمل حق استخدام الموجودات على القياس المبدئي للالتزام بالإيجار المقابل، ودفعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة مبدئية. يتم عرض حق استخدام الموجودات بشكل منفصل في بيان المركز المالي الموحد ويتم استهلاكه على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي على النحو التالي، والتي هي مماثلة / أقصر لفترة الإيجار. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

الأراضي	٥٠ سنة
امتيازات الموانئ	٣٥ سنة
المستودعات	١٠ - ٣٠ سنة
آلات ومعدات	٢٥ سنة

إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تعكس تكلفة حق استخدام الموجودات، فإن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك حق استخدام الموجودات ذي الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي.

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام الموجودات قد انخفضت قيمته وتسجيل خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

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

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يتم احتساب أي عقد إيجار ومكونات غير مؤجرة مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الوسيلة العملية.

### العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية لشركات المجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات غير العملة الوظيفية للمنشأة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في تاريخ كل تقرير، يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمحددة بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية. لغرض عرض البيانات المالية الموحدة، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعمليات الأجنبية للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصروفات بمتوسط أسعار الصرف للفترة، ما لم تتقلب أسعار الصرف بشكل كبير خلال تلك الفترة، وفي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق الصرف الناشئة، إن وجدت، في الدخل الشامل الآخر ويتم تكبدها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية (العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة حسب الاقتضاء).

### عقود الضمانات المالية

عقد الضمان المالي هو عقد يتطلب من المصدر سداد مدفوعات محددة لتعويض حامل الضمان عن خسارة تكبدها بسبب فشل المدين المحدد في سداد المدفوعات عند استحقاقها وفقاً لشروط أداة الدين. يتم قياس عقود الضمانات المالية الصادرة عن منشأة المجموعة مبدئياً بقيمتها العادلة، وإذا لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تكن ناتجة عن تحويل أصل مالي، يتم قياسها لاحقاً عند القيمة الأعلى من ما يلي:

- مبلغ مخصص الخسارة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩؛ و
- المبلغ المعترف به مبدئياً ناقصاً، حيثما كان ذلك مناسباً، المبلغ التراكمي للدخل المعترف به وفقاً لسياسات الاعتراف بالإيرادات للمجموعة.

يتم عرض عقود الضمان المالي غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أنها "مخصص خسارة ائتمان متوقعة".

### تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة إلى استحواذ أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة جوهريّة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود له أو لبيعها، إلى تكلفة هذه الموجودات إلى أن تصبح هذه الموجودات جاهزة بصورة جوهريّة للاستخدام المقصود له أو لبيعها.

يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات المحفوظ بها للاستخدام في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات للتأجير للآخرين (باستثناء الاستثمارات العقارية)، أو لأغراض إدارية، في بيان المركز المالي الموحد على أساس تكلفتها ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة النفقات المنسوبة مباشرة إلى شراء الأصل. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق.

يتم رسمة النفقات المتكبدة لاستبدال بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم احتسابها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة المدرجة للبند المستبدل. تتم رسمة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس الأعمار الإنتاجية المقدره المعمول بها للأصول على أساس القسط الثابت والتي تبدأ عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر، والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في تاريخ كل بيان مركز مالي، مع تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

لا يتم احتساب استهلاك على تطوير الأراضي.

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

السنوات	
٣ - ٥٠ سنة	البنية التحتية للموانئ
٣ - ٥٠ سنة	البنية التحتية للطرق
٢٥ سنة	المحطات الفرعية
٢ - ٥٠ سنة	المباني والتحسينات على المباني
٣ - ٢٥ سنة	المعدات المكتبية والأثاث
٤ - ١٠ سنة	المركبات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أثر أي تغيير في القيم المقدره على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ فوائد اقتصادية مستقبلية عن الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد المكسب أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد أو تقاعد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات كالفرق بين صافي عوائد المبيعات والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم إدراج العقارات أو الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج والتوريد أو الإدارة، بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض مدرجة. تشمل التكلفة على جميع التكاليف المباشرة العائدة إلى تصميم وإنشاء العقار بما في ذلك تكاليف الموظفين المرتبطة، وبالنسبة للموجودات المؤهلة يتم رسمة تكاليف الاقتراض وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية. عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقرر، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى البند الملازم ضمن ممتلكات ومعدات، ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة. لا يتم احتساب استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية على عقارات منجزة وعقارات قيد التطوير. يتم الاحتفاظ بالعقارات المكتملة لكسب الإيجارات و/أو زيادة رأس المال والعقارات قيد الإنشاء للاستخدام المستقبلي كاستثمارات عقارية.

يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول المعمول بها على أساس القسط الثابت (الأعمار الإنتاجية المقدرة من ٢٠ إلى ٥٠ سنة) تبدأ عندما تصبح الأصول جاهزة للاستخدام المقصود. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في تاريخ كل بيان مركز مالي، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

لا يتم احتساب استهلاك على الأرض المدرجة في الاستثمارات العقارية.

يتم استبعاد الاستثمار العقاري عند البيع أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستبعاد. يتم إدراج أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد العقار (يتم احتسابه على أنه الفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة المدرجة للأصل) في بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترة التي تم فيها استبعاد العقار.

الموجودات غير الملموسة

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

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

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

سنوات

٣٠  
٢٩ - ٣

حقوق  
عقود العملاء

يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً.

يتم مراجعة القيم المدرجة للشهرة لانخفاض في القيمة على أساس سنوي والموجودات غير الملموسة الأخرى عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا تكون قابلة للاسترداد، على التوالي. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة المدرجة المبلغ المقدر القابل للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، وتمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

## إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

### ٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تعمل المجموعة في نهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا ينتج الأصل تدفقات نقدية مستقلة عن الموجودات الأخرى، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن الموجودات غير الملموسة بأعمار استخدام غير محددة والموجودات غير الملموسة التي لم تصبح متوفرة للاستخدام بعد أن يتم اختبارها لانخفاض القيمة سنوياً على الأقل وعند وجود مؤشر على انخفاض قيمة الأصل.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في الربح أو الخسارة.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المتزايدة عن القيمة المدرجة التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسائر انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

#### المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، بعد تكوين المخصص المطلوب لأي بنود متقادمة أو بطيئة الحركة. تمثل التكاليف المصاريف المتكبدة في إحضار كل منتج إلى وضعه الحالي وحالته الراهنة ويتم تحديدها على أساس متوسط التكلفة المرجح.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق على سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدره اللازمة لإتمام البيع.

#### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن أحداث سابقة والتي يكون من المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة لتسديد الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

## إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

### ٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### مكافآت الموظفين

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

تقوم المجموعة بتقديم مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت على أساس آخر راتب للموظفين وفترة خدمتهم، رهناً باكتمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

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

يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ومساهمة المجموعة في نظام التقاعد لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة كمطلوبات متداولة، في حين يتم الإفصاح عن المخصصات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين الوافدين كمطلوبات غير متداولة.

#### المنح الحكومية

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية إلا عند وجود تأكيد معقول بالالتزام بالمجموعة بالشروط المرتبطة بها واستلام المنح.

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية في الربح أو الخسارة على أساس منتظم على مدى الفترات التي تقوم فيها المجموعة بالإعتراف بالتكاليف ذات العلاقة والتي يقصد بالمنح تعويضها كمصاريف. وعلى وجه الخصوص، فإن المنح الحكومية التي يتمثل شرطها الأساسي في أن يكون على المجموعة شراء أو إنشاء أو تملك موجودات غير متداولة (بما في ذلك الممتلكات والألات والمعدات) يتم الاعتراف بها كمنح حكومية مؤجلة في بيان المركز المالي ويتم تحويلها إلى الربح أو الخسارة بشكل منتظم وعقلاني (تم خصمها مقابل التكاليف المباشرة) على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات العلاقة.

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية المدينة كتعويض عن مصاريف أو خسائر تم تكديدها فعلياً أو لغرض تقديم دعم مالي فوري للمجموعة مع عدم وجود تكاليف مستقبلية ذات علاقة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تصبح مستحقة فيها.

يتم إدراج المنح الحكومية غير النقدية بالقيمة الاسمية عند الاعتراف بها.

#### الأدوات المالية

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطريقة الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق.

يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة على أساس تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشروط التالية ولا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة:

- الأصل المالي المحتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى كلٍ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبدئي باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يشمل جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء بتخصيص أصل مالي يلي بطبيعة أخرى المتطلبات، ليتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفوائد التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، مطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجية متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يعتمد على القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

لا تعتبر تحويلات الموجودات المالية إلى أطراف ثالثة في المعاملات غير المؤهلة لإلغاء الاعتراف بمبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع الاعتراف المستمر للمجموعة بالموجودات.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع دخل الفوائد خلال الفترة المعنية.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي القيمة التي يتم من خلالها قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي ناقصاً الدفعات الرئيسية، بالإضافة إلى الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، ويتم تعديلها لأي مخصص خسارة.

أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار بشكل نهائي (لكل أداة على حدة) وذلك لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا يسمح بتحديد القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان بدل طارئ تم الاعتراف به من قبل المُستحوذ من خلال دمج الأعمال.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة من تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات وعندما يتم استبعاد هذه الاستثمارات فإن المكاسب والخسائر المتراكمة ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة بل يتم تحويلها إلى الأرباح المستتقة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

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

يتم الاعتراف بأنصبة الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، إلا إذا كانت أنصبة الأرباح تمثل بوضوح تحصيل جزء من تكلفة الاستثمار.

مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية

يتم تحديد القيمة المدرجة للموجودات المالية المقومة بعملة أجنبية بتلك العملة الأجنبية ويتم تحويلها بالسعر الفوري في نهاية كل فترة تقرير. على وجه التحديد:

- بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة التي لا تشكل جزء من علاقة تحوط محددة، يتم الاعتراف بفروق الصرف في الربح أو الخسارة؛ و
- بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بفروق الصرف في الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات.

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة للاستثمارات في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، الذمم المدينة التجارية، المستحق من الجهات ذات العلاقة، الإيرادات المستحقة وذمم الإيجار المدينة التي لم يصدر بها فواتير. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

وتعترف المجموعة بشكل دائم بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية، المستحق من الجهات ذات العلاقة، الإيرادات المستحقة وذمم الإيجار المدينة التي لم يصدر بها فواتير. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مخصص ماتريكس بناءً على خبرة المجموعة السابقة في مجال خسارة الائتمان، وتعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال حسبما يكون ملائماً. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان للأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان الموقعة لفترة ١٢ شهراً.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. في المقابل، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهر جزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني والذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

#### الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث التخلف عن السداد على الأداة المالية في تاريخ التقرير مع خطر التخلف عن سداد الأداة المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد كبير.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (يتبع)

تتضمن المعلومات المستقبلية التي تم أخذها بالاعتبار الآفاق المستقبلية للمجالات التي يعمل فيها المدينون للمجموعة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية والمنظمات المماثلة الأخرى، وكذلك الأخذ في الاعتبار المصادر الخارجية المختلفة والمعلومات الاقتصادية المتوقعة التي تتعلق بالعمليات الأساسية للمجموعة.

تعريف التخلف عن السداد

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدث تخلف عن السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الأصول المالية التي تستوفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- عندما يكون هناك خرق للعهود المالية من قبل المدين؛ و
- تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يدفع المدين للدائنين بالكامل، بما في ذلك المجموعة (دون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات تملكها المجموعة).

بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما تجاوز أحد الموجودات المالية أكثر من ٩٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن معيار آخر للتخلف عن السداد أكثر ملاءمة.

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

يعتبر الأصل المالي ذات قيمة ائتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة على الانخفاض في القيمة الائتمانية بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية هامة يواجهها المصدر أو المقترض؛
- إخلال في العقد، على سبيل المثال العجز أو التأخير في التسديد (راجع (٢) أعلاه)؛
- أن يقوم الدائن (الدائنين) للمقترض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو تعاقدية يواجهها المقترض، بمنح المقترض امتياز (امتيازات) والتي لم يكن ليأخذها الدائن (الدائنين) بالاعتبار، بخلاف ذلك؛
- يصبح من المحتمل أن يدخل المقترض في حالة إفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبة مالية شديدة وليس هناك أي احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو في حالة الذم المدينة التجارية، عندما تكون المبالغ قد تجاوزت عامين من استحقاقها، أيهما أقرب. يمكن أن تبقى الموجودات المالية المشطوبة خاضعة للإنفاذ وفقاً لإجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بأية مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

يعتبر قياس خسارة الائتمان المتوقعة دليلاً لاحتمالية التخلف عن السداد، والخسارة بافتراض التخلف عن السداد (أي حجم الخسارة في حالة وجود تخلف عن السداد) والتعرضات عند التخلف عن السداد. إن تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد على البيانات التاريخية المعدلة هو بناءً على معلومات مستقبلية.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة كالفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة على أساس سعر الفائدة الفعلي الأصلي.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول المجموعة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على المجموعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي والاعتراف بالقروض المرهونة بالمبالغ المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بأي فرق بين المبلغ المدرج للأصل وإجمالي البديل المستلم أو الذي سوف يتم استلامه في الربح أو الخسارة. في المقابل، عند إلغاء الإعراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي قامت المجموعة باختيارها عند الإعراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المستبقة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيب التعاقدى وتعريف المطلوبات المالية وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

المطلوبات المالية التي هي ليست (١) بدل محتمل لمشتري في اندماج الأعمال، (٢) محتفظ بها للمتاجرة، أو (٣) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصروفات الفائدة خلال الفترة ذات العلاقة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بشكل محدد بخضم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو لفترة أقصر (حسبما يكون ملائماً)، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية

بالنسبة للمطلوبات المالية بعملة أجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقرير، يتم تحديد أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على أساس التكلفة المطفأة للأدوات.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما فقط عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدى أو إلغائه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والبدل المدفوع والمستحق السداد في الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد عندما فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني لمقاصة المبالغ وتتوي إما تسويتها على أساس صاف أو لتحقيق الأصل، وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

تحوطات التدفقات النقدية

عندما يتم تخصيص المشتقات كأداة تحوط للتدفقات النقدية، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمه في احتياطي التحوط. يقتصر الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المعترف بها في الدخل الشامل الآخر على التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند الخاضع للتحوط، والذي يتم تحديده على أساس القيمة الحالية، من بداية التحوط. يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في الربح أو الخسارة.

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

يتم قياس الموجودات غير المتداولة (ومجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة المدرجة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها المدرجة من خلال صفقة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر. يتم تلبية هذا الشرط فقط عندما يكون البيع محتملاً بشكل عالي ويكون الأصل غير المتداول (ومجموعات الاستبعاد) متوفراً للبيع الفوري في شكله الحالي. ينبغي أن تكون الإدارة ملتزمة بالبيع الذي يتوقع أن يكون مؤهلاً للاعتراف به كبيع كامل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تتضمن خسارة للسيطرة على شركة تابعة، يتم تصنيف جميع موجودات ومطلوبات تلك الشركة التابعة كمحتفظ بها للبيع عند تلبية المعيار الوارد أعلاه، بغض النظر عن فيما إذا كانت المجموعة سوف تحتفظ بحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة التابعة السابقة بعد البيع.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تتضمن استبعاد لاستثمار في شركة زميلة أو جزء من استثمار في شركة زميلة، فإنه يتم تصنيف الاستثمار أو جزء من الاستثمار في الشركة الزميلة، الذي سيتم استبعاده كمحتفظ به للبيع عند تلبية المعيار الوارد أعلاه. تتوقف المجموعة بعد ذلك عن تطبيق طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالجزء المصنف كمحتفظ به للبيع. يتم الاستمرار في احتساب أي جزء محتفظ به للاستثمار في شركة زميلة لم يتم تصنيفه كمحتفظ به للبيع باستخدام طريقة حقوق الملكية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

خلال تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والموضحة في الإيضاح ٣، يتطلب من أعضاء مجلس الإدارة اتخاذ أحكام (بخلاف تلك التي تتضمن التقديرات) التي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها، وتكوين تقديرات وافتراسات حول القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات التي ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

كوفيد - ١٩

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل سنة ٢٠٢٠ ومنذ ذلك الوقت انتشر في جميع أنحاء العالم، مما تسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. تسبب كوفيد -١٩ في تعطيل الأعمال من خلال الإغلاق الطوعي والإجباري للشركات من قبل السلطات الحكومية. من المتوقع أن تستمر الآثار الحالية والمتوقعة لتفشي تسبب كوفيد -١٩ على الاقتصاد في التطور. تم الأخذ بالاعتبار تأثير هذه البيئة الاقتصادية غير المؤكدة، وسوف تستمر المجموعة في إعادة تقييم وضعها والتأثير المرتبط بها على أساس منتظم فيما يتعلق بالافتراضات والتقديرات المستخدمة لتقييم انخفاض القيمة والعمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات، بما في ذلك أعمال رأسمالية قيد التنفيذ والاستثمارات العقارية. كما قامت المجموعة بتقييم التأثير على الموجودات المالية التي تحمل ائتمان على أنها غير جوهري كما في تاريخ التقرير.

الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

فيما يلي القرارات الحساسة، عدا تلك التي تتضمن تقديرات (الموضحة أدناه بشكل منفصل)، والتي قامت الإدارة باتخاذها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها أكثر تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

تقييم السيطرة على مشروع مشترك

يبين إيضاح ٩ حول البيانات المالية الموحدة أن الشركات المستثمر بها التالية هي مشروع مشترك للمجموعة على الرغم من أن المجموعة تمتلك ٥١٪ من حقوق الملكية وحقوق التصويت.

نسبة الفائدة الفعلية والسيطرة الفعالة	مكان التشغيل	مكان التأسيس	إسم الشركة المستثمر بها
٥١٪	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	شركة مرفأ أبوظبي

يتم الاحتفاظ بحقوق الملكية المتبقية من قبل المساهمين غير المرتبطين بالمجموعة.

قامت إدارة الشركة بتقييم ما إذا كانت المجموعة لديها سيطرة على شركة مرفأ أبوظبي أم لا بناءً على ما إذا كانت المجموعة لديها حقوق حالية والقدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة من شركة مرفأ أبوظبي من جانب واحد. وإصدار حكمها، أخذت الإدارة في الاعتبار قدرة المجموعة على القيام بأنشطة مباشرة. لذلك، استنتجت الإدارة إلى أن المجموعة تتمتع بحقوق تصويت متساوية مع المستثمر الآخر ونفس التمثيل في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها وأن المجموعة لديها سيطرة مشتركة على الشركة المستثمر بها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

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

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد في فترة التقرير والتي تحمل مخاطر هامة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي.

تقييم انخفاض قيمة الاستثمارات العقارية

يتم تقييم الاستثمارات العقارية لتحديد انخفاض القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المنتجة للنقد عند وجود مؤشر على انخفاض القيمة.

عند تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الاستثمارات العقارية في نهاية فترة التقرير قد انخفضت قيمتها، فقد أخذت المجموعة في الاعتبار ما يلي:

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

يتم اختبار انخفاض قيمة الاستثمارات العقارية عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيم المدرجة قد لا تكون قابلة للاسترداد. عند إجراء احتسابات القيمة في الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير توقعات التدفقات النقدية المخصومة بناءً على تقديرات موثوقة للتدفقات النقدية المستقبلية، مدعومة بالشروط المتوقعة لترتيبات الإيجار الحالية من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد وتحدد معدل خصم مناسب (٦٪) من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. بناءً على هذا التقييم التفصيلي الذي تم إجراؤه، استنتجت الإدارة إلى عدم وجود خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات بما في ذلك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية

تستند الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية إلى حكم الإدارة على النمط التاريخي للأعمار الإنتاجية والمعايير العامة في الصناعة. يمكن أن يتغير بشكل جوهري نتيجة للابتكارات التقنية وإجراءات المنافسين استجابة لدورات الصناعة الشديدة. ستزيد الإدارة من تكلفة الاستهلاك عندما تكون الأعمار الإنتاجية أقل من الأعمار المقدرة سابقاً، أو ستقوم بشطب أو تخفيض الموجودات المتقادمة أو غير الإستراتيجية التي تم التخلي عنها أو بيعها. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات والآلات والمعدات*، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ *الاستثمارات العقارية* وقد حددت أن هذه التوقعات لا تختلف بشكل كبير عن التقديرات السابقة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

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

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

احتساب مخصص الخسارة

يعتبر قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة تقدير مهم يتضمن منهجية التحديد والنماذج ومدخلات البيانات. تم الإفصاح عن تفاصيل منهجية قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة في إيضاح ١١. للمكونات التالية تأثير هام على مخصص الخسارة الائتمانية: تعريف التخلف عن السداد، احتمال التعثر عن السداد، التعرض عند التعثر عن السداد والخسارة بافتراض التعثر عن السداد.

تس تستخدم المجموعة مصفوفة المخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. تستند معدلات المخصصات إلى الأيام التي تجاوزت تاريخ الاستحقاق. تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التعثر عن السداد التاريخية القابلة للملاحظة للمجموعة. ستعمل المجموعة على معايرة المصفوفة لإدراج البيانات المستقبلية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر عن السداد التاريخية القابلة للملاحظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر عن السداد التاريخية القابلة للملاحظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير هام. قد لا تكون الخبرة التاريخية للمجموعة في الخسائر الائتمانية والظروف الاقتصادية المتوقعة ممثلة عن السداد الفعلي للعملاء في المستقبل.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٥ ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	المركبات ألف درهم	المعدات المكتبية ألف درهم	السفن والمعدات البحرية ألف درهم	المباني والتحسينات ألف درهم	المحطات الفرعية ألف درهم	البنية التحتية للطرق ألف درهم	البنية التحتية للموانئ ألف درهم	التكلفة
١٥,١٧٤,٧٩٦	٢,٦٧٤,٨٤٣	٥٤,٣٣٩	٥٦١,٧٥٠	٥٤٠,٩٤١	٢,١٨٤,٥٢٥	٣٥٩,٠١٦	٥١٠,٧٠٢	٨,٢٨٨,٦٨٠	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢,٧٠٣,١٦٦	٢,٦١٩,٢٩٣	١٦,٢٨٨	٣٣,٣٦٦	٣٣,١٣٠	٢,٠٨٩	-	-	-	إضافات خلال السنة
-	(٦٠١,٦٨٦)	-	١٢٦,٠٠٥	١٢١,٣٣٨	١٢٧,٣٨٤	-	٢,١٧٨	٢٢٤,٧٨١	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٢٠,٧٤١)	-	(١,٩٤٦)	(٨,٢٥٦)	(٧,٩٥٠)	(٣٢)	-	-	(٢,٥٥٧)	استيعادات
١٧,٨٥٧,٢٢١	٤,٦٩٢,٤٥٠	٦٨,٦٨١	٧١٢,٨٦٥	٦٨٦,٤٥٩	٢,٣١٣,٩٦٦	٣٥٩,٠١٦	٥١٢,٨٨٠	٨,٥١٠,٩٠٤	في ١ يناير ٢٠٢١
٢,٩٢٣,٨٩٩	٢,٨٥٣,٥٣٨	١٦,٩٧٨	٣١,٨٤٠	٢,٤٧٢	١٣١	-	-	١٨,٩٤٠	إضافات خلال السنة
-	(٢,٧٥٣,٧٠٠)	١٠٩	٨٤,٥٦١	٧٨٣,٣٥٩	١,٤٣٦,٣٨٠	-	-	٤٤٩,٢٩١	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٤٩٣,١٩٦)	(٤٩٣,١٩٦)	-	-	-	-	-	-	-	تحويلات إلى ذمم مدينة (إيضاح ١١)
(٢٣٧,٠٠٠)	(٢٣٧,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	تحويلات إلى ممتلكات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٦)
(٢٠,٩٩٨)	(٢٠,٩٩٨)	-	-	-	-	-	-	-	تحويلات إلى منح (إيضاح ١٧)
(٢٤,٢٧٦)	-	-	(١٤,٥٦٨)	-	(٩,٤٥٦)	-	-	(٢٥٢)	استيعادات
٢٠,٠٠٥,٦٥٠	٤,٠٤١,٠٩٤	٨٥,٧٦٨	٨١٤,٦٩٨	١,٤٧٢,٢٩٠	٣,٧٤١,٠٢١	٣٥٩,٠١٦	٥١٢,٨٨٠	٨,٩٧٨,٨٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,١٥٥,٤٦٢	-	٢,٩٨٦	٢٦٩,٣٤٥	٣٥٨,٨٧٥	٢٩٣,٤٦٠	١٠٠,١٦٤	١٢٢,٠٢٩	١,٠٠٨,٦٠٣	الاستهلاك المتراكم
٣٣٣,٢٣٤	-	٨,٧٧٧	٤١,٣٣٧	٥٥,٠٧٧	٣٩,٩٣٢	١٤,٤١٥	٢٠,٥٤٥	١٥٣,١٥١	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٦,٣٦٦)	-	(١,٤٦٧)	(١,٦١٢)	(٢,١٤٤)	-	-	-	(١,١٤٣)	محمل للسنة
٢,٤٨٢,٣٣٠	-	١٠,٢٩٦	٣٠٩,٠٧٠	٤١١,٨٠٨	٣٣٣,٣٩٢	١١٤,٥٧٩	١٤٢,٥٧٤	١,١٦٠,٦١١	في ١ يناير ٢٠٢١
٣٨٧,٥٢٧	-	٣٢	١١١,٥٠٨	٣٦,٣٧٩	٤٢,٥٣١	١٤,٤١٥	٢٠,٦٤٩	١٦٢,٠١٣	محمل للسنة
(١٦,٣٨٩)	-	-	(١٤,٥٦٧)	-	(١,٧٨٢)	-	-	(٤٠)	استيعادات
٢,٨٥٣,٤٦٨	-	١٠,٣٢٨	٤٠٦,٠١١	٤٤٨,١٨٧	٣٧٤,١٤١	١٢٨,٩٩٤	١٦٣,٢٢٣	١,٣٢٢,٥٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٧,١٥٢,١٨٢	٤,٠٤١,٠٩٤	٧٥,٤٤٠	٤٠٨,٦٨٧	١,٠٢٤,١٠٣	٣,٣٦٦,٨٨٠	٢٣٠,٠٢٢	٣٤٩,٦٥٧	٧,٦٥٦,٢٩٩	القيمة المدرجة
١٥,٣٧٤,٨٩١	٤,٦٩٢,٤٥٠	٥٨,٣٨٥	٤٠٣,٧٩٥	٢٧٤,٦٥١	١,٩٨٠,٥٧٤	٢٤٤,٤٣٧	٣٧٠,٣٠٦	٧,٣٥٠,٢٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

تم توزيع الاستهلاك المحمل في بيان الربح أو الخسارة الموحد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٦,٨٦٩	٣١٣,٦٩٩	تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٤)
٦٦,٣٦٥	٧٣,٨٢٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
<u>٣٣٣,٢٣٤</u>	<u>٣٨٧,٥٢٧</u>	

باستثناء الممتلكات والآلات والمعدات الممنوحة من قبل حكومة أبوظبي الموضحة في إيضاح ١٧، يتم الاعتراف بجميع الممتلكات والآلات والمعدات الممنوحة من قبل حكومة أبوظبي للمجموعة بقيمة إسمية تبلغ ١ درهم.

تشتمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل أساسي على التكاليف المتعلقة بتطوير ميناء خليفة والمدن الاقتصادية والمناطق الحرة.

تمت رسملة تكاليف الموظفين بمبلغ ١٤٩,٤ مليون درهم ضمن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٤٥,١ مليون درهم).

تمت رسملة تكاليف القروض بمبلغ ٦١,٠ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٨,٤ مليون درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٦ استثمارات عقارية

المجموع ألف درهم	عقارات قيد التطوير ألف درهم	عقارات منجزة ألف درهم	التكلفة
٤,٥٧٠,٠٠٠	١,٤٨٩,٤٩٧	٣,٠٨٠,٥٠٣	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٤٠,٣١٣	١٠٧,٣٤١	١٣٢,٩٧٢	إضافات
-	(٩٨٩,٦٠٠)	٩٨٩,٦٠٠	تحويلات من عقارات قيد التطوير
٤,٨١٠,٣١٣	٦٠٧,٢٣٨	٤,٢٠٣,٠٧٥	في ١ يناير ٢٠٢١
٢٦٨,٥٩٠	٢٦٨,٥٩٠	-	إضافات
-	(٣٢٥,٥٠١)	٣٢٥,٥٠١	تحويلات من عقارات قيد التطوير
٥,٠٧٨,٩٠٣	٥٥٠,٣٢٧	٤,٥٢٨,٥٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٩٤,٩١١	-	٧٩٤,٩١١	الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة
٩٨,٤٨٣	-	٩٨,٤٨٣	في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٥٨,٩٠٠	-	٤٥٨,٩٠٠	محمل للسنة
١,٣٥٢,٢٩٤	-	١,٣٥٢,٢٩٤	خسارة انخفاض القيمة
١١٤,٥٦٧	-	١١٤,٥٦٧	في ١ يناير ٢٠٢١
(٢٥,٨١٣)	-	(٢٥,٨١٣)	محمل للسنة
١,٤٤١,٠٤٨	-	١,٤٤١,٠٤٨	عكس خسارة انخفاض القيمة
٣,٦٣٧,٨٥٥	٥٥٠,٣٢٧	٣,٠٨٧,٥٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٤٥٨,٠١٩	٦٠٧,٢٣٨	٢,٨٥٠,٧٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تم الاعتراف بإيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية بمبلغ ١,٦٢٧ مليون درهم (٢٠٢٠: ١,٦٢٠ مليون درهم) وتم تكبد مصاريف التشغيل (بما في ذلك مصاريف الصيانة) بمبلغ ٤٧١,٤ مليون درهم (٢٠٢٠: ٣٦١,١ مليون درهم) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم الاعتراف ببعض الاستثمارات العقارية للمجموعة بتكلفة ١ درهم، والتي تمثل القيمة الاسمية للعقارات التي مُنحت من حكومة أبوظبي كما هو موضح في إيضاح ١٧. تشتمل هذه الاستثمارات العقارية على المستودعات المتعلقة بشركة منطقة خليفة الصناعية ذ.م.م. والمدينة الصناعية لأبوظبي.

تشتمل الاستثمارات العقارية قيد التطوير بشكل رئيسي على التكاليف المتعلقة بالمستودعات ومدن رزين السكنية للعمال في المناطق الصناعية.

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما تم تقديرها من قبل الإدارة مبلغ ١٢,١٨٩ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٨,٩٦٧ مليون درهم).

لا تستند المدخلات المستخدمة في التقييم إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة، وبالتالي تم اعتبار تقنيات التقييم لتكون ضمن تقييم المستوى ٣. لم يطرأ أي تغيير على أسلوب التقييم خلال السنة ولا يوجد تحويل في السنة الحالية بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (٢٠٢٠: لا شيء).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٧ موجودات غير ملموسة وشهرة

المجموع ألف درهم	حقوق ألف درهم	عقود وعلاقات العملاء ألف درهم	الشهرة ألف درهم	التكلفة
٢٦٢,٩٠٤	٢٧,١٧٠	١٨١,٢٠٠	٥٤,٥٣٤	في ١ يناير و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٧,٤٨٠	١,٣٥٨	١٦,١٢٢	-	الإطفاء المتراكم
١٠,٦٩١	٩٠٦	٩,٧٨٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٠ محمل للسنة
٢٨,١٧١	٢,٢٦٤	٢٥,٩٠٧	-	في ١ يناير ٢٠٢١
١٠,٦٩٠	٩٠٦	٩,٧٨٤	-	محمل للسنة
٣٨,٨٦١	٣,١٧٠	٣٥,٦٩١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٢٤,٠٤٣	٢٤,٠٠٠	١٤٥,٥٠٩	٥٤,٥٣٤	القيمة المدرجة
٢٣٤,٧٣٣	٢٤,٩٠٦	١٥٥,٢٩٣	٥٤,٥٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٧ موجودات غير ملموسة وشهرة (يتبع)

الشهرة

تم توزيع القيمة المدرجة للشهرة على الوحدات المنتجة للنقد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٨٢٤	٣٢,٨٢٤	قطاع اللوجستية - شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م (أ)
٢١,٧١٠	٢١,٧١٠	قطاع اللوجستية - ميكو لوجستكس (ب)
<u>٥٤,٥٣٤</u>	<u>٥٤,٥٣٤</u>	

تقوم المجموعة باختبار الشهرة سنوياً للتحقق من انخفاض القيمة، أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت هناك مؤشرات على أن الشهرة قد انخفضت قيمتها.

(أ) قطاع اللوجستية - شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م

اعترفت المجموعة بالشهرة بمبلغ ٣٢,٨ مليون درهم من الاستحواذ على الحصة الكاملة من العمليات اللوجستية لشركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م، وهي وحدة منتجة للنقد. يستند المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد إلى احتساب القيمة في الاستخدام، والذي يستخدم التدفقات النقدية المتوقعة بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات ومعدل خصم بنسبة ٦٪ سنوياً (٢٠٢٠: ٨٪) سنوياً تم احتسابه من خلال المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد الموازنات المالية لفترة الخمس سنوات الأولية كانت كما يلي:

معدلات نمو المبيعات المتوقعة

تستند معدلات نمو المبيعات المتوقعة إلى الخبرة السابقة التي تم تعديلها وفقاً للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة.

الأرباح التشغيلية

تستند الأرباح التشغيلية المتوقعة على الخبرة التاريخية في هوامش التشغيل، مع تعديلها لتأثير الاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة.

تم استخلاص التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو سنوي ثابت يبلغ ٣٪ (٢٠٢٠: ٣٪).

يتم تقدير معدل النمو الثابت بنسبة ٣٪ من قبل أعضاء مجلس إدارة المجموعة بناءً على الأداء السابق للوحدة المنتجة للنقد وتوقعاتهم لتطور السوق. قام أعضاء مجلس الإدارة بتقدير أن أي انخفاض في معدل النمو بنسبة ٣٪ لن يخفض من الارتفاع في الوحدة المنتجة للنقد إلى الصفر ولن يؤدي إلى مصاريف انخفاض في القيمة.

تم تحديد القيمة المدرجة للوحدة المنتجة للنقد على أنها أقل من قيمتها القابلة للاسترداد بمبلغ ٤,٢٠٥ مليون درهم (٢٠٢٠: ٧٨٥ مليون درهم)، وبناءً عليه، لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة خلال سنة ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٧ موجودات غير ملموسة وشهرة (يتبع)

**الشهرة (يتبع)**

(ب) قطاع اللوجستية - ميكو لوجيستيكس

اعترفت المجموعة بالشهرة بمبلغ ٢١,٧ مليون درهم من الاستحواذ على الحصة الكاملة من أسهم شركة ميكو لوجيستيكس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م. ("ميكو")، وهي وحدة منتجة للنقد. يستند المبلغ القابل للاسترداد لهذا القطاع إلى احتساب القيمة في الاستخدام، والذي يستخدم التدفقات النقدية المتوقعة بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات ومعدل خصم بنسبة ٦٪ سنوياً (٢٠٢٠: ٨٪ سنوياً) تم احتسابه من خلال المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد الموازنات المالية لفترة الخمس سنوات الأولية كانت كما يلي:

معدلات نمو المبيعات المتوقعة

تستند معدلات نمو المبيعات المتوقعة إلى الخبرة السابقة التي تم تعديلها وفقاً للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة.

الأرباح التشغيلية

تستند الأرباح التشغيلية المتوقعة على الخبرة التاريخية في هوامش التشغيل، مع تعديلها لتأثير الاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة.

تم استخلاص التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو سنوي ثابت يبلغ ٣٪ (٢٠٢٠: ٣٪).

يتم تقدير معدل النمو الثابت بنسبة ٣٪ من قبل أعضاء مجلس إدارة المجموعة بناءً على الأداء السابق للوحدة المنتجة للنقد وتوقعاتهم لتطور السوق. قام أعضاء مجلس الإدارة بتقدير أن أي انخفاض في معدل النمو بنسبة ٣٪ لن يخفض من الارتفاع في الوحدة المنتجة للنقد إلى الصفر ولن يؤدي إلى مصاريف انخفاض في القيمة.

تم تحديد القيمة المدرجة للوحدة المنتجة للنقد على أنها أقل من قيمتها القابلة للاسترداد بمبلغ ٢,٩٠١ مليون درهم (٢٠٢٠: ١,٣٢٨ مليون درهم)، وبناءً عليه، لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة خلال سنة ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء).

عقود وعلاقات العملاء

تشمل عقود وعلاقات العملاء ما يلي:

- (١) تم الاستحواذ على ١٧٣ مليون درهم خلال سنة ٢٠١٨ من اندماج الأعمال نتيجة لتقييم عقد طويل الأجل بين شركة مرفأى أبوظبي ومنشأة محلية والتي تقوم شركة مرفأى أبوظبي بتقديم خدمات تشغيل البوابة منذ سنة ٢٠١٣؛ و
- (٢) مبلغ ٨,٣ مليون درهم من عقود العملاء وعلاقاتهم نتيجة الاستحواذ على شركة المزروعي العالمية للشحن في ٢٤ يناير ٢٠١٩.

الحقوق

تم الحصول على حقوق بقيمة عادلة بمبلغ ٢٧,١٧٠ ألف درهم خلال سنة ٢٠١٨ نتيجة لتوقيع اتفاقية طويلة الأجل مع شركة شحن دولية مقابل بيع ٤٩٪ من أسهم شركة مرفأى أبوظبي.

تتراوح فترة إطفاء عقود وعلاقات العملاء في المجموعة من ٣ إلى ٢٩ سنة. يتم إطفاء الحقوق على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر والتي تبلغ في المتوسط ٣٠ سنة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بتبع)

٨ حق استخدام الموجودات وعقود الإيجار

حق استخدام الموجودات

التكلفة	أراضي ألف درهم	امتيازات الميناء ألف درهم	مستودعات ألف درهم	ممتلكات ومعدات ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٠ إنهاء	٨٦,٢٠٥ -	٣٩١,٤٦١ -	٢٥٥,٢٦٤ (٣,١٩٣)	٧٤,٦٤٦ -	٨٠٧,٥٧٦ (٣,١٩٣)
في ١ يناير ٢٠٢١ إضافات	٨٦,٢٠٥ ٢,٨٨٤	٣٩١,٤٦١ -	٢٥٢,٠٧١ -	٧٤,٦٤٦ -	٨٠٤,٣٨٣ ٢,٨٨٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٩,٠٨٩	٣٩١,٤٦١	٢٥٢,٠٧١	٧٤,٦٤٦	٨٠٧,٢٦٧
الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٠ محمل للسنة	٥,٤٥٩ ١,٧٢٤	٢٧,٩٦٢ ١١,١٨٤	١٦,٧٩٥ ١٧,٠٢٠	٥٥,٨١٩ ٣,٣٩٤	١٠٦,٠٣٥ ٣٣,٣٢٢
في ١ يناير ٢٠٢١ محمل للسنة حركات أخرى	٧,١٨٣ ١,٧٦٧ -	٣٩,١٤٦ ١١,١٨٤ -	٣٣,٨١٥ ١٦,٩٦٤ (٨٠٨)	٥٩,٢١٣ ٣,٣٩٤ -	١٣٩,٣٥٧ ٣٣,٣٠٩ (٨٠٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨,٩٥٠	٥٠,٣٣٠	٤٩,٩٧١	٦٢,٦٠٧	١٧١,٨٥٨
القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٠,١٣٩	٣٤١,١٣١	٢٠٢,١٠٠	١٢,٠٣٩	٦٣٥,٤٠٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٩,٠٢٢	٣٥٢,٣١٥	٢١٨,٢٥٦	١٥,٤٣٣	٦٦٥,٠٢٦

تقوم المجموعة باستئجار الأراضي والمستودعات والبنية التحتية للموانئ. عادةً ما تستمر عقود الإيجار لمدة تتراوح من ١٠ إلى ٥٠ سنة، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. يحظر على المجموعة إبرام عقود إيجار من الباطن.

تقوم المجموعة باستئجار معدات تقنية المعلومات لفترات تعاقدية من سنة إلى ثلاث سنوات. إن عقود الإيجارات هذه قصيرة الأجل و / أو عقود إيجار لبنود منخفضة القيمة. اختارت المجموعة عدم الاعتراف بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار لعقود الإيجار هذه.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٨ حق استخدام الموجودات وعقود الإيجار (يتبع)

المبالغ المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٣٢٢	٣٣,٣٠٩	مصاريف استهلاك على حق استخدام الموجودات
٣٩,٧١٢	٣٨,٣٠٨	مصاريف فائدة على مطلوبات عقود الإيجار
١٢,٧٩٣	١٢,٤٦٣	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
٥,٤٩٠	٦,١٠٨	مصاريف متعلقة بعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تحتوي جميع عقود إيجار العقارات التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر على شروط سداد إيجار ثابتة ولا توجد عقود إيجار ذات مدفوعات إيجار متغيرة.

مطلوبات عقود الإيجار

إن الحركة في مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٢٠,٩٨٤	٨٣٠,٤٤٩	في ١ يناير
-	٢,٨٨٤	إضافات خلال السنة
٣٩,٧١٢	٣٨,٣٠٨	مصاريف فائدة للسنة (إيضاح ٢٧)
(٢٧,٠٧٥)	(٦٦,٣٧٢)	تسديدات خلال السنة
(٣,١٧٢)	-	خصم مستلم خلال السنة
٨٣٠,٤٤٩	٨٠٥,٢٦٩	في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٨ حق استخدام الموجودات وعقود الإيجار (يتبع)

مطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

يتم عرض تحليل حساسية مطلوبات عقود الإيجار أدناه:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٩٤,٢٧٧	٩٤,٤٤٠	تحليل الحساسية:
٦٤,٢٧٧	٦٤,٤٤٦	السنة الأولى
٦٤,٢٧٧	٦٦,٠١٣	السنة الثانية
٦٥,٨٣٧	٦٦,٠٢٠	السنة الثالثة
٦٥,٨٣٧	٥٧,٦٣٧	السنة الرابعة
١,١٥٢,٣١٤	١,٠٩٩,٥٥٨	السنة الخامسة
		وما بعدها
١,٥٠٦,٨١٩ (٦٧٦,٣٧٠)	١,٤٤٨,١١٤ (٦٤٢,٨٤٥)	الرصيد في نهاية السنة ينزل: فائدة مستقبلية
٨٣٠,٤٤٩	٨٠٥,٢٦٩	

إن التصنيف المتداول وغير المتداول لمطلوبات عقود الإيجار كما في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم (معاد بيانته)	٢٠٢١ ألف درهم	
٩٢,١٢٩	٩١,٨٠٩	مطلوبات متداولة
٧٣٨,٣٢٠	٧١٣,٤٦٠	مطلوبات غير متداولة
٨٣٠,٤٤٩	٨٠٥,٢٦٩	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٩ استثمار في مشاريع مشتركة

فيما يلي تفاصيل المشاريع المشتركة للمجموعة في نهاية فترة التقرير:

مكان التسجيل	نسبة الملكية		المشاريع المشتركة
	٢٠٢٠	٢٠٢١	
الإمارات العربية المتحدة	%٥١	%٥١	شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م
الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	%٥٠	كى شبنج انفستمنت ليمتد
الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	%٥٠	ايه إل إم شبنج مانجمنت ليمتد
غينيا	%٥٠	%٥٠	كامباني ديس شارجرز دي جوني اس ايه
غينيا	%٥٠	%٥٠	كامباني ماريتايم دي جوني اس ايه
الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	%٥٠	صندوق البنية التحتية لزوزكوب

يتم احتساب جميع المشاريع المشتركة أعلاه باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة على النحو المبين في السياسات المحاسبية للمجموعة في إيضاح ٣.

فيما يلي الحركة في الاستثمار في مشاريع مشتركة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانه)		
٣٩٨,١٨٥	٤٢٨,٧٣٠	في ١ يناير
٥٥,٥٢٢	٢١,١٩٠	استثمارات خلال السنة
٥١,٠١٧	٢٩,٢٤٨	حصة الربح للسنة
(٣٠,٣٩٤)	٣٧,١٣٦	حصة الدخل الشامل الآخر للسنة
(٤٥,٦٠٠)	(٦٠,٨١١)	أنصبة أرباح مستلمة
٤٢٨,٧٣٠	٤٥٥,٤٩٣	في ٣١ ديسمبر

## استثمار في شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م

يمثل الاستثمار في شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م حصة الشركة البالغة ٥١٪ في (عمليات الحاويات) ل شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.

قامت شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع ببيع نسبة ٤٩٪ من شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م إلى شركة تريمينال أنفستمنت ليمتد اس ايه ار ال وفقاً لاتفاقية البيع والشراء بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٨. استناداً إلى اتفاقية البيع والشراء، ستتم إدارة عمليات شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م والسيطرة عليها بشكل مشترك من قبل موانئ أبوظبي وشركة تريمينال أنفستمنت. ونتيجة لذلك، فقدت موانئ أبوظبي السيطرة على شركة مرافئ أبوظبي وألغت الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ذات الصلة من بيان المركز المالي الموحد. تم احتساب الحصة المستتفاة في شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م كمشروع مشترك بمبلغ ٢٠,٧ مليون درهم بما في ذلك شهرة عمليات الحاويات بمبلغ ١٧,٨٥ مليون درهم. خلال السنة الحالية، تم تخفيض قيمة هذه الشهرة بالكامل والقيمة المدرجة للاستثمار لا شيء.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٩ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

استثمار في مشاريع مشتركة مع إل دي بي إل

في ١٥ يونيو ٢٠١٨، وقعت شركة أبوظبي للموانئ وإل دي بي إل لإدارة وتشغيل السفن دي إم سي إيه إس تي ("إل دي بي إل") تعهدات بالموافقة على تشكيل المشاريع المشتركة التالية والتي سوف يتم إدارتها بشكل مشترك من قبل شركة أبوظبي للموانئ وإل دي بي إل:

- كى شبنج انفستمنت ليمتد (كى شبنج)؛
- إيه إل إم شبنج مانجمنت ليمتد (إيه إل إم شبنج)؛
- كامباني ديس شارجرز دي جوني اس إيه؛ و
- كامباني ماريتايم دي جوني اس إيه

إن الهدف الرئيسي لهذه المنشآت هو لإنشاء وامتلاك وتشغيل عدد من السفن لإدارة عمليات نقل بعض المواد من ميناء غينيا إلى السفن الأم في المحيط لشحنها إلى دولة الإمارات العربية المتحدة.

علاوة على ذلك، استتجت الإدارة إلى أن القروض الممنوحة للمشاريع المشتركة مثل كى شبنج انفستمنت ليمتد وإيه إل إم شبنج مانجمنت ليمتد وكامباني ديس شارجرز دي جوني اس إيه وكامباني ماريتايم دي جوني اس إيه هي امتداد لاستثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة حيث إن تسوياتها غير مخططة ولا يحتمل حدوثها في المستقبل المنظور، وبالتالي فهي مصنفة ضمن الاستثمار في المشاريع المشتركة.

الاستثمار في صندوق زون كورب للبنية التحتية

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ في صندوق زون كورب للبنية التحتية الذي تم تشكيله. يتكون صندوق زون كورب للبنية التحتية من ١٠٠٪ من حصص الأسهم في أربع شركات تابعة، "شركات المشروع"، راجع إيضاح رقم ١٩. إن صندوق زون كورب للبنية التحتية هو صندوق استثمار مغلق مقره في دولة الإمارات العربية المتحدة ويخضع لسلطة مجلس إدارة البنك المركزي "قرار المديرين رقم ٩٤/٨/١٦٤".

وقعت شركات المشروع اتفاقيات مع المجموعة لإنشاء وتحويل مدينة أبوظبي الصناعية في المرحلتين ١ و ٢ في أبوظبي، مدينة العين الصناعية والمدينة الصناعية لمحطة معالجة النفايات الصناعية في أبوظبي. تم الانتهاء من جميع أعمال الإنشاء ولا توجد عمليات جارية حالياً باستثناء الفواتير الدورية وتسويات القروض.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٩ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

فيما يلي ملخص بيان المركز المالي الموحد للمشاريع المشتركة:

صندوق زون كورب للبنية التحتية		مشاريع مشتركة مع إل دي بي إل		شركة مرفأ أبوظبي ذ.م.م.		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم (معاد بيانه)	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٥٦,٥٦٣	٣١٧,٦٢٠	٥١٢,٥١١	١٢١,٢٧٨	٣٠١,٠٥٣	٣٦٢,٧٨١	موجودات متداولة
٢,١٦٤,٣١٦	٢,١٥٠,٥٦٤	١٨٩,٠١٥	٥٢٢,٢٩٠	١,٨٩٥,٢٧٢	٢,٦٤١,٩٩٣	موجودات غير متداولة
(٧٨,٠٩٨)	(٧٧,٤٥٨)	(٢٥١,٦٤٨)	(٣٥٤,٦١٢)	(٣١٣,٤٦٨)	(٢٤٨,٤١٧)	مطلوبات متداولة
(١,٧٠٥,٢٢٥)	(١,٥٤٢,٠٣٨)	(٤٣٨,١٤٥)	(٣٥٨,٠٥٢)	(٢,٠٤٧,٠٧٩)	(٣,١٤٩,٠٥٤)	مطلوبات غير متداولة
٧٣٧,٥٥٦	٨٤٨,٦٨٨	١١,٧٣٣	(٦٩,٠٩٦)	(١٦٤,٢٢٢)	(٣٩٢,٦٩٧)	(صافي المطلوبات)/ صافي الموجودات
٣٦٨,٧٧٨	٤٢٤,٣٤٤	٢٠٥	-	-	-	حصة المجموعة في صافي الموجودات
-	-	-	-	١٧,٨٥٠	-	شهرة
(٩٢,٨٨٩)	(٩٩,٩٦٣)	١٥٠,٣٢١	١٣١,١١٢	(١٥,٥٣٥)	-	حركات حقوق الملكية الأخرى
٢٧٥,٨٨٩	٣٢٤,٣٨١	١٥٠,٥٢٦	١٣١,١١٢	٢,٣١٥	-	القيمة المدرجة للمجموعة في المشاريع المشتركة
٩١,٧٢١	٤٣,٨٠٠	٨,٥٧٣	٢٠,٨٧٥	٩١,٩٣٦	٢٣١,٧٧١	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١,٧٦٣,٤٠٢)	(١,٦١٩,٢٥١)	(٤٣٥,٤٢٠)	(٦٦٦,٠٠٧)	(٢,٠٢٨,٢١٦)	(٣,٢٠٢,٧٣١)	المطلوبات المالية (باستثناء ذمم دائنة تجارية ومخصصات)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٩ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

فيما يلي ملخص بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للمشاريع المشتركة:

صندوق زون كورب للبنية التحتية		مشاريع مشتركة مع إل دي بي إل		شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم (معاد بيانه)	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٠,٦١٩	٢٥٠,١٧٤	٢٢٤,٥٥٩	١٨٩,٢٣٤	٣٤٨,٩٧٨	٢٦٩,٨٤٧	إيرادات
-	-	(١٧٥,٨٦٦)	(١٨٦,٣٥٦)	(٢٠١,١٢١)	(٢٧٠,٦٣٢)	تكاليف مباشرة
(١٣,٣٧١)	(١٢,٩٠٩)	(٧,٩٢٤)	(٣٠,٥١١)	(٩٦,٥٣٩)	(٣٣,٨٤٣)	مصاريف إدارية
(١٣٨,٩٠٦)	(٦١,٩٤٤)	(١٢,١٤٢)	(١٠,٧٥٩)	(٧٢,٦٤١)	(١٣٠,٦٦٣)	تكاليف تمويل
٤١٦	٨٧	-	(٥٦٩)	٣,٧٩٨	٣,٣٩٧	إيرادات أخرى
٩٨,٧٥٨	١٧٥,٤٠٨	٢٨,٦٢٧	(٣٨,٩٦١)	(١٧,٥٢٥)	(١٦١,٨٩٤)	(خسارة)/ ربح السنة
٤٨,٠٠١	٨٧,٧٠٤	٥,٨٦٧	(٤٠,٦٠٦)	(٢,٨٥١)	(١٧,٨٥٠)	حصة المجموعة في (خسارة)/ ربح السنة
(٢٩,٧١٦)	٥٧,٣٤٨	-	-	(٣٢,٣٩١)	(٢١,٠٤٤)	الدخل الشامل الآخر
(١٤,٨٥٩)	٢١,٦٠١	-	-	(١٥,٥٣٥)	١٥,٥٣٥	حصة الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٣٣,١٤٢	١٠٩,٣٠٥	٥,٨٦٧	(٤٠,٦٠٦)	(١٨,٣٨٦)	١٥,٥٣٥	مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٩ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

يتضمن الربح/ (الخسارة) للسنة أعلاه ما يلي:

صندوق زون كورب للبنية التحتية		مشاريع مشتركة مع إل دي بي إل		شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	(٢٧,٢٤٩)	(٤٤,٨٤٦)	(٧٠,٥٧٥)	(١٢٩,٤٤٥)	استهلاك وإطفاء
١٢٧	٨٧	١٥	٨٧	٢٠٨	-	إيرادات فائدة
(١٠٨,٤٧١)	(٦١,٩٤٤)	(١٢,٢٠٠)	(١٠,٧٥٩)	(٢٣,٣٢٧)	(١٣٠,٦٦٣)	مصاريف فائدة
-	-	-	-	(٢٧,٥٢٤)	(٨٢,٥٦٦)	حصة خسارة غير محققة لمشروع مشترك للسنة
-	-	-	(١٥,٢٦٣)	(٢٧,٥٥٥)	(١١٠,٠٩٠)	حصة خسائر غير معترف بها متراكمة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٠ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تحتفظ المجموعة بنسبة ١٠٪ من حقوق الملكية وكذلك قدمت قرض إلى سي اس بي أبوظبي تيرمينال ذ.م.م، وهي منشأة تعمل في عمليات محطات الحاويات، بمبلغ ٥٨,٨ مليون درهم. إن القرض بدون فوائد وليس له تاريخ استحقاق محدد. لا يتم الاحتفاظ بأدوات حقوق الملكية للمتاجرة. وبدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ بهم لأغراض إستراتيجية متوسطة إلى طويلة المدى. وبالتالي، اختار أعضاء مجلس إدارة المجموعة تصنيف هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك لأنهم يعتقدون أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة لن يكون متسقاً مع استراتيجية المجموعة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق أدائها المحتمل على المدى الطويل.

تم الإفصاح عن منهجية التقييم لهذه الاستثمارات في إيضاح ٣٣.

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٠ ألف درهم (معاد بيانه)	٢٠٢١ ألف درهم	
١,٦٧٩,٠٩٦ (٢٣١,٠٢٢)	٢,٠١٠,٢٨٣ (٢٣١,٣٠٣)	جزء غير متداول إيجارات مدينة لم يصدر بها فواتير ينزل: مخصص خسارة
١,٤٤٨,٠٧٤	١,٧٧٨,٩٨٠	
١,٥٤١,٤٢٥ ٥٦٠,٩٥٤ ٢٤٤,٠٦٤	١,٤١٣,٩٤٠ ٥٦١,٣٦٣ ٣٨٥,٦٣٦	جزء متداول ذمم مدينة تجارية وأخرى مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٩) إيرادات مستحقة
٢,٣٤٦,٤٤٣ (٥٦٥,٥٠٥)	٢,٣٦٠,٩٣٩ (٥٠٣,١٤٠)	ينزل: مخصص خسارة
١,٧٨٠,٩٣٨ — ٢٩,٦٧٦ ٦,٦٦٦	١,٨٥٧,٧٩٩ ٤٩٣,١٩٦ ٣١,٧٦٤ ١٢,٥٥٦	ذمم مدينة لتطوير ميناء الفجيرة (إيضاح ٥) ذمم موظفين مدينة ذمم مدينة أخرى
١,٨١٧,٢٨٠	٢,٣٩٥,٣١٥	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

إن معدل فترة الائتمان على تقديم الخدمات هو من ٦٠-٩٠ يوم. لا يتم تحميل فوائد على الذمم المدينة التجارية القائمة.

قامت المجموعة بإنشاء تحسينات على البنية التحتية لميناء الفجيرة بإجمالي قيمة بمبلغ ٤٩٣,٢ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تم تمويل الموجودات المطورة من قبل وزارة شؤون الرئاسة وتم الإفصاح عنها ضمن دفعات مقدمة لتطوير الميناء بمبلغ ٥٠٠ مليون درهم (إيضاح ٢٢). إن المجموعة بصدد تسليم الموجودات إلى الهيئات في دولة الإمارات العربية المتحدة. عند التسليم، سوف يتم مقاصة الرصيد المدين مقابل السلفة الخاصة بتطوير الميناء.

تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية، مستحق من جهات ذات علاقة، إيرادات مستحقة وذمم مدينة لم يصدر بها فواتير بمبلغ يساوي قيمة خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية بما في ذلك ذمم مدينة لم يصدر بها فواتير، إيرادات مستحقة ومستحق من جهات ذات علاقة باستخدام مخصص ماتريكس بالرجوع إلى خبرة التخلف عن السداد للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة للمجالات التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الأوضاع في تاريخ التقرير. قامت المجموعة بالاعتراف بمخصص خسارة بنسبة ١٠٠٪ مقابل أرصدة العملاء الفردية المحددة على أنها منخفضة القيمة الائتمانية بالكامل وغير قابلة للإسترداد.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي للإسترداد. خلال السنة، قامت المجموعة بشطب ٨٢,٦ مليون درهم (٢٠٢٠: ٨,٥ مليون درهم) خاضعة لأنشطة التنفيذ. قامت المجموعة بتكوين مخصصات انخفاض القيمة بشكل كامل لهذه الذمم المدينة التجارية في السنوات السابقة.

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية (بما في ذلك ذمم عقود الإيجار المدينة التي لم يصدر بها فواتير، الدخل المستحق والمستحق من الجهات ذات العلاقة) بناءً على مخصص ماتريكس المجموعة. نظراً لأن خبرة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماط مختلفة بشكل جوهري للخسارة لمختلف قطاعات العملاء، فإنه لا يتم تمييز مخصص الخسارة الذي يستند على حالة الاستحقاق المتأخر السداد بين مختلف قاعدة العملاء للمجموعة.

	لم تتجاوز فترة استحقاقها	٩٠-٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	٣٦٥-٢٧١ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	مقيمة بشكل فردي	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٨٢,٤٧٣	١٥٧,٠٠٩	٦٧,٦٦٤	٧٥,١٢٣	٩٠,٢٨٥	٢٥٤,١٣١	٣٨٧,٢٥٥	١,٤١٣,٩٤٠
إجمالي القيمة المدرجة للتخلف عن السداد								
معدل خسارة الائتمان المتوقعة (المتوسط)	٦,٢٤٪	٢,٩٦٪	٥,٣٦٪	٧,٢٨٪	٩,٦٣٪	١٤,١٣٪		
خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني	٢٣,٨٦٣	٤,٦٤٩	٣,٦٢٨	٥,٤٦٨	٨,٦٩٨	٣٥,٩٠٨	٣٨٧,٢٥٥	٤٦٩,٤٦٩

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى:

المجموع ألف درهم	المقيمة بشكل فردى ألف درهم	المقيمة بشكل جماعي ألف درهم	
٧١٢,٥٨١	٥٨٤,٠٣٢	١٢٨,٥٤٩	في ١ يناير ٢٠٢٠
٩٢,٣٩٤	٦٤,٤٨٣	٢٧,٩١١	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
(٨,٤٤٨)	(٨,٤٤٨)	-	مبالغ مشطوبة
٧٩٦,٥٢٧	٦٤٠,٠٦٧	١٥٦,٤٦٠	في ١ يناير ٢٠٢١
٢٠,٥٠٨	٧٦,١٥٥	(٥٥,٦٤٧)	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
(٨٢,٥٩٢)	(٨٢,٥٩٢)	-	مبالغ مشطوبة
٧٣٤,٤٤٣	٦٣٣,٦٣٠	١٠٠,٨١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

من إجمالي مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى، يتعلق مبلغ ٢٦٤,٩ مليون درهم بذمم إيجار لم يتم إصدار فواتير بها والإيرادات المستحقة ومستحق من جهات ذات علاقة.

١٢ مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة

٢٠٢٠ ألف درهم (معاد بيانه)	٢٠٢١ ألف درهم	
-	٤٥,٦٠٠	الجزء غير المتداول مصاريف مدفوعة مقدماً
٣١٧,٠٢٩	٣٦٣,٨٦٩	الجزء المتداول
٦٢,٣٦٥	٨٧,٤٣٩	دفعات مقدمة للمقاولين مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٧٩,٣٩٤	٤٥١,٣٠٨	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ١٣ مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٢١١	٣٣,١٧٥	قطع غيار
(٦,٧٠٥)	(٧,٩١٥)	ناقصاً: مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة
<u>١٦,٥٠٦</u>	<u>٢٥,٢٦٠</u>	

بلغت تكلفة المخزون المعترف به كمصاريف خلال السنة ٣٥ مليون درهم (٢٠٢٠: ٨٠ مليون درهم).

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٩٠٨	٦,٧٠٥	في ١ يناير
٧٩٧	١,٢١٠	محمل خلال السنة (إيضاح ٢٥)
<u>٦,٧٠٥</u>	<u>٧,٩١٥</u>	في ٣١ ديسمبر

## ١٤ نقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد ومرادفات النقد مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٩٧٦	٥,٦٢٥	نقد في الصندوق
٢٦٣,٤٣٥	١,٠٤٥,٦٤٩	ودائع ثابتة وحسابات جارية مع البنوك
<u>٢٧١,٤١١</u>	<u>١,٠٥١,٢٧٤</u>	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٩,٣٦٥)	(١٥,٤٧١)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل بتواريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
<u>٢٦٢,٠٤٦</u>	<u>١,٠٣٥,٨٠٣</u>	نقد ومرادفات النقد

تحمل الودائع الثابتة لدى البنوك متوسط معدل فائدة بنسبة ٠,٦٠% (٢٠٢٠: ٠,٦٠%) سنوياً.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٤ نقد وأرصدة لدى البنوك (يتبع)

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

١٥ رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٨٤٠,٠٠٠	٣,٨٤٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع
		٣,٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم

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

خلال سنة ٢٠١١، قامت دائرة المالية بضح مبلغ ٢,٠٠٠ مليون درهم، ومبلغ ١,٣٤٠ مليون درهم في سنة ٢٠١٣ كمساهمات إضافية في رأس المال. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتحويل هذه المساهمات الإضافية في رأس المال البالغة ٣,٣٤٠ مليون درهم إلى رأس المال في ١٦ فبراير ٢٠١٥.

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

١٦ احتياطات

١٦ (أ) إحتياطي قانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وبما يتماشى مع أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥، يتوجب على الشركة سنوياً تحويل إلى حساب احتياطي قانوني مبلغ يعادل ١٠٪ من الأرباح السنوية، حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة.

١٦ (ب) إحتياطي توزيع الموجودات

وفقاً لقرار المجلس التنفيذي رقم (١٠٨) لسنة ٢٠١٥، يجب أن على المجموعة أن تتحمل تكلفة بناء بعض موجودات المنشآت الحكومية ذات الصلة دون طلب أو الحصول على أي أموال من حكومة أبوظبي. ستقوم حكومة أبوظبي بتعويض المجموعة من خلال خصم تكلفة موجودات المنشآت الحكومية ذات الصلة من توزيعات الأرباح المستقبلية التي سيتم الإعلان عنها سنوياً.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ١٦ احتياطات (يتبع)

١٦ (ج) احتياطي تحوط التدفقات النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٣,٧٨١	١٣٤,١٧٥	الرصيد في ١ يناير
٣٠,٣٩٤	(٣٧,١٣٦)	(مكسب) // خسارة ناتج عن التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط خلال السنة
<u>١٣٤,١٧٥</u>	<u>٩٧,٠٣٩</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يمثل احتياطي تحوط التدفقات النقدية المبلغ المتراكم للمكاسب والخسائر على أدوات التحوط التي تعتبر فعالة في تحوطات التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر المؤجلة المتراكمة على أداة التحوط في الربح أو الخسارة فقط عندما تؤثر معاملة التحوط على الربح أو الخسارة، أو يتم إدراجها مباشرة في التكلفة الأولية أو القيمة المدرجة الأخرى للبنود غير المالية المتحوط لها (التعديل الأساسي).

١٦ (د) احتياطي اندماج

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

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

وفقاً للقانون المعمول به، ستقوم المجموعة بإنشاء وتملك وتخطيط وإدارة وتشغيل مناطق اقتصادية، بالإضافة إلى تطوير بنيتها التحتية، وتقديم الخدمات التي تتطلبها المنشآت أو الشركات لممارسة أنشطتها في المناطق الاقتصادية، بالتعاون مع السلطات ذات الصلة. كما يجب أن تزود المناطق الاقتصادية بالدعم الفني والإداري واللوجستي والتكنولوجي.

وفقاً للسياسة، قامت المجموعة باحتساب الاستحواذ على زونزكوروب بالقيمة الدفترية، واختيار المحاسبة بأثر رجعي، مما أدى إلى إعادة بيان الأرصدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. خلال سنة ٢٠٢٠، تم إجراء تعديل على احتياطي الاندماج ليعكس أي فرق بين البديل المدفوع مقابل الاستحواذ على زونزكوروب وصافي رأس مالها. تم تسجيل تعديل البديل في الفترة التي حدثت فيها المعاملة؛ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٧ منح حكومية مؤجلة

اعترفت المجموعة بالعديد من المنح المقدمة من حكومة أبوظبي كما هو مبين أدناه:

١. خلال السنوات السابقة، منحت حكومة أبوظبي للمجموعة موجودات غير نقدية تتكون من أرض في الطويلة ومبنى المركز الرئيسي والأثاث والتجهيزات والمستودعات والموانئ التجارية وأصول الموانئ الأخرى في أبوظبي. يتم الاعتراف بهذه المنح الحكومية غير النقدية بقيمة إسمية بمبلغ ١ درهم.

يتم تصنيف المستودعات الممنوحة وأجزاء من مباني المكاتب المحتفظ بها لتحقيق إيرادات الإيجار كاستثمارات عقارية (إيضاح ٦). أما بقية الموجودات الممنوحة فهي إما محتفظ بها لاستعمال المجموعة أو قيد التطوير من أجل استعمال المجموعة في المستقبل، وبالتالي يتم تصنيفها كممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥).

٢. في ١٣ ديسمبر ٢٠١١، وافق المجلس التنفيذي على تمويل إضافي للمجموعة كتعويض عن بعض الموجودات التي تم إنشاؤها من قبل المجموعة، وفي ديسمبر ٢٠١٣ وقعت المجموعة اتفاقية مع حكومة أبوظبي، من خلال دائرة المالية - أبوظبي فيما يتعلق بتلك الموجودات. إن الشروط الهامة للاتفاقية هي كما يلي:

قامت دائرة المالية بتسديد تكلفة إنشاء الموجودات للمجموعة بمبلغ ٦ مليار درهم. تم تقديم مبلغ ٥ مليار درهم من هذا المبلغ كقرض تم التنازل عنه لاحقاً من قبل دائرة المالية، إلى جانب كافة الفوائد المستحقة؛

- كجزء من اتفاقية التسوية، استلمت المجموعة مبلغ ١ مليار درهم خلال سنة ٢٠١٣؛
- منحت دائرة المالية المجموعة الاستحواذ والاستفادة من الموجودات بشكل دائم بموجب الاتفاقية؛ و
- تتمتع موانئ أبوظبي بحق دائم في:
  - تطوير أو تغيير أو تعديل أو إنشاء أو التعامل مع الموجودات حسبما تراه مناسب؛ و
  - إدارة واستخدام والاستفادة من الموجودات وفقاً لنظامها الأساسي والمرسوم.

قامت الإدارة بتقييم الاتفاقية مع دائرة المالية واستنتجت إلى أنها تمثل منحة حكومية نقدية. على هذا النحو، تم الاعتراف بمنحة حكومية بمبلغ ٦ مليار درهم في بيان المركز المالي الموحد.

٣. خلال سنة ٢٠٢٠، استلمت المجموعة منح بمبلغ ٣٢٢,٩ مليون درهم تتعلق بإنشاء الموجودات ذات العلاقة بكوفيد - ١٩ والتي تشمل بشكل أساسي مخزن التبريد والبنية التحتية لرازين.

٤. بالإضافة إلى تحويل موجودات ومطلوبات شركة المناطق الاقتصادية المتخصصة إلى المجموعة، اعترفت المجموعة بمنحة حكومية بمبلغ ٢٢٣,٨ مليون درهم. كانت هناك إضافات أخرى بمبلغ ٣٦٢,٦ مليون درهم خلال سنة ٢٠١٩. وتضمن الرصيد الختامي البالغ ٤٩٨,٥ مليون درهم بشكل رئيسي منحة بمبلغ ٢٢١,٣ مليون درهم تم استلامها من مساندة ومبلغ ٩٠,٣ مليون درهم من المجلس التنفيذي ومبلغ ١٨٦,٨ مليون درهم من وزارة المالية لمشاريع محددة.

٥. خلال سنة ٢٠٢١، استلمت المجموعة منح بمبلغ ٩٤ مليون درهم تتعلق بالمنح النقدية المستلمة من الشركة الأم ومبلغ ٣٨,٣ مليون درهم من دائرة المالية بهدف تمويل إنشاء بعض المشاريع الرأسمالية للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ١٧ منح حكومية مؤجلة (يتبع)

فيما يلي الحركة في الرصيد:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانه)		
٦,١٩٩,٤٣١	٦,٤٦٠,٦٨٨	في ١ يناير
٣٦٨,٢٤٣	٩٤,٩٤١	إضافات خلال السنة
(١٠٦,٩٨٦)	(١٣١,٩١٩)	مبالغ معترف بها كإيرادات خلال السنة (إيضاح ٢٤)
-	(٢٠,٩٩٨)	تحويلات إلى جهة ذو علاقة (إيضاح ٥)
<u>٦,٤٦٠,٦٨٨</u>	<u>٦,٤٠٢,٧١٢</u>	في ٣١ ديسمبر

إن التصنيف المتداول وغير المتداول للمنح الحكومية المؤجلة هو كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانه)		
١٠٦,٩٨٥	١٣١,٩١٩	مطلوبات متداولة
٦,٣٥٣,٧٠٣	٦,٢٧٠,٧٩٣	مطلوبات غير متداولة
<u>٦,٤٦٠,٦٨٨</u>	<u>٦,٤٠٢,٧١٢</u>	

## ١٨ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٤,٥٨٢	٩٧,٣٢٣	في ١ يناير
٢٨,٤٩٧	٢٩,٢٨٤	محمل للسنة
(١٥,٧٥٦)	(٦,٥٩٦)	دفعات خلال السنة
<u>٩٧,٣٢٣</u>	<u>١٢٠,٠١١</u>	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٩ مستحقات لشركات المشروع

الرصيد المستحق فيما يتعلق بالمشاريع التالية:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١,١١٠,٨٨٤	١,٠٩٤,٠٥٨	مدينة أبوظبي الصناعية (أيكاد ٣)
٧٤٥,١٤٥	٧٥٥,٣٤٣	مدينة أبوظبي الصناعية (أيكاد ٢)
٣١٩,٠٦٦	٣٢٦,٥٤٩	مدينة العين الصناعية
٢٥٣,٩٥٢	٢٤٨,١٢٢	مصنع معالجة المخلفات الصناعية
<u>٢,٤٢٩,٠٤٧</u>	<u>٢,٤٢٤,٠٧٢</u>	

فيما يلي الحركة في الرصيد:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٢,٤٣٣,٣٩٥	٢,٤٢٩,٠٤٧	في ١ يناير
٢٦١,١٣٢	٢٥٠,١٧٤	فائدة محملة للسنة (إيضاح ٢٧)
(٢٦٥,٤٨٠)	(٢٥٥,١٤٩)	تسديدات خلال السنة
<u>٢,٤٢٩,٠٤٧</u>	<u>٢,٤٢٤,٠٧٢</u>	في ٣١ ديسمبر

إن التصنيف المتداول وغير المتداول على المستحق لشركات المشروع هو كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم (معاد بيانته)	٢٠٢١ ألف درهم	
٢٦٤,٧٢٩	٢٧٣,٥٠٨	مطلوبات متداولة
٢,١٦٤,٣١٨	٢,١٥٠,٥٦٤	مطلوبات غير متداولة
<u>٢,٤٢٩,٠٤٧</u>	<u>٢,٤٢٤,٠٧٢</u>	

تمثل المبالغ المستحقة لشركات المشروع المملوكة من قبل صندوق زون كورب للبنية التحتية المبالغ المستحقة الدفع مقابل تكاليف إنشاء المدينة الصناعية بأبوظبي بتوسعة المرحلة ١ ("أيكاد ٢")، توسعة مدينة أبوظبي الصناعية بتوسعة المرحلة ٢ ("أيكاد ٣")، مدينة العين الصناعية ومحطة معالجة النفايات الصناعية وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع أيكاد ٢ ليمتد ذ.م.م وأيكاد ٣ ليمتد ذ.م.م ومشروع مدينة العين الصناعية ذ.م.م وأيكاد لخدمات معالجة النفايات الصناعية ذ.م.م على التوالي ("شركات المشروع").

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٩ مستحقات لشركات المشروع (يتبع)

تلتزم الاتفاقيات لشركات المشروع بما يلي:

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

وفقاً للاتفاقيات المعاد بيانها لـ آيكاد ٢ وإيكاد ٣ وأمر التغيير لـ محطة معالجة النفايات الصناعية زونز كورب تم إعفاء شركات المشروع من الالتزام بتشغيل وصيانة المدن الصناعية.

تعكس تكلفة التمويل البالغة ٢٥٠,٢ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢٦١,١ مليون درهم) الفائدة الفعلية بنسبة ٩٪-١٢٪ على المبالغ المستحقة لشركات المشروع. حصلت شركات المشروع على قروض من أحد البنوك لتمويل إنشاء المشاريع المذكورة أعلاه.

وفقاً لشروط الاتفاقيات، يتوجب على المجموعة سداد مدفوعات لشركات المشروع عن كل شهر تعاقدية، والتي تستمر خلال فترة الاتفاقيات على النحو التالي:

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

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

٢٠ سندات دائنة

أصدرت الشركة سندات غير مضمونة بقيمة ١ مليار دولار أمريكي لمدة ١٠ سنوات ("السندات") بموجب برنامج السندات الأوروبية متوسطة الأجل، والذي تم إدراجه بشكل مشترك في بورصة لندن وسوق أبوظبي للأوراق المالية. تستحق السندات في ٦ مايو ٢٠٣١ وتحمل كوبون بنسبة ٢,٥٪ سنوياً. سيتم استخدام العائدات للأغراض العامة للشركة وإعادة تمويل الديون. تم اكتمال الاكتتاب في ٦ مايو ٢٠٢١ واستلمت المجموعة مبلغ ٩٧٩,٢ مليون دولار أمريكي (٣,٥٧٩,٢ مليون درهم). تبلغ القيمة الاسمية للسند ١,٠٠٠ مليون دولار أمريكي (٣,٦٧٣,٥ مليون درهم) وتم إصدارها بسعر أقل من القيمة الاسمية مما أدى إلى انخفاض صافي العائدات بمبلغ ٢٠,٨ مليون دولار أمريكي (٧٦,٣ مليون درهم).

بلغت القيمة العادلة للسندات الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٠٠٠ مليون دولار أمريكي (٣,٦٧٣,٥ مليون درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت تكلفة المعاملات المدفوعة مقدماً للسندات غير المطفأة ٢٠,٦ مليون درهم ويبلغ الخصم غير المطفأ ٧١,٩ مليون درهم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٢١ قروض بنكية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٣٠٠,٠٠٠	-	تسهيل قرض ١
٧٥٠,٠٠٠	-	تسهيل قرض ٢
-	١,١٤٦,١٣٢	تسهيل قرض ٣
<u>٤,٠٥٠,٠٠٠</u>	<u>١,١٤٦,١٣٢</u>	المجموع
-	-	ينزل: المبلغ المستحق للتسديد بعد ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير (مصنف ضمن مطلوبات غير متداولة)
<u>٤,٠٥٠,٠٠٠</u>	<u>١,١٤٦,١٣٢</u>	المبلغ المستحق للتسديد خلال ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير (مصنف ضمن مطلوبات متداولة)

تتكون القروض لأجل مما يلي:

## ١ تسهيل قرض

حصلت المجموعة على تسهيل ائتماني متجدد غير مضمون من بنك محلي بمبلغ ٣,٣٠٠ مليون درهم لغرض تمويل المصروفات الرأسمالية والأغراض العامة للمجموعة. تم سحب إجمالي التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. كان القرض مستحق السداد/ على أن يتم تجديده في يوليو ٢٠٢١ ويحمل معدل فائدة بنسبة ٠,٨٪ فوق أساس إيبور لمدة ٣ أشهر.

خلال سنة ٢٠٢١، قامت المجموعة بتسوية الرصيد القائم البالغ ٣,٣٠٠ مليون درهم وإلغاء التسهيل الائتماني المتجدد.

## ٢ تسهيل قرض

خلال سنة ٢٠٢٠، استقادت المجموعة من تسهيل ائتماني متجدد غير مضمون من بنك محلي بمبلغ ١,٠٠٠ مليون درهم لغرض تمويل النفقات الرأسمالية والأغراض العامة للمجموعة. كان القرض مستحق السداد في ديسمبر ٢٠٢١ ويحمل معدل فائدة بنسبة ١,١٥٪ فوق أساس إيبور لمدة ٣ أشهر. تم سحب التسهيل بحدود مبلغ ٧٥٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

خلال ٢٠٢١، قامت المجموعة بتسوية الرصيد القائم وإلغاء التسهيل الائتماني المتجدد.

## ٣ تسهيل قرض

خلال سنة ٢٠٢١، حصلت المجموعة على اتفاقية تسهيل ائتماني متجدد غير مضمون بحد ائتماني يبلغ ١,٠٠٠ مليون دولار أمريكي (٣,٦٧٣,٥ مليون درهم) من مجموعة من البنوك المحلية والدولية لغرض تمويل المصروفات الرأسمالية والأغراض العامة للمجموعة. لدى التسهيل فترة ٣ سنوات وخيار التمديد لمدة عامين بزيادات سنة واحدة ويحمل معدل فائدة فعلي من ٠,٨٥٪ - ١,٠٠٪ فوق سعر ليبور استناداً إلى استخدام التسهيل. تتطلب شروط الاتفاقية من المجموعة الحفاظ على صافي حقوق ملكية ملموسة لا تقل عن ٦ مليار درهم. كما في تاريخ التقرير، إن المجموعة ملتزمة بهذا التعهد المالي.

لاحقاً لنهاية فترة التقرير، قامت المجموعة بتسديد الرصيد القائم للتسهيل بالكامل.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٢١ قروض بنكية (يتبع)

إن تسوية حركة القروض لأجل مع التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٧١٩,٩٨٦	٤,٠٥٠,٠٠٠	في ١ يناير
٢,٣٦٩,٥٥٢	٢,٦٠٠,٨٤١	سحب قروض خلال السنة
(٣٩,٥٣٨)	(٥,٥٠٤,٧٠٩)	تسديد قروض خلال السنة
<u>٤,٠٥٠,٠٠٠</u>	<u>١,١٤٦,١٣٢</u>	في ٣١ ديسمبر

## ٢٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم (معاد بيانه)	ألف درهم	
٢١٦,٣٨١	٢٥٩,٩٣٧	الجزء غير المتداول
٧١,٣٤٤	٨٣,٨١٦	إيرادات مؤجلة
١٢٨,٧٥٢	-	ودائع العملاء
<u>٤١٦,٤٧٧</u>	<u>٣٤٣,٧٥٣</u>	محتجزات دائنة
١,١١٣,٦٤٦	١,١٩٠,٨٣٠	الجزء المتداول
٤٩٩,٥٠٠	٥٠٠,٠٠٠	مصاريف مستحقة وتكاليف متعلقة بالإنشاءات
٢٧٤,١٩٩	٢٤٠,٤٨٣	دفعات مقدمة لمشروع تطوير ميناء الفجيرة (إيضاح ١١)
٦٣٦,٢٣٨	٢٣٣,٩٢٨	إيرادات مؤجلة
١٥٥,١١٧	١٥٨,٢٩٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
٣٠٠	١٤٧,٣٨٠	مقاولين وموردين دائنين
٤٤,١٩١	١١٦,٠٥١	محتجزات دائنة
٨٩,٤٩٦	٤٧,٦٢٨	سلفيات عملاء
<u>٢,٨١٢,٦٨٧</u>	<u>٢,٦٣٤,٥٩٠</u>	ذمم دائنة أخرى

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٢٣ إيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل البضائع والخدمات مع مرور الوقت وفي زمن محدد، كما تعترف المجموعة أيضاً بإيرادات عقود الإيجار من ممتلكاتها في خطوط الخدمة الرئيسية التالية. يتوافق هذا الإفصاح مع معلومات دخل الإيرادات والإيجارات التي تم الإفصاح عنها لكل قطاع بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ (إيضاح ٣١).

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٩٧,٩٥٢	١,٢٨٩,٧٣٠	تأجير المدن الاقتصادية والمناطق الحرة (أ)
٤١٦,٠١٥	٥٤٨,٣٧٤	عمليات الموانئ (ب)
٥٤٦,٧٤٠	٥٨٨,٣٧١	عمليات لوجستية (ج)
٣٦٦,٨٤٦	٦٠٥,١١١	خدمات بحرية (د)
٥١١,٣٨٣	٤٧٩,٥٦٧	امتيازات وتأجير الموانئ (هـ)
٢٥١,٢٢٩	٢٦١,٥٦٦	خدمات المدن الاقتصادية والمناطق الحرة (و)
٣٣,٧٣٢	١٣٦,٩٤٤	خدمات رقمية (ز)
<u>٣,٤٢٣,٨٩٧</u>	<u>٣,٩٠٩,٦٦٣</u>	

(أ) تمثل الإيرادات من تأجير المدن الاقتصادية والمناطق الحرة الإيرادات المحققة من تأجير الأراضي والتخزين والموجودات الأخرى التي تم إنشاؤها داخل مدينة خليفة الصناعية (كيزاد) وزونز كورب.

(ب) تمثل الإيرادات من عمليات الميناء الإيرادات من الشحن العام والرحلات البحرية والعمليات الأخرى داخل الموانئ المختلفة التي تملكها المجموعة.

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

(د) تمثل الخدمات البحرية الإيرادات من الخدمات المقدمة في الموانئ المختلفة للعملاء الخارجيين بما في ذلك إيرادات الشحن وإعادة الشحن وخدمات الدعم البحرية بمبلغ ٣٦٧ مليون درهم (٢٠٢٠: ٣٥ مليون درهم).

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

(و) تمثل خدمات المدن الاقتصادية والمناطق الحرة الأخرى الإيرادات المحققة من توريد الغاز لعملاء المنطقة الصناعية، وتقديم خدمات العمالة الأجنبية وغيرها من الخدمات المتنوعة.

(ز) تمثل الخدمات الرقمية الإيرادات من التطوير الرقمي والتقني ودعم العملاء الخارجيين وكذلك خدمات العمالة الأجنبية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٢٣ إيرادات (يتبع)

في الجدول التالي، تم تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء حسب خطوط الخدمة وتوقيت الاعتراف بالإيرادات.

أ) تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٣٦٦,٨٤٦	٦٠٤,١٠١	خدمات محولة في زمن محدد
٥٤٢,٤٧٨	٥٨٧,٠٠٧	خدمات بحرية
٤١٦,٠١٥	٥٤٨,٣٧٤	عمليات لوجستية
٣٣,٧٣٢	١٣٦,٩٤٤	عمليات الموانئ
٧٢,٠٦٤	٢٩,١٣٦	خدمات رقمية
		خدمات المدن الاقتصادية والمناطق الحرة الأخرى
<u>١,٤٣١,١٣٥</u>	<u>١,٩٠٥,٥٦٢</u>	
١٧٩,١٦٥	٢٣٢,٤٣٠	خدمات محولة مع مرور الوقت
		خدمات المدن الاقتصادية والمناطق الحرة الأخرى متعلقة بعقود الإيجار
<u>١,٦١٠,٣٠٠</u>	<u>٢,١٣٧,٩٩٢</u>	إجمالي إيرادات من عقود مع عملاء

ب) تصنيف الإيرادات من إيرادات الإيجار:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١,٢٩٧,٩٥٢	١,٢٨٩,٧٣٠	تأجير المدن الاقتصادية والمناطق الحرة
٥١١,٣٨٣	٤٧٩,٥٦٧	امتيازات وتأجير الموانئ
٤,٢٦٢	٢,٣٧٤	إيرادات إيجار أخرى
<u>١,٨١٣,٥٩٧</u>	<u>١,٧٧١,٦٧١</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٢٤ تكاليف مباشرة

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٣٦٥,٣٥٢	٤٢٨,٢٦٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية (إيضاح ٥ و ٦)
٣٢٩,٤١٨	٣٤٦,٨٣٤	تكاليف الموظفين
٢١٨,١٤٩	٣٠٤,٦٢٤	تكاليف الإصلاح والصيانة
١٢,٩٩٧	٢٣٤,٣٨٠	تكلفة حركة النقل بالشاحنات
١٨٨,٦١٠	٢١٣,٠٢١	تكلفة خدمات
٤,٢٨٣	١٦٥,٦٧١	رسوم الاستئجار
٣١٤,٧٧٥	١٤١,٧٠٧	تكاليف المستودعات والمناولة
١٠٧,٧٤٦	-	تكلفة تشغيل المحطة
٣٠,٩٨٤	٩٠,٠٩٣	تكلفة الوقود
٤١,٦٤٤	٦١,٤٢٥	الاستعانة بمصادر خارجية والأيدي العاملة الخارجية
٣٣,٣٢٢	٣٣,٣٠٩	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٨)
١٣,٠٢٢	٣١,٧٥٤	تكاليف الأيدي العاملة الخارجية
٢١,١٩٣	٣٠,١٢٣	تكاليف التأمين والاستشارات
٢٩,١٥٦	٢٥,٨٨٩	رخصة التطبيق وتكلفة الصيانة
٢٨,٥٤٣	٢٤,٨٠٥	تكاليف تشغيلية أخرى
١٠,٦٩١	١٠,٦٩٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١,٧٤٩,٨٨٥	٢,١٤٢,٥٩١	
(١٠٦,٩٨٦)	(١٣١,٩١٩)	ناقص: منح حكومية (إيضاح ١٧)
١,٦٤٢,٨٩٩	٢,٠١٠,٦٧٢	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٢٥ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦٤,٧٧٣	٤٢٦,٢٨٠	تكاليف موظفين
٤٧,٤٢٩	٨٣,٩٧٠	تكاليف الأيدي العاملة الخارجية
٦٦,٣٦٥	٧٣,٨٢٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية (إيضاح ٥)
٣٠,٣٢٩	٣٦,١٢٢	أتعاب مهنية
١٨,٠٧٩	١٦,٦٣٣	إدارة المرفق
١٠,٠٨٤	١١,٧٣٨	مصاريف الاتصال
٥,٠٦٥	٥,٦٨٤	مصاريف المكتب
٣,٣٩٩	٤,٩٥٨	مصاريف الإصلاح والصيانة
٤,٠٢٣	٤,٦٨٣	مصاريف تأجير السيارات والوقود
٢,٤٢٢	٤,٦٦٣	رسوم التراخيص والاشتراكات
٢,٧٥٤	٤,٣٠٦	مصاريف السفر والمواصلات
٢,٠٥٦	٣,٠١٩	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
٢,٢٢٨	١,٨٣٢	مصاريف التأمين
١,٤٥٤	١,٧٨٤	مصاريف خدمات
١,٦٨٨	١,٤٠٠	مصاريف أخرى
٧٩٧	١,٢١٠	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٣)
-	١,٠٤٨	مصاريف رعاية
١,٤٢٢	٩٧٣	مصاريف إيجار
٢٤٨	(٢٨٧)	مكسب/ خسارة صرف العملات الأجنبية
<u>٥٦٤,٦١٥</u>	<u>٦٨٣,٨٤٤</u>	

قامت المجموعة بتقديم مساهمات اجتماعية بمبلغ ١,٧ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢ مليون درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٢٦ تكاليف موظفين

تتضمن تكاليف موظفين المجموعة ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٤٢,٠٥٣	٨١٥,٧٢٢	رواتب ومكافآت ومزايا أخرى
١٥٥,١٦١	٢١٨,٥٠٦	الاستعانة بمصادر خارجية وتكاليف التوظيف
٢٨,٤٩٧	٢٩,٢٨٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٦٩٢	٤,٤١٩	تدريب وتطوير الموظفين
٩٢٨,٤٠٣	١,٠٦٧,٩٣١	

قدمت المجموعة مساهمات تقاعدية بمبلغ ٤٢,٢ مليون درهم (٢٠٢٠: ٣٦,٨ مليون درهم) فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة إلى صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي، وفقاً للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠٠٠ لإمارة أبوظبي.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧١,٠٦٢	٤٠٨,٢٥٩	يتم توزيع تكاليف الموظفين إلى:
٤١٢,٢٠٢	٥١٠,٢٥٠	تكاليف مباشرة
١٤٥,١٣٩	١٤٩,٤٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
		أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٥)
٩٢٨,٤٠٣	١,٠٦٧,٩٣١	

## ٢٧ تكاليف تمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦١,١٣٢	٢٥٠,١٧٤	تكلفة الفائدة الموحدة لشركات المشروع (إيضاح ١٩)
٣٩,٧١٢	٣٨,٣٠٨	تكلفة تمويل على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٨)
—	٦٦,٠٦١	فائدة على سندات دائنة
٤١,٩٤٦	٢٣,١٣٤	فائدة على قروض بنكية
١٢,١٠٤	٢٥,١٧٠	تكاليف تمويل أخرى
٣٥٤,٨٩٤	٤٠٢,٨٤٧	مجموع مصاريف فائدة
(٢٨,٣٥٦)	(٦١,٠٠٣)	ينزل: مبالغ مدرجة في تكلفة الموجودات المؤهلة (إيضاح ٥)
٣٢٦,٥٣٨	٣٤١,٨٤٤	

نشأت تكاليف القروض المدرجة في تكلفة الموجودات المؤهلة خلال السنة في مجمع الاقتراض العام ويتم احتسابها من خلال تطبيق معدل رسملة بنسبة ١,٦٥% (٢٠٢٠: ٣,٠٤%) على الإنفاق على هذه الموجودات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٢٨ إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٤٦٢	١٧,٠٢٤	إيرادات أخرى
(٤٩٧)	(٧,١٥٣)	خسارة استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٢٨)	-	خسارة استبعاد مخزون
<u>٣٢,٣٣٧</u>	<u>٩,٨٧١</u>	

## ٢٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة

تجري المجموعة خلال المسار الاعتيادي للأعمال معاملات بشروط وأحكام متفق عليها والتي تم تنفيذها وفقاً لشروط تجارية متفق عليها مع منشآت الأعمال أو الأفراد كما تم تعريفها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة. تتكون الجهات ذات العلاقة في المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، موظفي الإدارة الرئيسيين ومنشآت الأعمال التي يمتلكون فيها القدرة على السيطرة أو ممارسة تأثير هام على القرارات المالية والتشغيلية.

تم حذف الأرصدة والمعاملات بين الشركة والشركات التابعة لها، وهي جهات ذات علاقة، عند التوحيد ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإفصاح. وتم الإفصاح عن المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة الأخرى في الإفصاح أدناه.

## شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتم الخدمات إلى ومن الجهات ذات العلاقة بأسعار السوق الاعتيادية.

تنشأ الأرصدة مع هذه الجهات ذات العلاقة عموماً من المعاملات التجارية المبرمة في سياق العمل الاعتيادي على أسس تجارية بحتة. تتكون الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما هي مدرجة في بيان المركز المالي الموحد مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٤,٧٥٠	٤,٣٨٠	مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ١١): مشاريع مشتركة شركة مرفأ أبوظبي ذ.م.م
٨٨,٠٤٦	١٦٩,٠٧٧	منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
٤١,١٧٧	١٣٢,٩٧١	دائرة المالية - أبوظبي
٣٠,٦٠٥	٨٦,٣٨٨	شركة الجرافات البحرية الوطنية
٣٣,٨٨٩	٥٧,٦٦٥	شركة أبوظبي للبوليمرات المحدودة (بروج)
١٦,٠٢٦	٣٢,٠٠٠	شركة الإمارات للصناعات الحديدية ش.م.ع (حديد الإمارات)
٢٤١,٥٥٨	٢٠,٠٥٣	دائرة البلديات والنقل
-	١٩,٨٤٩	شركة بترول أبوظبي الوطنية
١٢١,٥٥٨	١٠,٣١٩	رافد للرعاية الصحية ذ.م.م
٦٦,٦٧٣	٧,٥١٥	القيادة العامة للقوات المسلحة
٥٦,٠٣٣	٢٠,٠٣٦	سلال للأغذية والتكنولوجيا ذ.م.م
<u>٦٩٥,٥٦٥</u>	<u>٥٥٥,٨٧٣</u>	منشآت أخرى خاضعة لسيطرة حكومة أبوظبي
<u>٨١٠,٣١٥</u>	<u>٥٦٠,٢٥٣</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٢٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٠١,٠٩٦	٢٣٥,٩٢٣	إيرادات مستحقة (إيضاح ١١) الشركة الأم شركة أبوظبي التنموية القابضة ش.م.ع
٢٠,٤٥٩	٤٤,٩٣٩	مشروع مشترك شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.
-	١٨,٥٠٠	منشآت تخضع لسيطرة مشتركة شركة بترول أبوظبي الوطنية
-	١١,٠٠٣	دائرة البلديات والنقل
٤,٩٥٠	٤,٨٨٠	لولو العالمية القابضة المحدودة (مجموعة)
-	٢,١٠٥	رافد للرعاية الصحية ذ.م.م.
٢,٦٢٩	٣٩٥	منشآت أخرى تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي
٧,٥٧٩	٣٦,٨٨٣	
١٢٩,١٣٤	٣١٧,٧٤٥	
٢١٨,٤٣٦	٢٦٢,٩٠١	ذمم إيجار مدينة لم يصدر بها فواتير (إيضاح ١١) مشروع مشترك شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.
٧٣,٩٤٩	٥٠,٦٨٧	منشآت تخضع لسيطرة مشتركة منشآت أخرى تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي
٢٩٢,٣٨٥	٣١٣,٥٨٨	
٧٠٠,٠٠٠	-	قرض قصير الأجل إلى جهة ذو علاقة الشركة الأم شركة أبوظبي التنموية القابضة ش.م.ع

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٢٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٩٤,٠٠٠	٦٠,٨٠٠	مصارييف مدفوعة مقدماً وسلفيات (إيضاح ١٢) <u>مشروع مشترك</u> شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.
١٣,١١١ ٥١	٢٢٦,٥١٦ ٢,٢٩٠	<u>منشآت تخضع لسيطرة مشتركة</u> شركة الجرافات البحرية الوطنية الشركة الوطنية للتأمين الصحي (ضمان)
١٣,١٦٢	٢٢٨,٨٠٦	
١٠٧,١٦٢	٢٨٩,٦٠٦	
٢٤١,٩١٥	١,٠٢٨,٠٥٣	نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٤) <u>منشآت تخضع لسيطرة مشتركة</u> بنوك تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي
٤٢٨,٧٣٠	٤٥٥,٤٩٣	إستثمارات في مشاريع مشتركة (إيضاح ٩)
٧٣,٧٤٤	٤٢,٢٦٣	خسائر انخفاض القيمة على موجودات مالية وذمم إيجار مدينة لم يصدر بها فواتير (إيضاح ١١)
—	٣٢٣	مستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٢) <u>الشركة الأم</u> شركة أبوظبي التنموية القابضة ش.م.ع
٢٠٥,٨٩٧	٧,٨٧٦	<u>مشروع مشترك</u> شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.
١١٣,٠٤٦ — ٢٠٤,٨٨٩ ٥,٤٦٢ ١٠٦,٩٤٤	٩٨,٣١٤ ٢٩,٥٤٠ ٣,٠١٩ — ٩٤,٨٥٦	<u>منشآت تخضع لسيطرة مشتركة</u> دائرة المالية - أبوظبي شركة بترول أبوظبي الوطنية صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي شركة الجرافات البحرية الوطنية منشآت أخرى تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي
٤٣٠,٣٤١	٢٢٥,٧٢٩	
٦٣٦,٢٣٨	٢٣٣,٩٢٨	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٢٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٥٦,٨٣٤	٦٥,٤٦٩	محتجزات دائنة (إيضاح ٢٢) منشآت تخضع لسيطرة مشتركة شركة الجرافات البحرية الوطنية
٢,٤٢٩,٠٤٧	٢,٤٢٤,٠٧٢	مستحقات لشركات المشروع (إيضاح ١٩) مشروع مشترك صندوق زونز كورب للبنية التحتية
٦,١٣٩,٢٥٠	٦,٠٦٤,٦٤٠	منح حكومية مؤجلة (إيضاح ١٧) الشركة المسيطرة النهائية حكومة أبوظبي
٣٢١,٤٣٨	٣٣٨,٠٧٢	الشركة الأم شركة أبوظبي التنموية القابضة ش.م.ع
٦,٤٦٠,٦٨٨	٦,٤٠٢,٧١٢	
٤,٠٥٠,٠٠٠	٢٢٩,٢٢٦	قروض (إيضاح ٢١) منشآت تخضع لسيطرة مشتركة بنك أبوظبي الأول
١٠,٩١٣	١٠,١٧٠	مصاريف مستحقة وتأمينات العملاء وسلف وذمم دائنة أخرى (إيضاح ٢٢)
٨,٨٤١	٨,٨٤١	منشآت تخضع لسيطرة مشتركة شركة بترول أبوظبي الوطنية منشآت أخرى تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي
١٩,٧٥٤	١٩,٠١١	
٣٣,٣٤٣	٢,٠٦٩,٧١٠	مساهمة المالك الشركة الأم شركة أبوظبي التنموية القابضة ش.م.ع

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي المعاملات الهامة مع جهات ذات علاقة:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٤٥,٧١٣	٣٠١,٢٦٤	<b>إيرادات (إيضاح ٢٣)</b> <u>الشركة الأم</u> شركة أبوظبي التنموية القابضة ش.م.ع
١٦٦,٨٤٨	١٧١,٠١٨	<u>مشروع مشترك</u> شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.
٣٠٦,٩٤٦	٣٥٩,٥٩١	<u>منشآت تخضع لسيطرة مشتركة</u> شركة أبوظبي للبولىمرات المحدودة (بروج)
١٠٩,٣٢٠	٢٥٠,٩٩٨	شركة الجرافات البحرية الوطنية
٥٣,٥٥٧	١٦٩,٢٩٥	شركة الإمارات للصناعات الحديدية ش.م.ع.
٢٥٤,٢٢٦	٩١,٦٤٨	شركة بترول أبوظبي الوطنية
-	٤٤,٩١٠	رافد للرعاية الصحية ذ.م.م.
٢,٩٨٢	٣٤,٨٩٨	دائرة البلديات والنقل
٦٤,٥١٠	٢١,٧٢٣	سلال للأغذية والتكنولوجيا ذ.م.م.
١,٤١٧	١٢,٤٠٥	دائرة المالية - أبوظبي
٣٨,٧٠٥	٩,٠٨٥	القيادة العامة للقوات المسلحة
٧٢,١٨٦	٩١,٠٨٩	منشآت أخرى تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي
٩٠٣,٨٤٩	١,٠٨٥,٦٤٢	
١,٢١٦,٤١٠	١,٥٥٧,٩٢٤	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
-	٢٠,٩٩٨	تحويل أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى منح حكومية (إيضاح ١٧) منشآت تخضع لسيطرة مشتركة منشآت تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي
٥٥,٥٢٢	٢١,١٩٠	معاملات مع مشاريع مشتركة (إيضاح ٩) إستثمارات خلال السنة
٥١,٠١٧	٢٩,٢٤٨	حصة الربح خلال السنة
(٣٠,٣٩٤)	٣٧,١٣٦	حصة في الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
٤٥,٦٠٠	٦٠,٨١١	توزيعات أرباح مستلمة
-	٧١,٥١٠	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى لمنشآت تخضع لسيطرة مشتركة (إيضاح ١١) مبالغ مشطوبة للسنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٣٣,٣٤٣	٢,٠٣٦,٣٦٧	مساهمة في رأس المال مستلمة (إيضاح ٢٩) الشركة الأم شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع
٣٦٨,٢٤٣	٩٤,٩٤١	معاملات متعلقة بالمنح الحكومية (إيضاح ١٧) منح مستلمة خلال السنة
١٠٦,٩٨٦	١٣١,٩١٩	مبالغ تم الإعتراف بها كإيرادات خلال السنة
-	٢٠,٩٩٨	محول إلى جهة ذو علاقة
٢٦١,١٣٢	٢٥٠,١٧٤	مبالغ مستحقة عن المشروع تتعلق بمعاملات مع مشروع مشترك - صندوق زونكوروب للبنية التحتية (إيضاح ١٩)
٢٦٥,٤٨٠	٢٥٥,١٤٩	تكاليف تمويل خلال السنة مبالغ مدفوعة خلال السنة
٢,٣٦٩,٥٥٢	٥٢٠,١٦٨	معاملات متعلقة بقروض بنكية تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي (إيضاح ٢١)
٣٩,٥٣٨	٥,٥٠٤,٧٠٩	قرض مسحوب خلال السنة
٤١,٩٤٦	٣٩,٤٢١	مبالغ مدفوعة خلال السنة تكاليف تمويل خلال السنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٤,٠٠٠	٧٦,٠٠٠	دفعات مقدمة إلى مشروع مشترك شركة مرفأى أبوظبي ذ.م.ع
-	٧٠٠,٠٠٠	تسديد قرض ممنوح إلى جهة ذات علاقة شركة أبوظبي التتموية القابضة ش.م.ع
٣٦,٩٣٩ ٥٩٦	٤٢,٦٢٩ ١,٥٠٦	تعويضات الإدارة الرئيسية مزايا قصيرة الأجل للموظفين مزايا طويلة الأجل للموظفين
٣٧,٥٣٥	٤٤,١٣٥	
١,٤١١	١,٤٨٢	قروض ودفعات مقدمة للموظفين لتعويضات موظفي الإدارة الرئيسية

مساهمة المالك

تتكون مساهمة المالك مما يلي:

- (١) التدفقات النقدية المقدمة من الشركة الأم المباشرة لتمويل التوسع في المجموعة ومتطلبات رأس المال العامل؛ و
- (٢) نقل بعض الموجودات من قبل الشركة الأم المباشرة إلى الشركة.

يتم تقديم هذه المساهمات دون أي التزام على الشركة بتسليم النقد أو الموجودات المالية الأخرى أو تسليم أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٠ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح السنة العائد على مالكي حقوق ملكية الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. نظراً لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن الربح الأساسي والمخفض للسهم متطابق. إن احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مالكي الشركة مبين أدناه.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		<b>أرباح (ألف درهم)</b>
		أرباح لغرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ربح السنة العائد إلى مالكي المجموعة)
٣٩٤,٤٣٢	٨٤٥,٦٩٤	
		<b>المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالألف)</b>
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٣,٨٤٠,٠٠٠	٣,٨٤٠,٠٠٠	
٠,١٠	٠,٢٢	<b>العائد الأساسي والمخفض للسهم العائد إلى مالكي المجموعة (بالدرهم)</b>

٣١ معلومات القطاع

تركز المعلومات المقدمة إلى الرئيس التنفيذي للمجموعة (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية) لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع على المنتجات والخدمات التي تقدمها مجموعات منشآت الأعمال. يتم تنظيم وإدارة قطاعات التشغيل بشكل منفصل وفقاً لطبيعة المنتجات والخدمات المقدمة، حيث يمثل كل قطاع وحدة تشغيل استراتيجية تقدم منتجات مختلفة وتخدم أسواقاً مختلفة.

## إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

### ٣١ معلومات القطاع (يتبع)

#### قطاعات التشغيل

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة حالياً في ست قطاعات تشغيلية رئيسية. هذه القطاعات هي الأساس الذي على أساسه تقدم المجموعة تقاريرها عن المعلومات القطاعية الأساسية. وهذه هي:

- **الموانئ**، الذي يمتلك أو يدير ١٠ موانئ ومحطات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يستمد قطاع الموانئ إيراداته بشكل أساسي من عمليات الشحن العامة وامتيازات محطات الحاويات وإيجارات البنية التحتية للموانئ.
  - **المدن الاقتصادية والمناطق الحرة**، والذي يدير بشكل أساسي مدينة خليفة الصناعية وثمانى مناطق صناعية أخرى بعد دمج زونز كورب في ٢٠٢٠. يستمد قطاع المدن الاقتصادية والمناطق الحرة إيراداته بشكل أساسي من عقود الأراضي والمستودعات وخدمات المرافق الأخرى.
  - **اللوجستية**، والذي يقدم مجموعة من الخدمات اللوجستية، مثل خدمات النقل والمستودعات والشحن وخدمات سلسلة التوريد ومناولة البضائع إلى جانب خدمات أخرى ذات قيمة مضافة. يستمد قطاع اللوجستية إيراداته بشكل أساسي من إدارة المستودعات وشحن البضائع وخدمات الشحن.
  - **البحرية**، الذي يقدم مجموعة من الخدمات البحرية، بما في ذلك التغذية، إلى جانب خدمات الدعم البحري وإعادة الشحن. من خلال شركة أبوظبي البحرية، يعتبر قطاع البحرية أيضاً هو المسؤول الرئيسي عن الممرات المائية في أبوظبي والمنظم للقطاع البحري في أبوظبي. يستمد قطاع البحرية إيراداته بشكل أساسي من رسوم الخدمات الجانبية للميناء، التغذية، الخدمات البحرية وتأجير السفن والخدمات البحرية العامة الأخرى.
  - **الرقمية**، الذي يوفر الخدمات الرقمية للعملاء الخارجيين من خلال بوابة المقطع بالإضافة إلى الخدمات المقدمة إلى القطاعات الأخرى للمجموعة. يستمد قطاع الرقمية إيراداته بشكل أساسي من رقمنة خدمات المعاملات، وتطوير البرمجيات وخدمات الدعم الأخرى.
  - **قطاع الشركات**، المسؤول عن إدارة الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة، تطوير أصول البنية التحتية للقطاعات الأخرى، إدارة الأنشطة الإدارية للقطاعات والتنسيق العام لأنشطة المجموعة.
- إن السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم رفع التقارير عنها هي نفسها السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح ٣. تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدة أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وإدارة الأداء. يتم قياس أداء القطاع على أساس الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإطفاء المعدلة. يتم احتساب الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة من خلال تعديل صافي الربح للفترة من العمليات المستمرة من خلال استبعاد تأثير الضرائب وصافي تكاليف التمويل والاستهلاك والإطفاء والإيرادات من إطفاء المنح الحكومية وانخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة والموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية. تقوم عملية إعداد التقارير للمجموعة بتخصيص الأرباح داخل المجموعة من بيع المنتج إلى السوق الذي يتم فيه تسجيل هذا البيع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٣١ معلومات القطاع (يتبع)

المجموع ألف درهم	الحدوفات ألف درهم	الإدارة العامة للشركات ألف درهم	الرقمية ألف درهم	البحرية ألف درهم	اللوجستية ألف درهم	المدن الاقتصادية والمناطق الحرة ألف درهم	الموانئ ألف درهم	
٣,٩٠٩,٦٦٣	-	-	١٣٦,٩٤٤	٦٠٥,١١١	٥٨٨,٣٧١	١,٥٥١,٢٩٦	١,٠٢٧,٩٤١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	(٢٩٤,٥٣٣)	-	٢٢٢,٧٧٣	١,٥٦٩	١٨,٢٦٧	١٧,٠٥٧	٣٤,٨٦٧	إيرادات خارجية
٣,٩٠٩,٦٦٣	(٢٩٤,٥٣٣)	-	٣٥٩,٧١٧	٦٠٦,٦٨٠	٦٠٦,٦٣٨	١,٥٦٨,٣٥٣	١,٠٦٢,٨٠٨	مجموع الإيرادات
(٢,٠١٠,٦٧٢)	٢١٦,٠٣٨	(١٧٦,٤٢٥)	(٨١,٩٠٦)	(٤٢٦,٦٠٩)	(٤٣٨,١٢٠)	(٦٦٤,٨٠١)	(٤٣٨,٨٤٩)	تكاليف مباشرة
١,٨٩٨,٩٩١	(٧٨,٤٩٥)	(١٧٦,٤٢٥)	٢٧٧,٨١١	١٨٠,٠٧١	١٦٨,٥١٨	٩٠٣,٥٥٢	٦٢٣,٩٥٩	إجمالي الربح / (الخسارة)*
(٦٨٣,٨٤٤)	٢١٠	(٢٦٩,٣٣٠)	(٨٨,٥٤٣)	(٨٠,١٢٤)	(٢٦,٦٥٦)	(٥٤,٨٨٠)	(١٦٤,٥٢١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٠,٥٠٨)	-	-	(٢٥,٦٣٥)	١,٣٣٠	(٦٨٢)	(١٥,٤٤١)	١٩,٩٢٠	خسائر انخفاض القيمة (بما في ذلك عكوسات خسائر
٢٩,٢٤٨	-	-	-	(٤٠,٦٠٦)	-	٨٧,٧٠٤	(١٧,٨٥٠)	انخفاض القيمة) على الموجودات المالية ونظم الإيجار
(٦٥,٠١٠)	-	(٥٠,٢٣٦)	(٦٢٧)	(٣,٢٠٦)	(٦,٩٦٧)	(٣,٩٢١)	(٥٣)	المدنية التي لم يصدر بها فولتير
٢٥,٨١٣	-	-	-	-	-	٢٥,٨١٣	-	حصلة الربح / (الخسارة) من مشاريع مشتركة
(٣٤١,٨٤٤)	٢,٧٩٣	(٤٥,٤٩٥)	(٢)	(٤٨)	(٣,٣٣٢)	(٢٦٨,٣٥٨)	(٢٧,٤٠٢)	مصاريف بيع وتسويق
٦٢٧	-	(٧٠٢)	-	١٥	١,٢٦٣	٥١	-	عكس انخفاض قيمة إستثمارات عقارية
٩,٨٧١	-	٢٦	-	١٥,٥٠٧	١,٤٦٣	٤٣	(٧,١٦٨)	تكاليف تمويل
٨٥٣,٣٤٤	(٧٥,٤٩٢)	(٥٤٢,١٦٢)	١٦٣,٠٠٤	٧٢,٩٣٩	١٣٣,٦٠٧	٦٧٤,٥٦٣	٤٢٦,٨٨٥	إيرادات تمويل
٣٤١,٨٤٤	(٢,٧٩٣)	٤٥,٤٩٥	٢	٤٨	٣,٣٣٢	٢٦٨,٣٥٨	٢٧,٤٠٢	إيرادات أخرى، صافي
(٦٢٧)	-	٧٠٢	-	(١٥)	(١,٢٦٣)	(٥١)	-	ربح / (خسارة) السنة
٥٠٢,١٣٨	(٩٥٤)	٢٦,٨٢٣	٨,٦٦٨	٥١,٧٠٤	٤٢,٩٢١	١٦٤,٩٦٠	٢٠٨,٠١٦	تعديلات لـ:
٤٣,٩٩٩	-	-	-	-	٩,٧٨٥	٢٠,٤٠٠	١٣,٨١٤	تكاليف تمويل
(١٣١,٩١٩)	-	-	-	(٣,٨٤٠)	-	(٢٠,٧٥٥)	(١٠٧,٣٢٤)	إيرادات تمويل
١٧,٨٥٠	-	-	-	-	-	-	١٧,٨٥٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية
(٢٥,٨١٣)	-	-	-	-	-	(٢٥,٨١٣)	-	إطفاء حق استخدام الموجودات والموجودات غير الملموسة
١,٦٠٠,٧٧٢	(٧٩,٢٣٩)	(٤٦٩,١٤٢)	١٧١,٦٧٤	١٢٠,٨٣٦	١٨٨,٣٨٢	١,٠٨١,٦١٨	٥٨٦,٦٤٣	إطفاء منح حكومية
								إنخفاض قيمة موجودات غير مالية
								عكس انخفاض قيمة إستثمارات عقارية
								الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة

\* إن إجمالي الربح / (الخسارة) ليس أداء قطاعي ويتم تحميل المبيعات بين القطاعات بأسعار السوق السائدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٣١ معلومات القطاع (يتبع)

المجموع ألف درهم	الحقوقات ألف درهم	الإدارة العامة للشركات ألف درهم	الرقمية ألف درهم	البحرية ألف درهم	اللوجستية ألف درهم	المدن الاقتصادية والمناطق الحرة ألف درهم	الموانئ ألف درهم	
٣,٤٢٣,٨٩٧	-	-	٣٣,٧٣٢	٣٦٦,٨٤٦	٥٤٦,٧٤٠	١,٥٤٩,١٨١	٩٢٧,٣٩٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	(١٠٥,٣٣٧)	-	٦٤,٠٧٤	٣٧٩	١٤,٠٣٧	٢,٢٤٥	٢٤,٦٠٢	إيرادات خارجية
٣,٤٢٣,٨٩٧	(١٠٥,٣٣٧)	-	٩٧,٨٠٦	٣٦٧,٢٢٥	٥٦٠,٧٧٧	١,٥٥١,٤٢٦	٩٥٢,٠٠٠	مجموع الإيرادات
(١,٦٤٢,٨٩٩)	١٠٤,٣٠٨	(٣١٧,٨٠٤)	(٣٠,٩٣١)	(١٩٤,٣٢٨)	(٤٢٣,٣٣٢)	(٥٨٠,٠٣٧)	(٢٠٠,٧٧٥)	تكاليف مباشرة
١,٧٨٠,٩٩٨	(١,٠٢٩)	(٣١٧,٨٠٤)	٦٦,٨٧٥	١٧٢,٨٩٧	١٣٧,٤٤٥	٩٧١,٣٨٩	٧٥١,٢٢٥	إجمالي الربح
(٥٦٤,٦١٥)	١٣٩	(٢١٧,٢٢٤)	(٥٦,٤٩١)	(٢٩,٢٧٣)	(٢١,٧٦٩)	(٩٠,٨٥٣)	(١٤٩,١٤٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٢,٣٩٤)	-	-	(٣٣١)	(٤,٢١٤)	(٢,٥١٩)	(٦٦,٥٤٧)	(١٨,٧٨٣)	خسائر انخفاض القيمة (بما في ذلك عكوسات خسائر
٥١,٠١٧	-	-	-	٥,٨٦٧	-	٤٨,٠٠٠	(٢,٨٥٠)	انخفاض القيمة) على الموجودات المالية ونظم الإيجار
(٢٩,٥٤٢)	-	(٢٧,٤٨٢)	-	٩٧	(٤٤٥)	(١,٥١٤)	(١٩٨)	المدنية التي لم يصدر بها فولتير
(٤٥٨,٩٠٠)	-	-	-	-	-	(٤٥٨,٩٠٠)	-	حصة الربح من مشاريع مشتركة
(٣٢٦,٥٣٨)	٢,٥٢٩	(١٣,٦٩٤)	(٢٤٥)	(٣)	(٥,٨١٧)	(٢٨٠,٨٠١)	(٢٨,٥٠٧)	مصاريف بيع وتسويق
٤,٦٤٥	-	٦٧٦	-	١٥	٥	٣,٩٤٩	-	إنخفاض قيمة إستثمارات عقارية
٣٢,٣٣٧	(٢٠٠)	-	٨	(٦٢٠)	٨٣٣	٥,٢٩٠	٢٧,٠٢٦	تكاليف تمويل
٣٩٧,٠٠٨	١,٤٣٩	(٥٧٥,٥٢٨)	٩,٨١٦	١٤٤,٧٦٦	١٠٧,٧٣٣	١٣٠,٠١٣	٥٧٨,٧٦٩	إيرادات تمويل
								إيرادات أخرى، صافي
								ربح / (خسارة) السنة
٣٢٦,٥٣٨	(٢,٥٢٩)	١٣,٦٩٤	٢٤٥	٣	٥,٨١٧	٢٨٠,٨٠١	٢٨,٥٠٧	تعديلات ل:
(٤,٦٤٥)	-	(٦٧٦)	-	(١٥)	(٥)	(٣,٩٤٩)	-	تكاليف تمويل
٤٣١,٧١٧	(٩٨٧)	١٩,١٢٣	٧,٢٠٣	٢٧,٦٤٠	٣١,٢٧٥	١٢٦,٧٥٦	٢٢٠,٧٠٧	إيرادات تمويل
٤٤,٠١٣	-	-	-	-	٩,٧٨٦	٢٠,٤١٣	١٣,٨١٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية
(١٠٦,٩٨٦)	-	-	-	(٣,٨٣٩)	-	(٣,٢٥٩)	(٩٩,٨٨٨)	إطفاء حق استخدام الموجودات والموجودات غير الملموسة
٤٥٨,٩٠٠	-	-	-	-	-	٤٥٨,٩٠٠	-	إطفاء منح حكومية
								إنخفاض قيمة إستثمارات عقارية
١,٥٤٦,٥٤٥	(٢,٠٧٧)	(٥٤٣,٣٨٧)	١٧,٢٦٤	١٦٨,٥٥٥	١٥٤,٦٠٦	١,٠٠٩,٦٧٥	٧٤١,٩٠٩	الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة

إن إجمالي الربح / (الخسارة) ليس أداء قطاعي ويتم تحميل المبيعات بين القطاعات بأسعار السوق السائدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٣١ معلومات القطاع (يتبع)

المجموع ألف درهم	الحدوفات ألف درهم	الإدارة العامة للشركات ألف درهم	الرقمية ألف درهم	البحرية ألف درهم	اللوجستية ألف درهم	المدن الاقتصادية والمناطق الحرة ألف درهم	الموانئ ألف درهم	
٢٨,١٤٨,٥٠٨	(٧,٠٩٩,٧٥٩)	١٢,٨٠٧,٩٨٩	٢٦١,٨٧٧	١,٧١٦,١٩٠	١,٠٣٦,٧٩٤	٦,٨٨٣,٣٦٦	١٢,٥٤٢,٠٥١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مجموع الموجودات
١٧,٤٥٧,٥٦٠	(٧,٠٢٤,٥٧٨)	٦,٧٥٩,٣٩٤	٣٦,٣٥٧	١,٢١٠,٦١٣	٦٩٩,٠٨٠	٤,٥١٣,٣٨٣	١١,٢٦٣,٣١١	مجموع المطلوبات
٢,٩٢٣,٨٩٩	-	٢,٩٢٣,٨٩٩	-	-	-	-	-	نفقات رأسمالية*
٢٤,٨٥٢,٨٥٢	(٤,٣٦٠,٧٤٤)	٩,٨٢٣,٩٤١	١٥١,٨١٠	٨٩١,٣٦٢	٧٥٥,٩٠٢	٦,٧٦٠,٦١١	١٠,٨٢٩,٩٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مجموع الموجودات
١٧,٠٩٦,٦٧١	(٤,٣٦١,٠٦٢)	٥,٧٧٢,٤٩٣	١٠٣,٩١٠	٣٦٤,٢٣٥	٤٩٤,٦٦٥	٤,٩٥٦,١٩٧	٩,٧٦٦,٢٣٣	مجموع المطلوبات
-	-	٢,٧٠٣,١٦٦	-	-	-	-	-	نفقات رأسمالية*
								نفقات رأسمالية

يتم تكبد النفقات الرأسمالية من قبل الشركة بالنيابة عن القطاعات الأخرى ويتم تحويل الموجودات إلى القطاعات عند الانتهاء.

## معلومات حول القطاعات الجغرافية

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في قطاع جغرافي واحد، وهو دولة الإمارات العربية المتحدة.

## إيرادات من المنتجات والخدمات الرئيسية

تم الإفصاح عن إيرادات المجموعة من خدماتها الرئيسية في الإفصاح رقم ٢٣.

## معلومات عن أهم العملاء

تم إدراج الإيرادات الناتجة من قطاع الخدمات اللوجستية التي تبلغ حوالي ٣٣٥ مليون درهم (٢٠٢٠: ٣٠٧ مليون درهم) من المبيعات إلى أهم عميل للمجموعة. لم يساهم أي عميل آخر بنسبة ١٠٪ أو أكثر من إيرادات المجموعة في سنة ٢٠٢١ أو ٢٠٢٠.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٣٢ مطلوبات طارئة والتزامات

## مطلوبات طارئة

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٦٢,٧٠٠	٨٩,٨٠٥
=====	=====
٥٠٨,٧٩٣	٥٠٨,٧٩٣
=====	=====

## ضمانات بنكية

## ضمانات مالية

تتمثل سياسة المجموعة في تقديم ضمانات مالية مقابل مطلوبات الشركات التابعة والمشاريع المشتركة. لدى المجموعة الضمانات التالية القائمة كما في تاريخ التقرير.

(١) أصدرت المجموعة ضماناً في ٢٠١٩ لبنك أبوظبي التجاري ش.م.ع فيما يتعلق بالتسهيلات الائتمانية الممنوحة لمشروعها المشترك مرفأى أبوظبي، بما يعادل ٥٠٪ من المبلغ الأساسي للتسهيل القائم آنذاك، ويجب ألا يتجاوز هذا المبلغ الإجمالي ٣٦٧,٥ مليون درهم، وهو أقصى مبلغ تتعرض له المجموعة.

(٢) أصدرت المجموعة ضماناً في ٢٠١٩ إلى سوسيتيه جنرال وبنك ستاندرد تشارترد فيما يتعلق بالتسهيلات الائتمانية الممنوحة لمشروعها المشترك كي شيبينج انفستمنز ليمتد، بما يعادل ٥٠٪ من المبلغ الأساسي للتسهيل القائم آنذاك، ويجب ألا يتجاوز هذا المبلغ الإجمالي ٣٨,٤ مليون دولار أمريكي (١٤١,٣ مليون درهم)، وهو الحد الأقصى للمبلغ الذي تتعرض له المجموعة.

## التزامات

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١,٣٧١,٠٨٨	١,٠٩٣,٤٤٩
=====	=====
-	٢١٥,٣٢٢
=====	=====

## التزامات لموجودات ثابتة

## التزامات لاستثمارات

## ٣٣ الأدوات المالية

## السياسات المحاسبية الهامة

إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والأساليب المستخدمة بما فيها قواعد الإعراف، أساس القياس وأساس الإعراف بالإيرادات والمصاريف المتعلقة بكل بند من بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات الملكية قد تم بيانها في الإيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٢ الأدوات المالية (يتبع)

فئات الأدوات المالية

مستويات التسلسل الهرمي				المطلوبات المالية		الموجودات المالية		
المجموع ألف درهم	٣ ألف درهم	٢ ألف درهم	١ ألف درهم	المجموع ألف درهم	بالتكلفة المطفاة ألف درهم	بالتكلفة المطفاة ألف درهم	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ألف درهم	
-	-	-	-	١,٠٥١,٢٧٤	-	١,٠٥١,٢٧٤	-	١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	-	-	٣,٦٤٩,٣٣٦	-	٣,٦٤٩,٣٣٦	-	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٨,٧٨٨	٥٨,٧٨٨	-	-	٥٨,٧٨٨	-	-	٥٨,٧٨٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	-	-	-	١,١٤٦,١٣٢	١,١٤٦,١٣٢	-	-	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	٣,٥٨١,٠٢١	٣,٥٨١,٠٢١	-	-	قروض بنكية
-	-	-	-	١,٨٦١,٨٧١	١,٨٦١,٨٧١	-	-	سندات دائنة
-	-	-	-	٢,٤٢٤,٠٧٢	٢,٤٢٤,٠٧٢	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	-	-	-	-	-	-	-	مستحقات إلى شركات المشروع
-	٥٨,٧٨٨	-	-	٩,٠١٣,٠٩٦	٤,٧٠٠,٦١٠	٤,٧٠٠,٦١٠	٥٨,٧٨٨	المجموع
-	-	-	-	٢٧١,٤١١	-	٢٧١,٤١١	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	-	-	٣,٢٣٥,٦٧٨	-	٣,٢٣٥,٦٧٨	-	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٨,٧٨٨	٥٨,٧٨٨	-	-	٧٠٠,٠٠٠	-	٧٠٠,٠٠٠	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	-	-	-	٥٨,٧٨٨	-	-	٥٨,٧٨٨	قروض قصير الأجل إلى جهات ذات علاقة
-	-	-	-	٤,٠٥٠,٠٠٠	٤,٠٥٠,٠٠٠	-	-	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	٢,١٩٤,٨٩٢	٢,١٩٤,٨٩٢	-	-	قروض بنكية
-	-	-	-	٢,٤٢٩,٠٤٧	٢,٤٢٩,٠٤٧	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	-	-	-	-	-	-	-	مستحقات إلى شركات المشروع
-	٥٨,٧٨٨	-	-	٨,٦٧٣,٩٣٩	٤,٢٠٧,٠٨٩	٤,٢٠٧,٠٨٩	٥٨,٧٨٨	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٣ الأدوات المالية (يتبع)

(أ) تسوية المطلوبات المالية الناتجة من الأنشطة التمويلية

يوضح الجدول التالي تفاصيل التغييرات في مطلوبات الشركة الناتجة من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك التغييرات النقدية وغير النقدية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التغييرات غير النقدية (حركات أخرى)					التدفقات النقدية التمويلية	في ١ يناير ٢٠٢١	
ألف درهم	إضافات ألف درهم	الفائدة المحملة ألف درهم	تحويلات إلى جهة ذات علاقة ألف درهم	مبالغ تم الإقرار بها كإيرادات خلال السنة ألف درهم	إطفاء الخصم ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,١٤٦,١٣٢	-	-	-	-	-	(٢,٩٠٣,٨٦٨)	٤,٠٥٠,٠٠٠	قروض بنكية
٣,٥٨١,٠٢١	-	-	-	-	٥,٨٥٦	٣,٥٧٥,١٦٥	-	سندات دائنة
٦,٤٠٢,٧١٢	-	-	(٢٠,٩٩٨)	(١٣١,٩١٩)	-	٩٤,٩٤١	٦,٤٦٠,٦٨٨	منح حكومية مؤجلة
٢,٤٢٤,٠٧٢	-	٢٥٠,١٧٤	-	-	-	(٢٥٥,١٤٩)	٢,٤٢٩,٠٤٧	مستحقات إلى شركات المشروع
٨٠٥,٢٦٩	٢,٨٨٤	٣٨,٣٠٨	-	-	-	(٦٦,٣٧٢)	٨٣٠,٤٤٩	مطلوبات عقود الإيجار
١٤,٣٥٩,٢٠٦	٢,٨٨٤	٢٨٨,٤٨٢	(٢٠,٩٩٨)	(١٣١,٩١٩)	٥,٨٥٦	٤٤٤,٧١٧	١٣,٧٧٠,١٨٤	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٣ الأدوات المالية (يتبع)

(أ) تسوية المطلوبات المالية الناتجة من الأنشطة التمويلية (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التغيرات غير النقدية (حركات أخرى)					التدفقات النقدية التمويلية	في ١ يناير ٢٠٢٠	
ألف درهم	حركات أخرى ألف درهم	الفائدة المحملة ألف درهم	تحويلات إلى جهة ذات علاقة ألف درهم	مبالغ تم الإعتراف بها كإيرادات خلال السنة ألف درهم	إطفاء الخصم ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤,٠٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٢,٣٣٠,٠١٤	١,٧١٩,٩٨٦	قروض بنكية
٦,٤٦٠,٦٨٨	-	-	-	(١٠٦,٩٨٦)	-	٣٦٨,٢٤٣	٦,١٩٩,٤٣١	منح حكومية مؤجلة
٢,٤٢٩,٠٤٧	-	٢٦١,١٣٢	-	-	-	(٢٦٥,٤٨٠)	٢,٤٣٣,٣٩٥	مستحقات إلى شركات المشروع
٨٣٠,٤٤٩	(٣,١٧٢)	٣٩,٧١٢	-	-	-	(٢٧,٠٧٥)	٨٢٠,٩٨٤	مطلوبات عقود الإيجار
١٣,٧٧٠,١٨٤	(٣,١٧٢)	٣٠٠,٨٤٤	-	(١٠٦,٩٨٦)	-	٢,٤٠٥,٧٠٢	١١,١٧٠,٦٢٤	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٣ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها للتأكد من أن منشآت المجموعة ستكون قادرة على الاستمرار في أعمالها مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال تحسين رصيد الدين وحقوق الملكية (باستثناء احتياطي تحوط التدفقات النقدية واحتياطي توزيع الأصول واحتياطي الاندماج ومساهمة المالك).

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من صافي الدين (القروض المدرجة في الإيضاحات ١٩، ٢٠ و ٢١ بعد خصم النقد والأرصدة لدى البنوك) وحقوق الملكية للمجموعة (التي تشمل رأس المال والاحتياطي القانوني والأرباح المستبقاة واحتياطي اندماج ومساهمة المالك) والتي تم قياسها بمبلغ ٧,٣٦٩ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٦,٥٢٣ مليون درهم)

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٦,٤٧٩,٠٤٧ (٢٧١,٤١١)	٧,١٥١,٢٢٥ (١,٠٥١,٢٧٤)	إجمالي الدين ينزل: نقد وأرصدة لدى البنوك
٦,٢٠٧,٦٣٦	٦,٠٩٩,٩٥١	صافي الدين
٧,٨٧٥,٤٤٣	١٠,٧٥٧,٥٠٤	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة (باستثناء احتياطي تحوط التدفقات النقدية، احتياطي توزيع الأصول، احتياطي الاندماج ومساهمة المالك)
٠,٧٩	٠,٥٧	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية المعدلة

إدارة مخاطر السوق

تعود مخاطر السوق إلى خطر أن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة سوف تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد. إن أنشطة المجموعة تعرضها بشكل أساسي للمخاطر المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملة بشكل جوهري حيث إن معظم موجوداتها مقومة بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي حيث يرتبط الدرهم الإماراتي بالدولار الأمريكي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٣ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر معدل الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة وذلك لأنها تقترض الأموال والسندات بمعدلات فائدة ثابتة وعائمة. يتم إدارة المخاطر من قبل المجموعة من خلال الحفاظ على مزيج مناسب بين القروض ذات معدل الفائدة الثابت والمتغير.

تحليل حساسية معدلات الفوائد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لو كانت معدلات الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بواقع ١٠٠ نقاط أساس مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة قد انخفض / ارتفع بواقع ٢,٩٩ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٢,٥ مليون درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصاريف الفائدة على القروض ذات المعدلات العائمة.

إدارة مخاطر الائتمان

لتقليل مخاطر الائتمان، قامت المجموعة بتبني سياسة التعامل فقط مع أطراف لديهم مقدرة ائتمانية جيدة. وتحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، وحد المعاملات مع أطراف مقابلة معينة ليست ذات علاقة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة التي ليست ذات علاقة.

كما توجد الموافقات الائتمانية وإجراءات المراقبة الأخرى لضمان اتخاذ إجراءات المتابعة لاسترداد الديون المتأخرة. علاوة على ذلك، تقوم المجموعة بمراجعة المبلغ القابل للاسترداد لكل ذمم مدينة تجارية وأخرى بما في ذلك المستحقات من الجهات ذات العلاقة على أساس فردي في نهاية فترة التقرير للتأكد من أن مخصص الخسارة هو كافٍ للمبالغ غير القابلة للاسترداد. في هذا الشأن، تعتبر الإدارة أن مخاطر الائتمان للمجموعة قد تم تخفيضها بشكل جوهري. تتكون الذمم المدينة التجارية من عدد كبير من العملاء. يتم إجراء التقييم الائتماني بشكل مستمر للحالة المالية للذمم المدينة التجارية.

من رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة، هناك مبلغ ٨٤ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢١٥ مليون درهم) مستحقة من أكبر عميل للمجموعة. ما عدا ذلك، لا تتعرض المجموعة لمخاطر ائتمانية هامة لأي طرف مقابل منفرد أو أي مجموعة من الأطراف المقابلة التي لها خصائص مماثلة. تحدد المجموعة الأطراف المقابلة على أنها تتمتع بخصائص متشابهة إذا كانت منشآت ذات علاقة. لم يتجاوز تركيز مخاطر الائتمان المتعلقة بأهم عملاء المجموعة ٢٠٪ من إجمالي الموجودات النقدية في أي وقت خلال السنة. لم يتجاوز تركيز مخاطر الائتمان على أي طرف مقابل ٥٪ من إجمالي الموجودات النقدية في أي وقت خلال السنة. إن تركيز مخاطر الائتمان محدود بسبب حقيقة أن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٣ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الائتمان (يتبع)

نظرة عامة على تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. توضح الجداول التالية تفاصيل الجودة الائتمانية للموجودات المالية للمجموعة وذمم الإيجار التي لم يصدر بها فواتير، بالإضافة إلى أقصى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان:

إيضاحات	التصنيفات الائتمانية الخارجية	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو على مدى العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص خسارة	صافي القيمة المدرجة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
١١	لا ينطبق	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	٤,٣٨٣,٧٧٩	(٧٣٤,٤٤٣)	٣,٦٤٩,٣٣٦
١٤	A+ Baa	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	١,٠٥١,٢٧٤	-	١,٠٥١,٢٧٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
١١	لا ينطبق	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	٤,٠٣٢,٢٠٥	(٧٩٦,٥٢٧)	٣,٢٣٥,٦٧٨
٢٩	لا ينطبق	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	٧٠٠,٠٠٠	-	٧٠٠,٠٠٠
١٤	BB	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	٢٧١,٤١١	-	٢٧١,٤١١

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٣ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الائتمان (يتبع)

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مستحق من جهات ذات علاقة، إيرادات مستحقة والذمم المدينة لعقود الإيجار التي لم يصدر بها فواتير، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدار العمر الزمني. تقوم المجموعة بتحديد خسائر الائتمان المتوقعة لهذه البنود باستخدام مخصص ماتريكس، يتم تقديرها على أساس الخبرة التاريخية لخسارة الائتمان استناداً إلى حالة تجاوز فترة استحقاق المدينون، مع تعديلها حسبما يكون ملائماً لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وبالتالي، تم عرض مخاطر الائتمان لهذه الموجودات بناءً على حالة تجاوز فترة الاستحقاق من حيث شروط مخصص ماتريكس. يتضمن إيضاح ١١ تفاصيل إضافية حول مخصص الخسارة لهذه الموجودات على التوالي.

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها التمويلية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن تقلبات السوق أو تخفيض التصنيف الائتماني مما قد يؤدي إلى نضوب بعض مصادر التمويل على الفور. للحماية من هذه المخاطر، قامت الإدارة بتنوع مصادر التمويل وإدارة الموجودات مع مراعاة السيولة، والحفاظ على رصيد نقدي جيد، ومرادفات النقد، والأوراق المالية القابلة للتسويق بسهولة.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق التدفقات النقدية غير المخصصة للمجموعة على المطلوبات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠ استناداً على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية.

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي	
١,٨٦١,٨٧١	-	٨٣,٨١٦	١,٧٧٨,٠٥٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مطلوبات مالية لا تحمل فائدة ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥,٤٤٥,٨٠٠	٣,٧٤٧,٨٥٤	١,٤٢٩,٩٧٦	٢٦٧,٩٧٠	١٠,٣%	مطلوبات مالية تحمل فائدة مستحقات لشركات المشروع
٣,٥٨١,٠٢١	٣,٥٨١,٠٢١	-	-	٢,٧%	سندات دائنة
١,١٤٦,١٣٢	-	-	١,١٤٦,١٣٢	١,٢%	قروض بنكية
١٠,١٧٢,٩٥٣	٧,٣٢٨,٨٧٥	١,٤٢٩,٩٧٦	١,٤١٤,١٠٢		
٢,١٩٤,٨٩٣	-	٢٠٠,٠٩٦	١,٩٩٤,٧٩٧		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مطلوبات مالية لا تحمل فائدة ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥,٧٠٩,٩١٧	٤,٠٤٦,٦٧٢	١,٣٩٩,١٢٨	٢٦٤,١١٧	١٠,٦%	مطلوبات مالية تحمل فائدة مستحقات لشركات المشروع
٤,٠٥٠,٠٠٠	-	-	٤,٠٥٠,٠٠٠	١,٥%	قروض بنكية
٩,٧٥٩,٩١٧	٤,٠٤٦,٦٧٢	١,٣٩٩,١٢٨	٤,٣١٤,١١٧		

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار. تتم مراقبة مطلوبات عقود الإيجار ضمن وظيفة خزينة المجموعة وجميع مطلوبات عقود الإيجار مقومة بالدرهم الإماراتي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٣ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر السيولة (يتبع)

تستخدم المجموعة مزيج من التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات المالية والتسهيلات البنكية المتاحة لإدارة السيولة.

يوضح الجدول أدناه التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات المالية:

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١</b>			
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٨,٧٨٨	٥٨,٧٨٨	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣,٦٤٩,٣٣٦	١,٧٧٨,٩٨٠	-	نقد وارصدة لدى البنوك
١,٠٥١,٢٧٤	-	-	
<b>٤,٧٥٩,٣٩٨</b>	<b>١,٨٣٧,٧٦٨</b>	<b>-</b>	<b>٢,٩٢١,٦٣٠</b>
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</b>			
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٨,٧٨٨	٥٨,٧٨٨	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣,٢٣٥,٦٧٨	١,٤٤٨,٠٧٤	-	قروض قصيرة الأجل لجهة ذو علاقة
٧٠٠,٠٠٠	-	-	نقد وارصدة لدى البنوك
٢٧١,٤١١	-	-	
<b>٤,٢٦٥,٨٧٧</b>	<b>١,٥٠٦,٨٦٢</b>	<b>-</b>	<b>٢,٧٥٩,٠١٥</b>

القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتبر إدارة المجموعة أن القيم المدرجة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها بعد الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة، تم تجميعها في المستويات من ١ إلى ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن من خلالها ملاحظة القيمة العادلة:

- **المستوي ١** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات متماثلة؛
- **المستوي ٢** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوي ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، بشكل مباشر (أي كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقه من الأسعار)؛ و
- **المستوي ٣** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من أساليب التقييم التي تشمل مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٣ الأدوات المالية (يتبع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر

يوضح الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

العلاقة وتحليل حساسية المدخلات	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة إلى القيمة العادلة	تقنيات التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة ألف درهم	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ١٠)
كلما ارتفع معدل نمو الإيرادات، ارتفعت القيمة العادلة.	معدلات نمو الإيرادات طويلة الأجل، مع الأخذ في الاعتبار خبرة الإدارة ومعرفة ظروف السوق للصناعات المحددة، والتي تتراوح من ٢٪ إلى ٢٢٪	تم استخدام طريقة خصم توزيعات الأرباح لتقييم القيمة الحالية لتوزيعات الأرباح المستقبلية لتقييم قيمة الاستثمار	المستوى ٣	٥٨,٧٨٨	
كلما ارتفع هامش التشغيل قبل الضريبة، ارتفعت القيمة العادلة.	هامش الأرباح قبل الفوائد والاستهلاك والإطفاء طويلة الأجل، مع الأخذ في الاعتبار خبرة الإدارة ومعرفة ظروف السوق للصناعات المحددة، والتي تتراوح من ٢٦٪ إلى ٢٧٪				
كلما ارتفع متوسط التكلفة المرجح لرأس المال، انخفضت القيمة العادلة.	المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، محددًا باستخدام ٥,٦٪ والذي يعتمد على مزيج من حقوق الملكية / الديون.				

خلال السنة، لم تكن هناك تحويلات بين قياسات القيمة العادلة من المستوى ١ والمستوى ٢، ولم يتم إجراء تحويلات إلى أو خارج قياسات القيمة العادلة من المستوى ٣. لا يوجد كذلك حركة في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة ضمن المستوى ٣ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

لم تكن هناك أدوات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة ولكن تم الإفصاح عن قيمتها العادلة المصنفة ضمن المستوى ٣ إما في السنة الحالية أو في السنة السابقة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

## ٣٤ إعادة التصنيفات والأخطاء

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، عند الضرورة، لتتوافق مع عرض الفترة الحالية. تعتقد الإدارة أن عرض الفترة الحالية يقدم معلومات أكثر فائدة لمستخدمي البيانات المالية الموحدة.

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية، تم تصحيح البنود أدناه بأثر رجعي وبناءً عليه، تم إعادة تصنيف الأرصدة في البيانات المالية الموحدة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

معاد بيانه ألف درهم	إعادة تصنيف ألف درهم	كما تم بيانه سابقاً ألف درهم	
			<b>بيان المركز المالي</b>
			<b>الموجودات</b>
٤٢٨,٧٣٠	١٤٤,٦٥٩	٢٨٤,٠٧١	استثمار في مشاريع مشتركة
٥٨,٧٨٨	٥٨,٧٨٨	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٤٤٨,٠٧٤	١١٥,٥٨٠	١,٣٣٢,٤٩٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى - غير متداول
١,٨١٧,٢٨٠	(٣٢٣,٠٦١)	٢,١٤٠,٣٤١	ذمم مدينة تجارية وأخرى - متداول
٣٧٩,٣٩٤	٤٢,٦٦٣	٣٣٦,٧٣١	مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
			<b>المطلوبات</b>
(٦,٣٥٣,٧٠٣)	(٢٣٣,٨٣٨)	(٦,١١٩,٨٦٥)	منح حكومية مؤجلة
(٢,١٦٤,٣١٨)	٢٦٤,٧٢٩	(٢,٤٢٩,٠٤٧)	ذمم دائنة إلى شركات المشروع - غير متداول
(٢٦٤,٧٢٩)	(٢٦٤,٧٢٩)	-	ذمم دائنة إلى شركات المشروع -متداول
(٧٣٨,٣٢٠)	٣٥,٧٧٤	(٧٧٤,٠٩٤)	مطلوبات عقود الإيجار - غير متداول
(٩٢,١٢٩)	(٣٥,٧٧٤)	(٥٦,٣٥٥)	مطلوبات عقود الإيجار - متداول
(٤١٦,٤٧٧)	(٤١٦,٤٧٧)	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى - غير متداول
(٢,٨١٢,٦٨٧)	٦٤٢,٢٣٦	(٣,٤٥٤,٩٢٣)	ذمم دائنة تجارية وأخرى -متداول
			<b>حقوق الملكية</b>
(٣٦,٩٧٦)	(٣٠,٥٥٠)	(٦,٤٢٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
			<b>بيان التدفقات النقدية</b>
٤٢٠,٧٨٤	(٤٣,١٤٤)	٤٦٣,٩٢٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٥٧٠,٦٣٦)	(١,٠٠٠,٢٩٢)	(٢,٥٧٠,٣٤٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢,٣٥٤,٩٥٣	١,٠٤٣,٤٣٦	١,٣١١,٥١٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

## إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

### ٣٤ إعادة التصنيفات والأخطاء (يتبع)

- بلغت القروض المقدمة للمشاريع المشتركة ١٤٤,٧ مليون درهم وقد تم تصنيفها سابقاً ضمن ذمم مدينة تجارية وأخرى في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم إعادة تصنيفها حالياً إلى استثمار في مشاريع مشتركة حيث تعتبر هذه القروض امتداداً لاستثمارات المشاريع المشتركة، حيث إن تسويتها غير مخطط لها ولا يحتمل أن تحدث في المستقبل المنظور.
- بلغت حصة الملكية والقرض ٥٨,٨ مليون درهم في سي اس بي أبوظبي تيرمينال ذ.م.م. وقد تم احتسابها سابقاً ضمن ذمم مدينة تجارية وأخرى في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم إعادة تصنيفها حالياً كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بعد تقييم الإدارة لنموذج الأعمال المتعلق بخصائص الاستثمار والقروض والتدفقات النقدية.
- تم سابقاً تسجيل مدخلات ضريبة القيمة المضافة ومخرجات ضريبة القيمة المضافة بشكل منفصل ضمن الذمم المدينة والدائنة على أساس الإجمالي في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بالنظر إلى أن المجموعة قد تم تسجيلها لضريبة القيمة المضافة كمنشأة واحدة، فقد تم إعادة تصنيف مبلغ ٣٠,٥ مليون درهم من ذمم مدينة تجارية وأخرى إلى ذمم دائنة تجارية وأخرى وتم عرضها على أساس الصافي في البيانات المالية الموحدة.
- تم عرض المحتجزات الدائنة بمبلغ ١٢٨,٧ مليون درهم وودائع العملاء بمبلغ ٧١,٣ مليون درهم وذمم دائنة إلى شركات المشروع بمبلغ ٢٦٤,٧ مليون درهم، وإيرادات مؤجلة بمبلغ ٢١٦,٤ مليون درهم ومطلوبات الإيجار بمبلغ ٣٥,٧ مليون درهم سابقاً كمطلوبات متداولة في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. استناداً إلى تواريخ التنفيذ المقررة، تم إعادة تصنيفها وعرضها بشكل منفصل كمطلوبات متداولة وغير متداولة.
- تم عرض المصاريف المدفوعة مقدماً بمبلغ ٤٢,٧ مليون درهم سابقاً ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم إعادة تصنيفها حالياً ضمن المصاريف المدفوعة المقدمة والسلف وفقاً للطبيعة الدقيقة للأرصدة.
- تم عرض مساهمة رأس المال غير نقدية بمبلغ ٣٠,٦ مليون درهم مقدمة من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة لإحدى الشركات التابعة للمجموعة ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم عرضها بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة.
- بلغت الأموال المقدمة من حكومة أبوظبي للمجموعة ٢٣٣,٨ مليون درهم لغرض إنشاء مرفق ميناء في إمارة أبوظبي وتم احتسابها سابقاً ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم إعادة تصنيفها حالياً ضمن المنحة الحكومية المؤجلة وفقاً للطبيعة الدقيقة للرصيد.
- تم تسوية ذمم الإيجار التي لم يصدر بها فواتير بمبلغ ١١٥,٥ مليون درهم سابقاً مع الإيرادات المؤجلة وإظهاره كالتزام على الأساس الصافي في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. نظراً لأن هذه المبالغ تمثل أرصدة سيتم تسويتها بشكل منفصل على أساس إجمالي، تم عرض الرصيد ضمن ذمم إيجار مدينة لم يصدر بها فواتير وإيرادات مؤجلة على أساس إجمالي.
- تم عرض الذمم المدينة التجارية والإيرادات المؤجلة بمبلغ ٤٦,٤ مليون درهم سابقاً بشكل منفصل على أساس إجمالي في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. نظراً لأنه سيتم تسوية هذه الأرصدة على أساس الصافي، فقد تم عرض الأرصدة ضمن الإيرادات المؤجلة بالصافي.
- لا يوجد تأثير على العائد الأساسي والمخفض من التعديلات المذكورة أعلاه، حيث أن صافي الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لم يتأثر بها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٥ أحداث بعد فترة التقرير

١. قامت المجموعة بزيادة عدد أسهمها العادية بمقدار ١,٢٥٠ مليون من ٣,٨٤٠ مليون إلى ٥,٠٩٠ مليون درهم مقسمة بقيمة اسمية ١ درهم لكل سهم. خلال فبراير ٢٠٢٢، تم إصدار هذه الأسهم للجمهور بسعر ٣,٢٠ درهم للسهم الواحد؛ بلغ إجمالي المساهمة المستلمة من الاكتتاب ٤,٠٠٠ مليون درهم بعلاوة قدرها ٢,٧٥٠ مليون درهم. ستبقى شركة أبوظبي التنموية القابضة المساهم الأكبر بحصة ٧٥,٤٤٪ من رأس مال الشركة.
٢. في ٨ فبراير ٢٠٢٢، تم إدراج ٥,٠٩٠ مليون سهم عادي للشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية السوق الأولي - الفئة الأولى.
٣. خلال يناير ٢٠٢٢، قامت الشركة الأم للمجموعة، شركة أبوظبي التنموية القابضة، بتحويل حصص الملكية في شركتين مدرجتين في سوق أبوظبي للأوراق المالية تتألفان من حصة بنسبة ٢٢,٣٢٪ من أسهم أرامكس ش.م.ع ("أرامكس") وحصة بنسبة ١٠٪ في شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع ("إن دي إم سي") إلى المجموعة كمساهمة المالك. بلغ إجمالي القيمة الدفترية للاستثمارات في تاريخ الاستحواذ ٢,٥٢٢,٥٠ مليون درهم.
٤. خلال ديسمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة ("البائع") اتفاقية بيع وشراء مع أحد الجهات ذات العلاقة (منشأة تخضع لسيطرة مشتركة) ("المشتري") لبيع قطعة أرض في أحد عقارات المجموعة إلى المشتري مقابل بدل شراء بمبلغ ٣١٠ مليون درهم. تم الوفاء بشروط البيع المحددة في الاتفاقية، وتحويل النقد، وتم تحويل الحقوق والالتزامات المرتبطة بالعقار إلى المشتري خلال يناير ٢٠٢٢، وبناءً عليه، تم الاعتراف ببيع العقار في سنة ٢٠٢٢. تم تصنيف الأصل المتعلق بمعاملة البيع هذه كأصل محتفظ به للبيع في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (إيضاح ٣٦).
٥. خلال ديسمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة ("المشتري") اتفاقية بيع وشراء مع طرف ثالث ("البائع") للاستحواذ على ١٠٠٪ من شركة ديفيتيك لخدمات الهندسة البحرية، وهي شركة تقدم حلول تحت سطح البحر مقرها في الإمارات العربية المتحدة مقابل بدل لم يتم الإفصاح عنه. تم استيفاء شروط البيع المحددة في الاتفاقية، وتحويل النقد، والانتهاج من الحقوق والالتزامات المرتبطة بالمعاملة خلال فبراير ٢٠٢٢، وبناءً عليه، تم الاعتراف بها كاستحواذ تجاري في سنة ٢٠٢٢.
٦. خلال ديسمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة ("المشتري") اتفاقية بيع وشراء مع طرف ثالث ("البائع") للاستحواذ على حصة ١٠٠٪ في شركة أليغاتور للنقل البحري ذ.م.م، وهي شركة مقرها في الإمارات العربية المتحدة مقابل بدل لم يتم الإفصاح عنه. تم استيفاء شروط البيع المحددة في الاتفاقية، وتحويل النقد، والانتهاج من الحقوق والالتزامات المرتبطة بالمعاملة خلال فبراير ٢٠٢٢، وبناءً عليه، تم الاعتراف بها كاستحواذ تجاري في سنة ٢٠٢٢.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٦ عقار محتفظ به للبيع

خلال ديسمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع جهة ذات علاقة ("المشتري")، يتم بموجبها بيع أحد عقارات المستودعات الخاصة بالمجموعة إلى الجهة ذات العلاقة بسعر متفق عليه. لم يتم استيفاء شروط البيع كما هو محدد في اتفاقية البيع والشراء، ولم يتم تحويل الحقوق والالتزامات المرتبطة بالعقار إلى المشتري كما في تاريخ التقرير، وبناءً عليه، لم يتم الاعتراف بالبيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ومع ذلك، فقد تم الاعتراف بالعقار المرتبط بهذا البيع كأصل محتفظ به للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، استنتجت الإدارة إلى أن القيمة المدرجة للعقار في تاريخ التقرير أقل من صافي القيمة القابلة للتحقق من البيع.

٣٧ حقوق الملكية غير المسيطرة

إن المعلومات المالية الملخصة فيما يتعلق بكل من الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حصص غير مسيطرة هامة مبينة أدناه. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ قبل الحذوفات داخل المجموعة.

المجموع		أوتوتيرمينال ميناء خليفة ذ.م.م.		أو اف سي أو للدعم البحري والخدمات اللوجستية ذ.م.م.		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٥,٧٢٤	١٠١,٨٦٨	٢٤,٣٢٦	١٦,٤٢٨	١١,٣٩٨	٨٥,٤٤٠	الموجودات المتداولة
٦٧,٦١٣	٨٠,٠١٢	٣,٣٨٢	٢,٦٥٤	٦٤,٢٣١	٧٧,٣٥٨	الموجودات غير المتداولة
٢٧,٥٥٢	٧٤,٠٣٢	١٦,٥٤٢	٧,٩٢٤	١١,٠١٠	٦٦,١٠٨	المطلوبات المتداولة
٣٢٧	٦١٠	٣١٩	٤٨٠	٨	١٣٠	المطلوبات غير المتداولة
٧٥,٤٥٨	١٠٧,٢٣٨	١٠,٨٤٧	١٠,٦٧٨	٦٤,٦١١	٩٦,٥٦٠	(صافي المطلوبات) // صافي الموجودات
٣٨,٤٨٥	٥٤,٦٩٣	٥,٥٣٣	٥,٤٤٦	٣٢,٩٥٢	٤٩,٢٤٧	حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
٣٦,٩٧٤	٥٢,٥٤٦	٥,٣١٥	٥,٢٣٣	٣١,٦٥٩	٤٧,٣١٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٧,٩٦١	١٣٠,٢١٢	٣٨,١٨٣	١٨,٤٤٨	٩,٧٧٨	١١١,٧٦٤	إيرادات
(٤٢,٧٠٤)	(١١٤,٦٠٠)	(٣٣,١٥٧)	(١٦,٤١٩)	(٩,٥٤٧)	(٩٨,١٨١)	مصاريف
٥,٢٥٧	١٥,٨١٨	٥,٠٢٦	٢,٠٢٩	٢٣١	١٣,٧٨٩	ربح/ (خسارة) السنة
٢,٦٨٢	٧,٩٦٢	٢,٥٦٤	١,٠٣٥	١١٨	٦,٩٢٧	الربح/ (الخسارة) العائدة إلى مالكي الشركة
٢,٥٧٦	٧,٦٥٠	٢,٤٦٣	٩٩٤	١١٣	٦,٦٥٦	الربح/ (الخسارة) العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣٧ حقوق الملكية غير المسيطرة (يتبع)

المجموع  
ألف درهم  
(معاد بيانه)

٢,٨٩٠

٢,٥٧٦

-

٣١,٥١٠

٣٦,٩٧٦

٧,٦٥٠

(١,٠٧٧)

٨,٩٩٧

٥٢,٥٤٦

في ١ يناير ٢٠٢٠

حصة في الربح للسنة

تسديد توزيعات أرباح

دفعات أنصبة أرباح

حقوق الملكية غير المسيطرة الناتجة من المساهمات

في ١ يناير ٢٠٢١

حصة في الربح للسنة

تسديد توزيعات أرباح

حقوق الملكية غير المسيطرة الناتجة من المساهمات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٨ اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٢.