

ايبكس للاستثمار ش.م.ع
(سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع")

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة شركة ابيبيكس للاستثمار ش.م.ع (سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع")

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة ابيبيكس للاستثمار ش.م.ع (سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع") ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة. إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق. ونظراً لذلك فإننا لا نبدى رأي مدققي الحسابات.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

مسألة أخرى

لم تتم مراجعة البيانات المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ والإيضاحات الأخرى من قبل مدقق حسابات، ويتم عرضها لأغراض المقارنة فقط.



بتوقيع:

رائد أحمد

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد ٨١١

٢٧ إبريل ٢٠٢٢

أبوظبي

ايبكس للاستثمار ش.م.ع
(سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع")

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
درهم	درهم		
غير مدققة	غير مدققة		
٢٦١,٦٣٩,٤٣٦	٣٨٧,٣٢٣,٧٣٩	٤	الإيرادات
(١٣٠,٩١٧,٩٥٠)	(٢٠٧,٦٠٦,٢٣٦)	٥	تكلفة المبيعات
١٣٠,٧٢١,٤٨٦	١٧٩,٧١٧,٥٠٣		إجمالي الربح
٧,١٨٧,٠٦٤	(١٢,٠٩٥,١٥٠)	١٠	صافي (الخسارة) الربح من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة
-	(٢٢٨,٠٢٦)	٩	من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥,٧٥٨,٩٣٩)	(١١,٤٣٢,١٧٠)	٦	الحصة من خسارة شركة زميلة
٨,٢٦٣,٢٤٩	-	٣,٣	المصاريف العمومية والإدارية
-	(١٢١,٥١٠)		الربح من شراء صفقة
(٤٢,٠٧٧)	(٣٧٦,٢٠٧)		تكاليف التمويل
			المصاريف الأخرى
١٤٠,٣٧٠,٧٨٣	١٥٥,٤٦٤,٤٤٠		الربح للفترة
٠,٠٤٦	٠,٠٤٤	٢٠	العوائد الأساسية للسهم الواحد

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزء من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	إيضاحات
غير مدققة	غير مدققة	
١٤٠,٣٧٠,٧٨٣	١٥٥,٤٦٤,٤٤٠	الربح للفترة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التي قد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر
		الموحد في فترات لاحقة
		الزيادة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		الشامل الآخر
-	٤,٣٨٢,٠٦٢	
-	٤,٣٨٢,٠٦٢	إجمالي الدخل الشامل الآخر
١٤٠,٣٧٠,٧٨٣	١٥٩,٨٤٦,٥٠٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر
 في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	ايضاحات	
درهم مدققة	درهم غير مدققة		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٠,٤٧٣,٩٣١	٣٣٨,٤٢٨,٧٦٠	٧	الممتلكات والآلات والمعدات
-	١١١,٩٣٩		الموجودات غير الملموسة
٦,٨٨٢,٦١٥	٦,٨٨٢,٦١٥	٣,٣	الشهرة
١٧٦,٠٧٥	١٥٥,٤٤٦		موجودات حق الاستخدام
-	٣٥,٣٠٦,٠٧٢	٩	الاستثمار في شركة زميلة
-	٢٠٦,٣٣٥,١٣٠	١٠	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٧,٥٣٢,٦٢١	٥٨٧,٢١٩,٩٦٢		
			الموجودات المتداولة
٢,٦٠١,٣٩٢	٦٧,٣٥٨,٤١٩	١١	المخزون
٥٢٨,٥٠٦,١٨٨	٨٥٩,٣٥٦,٨٦٨	٨	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٥٣٠,٣٩٢,٧٠٠	٥٥٤,٥١٢,٨٢٥	١٠	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥٤,٤٦٢,٨٨١	٢١٠,٤٤٠,٦٤٣	١٥	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١٠٥,٠٩٢,٤٠٨	٤٥,٦١٣,١٣٠	١٢	النقد والأرصدة البنكية
١,٣٢١,٠٥٥,٥٦٩	١,٧٣٧,٢٨١,٨٨٥		
١,٣٣٨,٥٨٨,١٩٠	٢,٣٢٤,٥٠١,٨٤٧		
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	١٣	رأس المال
١٤٢,٦٠١,٠٧١	(٢,٧٩٢,٧٦٤,٦٠٢)	٣,٢ و ٣,١	احتياطي الدمج
١,٠٠٨,٠٤٦,٢٤١	١,١٦٣,٥١٠,٦٨١		الأرباح المحتجزة
-	٤,٣٨٢,٠٦٢		التغيرات المتراكمة عند إعادة تقييم موجودات مالية
١,١٥٠,٧٩٧,٣١٢	١,٩٢٨,٣٢٣,٦٠٨		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٢٦٩,٥٩٠	٣,٦٥٨,٤١٣		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٧,٩٣٠	٣٧,٩٣٠		مطلوبات عقود الإيجار
٢,٣٠٧,٥٢٠	٣,٦٩٦,٣٤٣		
			المطلوبات المتداولة
١٦٥,٦٩٨,٠٦١	٣٣٩,٣٢٠,٠٥٢	١٤	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٩٠,٣٢٧	٩٢,٤١١		مطلوبات عقود الإيجار
١٩,٦٩٤,٩٧٠	٢٩,٩٧٢,٦١٣	١٥	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
-	٢٣,٠٩٦,٨٢٠	١٦	القروض قصيرة الأجل
١٨٥,٤٨٣,٣٥٨	٣٩٢,٤٨١,٨٩٦		
١٨٧,٧٩٠,٨٧٨	٣٩٦,١٧٨,٢٣٩		
١,٣٣٨,٥٨٨,١٩٠	٢,٣٢٤,٥٠١,٨٤٧		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



العضو المنتدب للمجموعة



رئيس مجلس إدارة المجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزء من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.



ايبكس للاستثمار ش.م.ع
(سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع")

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

التغيرات المتراكمة		التغيرات المتراكمة		التغيرات المتراكمة		التغيرات المتراكمة	
الإجمالي	موجودات مالية	الأرباح المحتجزة	احتياطي الدمج	رأس المال			
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم			
١٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٥٠,٠٠٠			إصدار رأس المال
١٤١,٨٩٣,٨٧٥	-	-	١٤١,٨٩٣,٨٧٥	-			دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٣,٢)
-	-	-	(٣,٠٤٩,٩٢٧,٤٦٧)	٣,٠٤٩,٩٢٧,٤٦٧			التعديل بأثر رجعي - الاستحواذ (إيضاح ١٣)
١٤٠,٣٧٠,٧٨٣	-	١٤٠,٣٧٠,٧٨٣	-	-			إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٨٢,٤١٤,٦٥٨	-	١٤٠,٣٧٠,٧٨٣	(٢,٩٠٨,٠٣٣,٥٩٢)	٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧			في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)
١,١٥٠,٧٩٧,٣١٢	-	١,٠٠٨,٠٤٦,٢٤١	(٢,٩٠٧,٣٢٦,٣٩٦)	٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧			في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)
٦١٧,٦٧٩,٧٩٤	-	-	١١٤,٥٦١,٧٩٤	٥٠٣,١١٨,٠٠٠			الاستحواذ على شركة تابعة
١٥٥,٤٦٤,٤٤٠	-	١٥٥,٤٦٤,٤٤٠	-	-			الربح للفترة
٤,٣٨٢,٠٦٢	٤,٣٨٢,٠٦٢	-	-	-			إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٩٢٨,٣٢٣,٦٠٨	٤,٣٨٢,٠٦٢	١,١٦٣,٥١٠,٦٨١	(٢,٧٩٢,٧٦٤,٦٠٢)	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧			في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزء من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

ايبكس للاستثمار ش.م.ع
 (سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع")

بيان التدفقات النقدية الموحد
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاحات
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٤٠,٣٧٠,٧٨٣	١٥٥,٤٦٤,٤٤٠	
الأنشطة التشغيلية		
الربح للسنة		
تعديلات لـ:		
٣١٧,٨٨٢	٢,٤٥٨,٨٨٧	
-	٦٤٨,٢٦٣	٨
-	٢٥٤,١٣٢	
(٧,١٨٧,٠٦٤)	١٢,٠٩٥,١٥٠	١٠
(٨,٢٦٣,٢٤٨)	-	
-	٢٢٨,٠٢٦	٩
-	١٢١,٥١٠	
١٢٥,٢٣٨,٣٥٣	١٧١,٢٧٠,٤٠٨	
تعديلات على رأس المال العامل:		
(١,٠٣٤,٦١٥)	(١٢,٦١٣,٢٠٨)	
٩٤,٤٢٧,٥٩٨	(٢٧٤,٨٩٨,٨٥٧)	
-	(٨٤,٠٧٤,٦٣٥)	
(١,٤٨٥,١٦٥)	١١٠,٨١٥,٣٨١	
-	٣٨,٣٧٤,٥١٦	
٢١٧,١٤٦,١٧١	(٥١,١٢٦,٣٩٥)	
-	(٧,٩٢٢)	
٢١٧,١٤٦,١٧١	(٥١,١٣٤,٣١٧)	
النقد من العمليات		
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة		
صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
-	(٤,٨٨٩,١٤٨)	٧
-	(٤,٨٠٩,٦٧٦)	١٠
(٦٧,٢٣٩)	١,٨٠٩,٥٤٨	١٠
-	(١٦,٥٢٥,٥٢٦)	
-	٤٤,٣٧٢	٣,١
(٦٧,٢٣٩)	(٢٤,٣٧٠,٤٣٠)	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		
الأنشطة التمويلية		
-	(٥٧٩,٣٢٧)	
-	(١١٩,٤٢٦)	
-	(٦٩٨,٧٥٣)	
٢١٧,٠٧٨,٩٣٢	(٧٦,٢٠٣,٥٠٠)	
٤,٣١٣,٢٤٤	١٠٥,٠٩٢,٤٠٨	
٢٢١,٣٩٢,١٧٦	٢٨,٨٨٨,٩٠٨	١٢
النقد وما يعادله في ١ يناير		
النقد وما يعادله في ٣١ مارس		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزء من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

١ الأنشطة

إن إيبكس للاستثمار ش.م.ع (سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع") (المشار إليها فيما يلي باسم "الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في رأس الخيمة باسم شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع بموجب المرسوم الأميري رقم ٤ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة في ١٩٩٥. بدأت الشركة إنتاجها التجاري في أبريل ٢٠٠٠ وخلال ٢٠٢١، عدلت اسمها التجاري إلى شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع. وعلاوة على ذلك، في شهر مارس ٢٠٢٢، تم تعديل الاسم التجاري للشركة إلى إيبكس للاستثمار ش.م.ع. إن الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"). تشمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة تصنيع الكلنكر والأسمنت الهيدروإلكتري، وتجارة منتجات الأسمنت بالجملة، والاستثمار في المؤسسات الصناعية والتجارية والزراعية وتأسيسها وإدارتها، وتموين المواد الغذائية، عقود تموين الأطعمة الجاهزة (تحضير الوجبات)، وإدارة المعسكرات وأماكن إقامة العمال، وخدمات إدارة المرافق، وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية، وبيع وتأجير الخيام والمظلات، وتفصيل أجنحة الخيام وتنظيم الحفلات والفعاليات وتقديم أعمال التصميم الداخلي.

خلال ٢٠٢١، قبل مساهمو الشركة عرضاً من شركة أي اتش سي كابيتال القابضة ذ.م.م ("أي اتش سي") وشركة شيميرا للاستثمار ذ.م.م ("شيميرا")، وهما مساهمو شركة إيبكس القابضة ذ.م.م ("إيبكس")، للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في إيبكس، مقابل إصدار سندات إلزامية التحويل بقيمة اسمية تبلغ درهم واحد لكل منها بمبلغ أساسي إجمالي قدره ٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧ درهم من الشركة لشركة أي اتش سي وشيميرا. تم تحويل السندات القابلة للتحويل إلى أسهم عادية في ١٧ فبراير ٢٠٢٢. تم الحصول على الموافقات التنظيمية للمعاملة في ١ مارس ٢٠٢٢، وبالتالي، زاد رأس مال الشركة إلى ٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧ درهم اعتباراً من ذلك التاريخ. نتيجة لهذه المعاملة، أصبحت شركتي أي اتش سي وشيميرا أصحاب أغلبية الأسهم في المجموعة.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٢,١ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالدرهم الإماراتي (درهم)، وهو العملة الوظيفية للبيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها الشركة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد

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

يتم تحقيق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها،
- التعرض، أو الحقوق، في العوائد المتفاوتة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها، و
- المقدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر فيها، يكون لها سيطرة على الجهة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنح القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها من جانب واحد.

تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الجهة المستثمر فيها كافية لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع حاملي الأصوات الآخرين في الجهة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وبشكل خاص، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في بيان الدخل الشامل الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي المجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. يعود إجمالي بيان الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي المجموعة وإلى الحقوق غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

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

إن تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والتشغيل	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٢	٢٠٢١
إيبكس القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة أسمنت رأس الخيمة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الكلنكر والأسمنت الهيدروليكي، وتجارة منتجات الأسمنت بالجملة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
إيبكس الوطنية لخدمات التمويل ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تمويل الأغذية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الخيام المركزية - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع وتأجير الخيام	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
آر آر لإدارة المنشآت - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة المنشآت	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بدوار للتصميم الداخلي - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	أعمال تنفيذ التصميم الداخلي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
إيبكس الوطنية للاستثمار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع وتأسيسها وإدارتها	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
سبورت سيرفيسيز كيترينج كومباني - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تنظيف المباني	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
إيبكس لإدارة الشركات ذ.م.م (*) (**)	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة	%٤٠	%٤٠	%٤٠
إيبكس للإنشاء والتطوير - ملكية فردية ذ.م.م (*)	الإمارات العربية المتحدة	التطوير والإنشاء العقاري	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
إيبكس بادل سبورت ذ.م.م - ملكية فردية ش.م.خ (*)	الإمارات العربية المتحدة	نادي تنس	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٢	٢٠٢١	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والتشغيل	اسم الشركة التابعة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الشن والتخليص البري والبحري والجوي	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس الوطنية للخدمات اللوجستية - ملكية فردية ذ.م.م ^(*)
%٥١	%٥١	%٥١	الاستثمار في المشاريع التجارية	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس يو إل للاستثمار ذ.م.م ^(*)
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	إصلاح وصيانة الماكينات والمعدات البحرية	الإمارات العربية المتحدة	ريفا مارين للخدمات البحرية العامة - ملكية فردية ذ.م.م ^(*)
%٥٠	%٥٠	%٥٠	النقل الجوي للبضائع باستخدام طائرات بدون طيار (درون)	الإمارات العربية المتحدة	سكاي جو لتوصيل البضائع ذ.م.م ^(*) (**)

(*) إن هذه الشركات هي شركات خاملة وغير عاملة.
 (**) شركة تابعة موحدة على أساس السيطرة الفعلية.

٢,٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع تلك المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد البيانات المالية كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والتالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٤ التغييرات المستقبلية في السياسات المحاسبية – المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - الشركة التابعة كمطبق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية – الرسوم في اختبار "الـ ١٠٪" المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية؛
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضريبة على قياسات القيمة العادلة؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: الإشارة إلى الإطار المفاهيمي؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧: العقود المكلفة - تكاليف إتمام العقد؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية؛ و
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

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

٢,٥ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٥ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، والتي لها التأثير الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

تحديد ما إذا كانت الاتفاقيات غير الموقعة (الشفوية) تستوفي تعريف العقد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ يتم تنفيذ بعض مشاريع حكومة أبوظبي أو دوائرها أو أطرافها ذات العلاقة، على أساس الشروط المتفق عليها شفهيًا (بما في ذلك تقديرات التكلفة الإجمالية للمشروع والجدول الزمنية) بما يتماشى مع ممارسات الأعمال التاريخية للمجموعة. قررت الإدارة أن مثل هذه الاتفاقيات الشفوية غير الموقعة تستوفي تعريف "العقد مع العميل" بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. تعتبر الإدارة أن مثل هذه الاتفاقيات الشفوية غير الموقعة تستوفي تعريف "العقد مع العميل" بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باعتبار أن المجموعة والعميل يتفقان على العناصر الأساسية للعقد وأية شروط قانونية أخرى، على الرغم من أن مسائل التفاصيل تُترك للاتفاق عليها في وقت لاحق، ويعتبر العقد ملزماً حتى في حالة عدم وجود اتفاقية بشأن هذه المسألة بالتفصيل. وبالإضافة إلى ذلك، بموجب المادة رقم ١٣٢ من القانون المدني لدولة الإمارات العربية المتحدة وبموجب حكم المحكمة الإدارية العليا في القضية رقم ١٣٤ من السنة القضائية ٤٢ بتاريخ ٢٢ يوليو ١٩٩٧، يمكن أن يكون العقد شفهيًا أو كتابيًا، كما يمكن أن ينتج العقد عن أفعال تُظهر وجود موافقة متبادلة بين الأطراف المعنية.

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، والتي تتضمن مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات مادية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تمت مناقشتها أدناه:

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تعتمد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات على أحكام الإدارة حول النمط التاريخي للأعمار الإنتاجية والمعايير العامة في القطاع. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والألات والمعدات" وقررت أن هذه التوقعات لا تختلف بشكل جوهري عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة بناءً على تقييم ما إذا كانت مؤشرات الانخفاض في القيمة موجودة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. لم تقم الإدارة في السنة الحالية بتكوين مخصص لأية مبالغ لبنود الممتلكات والمعدات التي يحتمل تعرضها للانخفاض في القيمة حيث لم تحدد الإدارة أية مؤشرات على الانخفاض في القيمة. وبناءً عليه، لا يلزم وجود مخصص للانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٥ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

دمج الأعمال

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة تقوم المجموعة بتقييم الانخفاض في قيمة موجوداتها المالية بناءً على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة. بموجب نموذج خسارة الائتمان المتوقعة، تقوم المجموعة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة تلك في نهاية كل فترة تقارير مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي للموجودات المالية. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية.

تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة لأداة مالية بطريقة تعكس:

- مبلغ غير متحيز ومرجح الاحتمالية يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للمال؛ و
- المعلومات المعقولة والقابلة للدعم المتوفرة بدون تكلفة أو مجهود يذكر في تاريخ التقارير المالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

كما في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ما قيمته ٨٥٢,٢١٦,٩٤٣ درهم (٢٠٢١: ٤٥٦,٢٨٨,٦٤٤ درهم) و ٢٤١,٥٢٦,٢٢٥ درهم (٢٠٢١: ١٥٧,٥٠٣,١٤٤ درهم)، كما بلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابلها ما قيمته ٢٧,٤١٣,٣٤١ درهم (٢٠٢١: ٩,٢٤١,٠٥٣ درهم) و ٢,٩٨٨,٧٠٩ درهم (٢٠٢١: ٣,٠٤٠,٢٦٣ درهم) على التوالي. يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع استلامها في بيان الدخل الشامل الموحد.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون بطيء الحركة أو متقادم، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقيق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بشكل فردي ولكنها بطيئة الحركة أو متقادمة، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة قدمه أو تقادمه، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٥ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

احتساب حجم المخزون

يتطلب احتساب حجم المخزون الختامي لبعض المواد الخام والكلنكر والأسمنت الجاهز استخدام التقديرات. في نهاية كل فترة تقارير مالية، يتوجب على الإدارة تعيين خبير مسح لتحديد حجم المخزون الذي تستخدمه الإدارة، باستخدام صيغة يتم وضعها بالرجوع إلى كثافة المخزون المقدرة، للوصول إلى الكمية عند الإغلاق.

تأثير كوفيد ١٩

يستمر فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) في التفشي والتطور، مما يتسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي. خلال السنة، كانت هناك شكوك حول الاقتصاد الكلي فيما يتعلق بالأسعار والطلب على السلع. ومع ذلك، لا يزال حجم ومدة هذه التطورات غير مؤكدتين ولكن يمكن أن يؤثرًا على أرباحنا وتدفقاتنا النقدية ووضعنا المالي. تراقب المجموعة تطورات جائحة كوفيد ١٩ وسوف تواصل تقييم المزيد من التأثيرات في المستقبل.

تتمثل التأثيرات المعروفة حالياً لجائحة كوفيد ١٩ على المجموعة في تأخيرات طفيفة في تحصيل المبالغ من العملاء بسبب تفشي وباء كوفيد ١٩ ولكن تراقب الإدارة الوضع عن كثب، كما احتفظت بمخصص كافٍ لخسائر الائتمان المتوقعة. ومع ذلك، لم تؤثر هذه العوامل بشكل جوهري على نتائج المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، نظراً للأعمال المتنوعة التي تقوم بها المجموعة. لا تتوقع الإدارة أي تأثير مادي مستقبلي لهذا الوباء على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة في هذه المرحلة.

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

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

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

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

الاستحواذ على شركات خاضعة للسيطرة المشتركة

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

يتم عرض الموجودات غير الملموسة المشتراة بالتكلفة التاريخية. تمتلك الموجودات غير الملموسة عمر إنتاجي محدد لسبع سنوات ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفة الموجودات غير الملموسة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة.

الاستثمارات في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي كافة المنشآت التي تمارس المجموعة عليها نفوذاً جوهرياً ولكن ليس لديها سيطرة أو سيطرة مشتركة عليها. هذا هو الحال بشكل عام حين تمتلك المجموعة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة بعد إدراجها مبدئياً بالتكلفة.

بموجب طريقة حقوق الملكية المحاسبية، يتم إدراج الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك لإدراج حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر وحصة المجموعة من التحركات في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للشركة الزميلة.

عندما تساوي أو تتجاوز حصة المجموعة من الخسائر في استثمار محتسب وفقاً لطريقة حقوق الملكية حصتها في الشركات الزميلة، ويشمل ذلك أية ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل غير مضمونة، لا تقوم المجموعة بإدراج خسائر إضافية، ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو سددت مدفوعات نيابةً عن الشركات الزميلة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة أو المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة إلى مدى حصة المجموعة في هذه الشركات الزميلة، كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية لتحديد الانخفاض في القيمة.

إدراج الإيرادات

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

٢ أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء مقابل بيع البضائع أو الخدمات

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

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

الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.

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

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

شريطة أن يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن أمكن، بشكل موثوق به، يتم إدراج الإيرادات في بيان الدخل الشامل الموحد بالقيمة العادلة للاعتبار المستلم أو المستحق.

إيرادات العقود

تشتمل إيرادات العقود على الإيرادات من تنفيذ العقود المتعلقة بخدمات مشاريع إنشاء الخيام. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من عقود خدمات تنفيذ مشاريع الإنشاء بمرور الوقت حيث إن الموجودات التي تم إنشاؤها مخصصة بشكل كبير لاحتياجات العملاء دون أي استخدام بديل وللمجموعة الحق في الحصول على الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تتضمن إيرادات العقد المبلغ المبدئي المنفق عليه في العقد بالإضافة إلى أية اختلافات في أعمال العقد، ومدفوعات الحوافز، إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل أن ينتج عنها إيرادات، يمكن قياسها بشكل موثوق وسيتم اعتمادها من قبل العملاء. يتم إدراج المطالبات عندما تصل المفاوضات إلى مرحلة متقدمة بحيث يكون من المحتمل أن يقبل العميل المطالبة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق. تتضمن إيرادات العقود كذلك إيرادات من ضمان منح مشاريع مهمة متعلقة بأعمال إنشاء الخيام. يتم إدراج هذه المبالغ عندما يتم استيفاء كافة التزامات الخدمة الهامة الناشئة عن الخدمات ذات الصلة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

إيرادات العقود (تتمة)

إذا كان من الممكن تقدير نتائج العقد بشكل موثوق، يتم إدراج إيرادات العقد في بيان الدخل الشامل الموحد بما يتناسب مع مرحلة إنجاز العقد. يتم تقييم الخسائر على العقود على أساس العقد الفردي ويتم إدراج مخصص للمبلغ الكامل لأية خسائر متوقعة، بما في ذلك الخسائر المتعلقة بالعمل المستقبلي على العقد، في الفترة التي يتم فيها التنبؤ بالخسارة لأول مرة.

عندما يتعذر تقدير نتائج العقد بشكل موثوق، يتم إدراج الإيرادات فقط إلى الحد الذي تكون فيه تكاليف العقد المتكبدة قابلة للاسترداد؛ وينبغي إدراج تكاليف العقد كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

الإيرادات من بيع البضائع

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من بيع المواد الغذائية وغير الغذائية في فترة زمنية محددة. بالنسبة لمبيعات البضائع للعملاء التي تتضمن بشكل أساسي التزام أداء واحد، يتم إدراج الإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع، أي عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد للعميل (التسليم). بعد التسليم، يتمتع العميل بحرية تصرف كاملة بشأن طريقة استخدام البضائع، ويتحمل المسؤولية الأساسية عند بيع البضائع ويتحمل مخاطر التقادم والخسارة فيما يتعلق بالبضائع. يتم إدراج الذمم المدينة من قبل المجموعة عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل باعتبار أن هذا الأمر يمثل النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في الحصول على الاعتبار غير مشروطاً، حيث لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق السداد. يتم إدراج الإيرادات من بيع الأسمنت عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بمبلغ يعكس الاعتبار الذي يحق للمجموعة الحصول عليه.

إدارة المنشآت

تقدم المجموعة خدمات إدارة المنشآت المتخصصة وصيانتها وتقديم الدعم التشغيلي لعملائها. يتم إدراج هذه الخدمات كالتزام أداء يتم استيفائه على مدى فترة زمنية على أساس شهري بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

تقديم الخدمات

تقدم المجموعة الخدمات المتعلقة بأعمال تنفيذ التصميم الداخلي. يتم إدراج هذه الخدمات بشكل عام كالتزام أداء يتم استيفائه على مدى فترة زمنية بناءً على نسبة العمل المنجز في نهاية فترة التقارير المالية.

الأدوات المالية

(١) الموجودات المالية

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

الإدراج المبدئي والقياس

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الإدراج المبدئي والقياس (تتمة)

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

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

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أصل مالي بالتكلفة المطفأة، إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

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

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

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة المصنفة بالتكلفة المطفأة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، والنقد والأرصدة البنكية.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)
يتم قياس أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

- إذا تم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية على حدٍ سواء؛ و
- إذا كان ينشأ عن البنود التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية والتي تعتبر مجرد دفعات للمبالغ الأساسية والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

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

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

تتضمن هذه الفئة استثمارات في أسهم مدرجة والتي لم تختار المجموعة بشكل نهائي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد أصل مالي فقط عندما:

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

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

(٢) المطلوبات المالية

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

٢ (المطلوبات المالية) (تتمة)

عند الإدراج المبدئي، قد تقوم المجموعة بشكل نهائي بتصنيف التزام مالي كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يُسمح بذلك، أو عندما ينتج عن ذلك معلومات أكثر صلة، إما لأنه:

- يزيل أو يقلل إلى حد كبير من عدم تطابق القياس أو الإدراج (يشار إليه أحياناً بعدم التطابق المحاسبي) الذي قد ينشأ بطريقة أو بأخرى من قياس الموجودات أو المطلوبات أو من إدراج الأرباح والخسائر عليها بأسس مختلفة؛ أو
- يتم إدارة الالتزام المالي وتقييم أدائه على أساس القيمة العادلة، وفقاً لاستراتيجية إدارة مخاطر أو استثمار موقفة، ويتم تقديم معلومات حول المجموعة داخلياً على هذا الأساس إلى موظفي الإدارة الرئيسيين في المنشأة.

استبعاد المطلوبات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عندما، فقط عندما، يتم استيفاء التزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر إذا كان هناك حالياً حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المدرجة وكانت هناك نية للتسوية على أساس الصافي، وتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك بتاريخ استحقاق أصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، صافي السحوبات على المكشوف من البنوك.

المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح وتشمل المواد الخام والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتجات تامة الصنع، والتكلفة التي صدر عنها فواتير والضرائب ورسوم الشحن والمصاريف الأخرى ذات الصلة التي تم تكبدها لإيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. إن القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدره للإنجاز والبيع. تتضمن تكاليف البيع تكاليف التسويق والتوزيع المتعلقة بها بشكل مباشر.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل.

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

يتم تحميل الاستهلاك لشطب التكلفة أو لتقييم الموجودات، على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. إن المعدلات السنوية الرئيسية المستخدمة لهذا الغرض هي كما يلي:

سنوات	
٥	الأثاث والتجهيزات
٢ - ١٠	السيارات
٢ - ٥	معدات المطبخ
٤	الخيام والكرافانات
٢ - ١٥	المعدات المكتبية
١٠	تحسينات على العقارات المستأجرة
٢٨ - ٤٠	مبنى المصنع
٢٨ - ٤٠	الآلات والماكينات
٤٠	قطع غيار رأسمالية

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

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن شطب أو استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات كالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة تقارير مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حالة عدم إمكانية تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل فردي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، يتم كذلك تخصيص موجودات الشركة للوحدات المولدة للنقد الفردية، أو بخلاف ذلك يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أساس تخصيص معقول وثابت لها.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

إن المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر، ما لم يتم إدراج الأصل ذي الصلة بقيمة معاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة الانخفاض في القيمة على أنها انخفاض في إعادة التقييم.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمه القابلة للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية بعد الزيادة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في فترات سابقة. يتم إدراج عكس خسارة الانخفاض في القيمة على الفور في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر، ما لم يتم إدراج الأصل ذي الصلة بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم معاملة عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

المخصصات

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

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للاعتبار المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقارير المالية، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً).

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم إدراج الذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد إلى حد ما أنه سوف يتم استلام السداد ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق به.

المطلوبات الطارئة

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

لا يتم إدراج الموجودات الطارئة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية إلى الداخل.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بالقيمة العادلة في تاريخ بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مساهمي السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسي، أو في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة والتي يمكن للمجموعة الوصول إليه في ذلك التاريخ. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

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

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

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة. يعتبر السوق نشطاً إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بسهولة وبشكل منتظم وتمثل معاملات السوق الفعلية والتي تحدث بانتظام على أساس تجاري بحت.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المناسبة. تتضمن أساليب التقييم إجراء مقارنة مع أدوات مماثلة توجد لها أسعار سوقية قابلة للملاحظة ونموذج صافي الموجودات المعدلة ونماذج التقييم الأخرى ذات الصلة.

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

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

- المستوى ١ - الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة غير ملحوظة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

(١) موجودات حق الاستخدام

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

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

٥ سنوات

سكن الموظفين

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)
المجموعة كمستأجر (تتمة)

٢) مطلوبات عقود الإيجار

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

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

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

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

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة) المجموعة كمستأجر (تتمة)

٣ عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

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

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في اتفاقيات إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض خيامها وكرافاناتها.

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

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

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

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

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

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يعتمد استحقاق هذه المكافآت على الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، شريطة إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

يتم دفع اشتراكات التقاعد فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية في دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لعام ٢٠٠٠ المتعلق بالمعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تحميل هذه الاشتراكات إلى بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر خلال فترة عمل الموظفين.

القروض

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إدراج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛ ويتم إدراج أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الرسوم المدفوعة عند إنشاء تسهيلات القرض كتكاليف معاملة للقرض إلى الحد الذي يحتمل فيه سحب بعض أو كافة التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم إلى أن يتم السحب. تتم رسمة الرسوم كدفعة مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل الذي تتعلق به، إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على أنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كافة التسهيلات.

يتم إزالة القروض من بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمبلغ المدفوع، بما في ذلك أية موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة، في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر كإيرادات أخرى أو كتكاليف التمويل.

إذا تمت إعادة التفاوض بشأن شروط الالتزام المالي وقامت المنشأة بإصدار أدوات حقوق ملكية إلى الدائن لإطفاء كل أو جزء من الالتزام (الدين مقابل عقود تبادل حقوق الملكية)، يتم إدراج الربح أو الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر، والتي يتم قياسها كالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية والقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الصادرة. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية المطلوبات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

تكاليف الاقتراض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو للبيع. إن الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو للبيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة، إلى أن يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة.

يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة ضمن قطاعين تشغيليين بناءً على منتجاتها وخدماتها. تتم إدارة هذين القطاعين بشكل مستقل من قبل مديري القطاعات المعنيين الذين يقدمون تقاريرهم إلى إدارة المجموعة. تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة نتائج القطاعات من أجل تقييم أداء القطاع.

العوائد للسهم الواحد

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم الواحد بتقسيم:

- ربح المجموعة، باستثناء أية تكاليف لأسهم الخدمة بخلاف الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، المعدلة مقابل عناصر المنحة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة إن وجدت.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

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

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

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

يتم تصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

٣ دمج الأعمال

دمج الأعمال - الاستحواذ على إيبكس القابضة ذ.م.م

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١، خلال الفترة الحالية، تلقت الشركة ووافقت على عرض من مساهمي شركة إيبكس لتحويل حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ من إيبكس إلى الشركة ("المعاملة"). في ١ مارس ٢٠٢٢ ("تاريخ الاستحواذ") تم الحصول على كافة الموافقات التنظيمية المتعلقة بالمعاملة، وتم تحويل رأس المال الصادر لشركة إيبكس بالكامل إلى الشركة مقابل إصدار سندات إلزامية التحويل من قبل الشركة إلى مساهمي إيبكس. تم تحويل الأدوات القابلة للتحويل إلى ٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها درهم واحد لكل منها بما يمثل ٨٥,٨٪ من رأس المال الصادر للمنشأة المجمعة بعد الدمج.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال"، يتم احتساب المعاملة على أنها عملية استحواذ عكسي مع اعتبار إيبكس الجهة المستحوذة المحاسبية بينما تعتبر الشركة الجهة المستحوذ عليها المحاسبية لأغراض المحاسبة. تم تحديد إيبكس على أنها الجهة المستحوذة المحاسبية بناءً على الحقائق والظروف التالية: (١) تتم المعاملة عن طريق تبادل أدوات حقوق الملكية (٢) نتيجة لهذا الدمج، امتلكت أي اتش سي وشيميرا، المساهمون في إيبكس قبل الدمج مباشرة، أغلبية حصص المساهمة بنسبة ٨٥,٨٪ من رأس مال الشركة، بعد الاستحواذ؛ (٣) لدى أي اتش سي وشيميرا القدرة على اختيار غالبية أعضاء مجلس إدارة الشركة؛ و (٤) إن الأداء والمركز المالي الموحد لشركة إيبكس أكبر من الأداء والمركز المالي للشركة كما يتضح من المؤشرات الواردة في الجدول التالي:

إيبكس	الشركة	مليون درهم
٢٠٢١	٢٠٢١	
١,٥٢٠,١	١٦٦,٧	الإيرادات
٦٣٩,٠٩	(٥,٦)	إجمالي (الخسارة) / الربح
١,٣٣٨,٦	٧٢٤,٢	إجمالي الموجودات

استناداً إلى مبادئ الاستحواذ العكسي، (١) كانت المعلومات المعروضة في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة المقارنة هي تلك التي تخص الجهة المستحوذة المحاسبية؛ (٢) يتم تعديل رأس المال ليعكس رأس مال الجهة المستحوذ عليها المحاسبية وبالتالي، فإن رأس المال المعروض في بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد المختصر هو الخاص بالشركة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٣)؛ (٣) يتم إدراج الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة للشركة بقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ؛ (٤) تظل الشركة هي المسجل المستمر والشركة المعدة للتقارير؛ (٥) تم تكوين احتياطي دمج بقيمة (٢,٩٣٥,٣٦٥,٦٧٣) درهم (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٤) وتم تعديل العائدات للسهم الواحد لفترة المقارنة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٠). كما تم عرض مجموعة كاملة من السياسات المحاسبية الهامة والأحكام المحاسبية الهامة في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

٣ دمج الأعمال (تتمة)

دمج الأعمال - الاستحواذ على إيبكس القابضة ذ.م.م (تتمة)
الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقترضة القابلة للتحديد
يلخص الجدول التالي القيم العادلة المدرجة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقترضة:

الإجمالي
درهم

الموجودات	
٣٢٥,٤٨٧,٤٩٥	الممتلكات والآلات والمعدات
١٣٦,٣٧٦	الموجودات غير الملموسة
٣٥,٥٣٤,٠٩٨	الاستثمار في شركة زميلة
٢٠١,٩٥٣,٠٦٨	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٢,١٤٣,٨١٩	المخزون
٣٣,٢١٥,١٤٧	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٦,٦٠٠,٠٨٦	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٤٤,٣٧٢	النقد والأرصدة البنكية
٧٠٥,١١٤,٤٦١	
المطلوبات	
١,١٥٠,٦٠٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٣,٤٧٧,٤٥٢	القروض
٦٢,٨٠٦,٦١٠	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٨٧,٤٣٤,٦٦٧	
٦١٧,٦٧٩,٧٩٤	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٦١٧,٦٧٩,٧٩٤	اعتبار الشراء المحول
-	الشهرة من الاستحواذ (مؤقتة)*
	تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:
٤٤,٣٧٢	صافي النقد المستحوذ عليه لدى شركة تابعة (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
-	النقد المدفوع
٤٤,٣٧٢	صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ

٣ دمج الأعمال (تتمة)

دمج الأعمال - الاستحواذ على إيبكس القابضة ذ.م.م (تتمة)

* عند تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة في تاريخ الاستحواذ، تم إدراج القيم العادلة على أساس مؤقت حيث لم يتم الانتهاء من تقييمها بحلول التاريخ الذي تم فيه اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة. وبالتالي، قد يتم تعديل الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لاحقاً.

الإيرادات والأرباح قبل الضرائب التي ساهمت بها الجهة المستحوذ عليها المحاسبية

للفترة من ١ مارس ٢٠٢٢ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢، ساهمت الجهة المستحوذ عليها المحاسبية في تحقيق إيرادات بقيمة ٥,٥١١,٣٥٠ درهم وبصافي خسارة قبل الضرائب بقيمة ٦٣٦,٥٣٧ درهم في نتائج المجموعة. فيما لو تمت المعاملة في ١ يناير ٢٠٢٢، لبلغت الإيرادات الموحدة حسب تقدير الإدارة ما قيمته ٣٦,٧٣٠,٠٢٥ درهم ولبلغ صافي الخسارة الموحدة قبل الضريبة للفترة ما قيمته ١٣,٢٥٦,١٥٠ درهم.

دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة

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

إيبكس الوطنية لخدمات التموين ذ.م.م ("إيبكس للتموين")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على أسهم بنسبة ١٠٠٪ في إيبكس الوطنية لخدمات التموين ذ.م.م ("إيبكس للتموين") دون مقابل. إن إيبكس للتموين هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي وتتمثل أنشطتها في تقديم خدمات التموين للمؤسسات الخاصة والعامة.

سبورت سيرفيسيز اند كيترينج ذ.م.م ("سبورت")

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على أسهم بنسبة ١٠٠٪ في سبورت سيرفيسيز اند كيترينج ذ.م.م ("سبورت") بدون مقابل. تتمثل أنشطة سبورت في خدمات تنظيف المباني.

٣ دمج الأعمال (تتمة)

دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

الإجمالي درهم	سبورت درهم	إيبكس للتموين درهم	
			الموجودات
٦,٥٤٢,٦٧٨	٥٦٠,١٣٧	٥,٩٨٢,٥٤١	الممتلكات والمعدات
٧٧٦,٥٧٩	٥١,٥٦٥	٧٢٥,٠١٤	المخزون
٢٧٠,٣٩٢,٠١١	٤,٠٢٧,٨٨١	٢٦٦,٣٦٤,١٣٠	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٤,٠٩١,٠٩٣	٤٢,٠٠٠	٤,٠٤٩,٠٩٣	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٣,٧١١,٥٥٦	٦٤٦,٠١١	٣,٠٦٥,٥٤٥	النقد والأرصدة البنكية
٢٨٥,٥١٣,٩١٧	٥,٣٢٧,٥٩٤	٢٨٠,١٨٦,٣٢٣	
			المطلوبات
٣٢٦,٦٨٠	١٨٤,٦٢٣	١٤٢,٠٥٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢١٤,٥٨٥	٢١٤,٥٨٥	-	مطلوبات عقود الإيجار
١٣٥,١٩٠,٧٩١	١,١٢٥,٥٩٩	١٣٤,٠٦٥,١٩٢	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٦٩٠,٠٠٠	-	٦٩٠,٠٠٠	المبالغ المستحقة لمساهم
٦,١٤٠,٧٢٧	٣,٠٩٥,٥٩١	٣,٠٤٥,١٣٦	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٣٥٠,٠٦٣	-	٣٥٠,٠٦٣	سحب على المكشوف من البنوك
١٤٢,٩١٢,٨٤٦	٤,٦٢٠,٣٩٨	١٣٨,٢٩٢,٤٤٨	
١٤٢,٦٠١,٠٧١	٧٠٧,١٩٦	١٤١,٨٩٣,٨٧٥	صافي الموجودات
-	-	-	الاعتبار المدفوع
١٤٢,٦٠١,٠٧١	٧٠٧,١٩٦	١٤١,٨٩٣,٨٧٥	احتياطي الدمج والاستحواذ

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على الشركات التالية، والتي تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة الاستحواذ الواردة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال:

بدوار للتصميم الداخلي - ملكية فردية ذ.م.م ("بدوار")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في بدوار للتصميم الداخلي بدون مقابل. إن بدوار هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي وتتمثل أنشطتها في تنفيذ أعمال التصميم الداخلي وبيع الأثاث.

شركة الخيام المركزية - ملكية فردية ذ.م.م ("الخيام المركزية")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في الخيام المركزية. إن الخيام المركزية هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي وتتمثل أنشطتها في بيع الخيام والمظلات بالتجزئة وإدارة الفعاليات.

٣ دمج الأعمال (تتمة)

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

إيبكس الوطنية للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م ("إيبكس الوطنية للاستثمار")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في إيبكس الوطنية للاستثمار بدون مقابل. إن إيبكس الوطنية للاستثمار هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي وتتمثل أنشطتها في الاستثمار في المشاريع التجارية والعقارية والصناعية وتأسيسها وإدارتها.

آر آر لإدارة المنشآت - ملكية فردية ذ.م.م ("آر آر للمنشآت")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في آر آر للمنشآت بدون مقابل، وهي شركة خاملة لم يكن لها موجودات أو مطلوبات كما في تاريخ الاستحواذ. إن آر آر للمنشآت هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي وتتمثل أنشطتها في صيانة المباني وإدارة المخيمات وأماكن إقامة العمال وتطوير العقارات وخدمات التأجير والإدارة.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

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

الإجمالي درهم	إيبكس الوطنية درهم	الخيام المركزية درهم	بداور درهم	
				الموجودات
٢,٦٤١,٢٠٧	-	٢,٦٤١,٢٠٧	-	الممتلكات والمعدات
٤٦,٠٤٠	-	-	٤٦,٠٤٠	المخزون
٢,٨٥١,٩٦٥	-	٩٦٤,٦٣١	١,٨٨٧,٣٣٤	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١٠,٤٣٧,٧٧٦	-	٩,٤٨٨,٦٦٨	٩٤٩,١٠٨	الزخم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٠٢,٨٨١	-	٣٣,٤٤٢	٦٩,٤٣٩	النقد والأرصدة البنكية
١٦,٠٧٩,٨٦٩	-	١٣,١٢٧,٩٤٨	٢,٩٥١,٩٢١	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٤٨٠,٠٤٠	-	٢٤٣,٤٠٨	٢٣٦,٦٣٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١,١٩٦,٤٦٧	١,٢٢٣,٣٠٦	٣,٣٢٦,٩٤٧	٦,٦٤٦,٢١٤	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٣,٠٢٢,٧٢٨	-	١,٢٩٤,٣٤٤	١,٧٢٨,٣٨٤	الزخم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٤,٦٩٩,٢٣٥	١,٢٢٣,٣٠٦	٤,٨٦٤,٦٩٩	٨,٦١١,٢٣٠	إجمالي المطلوبات
١,٣٨٠,٦٣٤	(١,٢٢٣,٣٠٦)	٨,٢٦٣,٢٤٩	(٥,٦٥٩,٣٠٩)	إجمالي صافي (المطلوبات) الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٦,٨٨٢,٦١٥	١,٢٢٣,٣٠٦	-	٥,٦٥٩,٣٠٩	الشهرة الناشئة عند الاستحواذ
(٨,٢٦٣,٢٤٩)	-	(٨,٢٦٣,٢٤٩)	-	الربح من شراء صفقة
-	-	-	-	اعتبار الشراء

تم تحميل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ البالغة قيمتها ١٣٤,٤٠٠ درهم كمصاريف خلال الفترة السابقة وتم إدراجها ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٢

٤ الإيرادات

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٥٣,٧٣٢,٥٤٤	٢٢٨,٩٦٨,٨٢٨	خدمات التمويل
٧٥,٣٨٣,٨١٤	٩٢,٩٧١,٢٥٠	بيع الخيام
٣٠,٥١٤,٥٨٣	٥٣,٤١٨,٩٤٥	خدمات إدارة المنشآت
٢,٠٠٨,٤٩٥	٦,٤٥٣,٣٦٦	خدمات مقاولات
-	٥,٥١١,٣٥٠	بيع الأسمنت
<u>٢٦١,٦٣٩,٤٣٦</u>	<u>٣٨٧,٣٢٣,٧٣٩</u>	

فيما يلي تقسيم إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٤٢,٥٣٩,٠٩٧	٣٤٢,٣٠٩,٣٨٠	توقيت إدراج الإيرادات
١٩,١٠٠,٣٣٩	٤٥,٠١٤,٣٥٩	البضائع والخدمات المحولة في فترة زمنية محددة
<u>٢٦١,٦٣٩,٤٣٦</u>	<u>٣٨٧,٣٢٣,٧٣٩</u>	البضائع والخدمات المحولة بمرور الوقت

٥ تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥٤,٠٧١,٩٣٢	٨٧,٥٤٦,٦٢١	تكاليف الأطعمة والمشروبات
٦٢,٢٥١,٠٢٤	٧٨,٦٩٩,٨٤٢	بيع الخيام
٣,٤٠٩,٩٩٥	٢١,٧٠٩,٤٦٩	تكاليف الموظفين
٩,٥١٢,١٨٨	١٠,٥٨١,٤٠٠	مصاريف إدارة المنشآت
١٧٤,٠١٢	٣,٦٢٤,٣٣٧	مصاريف المرافق والإيجار
-	١,٩٥٤,٣٣٧	تكاليف المواد المباشرة
١٨٦,٥٠٠	١,٨٨٦,٠٠٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
٢٥٣,٦٠١	-	تكاليف التصميم الداخلي
١,٠٥٨,٦٩٨	١,٦٠٤,٢٢٨	أخرى
<u>١٣٠,٩١٧,٩٥٠</u>	<u>٢٠٧,٦٠٦,٢٣٦</u>	

٦ المصاريف العمومية والإدارية

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢,٧٣١,٦٥٥	٦,٤٥٩,٧٤٦	تكاليف الموظفين
١,٣٥٥,٦٥٨	١,٣٣٢,٩١٨	مصاريف التسويق والتوزيع
-	١,١٠٤,٢٧٨	الرسوم المهنية والاستشارية
١٢٨,٤١٨	٧٧٤,٠٣٥	مصاريف المرافق والإيجار
١,١٦٨,١١١	٦٤٨,٢٦٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة - صافي
١٤٤,٧٢٨	٥٧٢,٨٨٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
٢٣٠,٣٦٩	٥٤٠,٠٤٥	أخرى
<u>٥,٧٥٨,٩٣٩</u>	<u>١١,٤٣٢,١٧٠</u>	

ايبكس للاستثمار ش.م.ع
(سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع")

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٢

٧ الممتلكات والمعدات

الإجمالي درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	معدات مكتبية درهم	سيارات درهم	أثاث وتجهيزات درهم	خيام وكرافانات درهم	معدات مطبخ درهم	قطع غيار رأسمالية درهم	مبنى المصنع وتحسينات على المأجور درهم	آلات وماكينات درهم	
										٢٠٢٢
										التكلفة:
٣٥,٨٥٣,٢٠١	-	٣,٥٤٦,٩٥٤	٣,٥٥٦,٨٠٦	١٢,٠٢٩,٠٩٧	٧,٤٨٠,٧٥٨	٤,٤٧٢,٠١٠	-	٤,٧٦٧,٥٧٦	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
٨٦٨,١١٥,٤٨٣	٩٢٧,٥٩١	-	٥,٥٧١,٥٠٧	٦,١٣٩,٣٩٦	-	-	٢٠,٠٢٣,٩٦٦	٢٩,٤١٢,٤١٢	٨٠٦,٠٤٠,٦١١	المستحوذ عليه أثناء دمج الأعمال (إيضاح ٣)
٤,٩٢٦,٢٢١	٣,٥٥٠	-	٣٩٤,٤٩٤	٨٨,١٩١	٣,٦٦٧,٤٤٥	٧٧٢,٥٤١	-	-	-	إضافات
(٨,٧٦٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٨,٧٦٥)	استبعادات
٩٠٨,٨٨٦,١٤٠	٩٣١,١٤١	٣,٥٤٦,٩٥٤	٩,٥٢٢,٨٠٧	١٨,٢٥٦,٦٨٤	١١,١٤٨,٢٠٣	٥,٢٤٤,٥٥١	٢٠,٠٢٣,٩٦٦	٣٤,١٧٩,٩٨٨	٨٠٦,٠٣١,٨٤٦	في ٣١ مارس ٢٠٢٢
										الاستهلاك المتراكم:
٢٥,٣٧٩,٢٧٠	-	٢,٧٠٣,١٨٢	١,٣٦٧,٧٩٢	١٠,٣٥٩,٤٥٨	٥,١٢٦,٦٣٨	١,١٧٢,٧٢٠	-	٤,٦٤٩,٤٨٠	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٤٢,٦٢٧,٩٨٨	-	-	٤,٠٥٥,٠٦٥	٥,٩٧٦,٠٤٤	-	-	٩,٠٠٣,٩٧٦	١٧,٧٥١,٥٧٢	٥٠٥,٨٤١,٣٣١	المستحوذ عليه أثناء دمج الأعمال (إيضاح ٣)
٢,٤٥٨,٨٨٧	-	١٥,٢١٠	٢١٤,٣٨٩	٢٢٥,٥٢٠	٣٣٦,٢٣٧	٤٢٨,٨٩٦	٣٦,٨٢٨	٦٤,٩٩٤	١,١٣٦,٨١٣	المحمل للفترة
(٨,٧٦٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٨,٧٦٥)	استبعادات
٥٧٠,٤٥٧,٣٨٠	-	٢,٧١٨,٣٩٢	٥,٦٣٧,٢٤٦	١٦,٥٦١,٠٢٢	٥,٤٦٢,٨٧٥	١,٦٠١,٦١٦	٩,٠٤٠,٨٠٤	٢٢,٤٦٦,٠٤٦	٥٠٦,٩٦٩,٣٧٩	في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٣٣٨,٤٢٨,٧٦٠	٩٣١,١٤١	٨٢٨,٥٦٢	٣,٨٨٥,٥٦١	١,٦٩٥,٦٦٢	٥,٦٨٥,٣٢٨	٣,٦٤٢,٩٣٥	١٠,٩٨٣,١٦٢	١١,٧١٣,٩٤٢	٢٩٩,٠٦٢,٤٦٧	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ مارس ٢٠٢٢

ايبكس للاستثمار ش.م.ع
(سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع")

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٢

٧ الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي درهم	معدات مكتبية درهم	سيارات درهم	أثاث وتجهيزات درهم	خيام وكرافانات درهم	معدات مطبخ درهم	مبنى المصنع وتحسينات على المأجور درهم
-	-	-	-	-	-	-
٣١,٤٥٤,٦١١	٣,٠٣٦,٢٩٩	٢,٧١٠,٦٤٣	١١,١٢٢,٣٦٢	٦,٥٧٦,٨٩٨	٣,٣٩٦,٣٤٧	٤,٦١٢,٠٦٢
٤,٥٢٣,٣٩٠	٥١٠,٦٥٥	٨٤٦,١٦٣	٩٠٦,٧٣٥	٩٠٣,٨٦٠	١,٢٠٠,٤٦٣	١٥٥,٥١٤
(١٢٤,٨٠٠)	-	-	-	-	(١٢٤,٨٠٠)	-
٣٥,٨٥٣,٢٠١	٣,٥٤٦,٩٥٤	٣,٥٥٦,٨٠٦	١٢,٠٢٩,٠٩٧	٧,٤٨٠,٧٥٨	٤,٤٧٢,٠١٠	٤,٧٦٧,٥٧٦
-	-	-	-	-	-	-
٢٢,٤٨٨,٠٥٨	٢,٥٠٦,٠١٤	٨٥٥,٠٢٨	١٠,٠٠٤,٤٦٦	٤,٢٧٢,٩٩٤	٣٠٤,٢٩١	٤,٥٤٥,٢٦٥
٢,٩٠٥,٤٢٨	١٩٧,١٦٨	٥١٢,٧٦٤	٣٥٤,٩٩٢	٨٥٣,٦٤٤	٨٨٢,٦٤٥	١٠٤,٢١٥
(١٤,٢١٦)	-	-	-	-	(١٤,٢١٦)	-
٢٥,٣٧٩,٢٧٠	٢,٧٠٣,١٨٢	١,٣٦٧,٧٩٢	١٠,٣٥٩,٤٥٨	٥,١٢٦,٦٣٨	١,١٧٢,٧٢٠	٤,٦٤٩,٤٨٠
١٠,٤٧٣,٩٣١	٨٤٣,٧٧٢	٢,١٨٩,٠١٤	١,٦٦٩,٦٣٩	٢,٣٥٤,١٢٠	٣,٢٩٩,٢٩٠	١١٨,٠٩٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التكلفة:

في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠
المستحوز عليه أثناء دمج الأعمال (إيضاح ٣)
إضافات
استيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)

الاستهلاك المتراكم:

في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠
المستحوز عليه أثناء دمج الأعمال (إيضاح ٣)
المحمل للفترة
استيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)

تتضمن الآلات والماكينات أصل استرداد الحرارة المهذرة الذي تمت رسمته خلال ٢٠١٩. إن هذه الموجودات مرهونة مقابل قرض لأجل الخاص بالمجموعة (إيضاح ١٦).

تم تشييد المصنع والمباني المتعلقة به على قطعة أرض ممنوحة من قبل حكومة رأس الخيمة. لا يوجد إيجار محمل على هذه الأرض.

٧ الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٨٦,٥٠٠	١,٨٨٦,٠٠٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٥)
١٤٤,٧٢٨	٥٧٢,٨٨٥	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٦)
<u>٣٣١,٢٢٨</u>	<u>٢,٤٥٨,٨٨٧</u>	

٨ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٤٤٠,٩٩٢,٨٤٢	٧٧١,٤٦٢,٩٦٧	الذمم التجارية المدينة - من جهات الحكومية
١٥,٣٦٥,٨٠٢	٨٠,٧٥٣,٩٧٦	الذمم التجارية المدينة - من الجهات غير الحكومية
<u>٤٥٦,٢٨٨,٦٤٤</u>	<u>٨٥٢,٢١٦,٩٤٣</u>	
(٩,٢٤١,٠٥٣)	(٢٧,٤١٣,٣٤١)	ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
٤٤٧,٠٤٧,٥٩١	٨٢٤,٨٠٣,٦٠٢	ذمم تجارية مدينة - صافي
٧,٨٧٨,٠٣٤	١١,٦٧١,٨٦٩	سلفات للموردين
٦,١٨٣,١٧١	٨,٤٥٣,٧٢٥	ودائع
٣,٠٢٦,٧٥٧	٤,٤٢٢,٩١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٣,١٠٥,٧٩٦	٣,٩٣٦,٨٣٢	ذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير
-	١٩٠,١٦٥	مبالغ مدفوعة مقدماً
١,٢٦٤,٨٣٩	٥,٨٧٧,٧٥٩	ذمم مدينة أخرى
<u>٥٢٨,٥٠٦,١٨٨</u>	<u>٨٥٩,٣٥٦,٨٦٨</u>	

كان رصيد الذمم التجارية المدينة في نهاية الفترة مستحقاً من عدة عملاء ويشمل ذلك ذمم مدينة من ٥ عملاء بمبلغ ٧٧٣,١٣٨,٣٧٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٤٣,٥٧٩,٥٠٤ درهم) تمثل ٩١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٧٪) من الذمم التجارية المدينة. تعتبر الإدارة أن هؤلاء العملاء من ذوي السمعة الطيبة والجدارة الائتمانية وهي على ثقة من أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان لن يؤدي إلى أية خسارة كبيرة للمجموعة.

٨ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
-	٩,٢٤١,٠٥٣	الرصيد الافتتاحي
٥,٢٦٨,٢٨٠	١٧,٥٢٤,٠٢٥	المستحوق عليها أثناء دمج الأعمال
٤,٠٠١,٠٥٠	٦٤٨,٢٦٣	المحمل للفترة
(٢٨,٢٧٧)	-	شطب
٩,٢٤١,٠٥٣	٢٧,٤١٣,٣٤١	الرصيد الختامي

مستحق الدفع					المتداول درهم	الإجمالي درهم	
أكثر من ١٨٠ يوم درهم	١٨٠-١٢١ يوم درهم	١٢٠-٩١ يوم درهم	٩٠-٦١ يوم درهم	٦٠-٣٠ يوم درهم			
%٠,٤٩	%٠,٤٩	%٠,٤٩	%٠,٤٩	%٠,٤٩	%٠,٤٩	٧٧١,٤٦٢,٩٦٧	في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)
٧,٩٤٠,٧٧٤	٢٨,١٥٣,٤٤٥	٢٢٩,٢٤٩	١٤٦,١٧٩,١٨٩	١٤٦,٥٩١,٩٥٢	٤٤٢,٣٦٨,٣٥٨	-	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
٣٨,٩١٠	١٣٧,٩٥٢	١,١٢٣	٧١٦,٢٧٨	٧١٨,٣٠١	٢,١٦٧,٦٠٥	٣,٧٨٠,١٦٩	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - جهات حكومية
%٦٤,٠١	%٨,٨٨	%٩,١٢	%١١,٨٢	%٣,٢٢	%٢,٤٤	٨٠,٧٥٣,٩٧٦	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
٣١,٨٠٧,٠٦٣	١٤,١٠٣,٣٥٤	٦,٥٢٥,٤٨٦	٧,٢١٢,٣٤٣	٧,٤٠١,٧٦٢	١٣,٧٠٣,٩٦٨	-	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - جهات غير حكومية
٢٠,٣٥٩,٧٠٨	١,٢٥٢,١٣٥	٥٩٥,٠٧٥	٨٥٢,٧١١	٢٣٨,٤٩٠	٣٣٥,٠٥٣	٢٣,٦٣٣,١٧٢	خسارة الائتمان المتوقعة
%٥١,٣٢	%٣,٢٩	%٨,٨٣	%١,٠٢	%٠,٦٢	%٠,٥٥	٨٥٢,٢١٦,٩٤٣	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
٣٩,٧٤٧,٨٣٧	٤٢,٢٥٦,٧٩٩	٦,٧٥٤,٧٣٥	١٥٣,٣٩١,٥٣٢	١٥٣,٩٩٣,٧١٤	٤٥٦,٠٧٢,٣٢٦	-	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدينة
٢٠,٣٩٨,٦١٨	١,٣٩٠,٠٨٧	٥٩٦,١٩٨	١,٥٦٨,٩٨٩	٩٥٦,٧٩١	٢,٥٠٢,٦٥٨	٢٧,٤١٣,٣٤١	خسارة الائتمان المتوقعة
مستحق الدفع					المتداول درهم	الإجمالي درهم	
أكثر من ١٨٠ يوم درهم	١٨٠-١٢١ يوم درهم	١٢٠-٩١ يوم درهم	٩٠-٦١ يوم درهم	٦٠-٣٠ يوم درهم			
%٢٥,٠٠	%٠,٠٠	%٠,٠٠	%٠,٠٠	%١,٢٥	%١,٦٣	٤٤٠,٩٢٢,٨٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)
٣,٩٨٩,٥٢٢	١١٤,١٨٧,٧٤٩	٧١,٨٥٢,١٦٦	٤٠,٣٦٥,٨٨١	٤٠,٢٣٢,٨٢٤	١٧٠,٣٢٢,٧٠٠	-	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
٩٩٧,٣٨٠	-	-	-	٥٠٢,٦٨٢	٢,٧٨٤,٤٢٧	٤,٢٨٤,٤٨٩	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - جهات حكومية
%٦٨,٢٢	%٨,٨٣	%٩,١٥	%٢١,٤٤	%١,٩٤	%١,٠٦	١٥,٣٦٥,٨٠٢	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
٦,٦٢٧,٥٩٤	١,٢٤٠,٢١٦	٥٥١,٣٥٥	٨٢٣,٤٢٥	٣,٨٠٠,٤٧٦	٢,٣٢٢,٧٣٦	-	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - جهات غير حكومية
٤,٥٢١,٦٥٠	١٠٩,٤٥٩	٥٠,٤٦٢	١٧٦,٥٧٩	٧٣,٧٩١	٢٤,٦٢٣	٤,٩٥٦,٥٦٤	خسارة الائتمان المتوقعة
%٥١,٩٨	%٠,٠٩	%٠,٠٧	%٠,٤٣	%١,٣١	%١,٦٣	٤٥٦,٢٨٨,٦٤٤	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
١٠,٦١٧,١١٦	١١٥,٣٥٨,٩٦٥	٧٢,٤٠٣,٥٢١	٤١,١٨٩,٣٠٦	٤٤,٠٣٤,٣٠٠	١٧٢,٦٨٥,٤٣٦	-	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدينة
٥,٥١٩,٠٣٠	١٠٩,٤٥٩	٥٠,٤٦٢	١٧٦,٥٧٩	٥٧٦,٤٧٣	٢,٨٠٩,٠٥٠	٩,٢٤١,٠٥٣	خسارة الائتمان المتوقعة

٩ استثمارات في شركة زميلة

يمثل الاستثمار في شركة زميلة استثمار المجموعة في شركة ريم ردي مكس ذ.م.م، شركة تعمل في مجال تصنيع وبيع الخرسانة الجاهزة وتقديم خدمات ضخ الخرسانة، وهي كائنة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. تمتلك الشركة حالياً ٢٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء) من رأس مال شركة ريم ردي مكس ذ.م.م.

٩ استثمارات في شركة زميلة (تتمة)

كانت الحركة في الاستثمار في شركة زميلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
-	-	الرصيد الافتتاحي
-	٣٥,٥٣٤,٠٩٨	المستحوذ عليها أثناء دمج الأعمال
-	(٢٢٨,٠٢٦)	ناقصاً: حصة من خسارة الشركة الزميلة
-	٣٥,٣٠٦,٠٧٢	

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة للشركة الزميلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢:

٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (غير مدققة)	
١,٨٢٥,٤٩٦	الموجودات المتداولة
١٢٢,٤٥١,٢٤٣	النقد وما يعادله
١٢٤,٢٧٦,٧٣٩	الموجودات المتداولة الأخرى
٤٧,٥٧٦,٤٩٤	إجمالي الموجودات المتداولة
	الموجودات غير المتداولة
٥٨,١٨٦,٧٩٥	المطلوبات المتداولة
٣٩,٨٠٢,٢٦٥	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٩٧,٩٨٩,٠٦٠	المطلوبات المتداولة الأخرى
٣,٥٢٤,١٦١	إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٠,٦٥٧,٤٠٥	المطلوبات غير المتداولة
١٤,١٣١,٤٨١	صافي الموجودات
٢١,١٧٤,٥٩١	حصة المجموعة من صافي الموجودات
٣٥,٣٠٦,٠٧٢	الشهرة
٣١,٧٥٨,٣٩٠	القيمة الدفترية
(١,١٤٠,١٣٢)	إجمالي الإيرادات
(٢٢٨,٠٢٦)	صافي الخسارة للفترة
٩١١,٧٢١	حصة من خسارة شركة زميلة
	حصة من المطلوبات الطارئة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠ الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٥٣٠,٣٩٢,٧٠٠	٥٥٤,٥١٢,٨٢٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٢٠٦,٣٣٥,١٣٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٣٠,٣٩٢,٧٠٠	٧٦٠,٨٤٧,٩٥٥	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
استثمارات مدرجة		
-	٥٣٠,٣٩٢,٧٠٠	الرصيد الافتتاحي
١٥٨,٧٣٨,٠١٩	٤,٨٠٩,٦٧٦	إضافات
-	٣٣,٢١٥,١٤٧	إضافات - المستحوذ عليه بموجب دمج أعمال (إيضاح ٣,١)
(٢٩,٨٥١,٠١٠)	(١,٨٠٩,٥٤٨)	استبعادات
٤٠١,٥٠٥,٦٩١	(١٢,٠٩٥,١٥٠)	التغير في القيمة العادلة
٥٣٠,٣٩٢,٧٠٠	٥٥٤,٥١٢,٨٢٥	الرصيد الختامي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
استثمارات مدرجة وغير مدرجة		
-	-	الرصيد الافتتاحي
-	٢٠١,٩٥٣,٠٦٨	إضافات - المستحوذ عليه بموجب دمج أعمال
-	٤,٣٨٢,٠٦٢	التغير في القيمة العادلة
-	٢٠٦,٣٣٥,١٣٠	الرصيد الختامي
٥٣٠,٣٩٢,٧٠٠	٧٥٥,٧٧٩,٥٩٠	إجمالي الأوراق المالية المدرجة
-	٥,٠٦٨,٣٦٥	الأوراق المالية غير المدرجة
٥٣٠,٣٩٢,٧٠٠	٧٦٠,٨٤٧,٩٥٥	

فيما يلي التوزيع الجغرافي للاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٥٣٠,٣٩٢,٧٠٠	٧٦٠,٨٤٧,٩٥٥	الإمارات العربية المتحدة

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام طرق التقييم كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم ١٩.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٢

١١ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٢,٩٥٨,٥٦٦	٨,٣٥٤,٧٥٥	البضائع الجاهزة
-	٨,٧٦١,٧٤١	المواد الخام
-	١٦,٦٤٣,٠٣٣	أعمال قيد التنفيذ
-	٣٤,٥٥٦,٩٥١	قطع غيار - صيانة
-	٤,٠١٧,٢٧٣	مواد استهلاكية
٢,٩٥٨,٥٦٦	٧٢,٣٣٣,٧٥٣	الإجمالي
(٣٥٧,١٧٤)	(٤,٩٧٥,٣٣٤)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٢,٦٠١,٣٩٢	٦٧,٣٥٨,٤١٩	الإجمالي

كانت الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣٥٧,١٧٤	٣٥٧,١٧٤	الرصيد الافتتاحي
-	٤,٦١٨,٣٣٤	المستحوذ عليه أثناء دمج الأعمال (إيضاح ٣,١)
٣٥٧,١٧٤	٤,٩٧٥,٣٣٤	

١٢ النقد والأرصدة البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٤٠٩,٢١٤	٩٢٤,٠١٤	النقد في الصندوق
١٠٤,٦٨٣,١٩٤	٤٤,٦٨٩,١١٦	أرصدة بنكية
١٠٥,٠٩٢,٤٠٨	٤٥,٦١٣,١٣٠	

١٢ النقد والأرصدة البنكية (تتمة)

لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر، يتكون النقد وما يعادله مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٤٠٩,٢١٤	٩٢٤,٠١٤	النقد في الصندوق
١٠٤,٦٨٣,١٩٤	٤٤,٦٨٩,١١٦	أرصدة بنكية
-	(١٦,٧٢٤,٢٢٢)	
<u>١٠٥,٠٩٢,٤٠٨</u>	<u>٢٨,٨٨٨,٩٠٨</u>	نقصاً: سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٦)

١٣ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	المصرح به، والصادر والمدفوع بالكامل
		٣,٥٥٣,١٩٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧) سهم عادي
		بقيمة واحد درهم لكل سهم

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣,١ حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، تم إدراج الدمج بين الشركة وإيبكس كاستحواذ عكسي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ مدمج الأعمال. وبناءً عليه، تم تعديل رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بأثر مستقبلي ليعكس عدد الأسهم (٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧ سهم) الصادرة لمساهمي إيبكس في الشركة.

استلم مساهمو الشركة ٥٠٣,١١٨,٠٠٠ سهم في الشركة كاعتبار شراء وعليه زاد رأس مال الشركة الصادر ليكون ٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧ سهم.

١٣,١ احتياطي الدمج

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ وبموجب مبادئ الاستحواذ العكسي، فإن هيكل حقوق الملكية المعروض في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة يعكس هيكل رأس مال (عدد الأسهم) للجهة المستحوذ عليها ("الشركة")، بما في ذلك الأسهم الصادرة من قبل الشركة لإيبكس لتنفيذ دمج الأعمال (إيضاح ٣,١). نتج عن ذلك تكوين "احتياطي دمج". يتم احتساب احتياطي الدمج البالغ قدره ٢,٩٣٥,٣٦٥,٦٧٣ درهم كالفارق بين:

أ) إجمالي اعتبار الشراء ٦١٧,٦٧٩,٧٩٤ درهم (إيضاح ٣,١) ورأس مال إيبكس قبل الدمج بقيمة ١٥٠,٠٠٠ درهم،

و

ب) ورأس مال الشركة ما قبل الدمج البالغ قدره ٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧ درهم (٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧ سهم بقيمة أصلية تبلغ درهم واحد) كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٣.

١٤ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٩١,٧٣١,٩٠٠	٢٩٩,٢٢٧,٧٩٩	الذمم التجارية الدائنة
٤٤,١٨٢,٣٠٨	١٢,١٦٨,٣٠٦	المستحقات
-	٣,٩٦٦,٣٠١	توزيعات أرباح دائنة
٨,٢٥٦,٧٦٨	-	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
١,٠٤٢,٦٤٥	-	مبالغ مستحقة للموظفين
٦٧٣,٥٠٥	-	مخصص رواتب وإجازات الموظفين وتذاكر السفر
١٩,٨١٠,٩٣٥	٢٣,٩٥٧,٦٤٦	ذمم دائنة أخرى
<u>١٦٥,٦٩٨,٠٦١</u>	<u>٣٣٩,٣٢٠,٠٥٢</u>	

١٥ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع شركات وجهات تقع ضمن نطاق تعريف الطرف ذو العلاقة الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ *إفصاحات الأطراف ذات العلاقة*. تمثل هذه المعاملات معاملات مع الأطراف ذات العلاقة، أي المساهمين والشركات الزميلة والشركات التابعة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي تمارس عليها نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وأحكام التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

١٥ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٥,١ الأرصدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	المبالغ المستحقة من المساهمين
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	اي انتش سي كابيتال القابضة ذ.م.م
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	شيميرا للاستثمار ذ.م.م
		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:
٧٧,٧٥٤,٣٧٦	-	الدولية للأوراق المالية ذ.م.م
٥٤,٦٦٦,٥٣٥	١٢٦,١٢٤,١٩٦	طومح للرعاية الصحية ذ.م.م
-	٤٧,٤٢٤,٣٩١	أيه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م
٩,٢٠٧,٧٥٦	٢١,٣٤٩,٥٣٦	الشركة الوطنية للإنشاءات البترولية
٧,٠٨٧,٧٥١	١٠,٣٥٣,٦١٥	مون فلور للتطوير العقاري ذ.م.م
٢,٢٧٤,٥٣١	٢,٢٢٥,٢٩٩	المدينة السكنية لعمال الإنشاء ذ.م.م
٢,٣٣٠,٩٢٦	١,٩٥٠,٧٤٤	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
١,٧٦٠,٦٥٢	١,٢٥٦,٢٢٠	بال للتبريد القابضة ذ.م.م
١,٠٩٧,٣٤٥	١,٢٢٩,٣٢٧	سينشري للاستثمار العقاري ذ.م.م
٥٢٤,١٧٦	٥٢٤,١٧٦	رويال أركيكتيكت لإدارة المشاريع ذ.م.م
٥٠٤,٢٣٦	٦٧٨,٠٣٥	شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع
١٠٧,١٦٨	٩٢,١٠٣	سومريان هيلث ذ.م.م
٣٧,٦٩٢	٦٩,٤١٢	منتجع تلال ذ.م.م
-	٢,٢٩٨	الجرف للأسماك ذ.م.م
١٥٧,٣٥٣,١٤٤	٢١٣,٢٧٩,٣٥٢	
١٥٧,٥٠٣,١٤٤	٢١٣,٤٢٩,٣٥٢	إجمالي المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(٣,٠٤٠,٢٦٣)	(٢,٩٨٨,٧٠٩)	نقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١٥٤,٤٦٢,٨٨١	٢١٠,٤٤٠,٦٤٣	

١٥ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٥,١ الأرصدة (تتمة)

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

الفترة المنتهية في	السنة المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٣,٠٤٠,٢٦٣	-	الرصيد الافتتاحي	
(٥١,٥٥٤)	٣,٠٤٠,٢٦٣	(عكس) / المحمل للفترة	
٢,٩٨٨,٧٠٩	٣,٠٤٠,٢٦٣	الرصيد الختامي	

الفترة المنتهية في	السنة المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
١٠,٨٥٨,٢٠٥	٧,٦٠٤,٨٧٦	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة:	
٨,٥٤٢,٣١٩	٢,٧٢٣,٣٢٠	مجموعة غذاء ش.م.خ (مخازن زي ش.م.خ)	
٥,٦٧٨,٦٠٤	٣,٤٨٥,٧٠٢	الريان للاستثمار ش.م.خ	
٣,٠٠١,٣٨٢	٢,٩٩٧,٨٨٢	ميراك روبال نيتشر للخضار والفواكه ذ.م.م	
-	١,٥٦٨,٢٣١	بال للخدمات التقنية ذ.م.م	
٦٩٠,٠٠٠	٦٩٠,٠٠٠	أبيه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م	
٤٩٧,٦٠٠	٢٢٩,١٧٤	نيوتك الاستثمارية للتجارة العامة - ملكية فردية ذ.م.م	
٣٣٨,١٠٨	١٤٦,٤٦٥	القدرة لخدمات إدارة المرافق ذ.م.م	
٣٠٢,٩٠٧	٢٤٣,٥٤٠	أليانس فود كومباني ذ.م.م	
٦٣,٤٨٨	-	بروتيك٧ للرعاية الصحية - ملكية فردية ذ.م.م	
-	٥,٧٨٠	فيولا للاتصالات ذ.م.م	
-	-	الجرف للسفر والسياحة	
٢٩,٩٧٢,٦١٣	١٩,٦٩٤,٩٧٠		

١٥,٢ المعاملات

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

الفترة المنتهية في	السنة المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٧٥,١٩٠,٩٩٥	٢٨,٤١٥,١٢٨	الإيرادات	
٨,٠٠٤,١٦٨	-	تكلفة المبيعات	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٢

١٥ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٥,٣ تعويضات الإدارة العليا

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
٩٢٧,٨٨٨	١,١٢٠,٤٦٧
١٤,٧٠٠	١٨,٥١٤
<u>٩٤٢,٥٨٨</u>	<u>١,١٣٨,٩٨١</u>

الرواتب ومكافآت الموظفين
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١٦ القروض البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
-	٦,٣٧٢,٥٩٨
-	١٦,٧٢٤,٢٢٢
<u>-</u>	<u>٢٣,٠٩٦,٨٢٠</u>

قروض قصيرة الأجل
سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٢)

فيما يلي الحركة في القروض قصيرة الأجل خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
-	-
-	٦,٩٥١,٩٢٥
-	(٥٧٩,٣٢٧)
<u>-</u>	<u>٦,٣٧٢,٥٩٨</u>

الرصيد الافتتاحي
المستحوذ عليه أثناء دمج الأعمال (إيضاح ٣,١)
المدفوع خلال الفترة / السنة
الرصيد الختامي

١٦ القروض البنكية (تتمة)

قروض قصيرة الأجل:

حصلت المجموعة على تسهيل قرض قصير الأجل بقيمة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم في سنة ٢٠١٧ لتمويل بناء وحدة استرداد الحرارة المهذرة في مصنع رأس الخيمة. إن القرض مستحق السداد على ٤٨ أقساط شهرية متساوية. يحمل القرض فائدة بمعدل ٣ أشهر ايببور + ٢,٧٥٪ سنوياً، تخضع إلى نسبة ٤,٢٥٪ سنوياً كحد أدنى. إن القرض مضمون من خلال:

- رهن على وحدة استرداد الحرارة المهذرة (إيضاح ٧)؛ و
- تنازل عن بوليصة تأمين شامل على وحدة استرداد الحرارة المهذرة.

بموجب شروط تسهيلات القروض، يتطلب من المجموعة الالتزام بالتعهدات المالية التالية:

- رهن على أليات وماكينات تم شراؤها لوحدة استرداد الحرارة المهذرة مقابل ٣٠ مليون درهم لصالح البنك؛
- تنازل عن بوليصة تأمين شامل على الأليات والماكينات لمشروع وحدة استرداد الحرارة المهذرة مقابل ٣٠ مليون درهم لصالح البنك وتسجيل هذا التنازل لدى سجل الضمانات على تكلفة المجموعة؛
- ألا ينخفض متوسط نسبة تغطية خدماتي ن تحت ١:٢,٥ في أي وقت خلال فترة القرض؛
- تأمين كافة موجودات المجموعة في كل الأوقات خلال مدة التسهيل؛
- الحفاظ على نسبة المديونية المعدلة بواقع ١:١ أو أقل في كل الأوقات خلال مدة القرض.

يمثل السحب على المكشوف من البنك التسهيلات الائتمانية البنكية غير المضمونة من مؤسسة مالية في الإمارات العربية المتحدة بحد يصل إلى ٢٠ مليون درهم. يحمل التسهيل فائدة بمعدل ٣ أشهر ايببور + ٢,٧٥٪ سنوياً، تخضع إلى نسبة ٤,٥٪ سنوياً كحد أدنى.

١٧ المطلوبات الطارئة والالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	خطابات ضمان
٥,١٧٨,٧٤٦	٦,٦٦٢,٨٦٠	ضمانات بنكية
<u>٥,٢٦٨,٧٤٦</u>	<u>٦,٧٥٢,٨٦٠</u>	

تم إصدار الضمانات البنكية أعلاه ضمن سياق الأعمال الاعتيادية.

١٨ إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية؛ وهي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية. لا تدخل المجموعة أو تتداول في الأدوات المالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة، لأغراض المضاربة أو إدارة المخاطر.

يناقش القسم التالي سياسات إدارة مخاطر الشركة. تستخدم عملية قياس خسائر الائتمان المتوقعة الواردة ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المعلومات والأساليب التي تستخدمها الشركة لإدارة مخاطر الائتمان، على الرغم من إجراء بعض التعديلات عليها بهدف الامتثال لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، لم تتعرض المجموعة لأية مخاطر مالية جوهرية، بخلاف مخاطر الائتمان ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر وفيما يلي ملخص لهذه السياسات:

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزامه مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تبنت المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية، ومع ذلك، يتم تحقيق إيرادات جوهرية من خلال التعامل مع عملاء بارزين ومعروفين، والذين تم تقييم مخاطر الائتمان بالنسبة لهم على أنها منخفضة.

تحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة ليست لها علاقة بالمجموعة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة التي ليست لها علاقة بالمجموعة. يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة للتعثر عن السداد باعتبار أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي.

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما يدخل عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو يكون لديهم سمات اقتصادية مماثلة من شأنها أن تجعل قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بنفس الصورة بالتغيرات الاقتصادية، أو بالظروف السياسية أو بغيرها. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين أو منطقة جغرافية معينة. إن جميع الأرصدة لدى البنوك مودعة لدى بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن المبلغ الذي يمثل على أفضل وجه الحد الأقصى لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية في نهاية فترة التقارير المالية، في حالة فشل الأطراف المقابلة في أداء التزاماتها، يقارب بشكل عام قيمتها الدفترية. إن الأرصدة لدى البنوك غير مضمونة بأية ضمانات.

١٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

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

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بناءً على تواريخ الدفع التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية في السوق.

عند الطلب درهم	أقل من ٣ أشهر درهم	٣ إلى ١٢ شهر درهم	سنة إلى ٥ سنوات درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	الإجمالي درهم
في ٣١ مارس ٢٠٢٢					
-	٣٠٣,١٩٤,١٠٠	-	-	-	٣٠٣,١٩٤,١٠٠
-	١,٥٧٤	٩٤,٠٨١	٤٥,٠٠٠	-	١٤٠,٦٥٥
١٦,٧٢٤,٢٢٢	١,٧٣٧,٩٨١	٤,٦٣٤,٦١٧	-	-	٢٣,٠٩٦,٨٢٠
٢٩,٩٧٢,٦١٢	-	-	-	-	٢٩,٩٧٢,٦١٢
٤٦,٦٩٦,٨٣٤	٣٠٤,٩٣٣,٦٥٥	٤,٧٢٨,٦٩٨	٤٥,٠٠٠	-	٣٥٦,٤٠٤,١٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
-	٩١,٧٣١,٩٠٠	-	-	-	٩١,٧٣١,٩٠٠
-	١,٥٧٤	٩٣,٥٤٩	٤٦,٦١٧	-	١٤١,٧٤٠
١٩,٦٩٤,٩٧٠	-	-	-	-	١٩,٦٩٤,٩٧٠
١٩,٦٩٤,٩٧٠	٩١,٧٣٣,٤٧٤	٩٣,٥٤٩	٤٦,٦١٧	-	١١١,٠٦٨,٦١٠

مخاطر معدلات الفائدة

تتمثل مخاطر معدلات الفائدة في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة في السوق. تنص سياسة المجموعة على إدارة تكلفة الفائدة باستخدام مديونية ذات معدل مختلط وثابت ومتغير. إن المجموعة معرضة لمخاطر معدلات الفائدة من قروضها قصيرة الأجل.

تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التعرض لمعدلات الفائدة المتعلقة بالقروض في تاريخ التقارير المالية. تم إعداد التحليل بافتراض أن تلك المبالغ القائمة في تاريخ التقارير المالية كانت مستحقة خلال الفترة. يتم استخدام الزيادة أو النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس عندما يتم رفع تقارير داخلية حول مخاطر معدلات الفائدة إلى موظفي الإدارة الرئيسيين ويمثل تقييم الإدارة للتغير المحتمل بشكل معقول في معدلات الفائدة.

في حال كانت معدلات الفائدة أعلى/أقل بواقع ١٠٠ نقطة أساس مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لزادت / انخفضت خسارة المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ١٨,١٠٤ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء). لا يوجد تأثير مباشر على حقوق ملكية المجموعة.

١٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات

تتكون مخاطر العملات الأجنبية من مخاطر المعاملات ومخاطر بيان المركز المالي. تتعلق مخاطر المعاملات بتأثر التدفقات النقدية للمجموعة سلباً بالتغير في معدلات صرف العملات الأجنبية مقابل الدرهم الإماراتي. تتعلق مخاطر بيان المركز المالي بمخاطر استحواذ الموجودات والمطلوبات النقدية للمجموعة بالعملات الأجنبية على قيمة أقل أو أعلى، عند تحويلها إلى الدرهم الإماراتي، نتيجة لتحركات العملات.

إن مخاطر العملات الأجنبية محدودة حيث إن معاملات المجموعة والموجودات والمطلوبات النقدية هي بالدرهم الإماراتي.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العوائد على حقوق الملكية من خلال تحسين رصيد الديون وحقوق الملكية.

ليس لدى المجموعة هيكل رأسمالي مثالي ورسمي ومستهدف أو نسب مستهدفة فيما يتعلق بأهداف إدارة مخاطر رأس المال. يتكون هيكل رأس مال المجموعة خلال الفترة من رأس المال واحتياطي الدمج والأرباح المحتجزة واحتياطي التغيرات المتراكمة في إعادة تقييم الموجودات المالية ويتم قياسه بمبلغ ١,٩٢٨,٣٢٣,٦٠٨ درهم (٢٠٢١: ١,١٥٠,٧٩٧,٣١٢ درهم).

١٩ القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، والنقد والأرصدة البنكية. تتكون المطلوبات المالية من الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، وقروض قصيرة الأجل، ومطلوبات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية في تاريخ التقارير المالية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

١٩ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما	
	في ٣١ مارس ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	درهم	درهم
استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	٧٥٥,٧٧٩,٥٩٠	٥٣٠,٣٩٢,٧٠٠
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة	٥٠,٦٨,٣٦٥	-
أسعار متداولة في سوق نشطة	المستوى الأول	المستوى الأول
بناءً على طريقة صافي قيمة الأصل	المستوى الثالث	المستوى الثالث

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

٢٠ العوائد للسهم

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم بتقسيم الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	
(غير مدققة)		(غير مدققة)	
الربح للفترة	١٥٥,٤٦٤,٤٤٠	١٤٠,٣٧٠,٧٨٣	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧	
العوائد للسهم (درهم)	٠,٠٤٤	٠,٠٤٦	

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، تم إعادة إدراج العوائد الأساسية للسهم الواحد في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، بعد الاستحواذ العكسي بالنسبة لفترة المقارنة. تم احتساب العوائد الأساسية للسهم الواحد لفترة المقارنة من خلال تقسيم ربح شركة إيبكس لفترة المقارنة على المتوسط المرجح التاريخي لعدد الأسهم العادية القائمة، مضروبة بمعدل الصرف الذي تم تحديده في اتفاقية دمج الأعمال.

تعادل العوائد المخفضة للسهم الواحد اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ مارس ٢٠٢١ العوائد الأساسية للسهم الواحد.

٢١ معلومات القطاع

للأغراض التشغيلية، تم تنظيم المجموعة ضمن قطاعات الأعمال التالية:

التموين	:	تقديم خدمات تموين للمنظمات العامة والخاصة في الإمارات العربية المتحدة
خدمات إدارة المرافق	:	تقديم عدد من خدمات إدارة المرافق بجانب حلول مخصصة لعدد من الشركات في القطاعات المختلفة
التصنيع	:	العمل في تصنيع وتوزيع الكنكر والأسمنت داخل وخارج الإمارات العربية المتحدة
المقاولات	:	توفير خيام، مظلات وصلات متنقلة للعملاء، وتشديد مستشفيات ميدانية وتقديم مجموعة من الخدمات تشمل استشارات في التخطيط والتصميم وتقديم التصاميم الداخلية الحديثة
الاستثمارات	:	وهي مجموعة استثمارية تابعة للمجموعة وحاضنة للأعمال والتقنيات الجديدة، وتقوم بإدارة رأس مال المجموعة
أخرى	:	(غير مخصصة) تشمل مصاريف وإيرادات المكتب الرئيسي غير المخصصة لأي قطاع

٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير منقحة)

التموين	خدمات إدارة المرافق	التصنيع	المقاولات	الاستثمارات	أخرى	استيعادات ما بين القطاعات	المجموعة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الإيرادات	٥٣,٩٩٢,١٦١	٥,٥١١,٣٥٠	٩٩,٤٢٤,٦١٦	-	-	(١,٣٥٥,٧٠٥)	٣٨٧,٣٢٣,٧٣٩
تكلفة المبيعات	(٢٨,٠٥٥,١٢٥)	(٥,٥٣٢,٤٧٨)	(٧٨,٧٨٠,٨٤٠)	-	-	١,٣٥٥,٧٠٥	(٢٠٧,٦٠٦,٢٣٦)
إجمالي الربح (الخسارة)	٢٥,٩٣٧,٠٣٦	(٢١,١٢٨)	٢٠,٦٤٣,٧٧٦	-	-	-	١٧٩,٧١٧,٥٠٣
المصاريف العمومية والإدارية	(٣,٠٨١,١٨٨)	(١,١٤٣,٨٢٩)	(٢,٠٤٢,٢١١)	(٥٢١,٥٦٦)	(١,٨٢٤,٧١٨)	-	(١١,٤٣٢,١٧٠)
حصة من خسارة شركة زميلة	-	(٢٢٨,٠٢٦)	-	-	-	-	(٢٢٨,٠٢٦)
صافي الخسارة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	-	(١٢,٠٩٥,١٥٠)	-	-	(١٢,٠٩٥,١٥٠)
تكاليف التمويل	-	(١٢١,٥١٠)	-	-	-	-	(١٢١,٥١٠)
مصاريف أخرى	-	-	(٩,٣٠٠)	-	-	-	(٣٧٦,٢٠٧)
الربح للفترة	٢٢,٨٥٥,٨٤٨	(١,٥١٤,٤٩٣)	١٨,٥٩٥,٢٦٥	(١٢,٦١٦,٧١٦)	(١,٨٢٤,٧١٨)	-	١٥٥,٤٦٤,٤٤٠
موجودات القطاع	١٤٤,٢٥٠,٧٢٥	٤٧٣,٨٥٧,٦٨٥	٤٤٨,٩١٧,١٥٢	٧٧٠,٢٥٨,٨٤٨	٥٠,٩٦٢,٤١٨	(٤٠٢,٧٤٤,١٤٣)	٢,٣٢٤,٥٠١,٨٤٧
مطلوبات القطاع	٤٦,٣١٤,٠٧٩	٩١,١٢٩,٧٨٦	٣١٠,٨٧٣,٢٧٩	١٥٧,٩٤٥,٠٧١	٥٨,٢٨٧,٧٤٦	(٤٠٢,٤٤٤,١٤٣)	٣٩٦,١٧٨,٢٣٩

٣١ مارس ٢٠٢١ (غير منقحة)

التموين	خدمات إدارة المرافق	التصنيع	المقاولات	الاستثمارات	أخرى	استيعادات ما بين القطاعات	المجموعة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الإيرادات	٢٧,٥٨٥,١١٠	-	٧٨,٤٥١,٥٤٨	-	-	(٢٦,١٨٤,٤٠٧)	٢٦١,٦٣٩,٤٣٦
تكلفة المبيعات	(١٠,٨١٧,١٦٦)	-	(٦٢,٤٤٤,٩٩٦)	(١٨٣,٧٥٠)	-	٢٦,١٨٤,٤٠٧	(١٣٠,٩١٧,٩٥٠)
إجمالي الربح (الخسارة)	١٦,٧٦٧,٩٤٤	-	١٦,٠٠٦,٥٥٢	(١٨٣,٧٥٠)	-	-	١٣٠,٧٢١,٤٨٦
المصاريف العمومية والإدارية	(٩,٤٧١)	-	(٩٤٧,٧٩٣)	(٥٤٥,٠١٧)	(١٥,١٢٦)	-	(٥,٧٥٨,٩٣٩)
ربح من شراء صفة	-	-	-	٨,٢٦٣,٢٤٩	-	-	٨,٢٦٣,٢٤٩
صافي (الخسارة) الربح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	-	٧,١٨٧,٠٦٤	-	-	٧,١٨٧,٠٦٤
مصاريف أخرى	-	-	(٦,٣٠٠)	-	-	-	(٤٢,٠٧٧)
الربح للفترة	١٦,٧٥٨,٤٧٣	-	١٥,٠٥٢,٤٥٩	١٤,٧٢١,٥٤٦	(١٥,١٢٦)	-	١٤٠,٣٧٠,٧٨٣
موجودات القطاع	١١٥,٠٩٨,٨٢٢	-	٤٤١,٢٨٧,٦٩٨	٥٣٧,٦٦٣,١٦٢	١,٤٩٧,٣٧٤	(٣٣٠,٣٤٣,٤٦٦)	١,٣٣٨,٥٨٨,١٩٠
مطلوبات القطاع	٤٠,٠١١,٨١١	-	٢٢٠,٣٥٠,٥٩٩	١٥١,٦٩٦,١٧١	٦,٩٩٧,٧٧٠	(٣٣٠,٠٤٣,٤٦٦)	١٨٧,٧٩٠,٨٧٨